



skatning
ve, 1. oplag
mmetryk 1980
Lægge, tryk og
tion Kommunetryk, København
/ 716 186 1

Indhold

Forord	10
Kapitel 1 SELSKABSKAPTELOVEN	
Indledning	11
SEL afsnit I, skattepligten	12
§ 1	12
§ 1, stk. 1	12
§ 1, stk. 1, nr. 1	13
§ 1, stk. 1, nr. 2	14
§ 1, stk. 1, nr. 2a	16
§ 1, stk. 1, nr. 3, 3a og 4	18
§ 1, stk. 2	18
§ 1, stk. 1, nr. 3, 3a og 4	19
§ 1, stk. 1, nr. 5	21
§ 1, stk. 1, nr. 5a	22
§ 1, stk. 1, nr. 6	23
§ 1, stk. 3, 2. pkt.	26
§ 1, stk. 2, 2. pkt.	27
§ 1, stk. 4	28
§ 1, stk. 5	29
§ 2	29
§ 3	31
§ 3, stk. 1	31
§ 3, stk. 2 og 3	34
§ 3, stk. 4	35
§ 3, stk. 5	36
SEL afsnit II, skattepligtens indtræden og ophør	36
§ 4	36
§ 4, stk. 2 og 3	38
§ 5	38
§ 5a - 5c	41
§ 6 og § 7	41
SEL afsnit III, den skattepligtige indkomst	42
§ 8	42
Specielle indkomster	46
Avance v/salg af fast ejendom	46
Kursavancer, ligningslovens § 4	50
Banker og Sparekasser	52
Byggeselskaber	53

§ 8, stk. 2	53
§ 8, stk. 3	54
§ 9	55
§ 9, stk. 1	55
§ 9, stk. 2	66
§ 10	66
§ 10, stk. 1 og 2	66
§ 10, stk. 3	68
§ 10, stk. 4	71
§ 10, stk. 5	71
§ 12 - Udenlandske selskaber eller foreninger	72
§ 12, stk. 1	72
§ 12, stk. 2	73
§ 12, stk. 3	73
§ 13	74
§ 13, stk. 1	74
§ 13, stk. 2	77
§ 14 - § 16	78
§ 15, stk. 5	80
SEL afsnit IV, beregning af indkomstskat, skattegodtgørelse og udligningsskat	81
§ 17	81
§ 17, stk. 1	81
§ 17, stk. 2	81
§ 17, stk. 3	82
§ 17, stk. 4	83
§ 17A	83
§ 17B	84
§ 17C	84
§ 17C, stk. 1	84
§ 17C, stk. 2 - 3 og 5	84
§ 17C, stk. 4	84
§ 17C, stk. 6 og 7	85
§ 17D	85
§ 17D, stk. 2	85
§ 17D, stk. 3	85
§ 18	86
§ 18, stk. 1	86
§ 18, stk. 2	86
§ 18, stk. 3	86
§ 19	86
§ 20 og 21	86
§ 22	87
§ 23 Kommunefordeling	87

SEL afsnit V, ligning, selvangivelse og opkrævning	88
§ 24	88
§ 24, stk. 1	88
§ 24, stk. 2	88
§ 25	89
§ 26	89
§ 27	89
§ 27, stk. 1	89
§ 27, stk. 2	89
§ 28	89
§ 28, stk. 1	89
§ 28, stk. 2	91
§ 28, stk. 3	92
§ 29	92
§ 29, stk. 1	92
§ 29, stk. 2	93
§ 30 Skatteberegning	93
SEL afsnit VI, andre bestemmelser	94
§ 31	94
§ 32	94
§ 33	94
§ 34	95
SEL afsnit VII, ikrafttrædelses- og overgangsbestemmelser	96
§§ 35 - 40	96
§ 41	96

Kapitel 2 STIFTELSE OG OMDANNELSE

Indledning	97
Stiftelse m.v. af aktieselskaber og anpartsselskaber	98
Stiftelse ved kontant indbetaling	99
Stiftelse ved indskud af formuegoder	99
Stiftelse ved omdannelse af en privat virksomhed	100
Omdannelse med tilbagevirkende kraft	110
Stiftelse af datterselskaber	112
Kursnedskrivning på gældsbreve	112
Efterfølgende udstedte gældsbreve	114
Handelsværdier	114
Finansoverdragelse til et bestående aktieselskab	115
Stiftelse af legater, fonds, stiftelser og selvejende institutioner	115

