

# HELMER Opgørelse af den skattepligtige indkomst

Almindelig indkomst  
Personlig indkomst  
Kapitalindkomst

15. reviderede og ajourførte udgave

HELMER AUGUSTESEN KJELD LUND-ANDERSEN  
NIELS LAESEN

GAD

Mekanisk, fotografisk eller anden gengivelse af denne bog eller dens enkelte sider er ikke tilladt ifølge lovbekg. nr. 130 af 15. april 1975 om ophavsret

© GADS FORLAG 1987

HELMER AUGUSTESEN  
*Kontorchef  
Landsskatteretten*

NIELS LAUESEN  
*Vicedirektør  
Statsskattedirektoratet*

KJELD LUND-ANDERSEN  
*Retsformand  
Landsskatteretten*

JJ tryktechnik a-s  
*København*

ISBN 87-12-01678-0

## FORORD

Denne nye ajourførte oversigt over her i landet gældende retsregler, administrative forskrifter og praksis vedrørende opgørelsen af den skattepligtige indkomst, som gives i det efterfølgende, er i sin systematik opbygget som tidligere udgaver om samme emne.

Den i 1986 gennemførte lovgivning omkring skattereformen er indarbejdet i fremstillingen, og det har derfor været nødvendigt for en række afsnits vedkommende at foretage en fuldstændig omarbejdelse, ligesom flere afsnit er nye i forhold til tidligere udgaver. Herudover er der medtaget de ændringer af lovgivning og administrative forskrifter, som siden 14. udgave er foretaget på en lang række områder inden for skattelovgivningen.

Skattereformen vedrører i første række beregningen af skatterne. Da skatteberegningen imidlertid sker på grundlag af en opdeling af indkomsten i skattepligtig almindelig indkomst, og nogle nye begreber, personlig indkomst og kapitalindkomst, er der i kapitel II givet en mere omfattende redegørelse for hovedprincipperne i skattereformen og den dertil knyttede virksomhedsordning.

Hovedvægten er som i tidligere udgaver lagt på en fremstilling af gældende regler og praksis vedrørende opgørelsen af den skattepligtige indkomst for lønmodtagere og selvstændige erhvervsdrivende. På grund af stoffets omfang er visse særområder udeladt. Det drejer sig bl.a. om dødsbøbeskatningen, sømandsskatten, kulbrintebeskatningen og realrenteafgiften, ligesom reglerne om skatteprocessen m.v. som hidtil ikke er medtaget.

Der er ved fremstillingen lagt vægt på en bredere og mere indgående behandling af de problemer, der er affødt af de siden sidste udgave stedfundne lovændringer m.v. og den deraf fulgte praksis, ligesom visse afsnit, herunder afsnittet om udlandsindtægter, er blevet væsentligt udbygget.

Alle de siden 14. udgave fremkomne særregler, cirkulærer m.v. er optaget eller citeret, såfremt de har været kendt inden redaktionens slutning den 15. januar 1987. Endvidere er offentliggjorte landsskatteretskendelser og domme afsagt af de ordinære domstole samt sådanne administrative afgørelser fra skattedepartementet og statsskattedirektoratet, som skønnes at have betydning, optaget på de respektive steder.

For at forøge bogens anvendelighed som håndbog er – hovedsageligt i form af tekstnoter – foretaget henvisninger til foreliggende tidsskriftlitteratur, der er skønnet værende af væsentlig betydning for en yderligere belysning af de behandlede emner.

Fremstillingen har fortsat alene til hensigt at give en oversigt over gældende regler og praksis og har ikke til formål at sætte eventuelle problemer under debat.

Vi bringer vor bedste tak til ekspeditionssekretær i skattedepartementet Kirsten Lindstrøm for udarbejdelsen af afsnittet om pensionsbeskatningsloven.

