
SKATTE- RET

29. UDGAVE 2002

En grundlæggende indføring i dansk
skatteret og skatteforvaltning

KOMMUNEINFORMATION

Anvendte forkortelser

ABL	=	Aktieavancebeskatningsloven
AL	=	Afskrivningsloven
BAL	=	Boafgiftsloven
DBSL	=	Dødsboskatteoven
DSL	=	Dødsboskifteloven
EBL	=	Ejendomsavancebeskatningsloven
ETBL	=	Etableringskontoloven
EVSL	=	Ejendomsværdiskatteoven
FBL	=	Fondsbeskatningsloven
FUL	=	Fusionsskatteoven
HD	=	Højesterets dom
IFL	=	Investeringsfondsloven
KGL	=	Kursgevinstloven
KML	=	Kommuneskatteoven
KSL	=	Kildeskatteoven
KKSL	=	Konkursskatteoven
LL	=	Ligningsloven
LOSI	=	Lov om særlig inkomstskat
LR	=	Ligningsrådet
LSR	=	Landsskatteretten
LV	=	Ligningsvejledningen
MB	=	Mindstekravsbekendtgørelsen
PBL	=	Pensionsbeskatningsloven
PSL	=	Personskatteoven
SEL	=	Selskabsskatteoven
SKD	=	Skatteministeriet, Departementet
SKL	=	Skattekontrolloven
SL	=	Statsskatteoven
SSL	=	Skattestyrelsesloven
TSS	=	Told- og Skattestyrelsen
TfS	=	Tidsskrift for skatter og afgifter
UfR	=	Ugeskrift for Retsvæsen
VSL	=	Virksomhedsskatteoven
VOI	=	Virksomhedsomdannelsesloven
VL.D	=	Vestre Landsrets dom
ØL.D	=	Østre Landsrets dom

Indhold

A. SKATTERETTENS KILDER	19
1. LOVEN	19
1.1 Grundloven	19
1.2 Skattelovgivningen	20
1.3 Cirkulærer m.v.	20
1.4 Traktater	21
1.5 Retssædvaner	21
1.6 Særligt om lovsamlinger m.v.	21
2. DOMSPRAKSIS	22
3. ADMINISTRATIV PRAKSIS	22
3.1 Landsskatterettens kendelser	23
3.2 Administrativ praksis i øvrigt	23
3.3 Praksisændringer	23
4. FORHOLDETS NATUR	24
5. RETSLITTERATUREN	24
5.1 Skatteret i almindelighed	24
5.2 Speciallitteratur	25
5.3 Artikler m.v.	26
6. TIDSSKRIFTER M.V.	26
7. ELEKTRONISK INFORMATIONSSØGNING	27
B. SKATTEMYNDIGHEDERNE	29
1. SKATTEMYNDIGHEDERNES ORGANISATION OG BEFØJELSER	29
2. DE KOMMUNALE SKATTEMYNDIGHEDER	30
3. SKATTEANKENÆVNENE	37
4. TOLD- OG SKATTEFORVALTNINGEN	38
5. TOLD- OG SKATTEREGIONER	39
6. LIGNINGSRÅDET	40
7. LANDSSKATTERETTEN	43
8. ALMINDELIGE SAGSBEHANDLINGSPRINCIPPER	47
8.1 Inhabiliter	47
8.2 Officialprincipper – vejledningspligt	48

