

# Kilde skatte loven



Jurist- og  
Økonomforbundets Forlag

*Kildeskatteloven – pligt og ansvar*

© 1984 by Jurist- og Økonomforbundets Forlag  
Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse eller  
mangfoldiggørelse af denne bog eller dele heraf er  
ikke tilladt ifølge gældende dansk lov om ophavsret.  
Bogen er sat med Linotype Times  
og trykt hos Nørhaven Bogtrykkeri A/S, Viborg  
Omslag er tilrettelagt af John Back  
Printed in Denmark 1984  
ISBN 87-574-2653-8

## FORORD

### 3. UDGAVE

Ved de 2 tidligere udgaver var det primært tilsigtet at belyse den praksis, der havde dannet sig omkring kildeskattelovens straffebestemmelser i forbindelse med opkrævning af A-skat. Udover en ajourføring af dette område er bogen i nærværende udgave udvidet med en gennemgang af de væsentligste regler i kildeskatteloven om arbejdsgiveres og andres pligter og ansvar i forbindelse med indeholdelse af A-skat, udbytteskat samt ved lønindeholdelse.

Grundet den betydelige ændring af bogens indhold er titlen ændret fra „Kildeskattelovens straffebestemmelser“ til „Kildeskatteloven – pligt og ansvar“.

Vægtningen og omfanget af de enkelte emner er bestemt af, at bogen – som de tidligere udgaver – påregnes at imødekomme et behov hos politi, skattemyndigheder, advokater og andre praktikere som vejledning i forbindelse med sagsbehandling og rådgivning.

Sagregister er udarbejdet af bogholder John Arne Nielsen.

København, september 1984

Per Hessel

# Indhold

KAPITEL I	17
KILDESKATTEORDNINGEN	17
1. Pligter pålagt arbejdsgivere og andre indeholdelsespligtige under kildeskatteordningen . . . .	18
2. Kontrollen med de indeholdelsespligtige . . . . .	20
3. Sagens indberetning . . . . .	22
KAPITEL II	23
A-INDKOMST	23
1. SKATTEPLIGT . . . . .	23
1.1. § 2, stk. 1, litra a . . . . .	24
1.2. § 2, stk. 1, litra b . . . . .	26
1.3. § 2, stk. 1, litra c . . . . .	28
1.4. Indtræden og ophør af skattepligt . . . . .	29
2. A-INDKOMST ( <i>Kildeskattelovens § 43, stk. 1</i> ) . . .	29
2.1. Vederlag i penge . . . . .	30
2.1.1. Godskrivning af A-indkomst . . . . .	30
2.1.2. Gavechecks m.v. . . . .	31
2.1.3. Erstatning for tabt arbejdsfortjeneste og lign. . . . .	31
2.1.3.1. Arbejdsgiverens betaling af bøder og erstatningsbeløb. . . . .	32
2.1.3.2. Erstatning ved fratræden. . . . .	33
2.1.4. Godtgørelse af udgifter, indkomstmodtageren har afholdt i forbindelse med arbejdets udførelse . . . . .	34
2.1.4.1. Udlæg efter regning . . . . .	34
2.1.4.2. Rejse- og befordringsgodtgørelse . . . . .	35
2.1.5. Vederlag kontra lån og lign. . . . .	38
2.1.5.1. Acontoverdrag, forskud og lign. . . . .	38
2.1.5.2. Aftale om lån . . . . .	39
2.1.5.3. Specielt om acontoverdrag m.v. i selskaber . . . . .	42

