
SÆLSKABS- BESKRIVNING

20. UDGAVE 2009

Håndbog for
revisorer, advokater og skattemyndigheder

KOMMUNEINFORMATION

0

Selskabsbeskatning
2. udgave, 1. oplag

Kommuneinformation
KI 2002

Produktion: Kommuneinformation
Forlagsredaktion: www.mekato.dk
ISSN 1398-5914

Ekspedition:
Kommuneinformation
Sommerstedgade 5
1718 København V
Tlf. 33 11 38 00
Fax 33 70 39 40
www.ki.kl.dk

Bestillingsnr. 7731

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne bog eller dele heraf er uden Kommuneinformations skriftlige samtykke ikke tilladt ifølge gældende dansk lov om ophavsret. Undtaget herfra er korte uddrag til brug i anmeldelser.

Forord

Da »Selskabsbeskatning« benyttes ved undervisningen på flere læreanstalter, har dette været afgørende for rækkefølgen og indholdet i de enkelte afsnit, og da bogen tillige anvendes i skatteforvaltningerne og af advokater og revisorer, er der refereret og henvist til et betydeligt antal afgørelser. Det er ikke formålet med bogen at bidrage til en skattepolitisk debat, hvorfor regler m.v. er beskrevet med udgangspunkt i gældende praksis baseret på lovgivning med tilhørende bekendtgørelser og cirkulærer, samt den praksis, som forfatterne har kendskab til.

Selskabsskatteloven er primært baseret på reglerne for aktieselskaber, hvorfor reglerne om subjektiv og objektiv skattepligt for disse er omtalt i kapitel 1. Kapitel 2 indeholder skattepligtsafgrænsninger for andre skattesubjekter og særregler for deres indkomstopgørelse. Hvor reglerne er ens for aktieselskaber og andre virksomhedsformer, er regelsættet omtalt i kapitel 1 for at undgå for mange gentagelser. Således er reglerne om gensidige forsikringsforeningers hensættelser beskrevet sammen med hensættelser i forsikringsselskaber, der er organiseret som aktieselskaber.

Denne udgave er ajourført med de seneste ændringer som følge af lovgivning, cirkulærer og afgørelser fra Skatteministeriet, Told- og Skattestyrelsen, Landsskatteretten og domstolene.

Bogen er primært baseret på beskrivelse af skattereglerne for indkomståret 2001, men regler for indkomståret 2002 og for indkomståret forud for 2001 er medtaget i et vist omfang.

Redaktionen er afsluttet 15/6 2002, og der er derfor ikke taget hensyn til afgørelser m.v. efter denne dato.

Forfatterne vil gerne takke kolleger for støtte m.v. ved udarbejdelsen af denne udgave.

Erna Christensen

Alex Dalgaard

Erik M. Hansen

Indhold

INDLEDNING	11
1 SKATTEPLIGT, A/S, APS OG ANDRE SELSKABER	15
1.1 Aktieselskaber/Anpartsselskaber	15
1.2 Andre selskaber, a.m.b.a. m.v.	22
1.3 Definition af en enhed og ledelsens sæde	25
1.4 Opgørelse af skattepligtig indkomst	33
1.5 Tilskud	71
1.6 Indkomstår	72
1.7 Ikke skattepligtige indtægter/udbytter	77
1.8 Udbytteskat	83
1.9 Kursgevinstbeskatning	91
1.10 Kapitalændringer	101
1.11 Almindelig indkomst ved salg af fast ejendom	105
1.12 Banker og sparekasser	109
1.13 Forsikringselskaber m.fl.	114
1.14 Tonnageskat af rederivirksomhed	120
2 SKATTEPLIGT, ØVRIGE JURIDISKE ENHEDER, FORENINGER, FONDE M.V.	129
2.1 Sparekasser	129
2.2 Post Danmark	129
2.3 Værdipapircentralen	129
2.4 DSB	130
2.5 Elselskaber m.fl.	130
2.6 Kooperative virksomheder	132
2.7 Brugsforeninger	136
2.8 Andelsforeninger	138
2.9 Gensidige forsikringsforeninger	145
2.10 Akkumulerende investeringsforeninger	148
2.11 Udloddende investeringsforeninger	150
2.12 Realkreditinstitutter	152
2.13 Andre foreninger m.v.	154
2.14 Fonde, foreninger m.v.	176
2.15 Begrænset skattepligt	206
2.16 Undtagelser fra skattepligt	222
2.17 Kommunal skat af statsinstitutioner m.v.	231