8.3 Aktindsigt	49
8.4 Begrundelsespligt	51
8.5 Klagevejledning	52
8.6 Tavshedspligt m.v.	53
8.7 God forvaltningsskik i øvrigt	54
8.8 Persondataloven	55
C. DEN SUBJEKTIVE SKATTEPLIGT	56
1. INDLEDNING	56
2. FULD SKATTEPLIGT FOR FYSISKE PERSONER (KSL § 1) . 56	
2.1 Skattepligt begrundet i bopælsmæssig tilknytning	56
2.2 Skattepligt begrundet i ophold her i landet	58
2.3 Skattepligt begrundet i tjeneste eller ophold på danske skibe	59
2.4 Skattepligt begrundet i særlig tjenstlig tilknytning til den danske stat eller til kommuner	59
2.5 Dødsboer	60
2.6 Særregler for beskatning ved ophør af fuld skattepligt	60
2.7 Valgfri 25%-beskatning af personer udstationeret i Danmark	61
3. BEGRÆNSET SKATTEPLIGT FOR FYSISKE PERSONER (KSL § 2)	62
3.1 Skattepligt af lønindkomst ved virksomhed her i landet	62
3.2 Skattepligt af visse andre A-indkomster her fra landet	62
3.3 Skattepligt ved arbejdsudleje	63
3.4 Skattepligt begrundet i erhvervsudøvelse med fast driftssted	64
3.5 Skattepligt begrundet i besiddelse af fast ejendom m.v.	64
3.6 Skattepligt begrundet i oppebørsel af udbytte m.v. fra danske aktieselskaber	64
3.7 Skattepligt af renteindtægter	65
3.8 Skattepligt af royalty	65
3.9 Skattepligt i forbindelse med kulbrinteaktivitet m.v.	66
3.10 Direktørers friboliger m.v.	66
3.11 Vederlag i form af aktier, tegningsretter eller køberetter til aktier.	67
4. GRÆNSEGÆNGERBESKATNING	67
5. UNDTAGELSER FRA SKATTEPLIGTEN (KSL § 3)	68
5.1 Kongen, dronninger m.fl.	68
5.2 Diplomater	68
5.3 Konsuler m.fl. (KSL § 3, stk. 3, jf. cirkulære nr. 135 af 4. november 1988, pkt. 17)	69
5.4 FN-personale m.fl.	70
6. SKATTEPLIGT TIL KOMMUNE OG AMTSKOMMUNE	70
7. SKATTEKOMMUNEN (KML § 2)	70
8. BEGRÆNSET SKATTEPLIGT TIL KOMMUNEN	71

D. INTERNATIONAL DOBBELTBESKATNING 73

1. PROBLEMSTILLING	73
2. DOBBELTBESKATNINGSOVERENSKOMSTER/LL § 33/LL § 33A/LL § 33G	74
2.1 OECD-modeloverenskomsten	75
2.2 Hvorledes modvirkes dobbeltbeskatning i praksis?	77
2.3 Lempelsesprincipper	79
2.4 Dansk Internationalt Skibsregister (DIS) – LL § 33C	83

E. BESKATNING AF ÆGTEFÆLLER OG BØRN 85

1. INDLEDNING	85
2. OPGØRELSEN AF ÆGTEFÆLLERS SKATTEPLIGTIGE INDKOMST	85
3. ÆGTEFÆLLEN SOM MEDARBEJDER	88
3.1 Medarbejdende ægtefælle	88
3.2 Lønnet ægtefælle	90
4. FORTJENESTE M.V., DER BESKATTES	90
5. ÆNDRINGER I ÆGTESKABELIG STILLING	90
5.1 Indgåelse af ægteskab.	90
5.2 Samlivsophævelse	91
5.3 Separation eller skilsmisse	91
5.4 Genoptagelse af samlivet	91
5.5 Dødsfald	92
6. ÆGTEFÆLLERS SELVANGIVELSESPILIGT M.V.	92
7. BØRNS BESKATNING	92

F. PRINCIPPERNE FOR OPGØRELSE AF DEN SKATTEPLIGTIGE INDKOMST OG PRINCIPPERNE FOR SKATTEBEREGNING FOR PERSONER 97

1. INDLEDNING	97
2. BRUTTOINDKOMSTEN	98
2.1 Statsskattelovens § 4	98
2.2 Statsskattelovens § 5	101
2.3 Særregler vedrørende skattefrie indtægter	107
2.4 Afkald på indtægt	109
3. FRADRAG I BRUTTOINDKOMSTEN	110
3.1 Driftsomkostninger	111
3.2 Den private sfære	115
3.3 Formuesfæren	117
3.4 Afskrivninger	119
3.5 Vedligeholdelsesudgifter m.v.	120
3.6 Renter	121

4. PERIODESPØRGSMÅL	124
4.1 Beskatningstidspunktet	124
4.2 Fradragstidspunktet	126
5. INDKOMSTSKATTEBEREGNING	128
5.1. Opdeling af den skattepligtige indkomst	128
5.2 Principperne for skatteberegning i 2001 og 2002	129

