

16. UDGAVE  
HELMER AUGUSTESEN KJELD LUND-ANDERSEN  
NIELS LAESEN

© G·E·C Gads Forlag 1993

Omslag: Axel Surland  
Sats og tryk: AKA-PRINT A/S, Århus

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse af denne bog er ikke tilladt ifølge gældende dansk lov om ophavsret.  
Alle rettigheder forbeholdes.

Retsformand Helmer Augustesen  
Landsskatteretten

Direktør Niels Lauesen  
Revitax

Retsformand Kjeld Lund-Andersen  
Landsskatteretten

ISBN 87-12-02233-0

## FORORD

Den foreliggende ajourførte fremstilling af de gældende retsregler, administrative forskrifter og praksis vedrørende opgørelsen af den skattepligtige indkomst, er i sin systematik opbygget som tidligere udgaver om samme emne, af hvilke den sidste udkom i 1987.

Hovedvægten er som tidligere lagt på en gennemgang af gældende regler og praksis vedrørende opgørelsen af den skattepligtige indkomst for lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende. De ændrede regler som følge af skatteomlægningen i juni 1993 er indarbejdet i fremstillingen. På grund af stoffets omfang er visse sær-områder udeladt. Det drejer sig bl.a. om pensionsbeskatningen og dødsbøbeskatningen, ligesom reglerne om skatteprocessen m.v. som hidtil ikke er medtaget.

Alle de siden 15. udgave fremkomne regler, cirkulærer m.v. er optaget eller citeret, såfremt de har været kendt inden redaktionens slutning den 30. juni 1993. Endvidere er offentliggjorte landsskatteretskendelser og domme samt vigtigere administrative afgørelser optaget på de respektive steder.

For at forøge bogens anvendelighed som håndbog er foretaget henvisninger til udskriftlitteratur, der skønnes at være af væsentlig betydning for en yderligere belysning af de behandlede emner.

*København, juni 1993*

*Helmer Augustesen, Niels Lauesen, Kjeld Lund-Andersen*

# Indholdsfortegnelse

I	DE N SUBJEKTIVE SKATTEPLIGT .....	17
	A Almindelige bemærkninger .....	17
	B Fuld skattepligt for fysiske personer .....	17
	1. <i>Personer i almindelighed</i> .....	17
	a. Indtræden af skattepligt (17); b. Ophør af skattepligt (23); c. Undtagelser fra skattepligten (32).	
	2. <i>Ægtefæller</i> .....	35
	a. Ligestilling af ægtefæller (35); b. Overførsel af underskud mellem ægtefæller (37); c. Medarbejdende ægtefælle (38); d. Separation, skilsmisse og samlivsophævelse (42); e. Underholdsbidrag (42); f. Overdragelse af aktiver mellem ægtefæller (44); g. Ugifte samlevende (46).	
	3. <i>Børn</i> .....	47
	4. <i>Beskatning ved dødsfald</i> .....	50
	C Begrænset skattepligt for fysiske personer .....	50
	D Fuld skattepligt for juridiske personer .....	63
	1. <i>Aktieselskaber og dermed ligestillede selskaber</i> .....	63
	2. <i>Kommanditselskaber og partrederier m.v.</i> .....	73
	3. <i>Sparekasser</i> .....	73
	4. <i>Kooperative virksomheder</i> .....	74
	5. <i>Gensidige forsikringsforeninger</i> .....	78
	6. <i>Investeringsforeninger</i> .....	79
	7. <i>Realkreditinstitutter</i> .....	81
	8. <i>Andre foreninger, Kooperationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner</i> .....	81
	9. <i>Fonde m.v.</i> .....	84
	E Begrænset skattepligt for juridiske personer .....	87
II	DE N OBJEKTIVE SKATTEPLIGT .....	94
	A Almindelige bemærkninger .....	94
	1. <i>Statsskattelovens indkomstbegreb</i> .....	94
	2. <i>Personskatteloven</i> .....	96
	3. <i>Virksomhedsskatteloven</i> .....	108
	4. <i>Konkursskatteloven</i> .....	124
	5. <i>Indkomstår eller regnskabsår</i> .....	128
	6. <i>Omlægning af regnskabsår</i> .....	132
	7. <i>Periodefordelingsprincippet</i> .....	137
	8. <i>Reglerne for behørig selvangivelse</i> .....	148
	9. <i>Virksomhedsomdannelse</i> .....	155
	B De enkelte arter af indtægtskilder for så vidt angår selvstændigt erhverv .....	162
	1. <i>Handel, håndværk og fabriksvirksomhed</i> .....	
	a. Kravene til regnskabsgrundlaget (162); b. Opgørelse af varelagrene (177); c. Opgørelse af varedebitorerne (190); d. Opgørelse af varegælden (200).	
	2. <i>Landbrug</i> .....	205
	a. Almindelige bemærkninger (205); b. Besætninger (207); c. Beholdninger (210); d. Lystejendomme (217); e. Naturalindtægter, boligværdi m.m. (220); f. Udvinning af tørv, grus, ler, brunkul m.m. (223); g. Pelsdyrfarme (226); h. Biavl (226).	

