

# Beskatning af Selskaber og Foreninger

HENRIK LANDT  
OG HANS-JØRGEN  
MAILAND

gad

2. reviderede udgave

*Beskatning af selskaber og foreninger*  
Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse  
af denne bog eller dele af den er ikke tilladt ifølge  
gældende dansk lov om ophavsret

© G.E.C.Gads Forlag

ISBN 87-12-49130-6

Krohns Bogtrykkeri, København

# Indholdsfortegnelse

**Forord** side 9

**I Indledning.** 11

(incl. en kort historisk sammenfatning)

**II Skattepligt efter selskabsskatteloven.** 17

A. Skattepligtssubjekternes civilretlige status. 17

B. 1. Selskabsskattelovens § 1. 22

2. Selskabsskattelovens § 2. 33

3. Selskabsskattelovens § 3. 40

**III Stiftelse og skattepligts indtræden.** 48

A. 1. Skattemæssige virkninger af en selskabsstiftelse. 48

2. Omdannelse af personlig virksomhed til selskab. 49

3. Stiftelse med tilbagevirkende kraft. 53

B. 1. Skattepligtens indtræden. 54

2. Selskabers og foreningers indkomstår. 58

3. Selvangivelse og skatteligning. 63

**IV Skattepligtens ophør.** 66

**V Indkomstopgørelsen for selskaber.** 71

A. Selskabsskattelovens § 8, stk.1. 71

B. Særlige regler for selskabers indkomstopgørelser. 71

1. Selskabsskattelovens § 8, stk.2. 71

2. Selskabsskattelovens § 13, stk.1, nr.1. 72

3. Selskabsskattelovens § 13, stk.1, nr.2. 75

4. Selskabsskattelovens § 13, stk.1, nr.3. 76

- 5. Selskabsskattelovens § 8, stk.3. 76
- 6. Banker og sparekasser. 76
- 7. Forsikringselskaber. 81
- 8. Finansierings- og investeringsselskaber. 84
- 9. Ejendomsselskaber. 87
- C. Beskatningsspørgsmål i forbindelse med det indbyrdes forhold mellem selskab og aktionær. 91
  - 1. Maskeret udbytte. 92
  - 2. Maskeret udlodning. 98
  - 3. Andre hovedaktionærdispositioner. 100
  - 4. Særligt om foreninger. 102
- D. 1. Beskatningsproblemer inden for koncernforhold. 103
  - 2. Sambeskatning. 105
  - 3. Fusion. 113
  - 4. Fission. 121

**VI Indkomstopgørelsen for kooperative virksomheder og andre foreninger m.v.** 123

- A. Opgørelse på grundlag af formuen. 123
- B. Særlige regler for brugsforeninger. 124
- C. Erhvervsdrivende foreninger, legater, stiftelser m.v. 125

**VII Udlokningskonto og udligningsskat.** 129

**VIII Skatteberegning og opkrævning.** 133

- A. 1. Almindelige beregningsregler. 133
  - 2. Udlandslempelse. 134
  - 3. Datterselskabslempelse. 139
  - 4. Selskabsskattelovens § 18, stk.3. 141
- B. 1. Skattens betaling. 142
  - 2. Statens afregning med kommunerne. 143
  - 3. Rentegodtgørelse og morarenter. 143

**IX Den skattemæssige opgørelse af selskabers og foreningers egenkapital.** 144

- A. Anvendelsesområde. 144
  - 1. Skattekurser. 144
  - 2. Værdi af aktier i helejede datterselskaber. 147
- B. Opgørelsesmetoden. 148
  - 1. Indre værdi-skemaet. 148
  - 2. De enkelte reguleringer. 149

**Bilag.** 154

**Stikord.** 183

**Forkortelser.** 191

## Forord til 2. udgave

Med udsendelsen i 1977 af denne bogs 1. udgave havde forfatterne til hensigt at give en tilgængelig fremstilling af beskatningsreglerne for selskaber m. v. til fornyelse eller supplerung af den eksisterende litteratur.

Som beskrevet nærmere i indledningen til den foreliggende udgave har lovgivningen i de forløbne år undergået ændringer af såvel processuel som ligningsmæssig betydning for selskabsbeskatningen. Statsskattedirektoratet og ligningsrådet har desuden udstukket nye retningslinier på flere områder, og landsskatteretten har truffet afgørelse i yderligere et antal sager af principiel karakter.

Den anledning, som dermed er givet til at revidere 1. udgave, har forfatterne benyttet til at uddybe fremstillingen på nogle punkter. Systematikken er derimod i det store og hele bibeholdt.

Af stor værdi for revisionen har været de kyndige råd, som interesserede – ikke mindst kolleger i statsskattedirektoratet – har bistået med, og som forfatterne gerne har villet følge i den udstrækning, det har kunnet lade sig gøre.

Redaktionen er sluttet den 10. september 1979.

København, den 30. september 1979.

Henrik Landt      Hans-Jørgen Mailand

Skatteretligt indtager beskatningen af selskaber og foreninger en særstilling, som har tiltrukket sig stigende opmærksomhed i takt med, at selskabet er blevet en foretrukken organisationsform inden for erhvervslivet. I denne bogs 1. udgave blev selskabsbeskatningens regler selvstændigt beskrevet for første gang i en lang årrække. Den foreliggende 2. udgave er grundigt gennemarbejdet og indeholder mange nye oplysninger. Flere afsnit er desuden omarbejdet under hensyn til ændringer af selskabsskatteloven og udsendelsen af nye, administrative retningslinier på området.

ISBN 87-12-49131-4

Kr 96.20