G. KAPITALINDKOMST – AKTIEINDKOMST 131

1. OVERSIGT	131
2. RENTEINDTÆGTER OG RENTEUDGIFTER	133
2.1 Renteindtægter	134
2.2 Renteudgifter	137
3. AKTIEINDKOMST, AKTIEUDBYTTE OG UDLODNINGER M.V.	142
4. PASSIVE INVESTORER	144
5. SÆRLIGE OPSPARINGSFORMER	146

H. PERSONLIG INDKOMST – LØNMODTAGERE 147

1. INDLEDNING	147
2. PERIODESPØRGSMÅL	148
3. LØNMODTAGERES INDKOMSTER	148
4. SKATTEFRI GODTGØRELSER	149
4.1 Rejse- og befordringsgodtgørelser	149
4.2 Godtgørelser til ulønnede medhjælpere i idrætsforeninger m.v.	154
4.3 Godtgørelser til døgnplejeforældre	155
4.4 Udlæg for arbejdsgiveren	156
5. PERSONALEGODER	156

I. PERSONLIG INDKOMST – SELVSTÆNDIGT ERHVERVSDRIVENDE 170

1. INDLEDNING	170
2. REGNSKABSKRAV	171
2.1 Pligt til at udarbejde og indsende årsregnskaber m.v.	171
2.2 Kravene til regnskabsførelsen	171
3. INDTÆGTER VED SELVSTÆNDIG ERHVERVSVIRKSOMHED (SL § 4 a)	177
3.1 Bruttoavancen	177
3.2 Øvrige indtægter	183
3.3 Næringssalg af fast ejendom	184
3.4 Afståelse af virksomhed	185

4. DRIFTSOMKOSTNINGER	185
4.1 Generelt	185
4.2 Lønudgifter og andre personaleudgifter	186
4.3 Rejseudgifter, kongres- og kursusudgifter	187
4.4 Udgift til lokaler m.v.	190
4.5 Reklameudgifter	190
4.6 Repræsentationsudgifter	191
4.7 Andre omkostninger	193
5. AFSKRIVNINGER	197
5.1 Afskrivningsloven	197
5.2 Afskrivningsreglerne fra og med indkomståret 1999	198
5.2.6 Afskrivningslovens kapitel 6 – almindelige bestemmelser	212
6. HENLÆGGELSER	215
6.1 Investeringsfond	215
6.2 Benyttelse	215
6.3 Ubenyttede henlæggelser	217
7. VIRKSOMHEDSORDNINGEN	219
7.1 Indledning	219
7.2 Personkredsen	220
7.3 Regnskabskrav m.v.	221
7.4 Indskudskonto	224
7.5 Kapitalafkast	227
7.6 Virksomhedens indkomstopgørelse	230
7.7 Hævningerne og den udvidede hæverækkefølge	234
7.8 Overskudsdisponering	236
7.9 Rentekorrektion	258
7.10 Flere virksomheder	261
7.11 Underskud	262
7.12 Ophør m.v.	263
8. KAPITALAFKASTORDNINGEN	270
8.1 Indledning	270
8.2 Personkredsen	270
8.3 Regnskabskrav m.v.	271
8.4 Kapitalafkastgrundlaget	271
8.5 Kapitalafkastberegningen	274
8.6 Konjunkturudligningsordningen	276
9. SÆRLIG KAPITALAFKASTORDNING FOR AKTIER OG ANPARTER	278

J. ØVRIGE PERSONLIGE INDKOMSTER 282

1. OVERSIGT	282
2. PENSIONER, UNDERSTØTTELSER, SOCIALE YDELSER OG AFTÆGT (SL § 4 c)	282

3. GAVER OG LEGATER (SL § 4 e, jf. § 5 b)	284
3.1 Skattepligtige gaver	284
3.2 Indkomstskattefri gaver (LL § 7)	286
3.3 Afgiftspligtige gaver (SL § 5 b)	287
3.4 Arv og arveforskud (SL § 5 b)	289
3.5 Legater	290
3.6 Dusører og belønninger for fortjenstfulde handlinger	291
4. INDTÆGTER AF SPIL, VÆDDEMÅL O.L. (SL § 4 f)	292
5. JUBILÆUMSGRATIALER OG FRATRÆDELSESGODTGØRELSESR M.V.	293
5.1 Jubilæumsgratiale m.v.	293
5.2 Fratrædelsesgodtgørelser	294