BEREGNING AF INDKOMSTSKAT, SKATTEGODTGØRELSE OG UDLIGNINGSSKAT

Indledning	117
Skatteberegning	117
Udlandslempelse	118
Tillæg efter SEL §§ 28 og 29	123
Lempelsesregler	123
Dobbeltbeskatningsoverenskomster	124
Exemptionsprincippet	125
1. Gammel metode	125
2. Ny metode	126
3. Fuld eller ren exemption	126
Creditprincippet	127
1. Ordinær credit	127
2. Fuld credit	127
3. Matching credit	127
Ligningslovens § 33	131
Datterselskabslempelse	131
SEL § 17, stk. 3 og SEL § 13, stk. 1, nr. 2	131
§ 17, stk. 4	135
§ 17D, stk. 3	135
§ 18, stk. 3	137
Lempelsesregler for kooperative virksomheder	137
Afrundinger	138
Skattegodtgørelse	138
Udligningsskat	139
Udlodningskontoen	140
Overførsel af underskud efter LL § 15	143

4 MASKERET UDBYTTTE

Afsnit I, løbende ydelser	145
Løn, tantieme m.v.	146
Pension og efterløn	163
Forpligtelse til løbende ydelse i aktionærens interesse ..	170
Vederlagsfri anbringelse af selskabets kunstværker hos aktionæren	170
Frihellig i selskabets ejendom	171
Fri automobil	174
Fri ridehest	175
Manglende indtægter	176
Afsnit II, hjemlen til beskatning af maskeret udbytte ...	176
Rente frit aktionærlån	177

Aktionærlån	181
Bavnehøj besolommen	182
Aktionærs udlån til for høj rente	183
For høj husleje til aktionær	183
Skønsmæssig ansættelse af selskabet	183
Enkeltstående aftaler	184
Afsnit III, handler mellem selskab og aktionær	184
Salg til aktionærer til underpris	184
Salg af fast ejendom	185
Salg af vareparti	188
Salg af aktier	189
Salg af obligationer	193
Salg af pantebreve	193
Salg af driftsmidler	196
Aktionærs salg til selskabet til overpris	196
Køb af varer	196
Køb af fast ejendom	196
Køb af virksomhed	198
Køb af driftsmidler	198
Køb af good-will	198
Køb af aktier, obligationer og pantebreve	198
Indtægter, som vedrører selskabet	199
Udgifter, som vedrører aktionæren	199
Skæv fordeling af omkostninger mellem selskab og aktionær	200
Rejseudgifter	201
Repræsentationsudgifter	201
Reklameudgifter	202
Diverse former for maskeret udbytte	202
Skattegodtgørelse i forbindelse med maskeret udbytte	203
SEL § 12	204

4 SAMBESKATNING

Sambeskatningsvilkårene	211
Vilkår A	214
Vilkår B	214
Vilkår C	215
Vilkår D	215
Vilkår E	216
Vilkår F	217
Vilkår 1	217
Vilkår 2	217
Vilkår 3	218

Vilkår 4	219
Afsnit 1	219
Afsnit 2	219
Afsnit 3	220
Vilkår 5	220
Afsnit 1	220
Afsnit 2	220
Afsnit 3	228
Afsnit 4	228
Afsnit 5	229
Afsnit 6	229
Vilkår 6a	229
Vilkår 6b	229
Vilkår 6c	229
Vilkår 7	230
Vilkår 8	231
Afsnit 1	231
Afsnit 2	231
Skatteberegning under sambeskatning	232
Udbytte fra dansk datterselskab til A/S m.v.	232
Udbytte fra dansk datterselskab til sparekasse	236
Udbytte fra udenlandsk datterselskab til A/S, sparekasse m.v.	237
Udlodningskontiene under sambeskatning	237

del 6 FUSION, KURSBEREGNING VED FUSION, FISSION

Fusion	257
Skattepligtig fusion	257
Skattefri fusion	257
Fusion af kooperative virksomheder	262
Kursberegning ved fusion	263
Fission	265

del 7 LIKVIDATION, OPHØR, OVERGANG TIL ANDEN VIRKSOMHEDSFORM

Likvidation og ophør	267
Reassumering af afsluttede selskaber	271
Overgang til anden virksomhedsform, der ikke medfører likvidationsbeskatning	271