2.1.5.4.	Domspraksis vedrørende selskaber . . . . .	45		og lignende . . . . .	96
2.1.5.5.	Statsskattedirektoratets anvisninger om skattetræk ved hævninger i selskaber . . . . .	48	2.2.5.	Kunstnere m.v. . . . .	99
2.1.6.	Kost og logi . . . . .	49	2.2.6.	Idrætsfolk . . . . .	104
2.1.7.	Drikkepenge . . . . .	49	2.2.6.1.	Amatøridrætsfolk . . . . .	104
2.1.8.	Pensionsbidrag . . . . .	50	2.2.6.2.	Professionelle idrætsfolk . . . . .	106
2.1.9.	Afkald på A-indkomst . . . . .	50	3.	ANDEN A-INDKOMST ( <i>Kildeskattelovens § 43,</i> <i>stk. 2)</i> . . . . .	107
2.1.10.	Naturalieydelse . . . . .	50	3.1.	Udvidelse af området for A-indkomst . . . . .	107
2.1.11.	Moms . . . . .	51	3.2.	Indskrænkning af området for A-indkomst . . . . .	121
2.2.	Personligt arbejde i tjenesteforhold . . . . .	52	KAPITEL III		125
2.2.1.	Sammenhæng med anden lovgivning . . . . .	56	INDEHOLDELSPLIGTEN		125
2.2.2.	Afgrænsning af A-indkomst i tjenesteforhold . . . . .	57	1.	Pligtsubjekt . . . . .	125
2.2.2.1.	Aktieselskaber og anpartsselskaber . . . . .	58	1.1.	Arbejdsgiver . . . . .	125
2.2.2.2.	Interessentskaber . . . . .	59	1.2.	Hjemting . . . . .	125
2.2.2.3.	Kommanditselskaber . . . . .	60	2.	Indeholdelsespligtens placering . . . . .	128
2.2.2.4.	Partrederier . . . . .	62	2.1.	Ejendomsadministration . . . . .	128
2.2.2.5.	Personligt vederlag i forhold til selskabsindkomst . . . . .	63	2.2.	Virksomhed i henhold til autorisation, bevilling eller lignende . . . . .	129
2.2.2.5.1.	Afgørelser, hvor indkomsten ikke skattemæssigt er anerkendt som selskabsindkomst . . . . .	65	2.3.	Vikararbejde m.v. anvist gennem bureau . . . . .	131
2.2.2.5.2.	Afgørelser, hvor indkomsten skattemæssigt er anerkendt som selskabsindkomst . . . . .	67	2.4.	Indeholdelsespligt ved bobehandling og lignende . . . . .	131
2.2.3.	Entreprise . . . . .	69	2.4.1.	Virksomhedsoverdragelse . . . . .	133
2.2.3.1.	Selvbyggere . . . . .	74	KAPITEL IV		137
2.2.3.2.	Landbrug . . . . .	75	REGISTRERING, SKATTETRÆK, INDBETALING, m.v.		137
2.2.3.3.	Fiskeri . . . . .	76	1.	Registrering af indeholdelsespligtige . . . . .	137
2.2.3.4.	Transport . . . . .	77	1.1.	Tilmelding til CIR . . . . .	137
2.2.3.4.1.	Distributører . . . . .	78	1.2.	Ændring og afmeldelse til CIR . . . . .	139
2.2.3.4.2.	Hyrekørsel . . . . .	79	2.	Indeholdelse af A-skat . . . . .	140
2.2.3.4.3.	Køreskoler . . . . .	79	2.1.	Ved A-indkomstens udbetaling . . . . .	140
2.2.3.5.	Undervisning . . . . .	80	2.2.	6 måneders-reglen . . . . .	142
2.2.3.6.	Journalistik, forlags- og reklamebranche . . . . .	81	2.3.	Feriepenge og søgnehelligdagsbetaling . . . . .	142
2.2.3.7.	Bureauer . . . . .	84	2.3.1.	Ferie uden løn . . . . .	143
2.2.3.8.	Konsulentvirksomhed . . . . .	84	2.3.2.	Ferie med løn . . . . .	143
2.2.3.9.	Honorar ved vurdering . . . . .	85	2.3.3.	Søgnehelligdagsbetaling . . . . .	143
2.2.3.10.	Tjenesteydelse til det offentlige . . . . .	86	2.4.	Indkomstmodtageren modregner selv sin løn . . . . .	144
2.2.4.	Provision . . . . .	89			
2.2.4.1.	Anvisningsprovision . . . . .	92			
2.2.4.2.	Provision, der erhverves som biindtægt i forbindelse med selvstændig virksomhed . . . . .	93			
2.2.4.3.	Provision ved varesalg som „kædeforhandler“				