K. LIGNINGSMÆSSIGE FRADRAG 295

1. INDLEDNING	295
2. AFGRÆNSNING	295
3. FRADRAG FOR LØNMOTAGERUDGIFTER (LL § 9)	296
3.1 Hovedreglen	296
3.2 Fradragsberettigede udgifter	298
<i>Dobbelt husførelse</i>	298
<i>Rejseudgifter – LL § 9A</i>	299
<i>Merudgifter til kost</i>	306
<i>Arbejdsdragt og uniform</i>	306
<i>Øvrige fradrag</i>	307
<i>Fradrag ved arbejde i udlandet</i>	307
4. BEFORDRINGSFRADRAG (LL §§ 9B-D)	309
4.1 Privat befordring (LL § 9C)	309
4.2 Erhvervsmæssig befordring (LL § 9B)	312
4.3 Invaliders og kronisk syges befodringsudgifter (LL § 9D)	314
5. INDSKUD PÅ ETABLERINGSKONTO	315
5.1 Hvem kan foretage indskud?	316
5.2 Beregning af indskuddet	316
5.3 Indskud på særlig konto i pengeinstitut	317
5.4 Benyttelse	318
5.5 Ubenyttede henlæggelser	322
5.6 Afhændelse af virksomheden	324
6. FAGLIGE KONTINGENTER (LL § 13) OG EFTERLØNSBIDRAG (PBL § 49A)	324
7. UNDERHOLDSBIDRAG (LL §§ 10 og 11)	325
7.1 Underholdsbidrag i anledning af separation eller skilsmisse	325
7.2 Underholdsbidrag i anledning af faktisk samlivsophævelse	327
7.3 Underholdsbidrag til børn født uden for ægteskab (LL § 11)	327
7.4 Plejeværelser	327

8. AFTÆGTS- OG UNDERHOLDSYDELSER (LL § 12)	328
8.1 Ensidsigt påtagne løbende ydelser til foreninger, stiftelser, institutioner m.v. og religiøse samfund	329
8.2 Ensidsigt påtagne løbende ydelser til personer og dødsboer	330
8.3 Løbende ydelser i form af fribolig	330
8.4 Løbende ydelser, som udredes efter en gensidigt bebyrdende aftale	331
9. GAVER (LL § 8A)	331

L. EJENDOMSREGNSKABER 333

1. INDTÆGTER VED FAST EJENDOM	333
1.1 Udlejningsejendomme	333
1.2 Fremleje	334
1.3 Ejendomsværdiskat	335
2. UDGIFTER VED FAST EJENDOM	336
2.1 Prioritetsydelse	336
2.2 Ejendomsskatter	337
2.3 Vedligeholdelsesudgifter m.v.	338
3. UDLIENING AF SOMMERHUS M.V.	340
4. AFSKRIVNING PÅ BYGNINGER OG INSTALLATIONER FRA 1999	341

M. AVANCEBESKATNINGSREGLER VED SALG AF ERHVERVSMÆSSIGE AKTIVER M.V. 347

1. INDLEDNING	347
2. REALISATIONSKRITERIER	348
3. SALG AF VIRKSOMHED M.V.	349
3.1 Generelle principper	349
3.2 Goodwill	351
3.3 Tidsbegrænsede rettigheder (patent- og forfatterrettigheder m.v.)	352
3.4 Udbytte-, forpagtnings- og lejekontrakter	352
3.5 Indretningsudgifter af lejede lokaler	353
3.6 Vederlag for konkurrenceklausuler	353
3.7 Agenturer o.l.	353
3.8 Tilbagebetalingsbeløb til arbejdsgiver ved ophævelse af pensionsordninger	353
3.9 Opgørelse af fortjeneste/tab	353
4. ANDRE SKATTEPLIGTIGE ENGANGSBELØB	354
4.1 Aflosning af pensionstilsgagn	354
4.2 Visse gave- og legatbeløb fra kulturelle fonds o.l.	354
5. AFSKRIVNING	354

