

Lærebog om indkomst skat

John Engsig

Lida Hulgaard

Aage Michelsen

Margrethe Nørgaard

Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Lærerbog om indkomstskat
9. udgave

© 2000 Jurist- og Økonomforbundets Forlag

Alle rettigheder forbeholdes.
Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse eller
mangfoldiggørelse af denne bog eller dele heraf er
uden forlagets skriftlige samtykke ikke tilladt
ifølge gældende dansk lov om ophavsret.

Tryk: Narayana Press, Gylling
Indbinding: Damm's Bogbinderi, Randers
Printed in Denmark 2000
ISBN 87-574-2713-5

Jurist- og Økonomforbundets Forlag
Gothersgade 133
Box 2126
1015 København K

Tlf. 33 95 97 00
Fax.: 33 95 99 97
e-mail: fl@djoeff.dk

Homepage-adresse: <http://www.djoeff.dk/flhome.htm>

Forord

Bogen tilsigter at give en systematisk fremstilling af dansk indkomstskatteret.

Dens omfang og vægtningen af de enkelte emner er i overvejende grad bestemt af, at bogen tænkes anvendt som grundlag for undervisningen ved handelshøjskolerne, universiteterne og merkonomstudierne.

Det er vort håb, at bogen også kan benyttes af revisorer, advokater og andre praktikere. Bl.a. af denne grund er der udarbejdet sagregister, lovregister samt registre over de i bogen omtalte domme og landsskatteretkendelser.

Henvisninger til praksis er ikke udtømmende, men tjener først og fremmest til illustration af teksten.

Advokat Lida Hulgaard har udarbejdet kapitlerne 3, 12, 13, 14, 19, 21, 22, 37, 38 og 42, professor Aage Michelsen kapitlerne 1, 2, 4, 8, 23, 26, 27, 29, 32, 33, 35 og 36, dekan, lektor Margrethe Nørgaard kapitlerne 5, 6, 17, 18, 20, 24, 25, 28, 30, 31, 34, 39 og 41 og lektor John Engsig kapitlerne 7, 9, 10, 11, 15 og 16.

Skattekonsulent Hanne Søgaard Hansen har skrevet kapitel 40 om pensionsbeskatning, hvilket vi herved takker hende for.

Registrene er udarbejdet af Thomas Krüger Andersen, hvilket vi herved takker ham for.

Materiale, bortset fra de i december 1999 vedtagne love, fremkommet efter den 1. december 1999 har det kun i et begrænset omfang været muligt at tage hensyn til.

Århus, januar 2000

Lida Hulgaard Aage Michelsen Margrethe Nørgaard John Engsig

Indholdsoversigt

Afsnit 1

Indledning og retskilder

Skatteforvaltningens opbygning og opgaver

Kapitel 1.	Indledning	1
Kapitel 2.	Skattelovgivningens struktur	11
Kapitel 3.	Skattemyndighederne og deres opgaver	21
Kapitel 4.	Retskilder	43

Afsnit 2

Indkomstbegreberne i hovedtræk

Skattesystemets struktur

Kapitel 5.	Indkomstbegrebet og globalindkomstprincippet	99
Kapitel 6.	Indkomstbegreber med relation til skatteberegningen m.v.	117

Afsnit 3

Erhvervsindkomst

Kapitel 7.	Indkomst ved erhvervsmæssig virksomhed	141
Kapitel 8.	Driftsomkostninger og driftstab	189
Kapitel 9.	Afskrivninger herunder investeringsfonds	243

Afsnit 4

Lønmodtagere m.v.

Kapitel 10.	Opgørelse af bruttolønindkomsten	273
Kapitel 11.	Lønmodtageres fradrag	295

Afsnit 5

Gaver og andre indtægter

Kapitel 12.	Gaver	311
Kapitel 13.	Andre indtægter	335

Afsnit 6

Kapitalindtægter og -udgifter

Kapitalgevinster og afhændelsestab

Kapitel 14.	Realisationskriterier og berigtigelsesformer	347
Kapitel 15.	Driftsmidler	381
Kapitel 16.	Fast ejendom	393
Kapitel 17.	Pengefordringer og -gæld	437
Kapitel 18.	Aktier, andelsbeviser og lignende værdipapirer	477
Kapitel 19.	Immaterielle rettigheder	515
Kapitel 20.	Finansielle kontrakter	531
Kapitel 21.	Overdragelse af erhvervsvirksomhed	545
Kapitel 22.	Succession ved overdragelse af aktier og erhvervsvirksomhed	557

Afsnit 7

Andre problemer

ved opgørelse af skattepligtig indkomst

Kapitel 23.	Rette indkomstmottager og lovhjemlet indkomstdeling . .	569
-------------	---	-----

Afsnit 8

Beskatning af ægtefæller,

papirløst samlevende samt forældre og børn

Kapitel 24.	Beskatning af ægtefæller og papirløst samlevende	601
Kapitel 25.	Beskatning af forældre og børn	629

Afsnit 9

Subjektiv skattepligt

Kapitel 26.	Subjektiv skattepligt for personer og dødsboer	637
Kapitel 27.	Subjektiv skattepligt for selskaber m.v.	675

Afsnit 10

Selskabsbeskatningen

Kapitel 28.	Stiftelse af selskaber m.v.	697
Kapitel 29.	Indkomstopgørelsen og skatteberegningen aktieselskaber m.v.	717
Kapitel 30.	Beskatning af koncerner mv.	741
Kapitel 31.	Andels-, institutions- samt fonds- og foreningsbeskatning	765
Kapitel 32.	Ydelse mellem selskaber m.v. og selskabsdeltagerne	787

Kapitel 33.	Opløsning af selskaber og foreninger m.v. og overgang i skattepligt	827
Kapitel 34.	Omstrukturering og rekonstruktion af selskaber mv.	839
Kapitel 35.	Beskatning af indkomst i selskaber, der ikke er selvstændige skattesubjekter	883

Afsnit 11

International skatteret

Kapitel 36.	International skatteret	903
-------------	-----------------------------------	-----

Afsnit 12

Beskatning ved død samt boafgift

Kapitel 37.	Beskatning ved død	951
Kapitel 38.	Boafgift	999

Afsnit 13

Beskatning ved konkurs, akkord og anden insolvens

Kapitel 39.	Beskatning ved konkurs, akkord og anden insolvens	1019
-------------	---	------

Afsnit 14

Pensionsbeskatning

Kapitel 40.	Pensionsbeskatning	1047
-------------	------------------------------	------

Afsnit 15

Skatternes beregning, opgørelse og inddrivelse

Kapitel 41.	Skattefordringen	1075
-------------	----------------------------	------

Afsnit 16

Strafferetlige sanktioner

Kapitel 42.	Strafferetlige sanktioner	1119
-------------	-------------------------------------	------