3.	A-skattetrækket .....	144
3.1.	Beregning af A-skat .....	145
3.1.1.	Skattetrækket .....	145
3.1.2.	Ændring af trækprocent .....	148
3.1.3.	Skattetræk uden anvendelse af skattekort .....	148
3.2.	Arbejdsgiverens pligt til notering af skattekortsoplysninger m.v. ....	150
3.2.1.	Arbejdsgiverens meddelelsespligt til indkomstmottageren .....	151
3.2.2.	Arbejdsgiverens regnskabspligt .....	151
4.	Indbetaling og redegørelse .....	154
4.1.	Særlige redegørelsesformer .....	155
4.1.1.	Årlig redegørelse .....	156
4.1.2.	Sporadisk redegørelse .....	156
4.1.3.	Rettelsesredegørelse .....	156
4.1.4.	AMY-redegørelse .....	157
4.1.5.	Specificeret redegørelse .....	157
4.2.	Permanent inkasso .....	158
4.3.	Morarenter og påkravsgebyr .....	159
5.	Lønoplysning m.v. ....	160
5.1.	Identifikation af indkomstmottageren .....	162
5.2.	Indberetning af oplysninger .....	162
5.3.	Sanktioner m.v. ....	163
<b>KAPITEL V</b>		164
<b>KILDESKATTELOVENS STRAFFEBESTEMMELSER</b>		164
1.	De processuelle bestemmelser .....	164
1.1.	Værneting .....	165
1.2.	Administrative afgørelser .....	167
1.2.1.	Genoptagelse af bødevedtagelse .....	169
1.2.2.	Inddrivelse af administrative bøder .....	171
1.3.	Forsvarerbeskikkelse .....	172
1.3.1.	Forsvarerens beføjelser .....	175
1.3.2.	Udgifter til bistand af forsvarer .....	175
1.3.3.	Skattemyndighedernes pligt til vejledning .....	177
2.	De materielle straffebestemmelser .....	178
3.	Strafbarhedsbetingelserne .....	180
3.1.	Forsæt .....	180
3.2.	Uagtsomhed .....	181

<b>KAPITEL VI</b>		183
<b>UDBETALING AF A-INDKOMST UDEN INDEHOLDELSE AF A-SKAT</b>		183
1.	§ 74, stk. 1, nr. 1 .....	183
1.1.	Bødefastsættelse .....	183
1.2.	Subjektive betingelser .....	185
2.	§ 75 .....	187
2.1.	§ 75, nr. 1 .....	187
2.2.	Bødefastsættelse .....	188
2.3.	Subjektive betingelser .....	189
2.4.	§ 75, nr. 2-4 .....	191
3.	Retspraksis vedrørende § 74, stk. 1, nr. 1, og § 75, nr. 1 .....	192
3.1.	Særlige omstændigheder .....	194
3.2.	Underentrepriseforhold .....	201
3.3.	Provision, tantieme m.v. ....	206
3.4.	Specielle afgørelser .....	210
3.5.	Samtidig overtrædelse af skattekontrolloven .....	211
3.6.	Samtidig overtrædelse af straffeloven .....	212
<b>KAPITEL VII</b>		215
<b>IKKE RETTIDIG INDBETALING AF INDEHOLDT A-SKAT</b>		215
1.	§ 74, stk. 1, nr. 2 .....	215
1.1.	Bødefastsættelse .....	215
1.2.	Enkelte faktorer, der kan påvirke strafudmålingen .....	222
1.2.1.	Subjektive betingelser .....	222
1.2.2.	Bøbehandling m.v. ....	224
1.2.3.	Ekspeditionstid .....	228
1.2.4.	Indbetaling af restance .....	232
1.2.5.	Tilgodehavende hos offentlige myndigheder .....	234
1.2.6.	Afdragsordning og sikkerhedsstillelse .....	238
1.2.7.	Sociale omstændigheder .....	243
<b>KAPITEL VIII</b>		247
<b>IKKE RETTIDIG AFGIVELSE AF REDEGØRELSE OM INDEHOLDT A-SKAT</b>		247
1.	§ 74, stk. 1, nr. 3 .....	247
1.1.	Bødefastsættelse .....	248