**N. AKTIER, TEGNINGSRETTIGHEDER OG
LIKVIDATIONSROVENU 355**

1. REGLER FOR BESKATNING VED AFSTÅELSE AF AKTIER M.V.	355
2. GENERELLE AKTIEAVANCEBESKATNINGSREGLER GÆLDENDE FRA 19. MAJ 1993	356
2.1 Afståelse inden 3 år	357
2.2 Afståelse efter min. 3 års ejerperiode	358
2.3 Hovedaktionærer	366
3. INVESTERINGSBEVISER	368
4. KONVERTIBLE OBLIGATIONER	369
5. DØDSBOER OG ARVINGER	369
6. AKTIER ERHVERVET VED FUSION ELLER AKTIEOMBYTNING	369

O. BESKATNING VED SALG AF FAST EJENDOM 370

1. INDLEDNING	370
2. NÆRING	370
2.1 Opgørelse af fortjenesten	371
3. EJENDOMSAVANCEBESKATNINGSLOVEN	371
3.1 Regler for beskatning ved salg af fast ejendom uden for næringsstilfælde m.v.	371
3.2 Særlige fritagelsesbestemmelser m.v.	372
3.3 Opgørelse af den skattepligtige fortjeneste	372
3.4 Tab	374
3.5 Udsættelse med skattebetalingen	374
3.6 Dødsfald og familieoverdragelse i levende live	375
4. FØRSTEGANGSSALG AF VISSE EJERLEJLIGHEDER	376
5. FRIGØRELSESAFGIFT	376
5.1 Indledning	376
5.2 Afgiftens beregning	377

P. KURSGEVINSTBESKATNING 378

1. INDLEDNING	378
2. LOVENS HOVEDTRÆK	378
3. BESKATNING AF KURSGEVINSTER UDEN FOR NÆRING	379
3.1 Personer (mindsterenteordningen)	379
3.2 Selskaber m.v.	381
4. DEBITORGEVINSTER	381
5. NÆRING	382

6. FORDRINGER OG GÆLD I FREMMED VALUTA	384
6.1 Personer	384
6.2 Selskaber	384
7. BESKATNINGSTIDSPUNKT	384
8. OPGØRELSE AF GEVINST OG TAB	385
9. FINANSIELLE KONTRAKTER (terminskontrakter, futures, optioner m.v.)	386
9.1 Skattemæssige regler for finansielle kontrakter	387
9.2 Avanceopgørelsesprincip	389
9.3 Særregler for visse aktiebaserede kontrakter	389
9.4 Kontrakter/aftaler, der ikke er omfattet af KGL.	390
9.5 Skatteregler for visse lånefinansierede investeringer.	390

Q. PENSION OG FORSIKRING 392

1. INDLEDNING	392
2. LOVENS SYSTEMATIK	392
3. AFSNIT I-ORDNINGER	394
3.1 Offentlige arbejdsgiverpensionsordninger o.l.	394
3.2 Rateforsikringer i pensionsøjemed	397
3.3 Rateopsparing i pensionsøjemed	398
3.4 Pensionsordninger for tidligere selvstændige erhvervsdrivende, hovedaktionærer m.fl.	399
3.5 Kapitalforsikring i pensionsøjemed (kapitalpension i forsikringselskab)	399
3.6 Kapitalopsparing i pensionsøjemed (kapitalpension i pengeinstitutter)	400
3.7 Supplerende engangsydelser fra pensionskasser	402
3.8 Indeksordninger	402
3.9 Arbejdsgivers fradrag	403
4. AFSNIT II-ORDNINGER (som gældende fra 2. juni 1998)	403
4.1 Arbejdsløshedsforsikring, efterlønsordningen og fleksydelsesordningen	403
4.2 Børneopsparings- og selvpensioneringskonti, jf. § 51	403
5. AFSNIT II A-ORDNINGER (som gældende fra 2. juni 1998) ..	404
6. OVERFØRSEL AF BELØB FRA EN PENSIONSORDNING ELLER FORSIKRING TIL EN ANDEN	407
7. BONUS	407
8. RENTER M.V.	408