3	STIFTELSE OG OMDANNELSE, SKATTEPLIGTENS INDTRÆDEN, OPLØSNING, SKATTEPLIGTENS OPHØR OG OVERGANG TIL ANDEN BESKATNINGSFORM.	233
3.1	Stiftelse.	233
3.2	Virksomhedsomdannelse.	246
3.3	Skattepligtens indtræden – SEL § 4.	284
3.4	Opløsning.	288
3.5	Skattepligtens ophør.	293
3.6	Overgang til anden beskatningsform.	318
4	BEREGNING AF INDKOMSTSKAT.	330
4.1	Beskatningsprocenter.	330
4.2	Tillæg efter SKL § 5.	331
4.3	Lempelsesregler.	331
4.4	Lempelse efter selskabsskattelovens § 17, stk. 2.	358
4.5	Lempelsesregler for kooperative virksomheder.	359
4.6	Lempelsesregler for udloddende investeringsforeninger.	360
4.7	Afrunding.	361
4.8	Oversigt over dobbeltbeskatningsoverenskomster.	361
4.9	Oversigt over beskatningsprocenter.	366
5	LIGNING, SELVANGIVELSE OG OPKRÆVNING M.V.	367
5.1	Lovgrundlag.	367
5.2	Ligning.	367
5.3	Selvangivelse.	375
5.4	Opkrævning.	394
5.5	Acontoskat for selskaber m.v.	399
5.6	Kommunefordeling.	413
6	MASKERET UDBYTTE/UDLØDNING.	427
6.1	Begreberne maskeret udbytte og udlodning.	428
6.2	Maskeret udbytte.	429
6.3	Maskeret udlodning.	502

7	SAMBESKATNING.	534
7.1	Generelt.	534
7.2	Sambeskatningens skattepligtige indkomst.	535
7.3	Selskabsskattelovens betingelser for sambeskatning.	536
7.4	Ligningsrådets betingelser.	541
7.5	Ligningsrådets vilkår.	552
7.6	Konkursselskaber.	575
7.7	Skatter under sambeskatning.	575
7.8	Skatteberegning under sambeskatning.	576
7.9	Tvungen sambeskatning.	576
8	FUSION, SPALTNING OG TILFØRSEL AF AKTIVER.	590
8.1	Fusion.	590
8.2	Skattepligtig fusion.	590
8.3	Skattefri fusion.	592
8.4	Fusion med/mellem udenlandske selskaber.	604
8.5	Fusion af kooperative virksomheder.	606
8.6	Fusion af sparekasser.	607
8.7	Fusion af fonde og foreninger.	608
8.8	Fusion af investeringsforeninger.	609
8.9	Fusion af realkreditinstitutter.	609
8.10	Fusion af gensidige forsikringsforeninger.	609
8.11	Fusion af elselskaber.	609
8.12	Spaltning.	610
8.13	Tilførsel af aktiver.	639
9	KOMPETENCER, JURIDISKE ENHEDER.	687
	BENYTTED E FORKORTELSER.	689
	STIKORD.	691

Forfattere

Kontorchef Erna Christensen
Vicekontorchef Alex Dalgaard
Kontorchef Erik M. Hansen

»Selskabsbeskatning« giver en detaljeret fremstilling af den subjektive og objektive skattepligt for selskaber, fonde, foreninger m.v. Den beskriver reglerne for selskabers stiftelse, omdannelse og likvidation og den indeholder en grundig gennemgang af reglerne for beregning af selskabsskatter med lempelser, maskeret udbytte, sambeskatning, fusion, spaltning, koncernforhold og sambeskatning. Desuden behandler bogen de talrige praktiske problemer, der er forbundet med indkomstopgørelsen for selskaber, foreninger m.v.

»Selskabsbeskatning« er skrevet til undervisningsbrug, men er samtidig en uundværlig håndbog for medarbejdere i statslige og kommunale skatteforvaltninger. Også revisorer, advokater og andre, som beskæftiger sig med beskatningsforhold for selskaber og foreninger m.v., vil finde, at »Selskabsbeskatning« er en nyttig håndbog.

Bestillingsnr. 7731



ISSN 1398-5914