del 8 KONCERNFORHOLD - KAPITALÆNDRINGER

Koncernforhold	273
Egen sambeskatning	274
Uden sambeskatning	275
Kapitalændringer	275
Udvidelser	275
Kontant indbetaling	275
Konvertering af fordring til kapital	276
Fondsaktier (friaktier)	276
Udvidelse ved overdragelse af aktiver	276
Nedsættelser	276
Med udbetaling	276
Uden udbetaling	277
Afhændelse af egne aktier	277

del 9 KURSBEREGNING

Opførelse af egenkapitalen	278
Aktier og obligationer	279
Aktionærforskrivninger	280
Driftsmidler	280
Faste ejendomme	280
Varelagre	281
Good-will, etableringsudgifter og forudbetalte omkostninger	281
Pensionsforpligtelser	282
Skattekontoen	282
Afsat udbytte	282
Forpligtelser udenfor regnskab	282
Udbytte	284
Nettooverskud	285
Fusion	286
Ejendomselskab - hovedaktionærselskab	288
Selve kursberegningen	288
Den almindelige beregning	288
Den modificerede beregning	289
Erregler for visse selskaber	289
Kapitaludvidelse efter regnskabsårets udløb	291
Nedsættelse af kapitalen	291
Bespørgselsfravigelighed, kompetencen til at ændre kurser og Ejendomsandel	291
Ejendomsandel	291
Afhørende bemærkning	291

ne bog er primært udarbejdet til brug ved undervisningen på Danmarks
 veltningshøjskole, og dette har været afgørende for rækkefølgen og om-
 get af de enkelte afsnit.
 Forfatterne håber, at også revisorer, advokater og andre, der beskæf-
 sig med selskabsskattemæssige forhold kan drage nytte af bogen.
 Redaktionen er afsluttet ca. 1. maj 1980, og der er derfor ikke taget
 syn til de eventuelle lovændringer, der måtte følge af det politiske
 lig i april 1980.
 Forfatterne er tilknyttet Selskabsbeskatningen, Direktoratet for Kø-
 vns Skatte- og registerforvaltning.

Bang Erna Christensen Leif Hansen

Kapitel I
Selskabsskatteloven

INDLEDNING

Indførelsen af aktieselskaber m.v. blev indført ved statsskatteloven af
 1960. Skatten ifølge denne lov var en proportional skat på 2% af selska-
 betsindkomsten, idet dog en indkomst, svarende til 4% af aktiekapitalen
 blev bortfaldet. I meget grove træk - omend med højere satser, beholdt vi
 dette beskatningsprincip for aktieselskaber helt op til 1974, hvor kapi-
 talindkomsten blev bortfaldt - det var allerede tidligere bortfaldet for andre
 virksomhedsenheder - men skatten opretholdtes som proportional, fra og
 med indtægtsåret 1980/81 40%, ja man kan sige, at efter bortfaldet af kapi-
 talindkomsten er skatten først blevet helt proportional.

Indtil dengang var reglerne om beskatningen af aktieselskaber, foreninger,
 og andre virksomheder m.v. indeholdt i statsskatteloven. Først i 1960 fik
 vi en særskilt lov om beskatningen af aktieselskaber m.v. Denne lov er
 senere ændret ved lov nr. 463 af 13. september 1978, men denne er ændret
 ved lov nr. 536 og 539 af 28. december 1979. Det er denne lov, der nær-
 mest skal spændes i det følgende.

I 1960 nedsatte kommission om beskatningen af aktieselskaber og
 foreninger fremsatte i 1972 forslag til afviklingen af dobbeltbeskatnin-
 gen. Det resultat, der kom ud heraf, ændringsloven til SEL af 20. au-
 gust 1972, har vel lettet noget af dobbeltbeskatningens virkninger, men
 har ikke ændret på dobbeltbeskatningens princip.

Der er således et spørgsmål om bestræbelserne for harmoniseringen af sel-
 skabsbeskatningen inden for EF ikke inden for få år vil bevirke yderligere
 ændringer i dobbeltbeskatningen.

Indførelsen af aktieselskaber hviler nu som før på hovedprincippet
 om økonomisk dobbeltbeskatning, almindeligvis kaldt økonomisk dobbeltbeskatning,
 idet virksomheden dobbelt beskattes såvel hos selskabet som hos aktioneren.
 Dette princip har dog nogle undtagelser - især i skatteretten - ud fra nogle prin-