R. LANDBRUG M.V. 409

1. OVERSIGT OVER BESKATNINGSREGLERNE	409
2. DEN SUBJEKTIVE SKATTEPLIGT	409

3. LOVGRUNDLAG VEDRØRENDE	
INDKOMSTOPGØRELSEN	410
3.1 Statsskatteoven	410
3.2 Afskrivningsloven	411
3.3 Investeringsfondsloven	413
3.4 Afskrivningslovens avancebeskatningsregler	413
4. LANDBRUGETS HUSDYRBESÆTNINGER	414
4.1 Husdyrbesætningsloven	414
5. LANDBRUGETS BEHOLDNINGER	419
5.1 Indkomstopgørelsen	419
5.2 Byttekorn og oplagt korn	421
5.3 Varekøb til senere levering	421
6. SPECIELLE FORHOLD VEDRØRENDE LANDBRUGERES	
INDKOMSTOPGØRELSE	421
6.1 Særlige forekomster i jorden	421
6.2 Juletrær	422
6.3 Jordforbedring	423
6.4 Tilslutningsafgifter	423
6.5 Erstatninger	424
6.6 Tilskudsordninger	425
6.7 Miljøinvesteringer	425
6.8 Refinansiering	426
6.9 Mælkekvoter	426
6.10 Læhegn m.v.	427
7. PRIVATFORBRUGSPOSTER	427
7.1 Forbrug af egne varer m.v.	427
7.2 Ejendomsværdiskat m.v.	429
7.3 Forpagteres boligværdi og vedligeholdelsesudgifter m.v.	429
7.4 Aftægtsnyderes boligværdi	430
8. LYSTGÅRDE	430
9. OVERDRAGELSE AF LANDBRUGSEJENDOMME	431
9.1 Husdyrbesætningen	431
9.2 Beholdningerne	432
9.3 Ejendomsavanceopgørelsen	433
10. BESLÆGTEDE LANDBRUGSERHVERV	434
10.1 Skovbrug	434
10.2 Gartnerier, planteskoler og frugtplantager	435
10.3 Pelsdyravl	436
10.4 Hestestutterier m.v.	436
10.5 Kreaturhandlere m.v.	436
10.6 Hjortefarme	437
10.7 Dambrug	437

S. GENERATIONSSKIFTE VED DØD OG I LEVENDE LIVE 438

1. GENERATIONSSKIFTEBESKATNING VED DØD	438
1.1 Principperne for beskatning ved dødsfald	438
1.2 Afdødes beskatning i mellempærioden, hvis boet skiftes eller ved boudlæg	439
1.3 Dødsboets beskatning	440
1.4 Udlægsmotagerens beskatning	441
1.5 Enker og enkemænd	442
2. GENERATIONSSKIFTEBESKATNING I LEVENDE LIVE	444
2.1 Regler om succession ved familieoverdragelse	444
2.2 Hvilke aktiver kan overdrages med succession?	444
2.3 Andre forhold	445

T. SELSKABSBEKATNING OG FONDSBEKATNING... 446

1. SELSKABSSKATTELOVEN	446
1.1 Subjektiv skattepligt	446
1.2 Aktie- og anpartsselskaber	446
1.3 Sparekasser m.v.	447
1.4 Andelsforeninger og brugsforeninger	447
1.5 Gensidige forsikringsforeninger	448
1.6 Investeringsforeninger	448
1.7 Realkreditinstitutioner m.v.	449
1.8 Andre foreninger, korporationer, stiftelser m.fl.	449
1.9 International beskatning	449
1.10 Udenlandske selskaber og foreninger	450
1.11 Undtaget fra skattepligt	450
1.12 Skattepligtens indtræden	451
1.13 Skattepligtens ophør	451
2. OPGØRELSEN AF DEN SKATTEPLIGTIGE INDKOMST	452
2.1 Aktie- og anpartsselskabers indkomstopgørelse	452
2.2 Indkomstopgørelsen for sparekasser	454
2.3 Indkomstopgørelsen for brugsforeninger	454
2.4 Indkomstopgørelsen for andelsforeninger	454
2.5 Indkomstopgørelsen for gensidige forsikringsforeninger	455
2.6 Indkomstopgørelsen for andre foreninger m.v.	455
3. SKATTEBEREGNING	455
3.1 Skatteprocenter	455
3.2 Skattelempler	455
3.3 Kursberegning på unoterede aktier og anparter	456