3. Skovbrug, gartnerier m.v. ....	226
4. Andre selvstændige erhvervsdrivende, herunder især ingeniører, arkitekter, advokater, kunstnere, forfattere og opfindere .....	230
5. Indkomst ved bortforpagtning, udleje og udnyttelse af fast ejendom til eget brug .....	237
a. Almindelige bemærkninger (237); b. Lejeværdi af egen bolig (239); c. Tjeneste- og lejeboliger samt aftægtsboliger (255); d. Særligt om timeshare (259).	
<b>III. FRADRAGSBERETTIGEDE DRIFTSOMKOSTNINGER</b> .....	262
1. Lokale- og lejeudgifter. Arbejdsværelse .....	270
2. Personaleudgifter .....	272
a. Kontant løn (272); b. Kost og logi (275); c. Kursus m.v. (275); d. Gratialer, honorarer, bonus o.l. (275); e. Tantiémer. Maskeret udbytte. Administrationsudgifter (275); f. Feriegodtgørelse (278).	
3. Kontorhold. Faglitteratur .....	280
4. Transport og flytning .....	283
5. Rejser, personlige flytteudgifter og befordringsudgifter .....	283
a. Erhvervsmæssige rejser i almindelighed (283); b. Repræsentanters rejseudgifter (285); c. Studierejser (286); d. Kongresrejser (288); e. Andre faglige møder (290); f. Kursusophold og andre vedligeholdelses- eller uddannelsesudgifter (290); g. Udgifter til personlig flytning (293); h. Udgift til personlig befordring (295); i. Udgift til dobbelt husførelse (314).	
6. Repræsentation, reklame, gaveydelse .....	317
7. Udgifter til renter .....	329
8. Løbende ydelser .....	338
9. Kontingenter og faglige bidrag .....	344
10. Bidrag til kredit- og hypotekforeninger m.m. ....	345
11. Rabat og varesvind .....	346
12. Rationaliseringsudgifter .....	346
13. Udgifter til sagkyndig bistand i skattesager samt øvrige revisor- og advokatombudsninger .....	347
14. Bøder, bød o.lign. ....	350
15. Udgifter til forretningsmæssig forsikring .....	351
16. Skatter og afgifter af erhvervsmæssig natur .....	351
17. Erstatningsydelser .....	353
18. Udgifter til anskaffelse og bevarelse af ejendomme, inventar, maskiner og andre driftsmidler m.v. ....	355
A. Vedligeholdelse .....	355
B. Skattemæssige afskrivninger .....	373
a. Indledning (373); b. Rene driftsmidler (375); c. Blandede driftsmidler (390); d. Skibe (394); e. Bygninger og installationer (397); f. Forskudsafskrivninger på visse anskaffelser af maskiner m.v. og bygninger (415); g. Aktiver der udlejes (leasing) (417); h. Afskrivning på grundejendom (417); i. Afskrivning på rettigheder og lignende (418); j. Afskrivning på udgifter til ombygning af lejede lokaler, bygninger på lejet grund, hjemfald m.v. (421); k. Kommanditisters afskrivningsret m.v. (426).	
C. Investeringsfonds og etableringskonti .....	428
19. Driftstab .....	453
A. Selvstændige erhvervsdrivende .....	455
a. Omsætningsaktiver (455); b. Anlægsaktiver (460).	
B. Lønmodtagere .....	472