1.2.	Subjektive betingelser .....	249
<b>KAPITEL IX</b>		<b>251</b>
<b>URIGTIGE ELLER VILDLEDENDE OPLYSNINGER</b>		
<b>OM INDEHOLDT A-SKAT</b>		<b>251</b>
1.	§ 74, stk. 1, nr. 4 .....	251
1.1.	Bødefastsættelse .....	251
1.2.	Subjektive betingelser .....	252
<b>KAPITEL X</b>		<b>257</b>
<b>BEKENDTGØRELSER</b>		<b>257</b>
1.	Bekendtgørelse vedrørende kildeskattelovens §§ 74 og 75 .....	257
1.1.	Ministeriet for skatter og afgifters bekendtgørelse nr. 149 af 8. april 1983 om A-indkomst og om registrering af indeholdelsespligtige efter kildeskatteloven .....	257
1.2.	Finansministeriets bekendtgørelse nr. 544 af 20. december 1971 om A-skat efter kildeskatteloven .....	258
1.3.	Finansministeriets bekendtgørelse nr. 545 af 20. december 1971 om regnskabsførelse efter kildeskatteloven .....	260
2.	Bekendtgørelse vedrørende overtrædelse af kildeskattelovens § 73 .....	262
2.1.	Finansministeriets bekendtgørelse nr. 556 af 17. december 1969 vedrørende opkrævning af skatter m.v. efter kildeskatteloven .....	262
<b>KAPITEL XI</b>		<b>265</b>
<b>GENTAGEN OVERTRÆDELSE OG SKÆRPEINDE</b>		
<b>OMSTÆNDIGHEDER</b>		<b>265</b>
1.	§ 74, stk. 2 .....	265
1.1.	Afgrænsning overfor underslæb .....	266
2.	Praksis i forbindelse med tiltalerejsning .....	270
2.1.	Førstegangsovertrædelser .....	270
2.1.1.	Skærpet bøde ved førstegangsovertrædelser .....	274
2.2.	Gentagne overtrædelser .....	277
2.2.1.	Skærpet bøde ved gentagne overtrædelser .....	278
2.2.1.1.	Tillægsstraf .....	279

1.1.2.	Gentagelsesvirkning .....	280
1.1.3.	Afskrivning af indbetaling ved gentagen overtrædelse .....	288
1.2.	Frihedsstraf .....	294
3.	Forvandlingsstraf .....	304
4.	Judicielle bøder .....	305
5.	Administrative bøder .....	305
<b>KAPITEL XII</b>		<b>307</b>
<b>ANSVARSSUBJEKT</b>		<b>307</b>
1.	Enkeltmandsfirma .....	307
2.	Interessentskab og lignende .....	312
3.	Aktieselskaber, andelsselskaber m.v. ....	314
4.	Selskabsansvar kontra personligt ansvar .....	314
4.1.	Daglig leder, der samtidig er hovedaktionær .....	318
4.2.	Personligt ansvar i øvrigt .....	323
4.2.1.	Direktør og daglig leder .....	324
4.2.2.	Bestyrelsesmedlemmer .....	328
5.	Strafansvar inden registrering .....	332
6.	Strafansvar efter registrering .....	334
7.	Aktieselskaber i likvidation og konkurs .....	334
8.	Anpartsselskaber .....	335
9.	Kommanditselskaber .....	336
10.	Foreninger, selvejende institutioner m.v. ....	337
11.	Bobehandling .....	340
12.	Medvirken .....	343
<b>KAPITEL XIII</b>		<b>345</b>
<b>RIFTSVILDFARELSE</b>		<b>345</b>
1.	Vildfarelse .....	345
2.	Ukendskab til loven .....	346
3.	Forholdet ikke søgt oplyst .....	348
4.	Forholdet er søgt oplyst .....	351
<b>KAPITEL XIV</b>		<b>359</b>
<b>FORÆLDELSE</b>		<b>359</b>
1.	Forældelsesfristens begyndelse .....	359
1.1.	§ 74, stk. 1, nr. 1 .....	359
1.2.	§ 74, stk. 1, nr. 2 .....	361
1.3.	§ 74, stk. 1, nr. 3 .....	362