4. LIGNING, SELVANGIVELSE, DEN KOMMUNALE MIDDEL AF SELSKABSSKATTER M.V.	456
4.1 Ligning	456
4.2 Selvangivelse, opkrævning, kommunale andele m.v.	456
4.3 Regler vedrørende selskabstømning.	458
5. STIFTELSE AF ANPARTS- OG AKTIESELSKABER.	458
5.1 Stiftelse ved kontant indbetaling	459
5.2 Stiftelse ved indskud af formuegoder til handelsværdi	459
5.3 Stiftelse ved omdannelse af en eksisterende virksomhed (skattefri virksomhedsomdannelse)	459
5.4 Betingelser for lovens anvendelse	460
5.5 Selskabets afskrivninger m.v.	462
5.6 Virkninger for stifter.	462
5.7 Almindelige bestemmelser.	462
5.8 Specielle forhold for stifter og selskab.	462
6. MASKERET UDLODNING	463
6.1 Former for maskeret udbytte	463
6.2 Hvem skal beskattes af en maskeret udlodning?	466
6.3 Andre forhold mellem selskab og aktionær/aktionærer.	466
6.4 Omgørelse	467
7. BESKATNING AF FONDE, VISSE FORENINGER OG INSTITUTIONER M.M.	468
7.1 Skattepligten.	468
8. OPGØRELSEN AF DEN SKATTEPLIGTIGE INDKOMST. ...	469
8.1 Fonde	469
8.2 Visse erhvervsøkonomiske foreninger	470
8.3 Arbejdsmarkedssammenslutninger	470
8.4 Skematisk oversigt over beskatningsgrundlag og særlige fradragsregler	470
9. FÆLLES REGLER	470
10. PENSIONS-AFKASTBESKATNINGSLOVEN	472

U. FORMUEBESKATNING. 473

V. SKATTEBEREGNINGEN. 474

1. INDLEDNING.	474
2. INDKOMSTANSÆTTELSEN	474
2.1 Indkomstansættelser mindre end et år	474
3. BEREGNING AF SKATTERNE.	475
3.1 Indkomstskat til staten	475
3.2 Skatteloft	479
4. DEN KOMMUNALE INDKOMSTSKAT	479
5. AMTSKommunal INDKOMSTSKAT.	480
6. KIRKELIGE AFGIFTER	480

7. PERSONFRADRAG	481
7.1 Generelt	481
7.2 Ægtefæller	482
7.3 Begrænset skattepligtige	482
8. BEREGNING AF SAMLET INDKOMSTSKAT	483

X. UNDERSKUD OG FREMFØRSEL HERAF. 484

1. SELSKABERS UNDERSKUD OG FREMFØRSEL HERAF ..	484
1.1 Almindelige regler	484
1.2 Begrænsning i retten til underskudsfræmførsel	485
1.3 Begrænsning i retten til underskudsfræmførsel ved konkurs og ved tvangsakkord m.v.	486
1.4 Begrænsning i retten til underskudsfræmførsel ved fusion m.v.	486
1.5 Genbeskatning af underskud	487
1.6 Specielt vedrørende fonde	487
2. PERSONERS UNDERSKUD OG FREMFØRSEL HERAF ...	487
2.1 Negativ skattepligtig almindelig indkomst	487
2.2 Negativ personlig indkomst	488
2.3 Almindelige betingelser for underskud omfattet af PSL § 13.	488
2.4 Virksomhedsunderskud efter virksomhedsordningen	489
2.5 Begrænsning i retten til underskudsverførsel ved konkurs og tvangsakkord m.v.	489
2.6 Negativ særlig indkomst samt modregning i positiv særlig indkomst	490
2.7 Underskud ved dødsfald, herunder carry-back-reglen.	490

STIKORDSREGISTER. 491