<b>IV. DE ØVRIGE INDTÆGTSKILDER OG DE DERTIL KNYTTEDE SPECIELLE OMKOSTNINGER</b> .....	477
1. Lønmodtagernes indtægter og udgifter .....	477
a. Lønindtægt m.v. og fradrag (477); b. Fortærningsudgifter, diæter o.lign. (483); c. Arbejdsdrag m.v. (489); d. Andre fradrag (490).	
2. Andre særlige indtægtsarter, lempelsesordninger m.v. ....	491
3. Indtægt af kapital .....	492
a. Rente (492); b. Udbytte (497).	
4. Indtægt ved sociale ydelser m.v. ....	500
5. Gaver, understøttelser og legater .....	502
a. Gaver (503); b. Understøttelser, legater og hædersgaver, samt visse offentlige tilskud (514).	
6. Arv og arveforsud .....	519
7. Erstatning for indtægts- og formuetab i almindelighed .....	521
a. Erstatning for indtægts- og formuetab i almindelighed (521); b. Erstatning for tort, ærekrænkelser, svie og smerte m.v. (524).	
8. Indtægt ved time- og dagpenge o.lign. ....	524
9. Spekulationsforretninger og næringstilfælde .....	524
a. Spekulationsbegrebet (524); b. Faste ejendomme (526)	
10. Værdipapirer – kursgevinstloven (Kursl.) .....	531
a. Kursgevinstlovens anvendelsesområde (532); b. Næringsbeskatning (533); c. Personer og dødsboer, fordringer i danske kroner (536); d. Fysiske personer, gæld i danske kroner (543); e. Fordringer i fremmed valuta (545); f. Konvertible obligationer (546); g. Opgørelse (547); h. Ikrafttræden (548).	
11. Finansielle kontrakter .....	548
12. Salg af forretninger .....	551
13. Køb og salg af skibe .....	552
14. Salg af private ejendele .....	552
15. Indtægt ved spil, konkurrencer, væddemål, sport o.lign. ....	553
<b>V. BEREGNING AF SKATTEN</b> .....	557
A. Personer .....	
I. Hidtidige regler .....	557
1. Skatteskala m.v. ....	557
a. Statslige indkomstskatter (557); b. De kommunale indkomstskatter (559); c. 3 pct.'s fradraget (560).	
2. Personfradraget m.v. ....	560
3. Underskud .....	561
4. Omregning .....	563
5. Skatteletter .....	563
a. Det »skrå« skatteloft; b. Det »vandrette« skatteloft.	
6. Skatteberegningsregler for udlandsindkomster .....	565
7. Overgangsregler .....	568
II. Beregningsregler efter 1. januar 1994 .....	570
B. Virksomhedsbeskatningen .....	574
C. Aktieselskaber m.v. ....	574
D. Sparekasser .....	580
E. Brugsforeninger .....	580
F. Indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger .....	580
G. Gensidige forsikringsforeninger .....	580
H. Akkumulerende investeringsforeninger .....	580