1.4.	§ 74, stk. 1, nr. 4 . . . . .	363
1.5.	§ 75 . . . . .	363
1.6.	Bekendtgørelser . . . . .	363
2.	Forældelsesfristens ophør . . . . .	364

KAPITEL XV . . . . . 367  
LØNINDEHOLDELSE . . . . . 367

1.	Kildeskattelovens § 73 . . . . .	367
2.	Krav der kan lønindeholdes for . . . . .	368
3.	Arbejdsvederlag, hvori der kan lønindeholdes . . . . .	369
4.	Arbejdsgiveren og dennes pligter . . . . .	372
4.1.	Arbejdsgiveren . . . . .	372
4.2.	Arbejdsgiverens pligter . . . . .	374
5.	Bekendtgørelse om opkrævning af skatter m.v. . . . .	374
6.	Arbejdsgiverens ansvar . . . . .	376
6.1.	§ 73, jf. § 69, om hæftelsesansvar . . . . .	376
6.2.	§ 73, jf. § 74, om strafansvar . . . . .	376
6.2.1.	Undladelse af lønindeholdelse . . . . .	377
6.2.2.	Ikke rettidig indbetaling af lønindeholdte beløb . . . . .	377

KAPITEL XVI . . . . . 379  
INDEHOLDELSE AF UDBYTTESKAT . . . . . 379

1.	Indeholdelsespligt . . . . .	380
2.	Udbytte . . . . .	380
3.	Udbytteskat . . . . .	381
3.1.	Indeholdelse . . . . .	381
3.2.	Fritagelse for indeholdelse af udbytteskat . . . . .	383
3.3.	Indbetaling . . . . .	386
3.4.	Erklæring om udbytte . . . . .	387
4.	Underretning til udbyttmodtageren . . . . .	388
5.	Hæftelse og ansvar . . . . .	388
5.1.	Hæftelse . . . . .	388
5.2.	Strafansvar . . . . .	389
5.2.1.	Udbetaling af udbytte uden indeholdelse af udbytteskat . . . . .	389
5.2.2.	Ikke rettidig indbetaling af indeholdt udbytteskat og for sen indsendelse af udbytteerklæring . . . . .	389

KAPITEL XVII . . . . . 395  
HÆFTELSE FOR A-SKATTER m.v. . . . . 395

1.	Indkomstmodtagerens ansvar for ikke indeholdt A-skat . . . . .	396
2.	Den indeholdelsespligtiges hæftelsesansvar . . . . .	398
3.	Den indeholdelsespligtiges ansvar når A-indkomsten er udbetalt uden skattetræk . . . . .	398
4.	Den indeholdelsespligtiges ansvar når indeholdelse af A-skat har fundet sted . . . . .	402
5.	Erstatningsansvar . . . . .	403
6.	Indeholdte skattebeløb vedrørende direktører m.v. (0-stilling) . . . . .	419
6.1.	Personkredsen . . . . .	422
6.2.	Opgørelse af den skattepligtige indkomst ved 0-stilling . . . . .	426

BILAG . . . . .	430
LITTERATURFORTEGNELSE . . . . .	459
ARTIKLER . . . . .	461
CIRKULÆRESKRIVELSER, VEJLEDNINGER m.m. . . . .	463
FORKORTELSER . . . . .	464
REGISTER OVER DOMME OG ANDRE AFGØRELSER . . . . .	465
SAGREGISTER . . . . .	471