I. Andre foreninger, korporationer, legater og selvejende institutioner .....	580
J. Fonde m.v. ....	580
K. Udenlandske selskaber og foreninger .....	580
L. Dødsboer .....	580
M. Beløbsgrænser i skattelovgivningen .....	580
<b>VI. BESKATNING AF KAPITALGEVINSTER M.V.</b> .....	<b>586</b>
A. Indledning .....	586
B. Lov om særlig indkomstskat .....	587
a. Oversigt over formuegoderne der beskattes .....	587
b. Subjektiv skattepligt .....	589
c. Skattepligtens indtræden og ophør .....	590
d. Gifte kvinders særlige indkomst samt overdragelse af formuegoder mellem ægtefæller .....	591
e. Erstatnings- og forsikringssummer samt overdragelse af formuegoder ved gave eller arveforskud .....	592
f. Beregnings- og opkrævningsregler .....	592
g. Særregler vedrørende rettigheder skabt af overdrageren selv .....	593
h. Udbyttedeling .....	594
C. Kapitalgevinster m.v., der beskattes med almindelig indkomstskat .....	595
1. Goodwill .....	595
a. Nye regler .....	595
b. Hidtidige regler .....	596
2. Vederlag for afståelse af rettigheder .....	600
3. Godtgørelse ved frafrædelse af stilling m.v. ....	604
4. Jubilæumsgratualer m.v. ....	609
D. Beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. ....	614
I. Regler gældende før 19. maj 1993 .....	614
1. Udbytte og udlodninger .....	614
2. Salg til holdingselskaber .....	619
3. Aktieavancebeskatningsloven .....	624
a. Formuegoderne .....	624
b. Kredsen af skattepligtige .....	626
c. Beskatning af fortjeneste ved afståelse m.v. ....	627
a <sup>o</sup> ) almindelige aktier (627); b <sup>o</sup> ) næringsaktier (631); c <sup>o</sup> ) hovedaktionærer (634); d <sup>o</sup> ) aktier omfattet af § 2 a (640); e <sup>o</sup> ) konvertible obligationer (642).	
d. Aktier, erhvervet ved skattefri virksomhedsomdannelse .....	646
e. Fusion .....	646
f. Fraflytning .....	648
II. Regler gældende efter 19. maj 1993 .....	649
E. Beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom .....	652
1. Indledende bemærkninger .....	652
2. Subjektiv og objektiv skattepligt .....	654
a. Hvem omfatter skattepligten .....	654
b. Hvad forstås ved fast ejendom? .....	654
c. Hvad forstås ved afståelse respektive erhvervelse af fast ejendom? .....	655
d. Tidspunkt for afståelse respektive erhvervelse af fast ejendom .....	657
3. Opgørelse af fortjenesten .....	660
a. Afståelsesvederlaget .....	660

b. Den regulerede anskaffelsessum herunder for ejendomme med afløst jordrentepligt .....	663
c. Beregning af den skattepligtige fortjeneste .....	669
d. Forbeholdt yderligere vederlag .....	672
e. Betinget henstand med betaling .....	672
f. Særregler .....	674
a. Parcelhusreglen m.m. ....	674
b. Landbrugsejendomme og blandede ejendomme .....	678
c. Erstatnings- og forsikringssummer efter skader .....	679
d. Ekspropriationserstatninger .....	681
e. Mageskifte af ubebyggede grundarealer .....	683
f. Jordombytning .....	684
g. Lov om fortjeneste ved førstegangsaftåelse af visse ejerlejligheder .....	685
f. Lov om frigørelsesafgift m.v. af fast ejendom .....	688
g. Timeshare .....	696
<b>VII. BESKATNING AF INDTÆGTER FRA UDLANDET</b> .....	
A. Almindelige bemærkninger .....	699
B. Fradrag efter ligningslovens § 33 .....	701
C. Ligningslovens § 33 A og § 33 C .....	704
D. Selskabers fradrag for virksomhed i udlandet m.v. ....	709
E. Overenskomster til undgåelse af dobbeltbeskatning .....	711
1. Almindelige bemærkninger .....	711
2. Modelaftalens indhold .....	714
3. Skattemæssigt hjemsted .....	716
4. Fordelingen af beskatningen .....	718
a. Erhvervsvirksomhed (718); b. Kapitalafkast (723); c. Lønindtægt (730); d. Studerende og professorer (733); e. Pensioner (733); f. Anden indkomst (735).	
5. Olieforsknings- og -indvinding .....	735
6. Andre bestemmelser – udveksling af oplysninger .....	737
7. Lempelse af dobbeltbeskatningen .....	738
8. Underskud .....	741
9. De enkelte aftaler .....	744
Indtaksregister .....	753