*København, januar 1987*

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

## NOGLE ANVENDTE FORKORTELSER

- Statsskl.: lov nr. 149 af 10. april 1922 om indkomst- og formueskat til staten.  
Lignl.: lovbekendtgørelse nr. 659 af 22. september 1986 om påligning af indkomst- og formueskat til staten (ligningsloven).  
L.o.s.i.: lovbekendtgørelse nr. 440 af 22. august 1986 om særlig indkomstskat m.v. med senere ændringer.  
Udskrivnl.: lovbekendtgørelse nr. 270 af 28. maj 1984 om udskrivning af indkomst- og formueskat til staten (udskrivningsloven), jfr. lov nr. 524 af 22. maj 1986.  
Rfl.: lovbekendtgørelse nr. 314 af 1. juli 1970 om beskatningen af renteforsikringer.  
Pbl.: lovbekendtgørelse nr. 436 af 25. juni 1986 om beskatning af pensionsordninger m.v.  
Selskabsskl.: lovbekendtgørelse nr. 658 af 22. september 1986 om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v.  
Afskrl.: lovbekendtgørelse nr. 368 af 6. juni 1986 om skattemæssige afskrivninger m.v.  
Invfl.: lovbekendtgørelse nr. 422 af 15. august 1984 om investeringsfonds.  
Ksl.: lovbekendtgørelse nr. 676 af 1. oktober 1986 om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m.v. (kildeskat).  
Kursl.: lovbekendtgørelse nr. 519 af 8. august 1986 om skattemæssig behandling af gevinst og tab på fordringer og gæld (kursgevinstloven).  
Persskl.: lov nr. 151 af 19. marts 1986 om indkomstskat og formueskat for personer m.v. (personskatteloven).  
Virkskl.: lov nr. 144 af 19. marts 1986 om indkomstbeskatning af selvstændige erhvervsdrivende (virksomhedsskatteloven).  
Skd.: Skattedepartementet.  
S.I.: Statens ligningsdirektorat.  
S.D. eller sd.: Statsskattedirektoratet.  
I.V.: Statsskattedirektoratets ligningsvejledning.  
I.SR eller lsr.: Landsskatteretten.  
I.osr.: Landsoverskatterådet.  
ØLD: Østre landsrets dom. - VLD: Vestre landsrets dom.  
H eller HRD: Højesteretsdom.  
Medd.: Meddelelser fra statens ligningsdirektorat/statsskattedirektoratet og ligningsrådet. (Eks): Medd. 1978, udgivet januar 1979.  
Skd. medd.: Skattedepartementets meddelelser (fra 1. januar 1986 afløst af Skat).

# Indholdsfortegnelse

I. DEN 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 (39); d. Separation, skilsmisse og samlivsophævelse (43); e. Underholdsbidrag (43); f. Overdragelse af aktiver mellem ægtefæller (45). 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 .....	59
1. <i>Aktieselskaber og dermed ligestillede selskaber</i> .....	60
2. <i>Kommanditselskaber og partrederier m.v.</i> .....	69
3. <i>Sparekasser</i> .....	69
4. <i>Kooperative virksomheder</i> .....	70
5. <i>Gensidige forsikringsforeninger</i> .....	75
6. <i>Investeringsforeninger</i> .....	75
7. <i>Andre foreninger, Kooperationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner</i> .....	76
8. <i>Fonde m.v.</i> .....	79
E. Begrænset skattepligt for juridiske personer .....	83
II. DEN OBJEKTIVE SKATTEPLIGT .....	88
A. Almindelige bemærkninger .....	88
1. <i>Statsskattelovens indkomstbegreb</i> .....	88
2. <i>Skattereformen</i> .....	90
a. Personskatteloven (90); b. Virksomhedsskatteloven (107).	
3. <i>Indkomstår eller regnskabsår</i> .....	121
4. <i>Omlægning af regnskabsår</i> .....	126
5. <i>Periodefordelingsprincippet</i> .....	131
6. <i>Rettidig og behørig selvangivelse</i> .....	146
7. <i>Virksomhedsomdannelse</i> .....	154
B. De enkelte arter af indtægtskilder for så vidt angår selvstændigt erhverv ..	162
1. <i>Handel, håndværk og fabriksvirksomhed</i> .....	162
a. Regnskabsgrundlaget og kontroloplysninger til dette samt almindelige bemærkninger (162); b. Opgørelse af varelagrene (179); c. Opgørelse af varedebitorerne (192); d. Opgørelse af varegælden (203).	
2. <i>Landbrug</i> .....	210
a. Almindelige bemærkninger (210); b. Besætninger (213); c. Beholdninger (221); d. Lystejendomme (229); e. Naturalindtægter, boligværdi m.m. (232); f. Udvinding af tørv, grus, ler, brunkul m.m. (236); g. Pelsdyrfarme (238); h. Biavl (239).	
3. <i>Skovbrug</i> .....	239
4. <i>Havebrug og gartneri m.m.</i> .....	242
5. <i>Andre selvstændige erhvervsdrivende, herunder især ingeniører, arkitekter, advokater, kunstnere, forfattere og opfindere</i> .....	244

6. Indkomst ved bortforpagning, udleje og udnyttelse af fast ejendom til eget brug .....	252
a. Almindelige bemærkninger (252); b. Lejeværdi af egen bolig (256); c. Tjeneste- og lejeboliger samt aftægtsboliger (271); d. Særligt om timeshare (275).	
<b>III. FRADRAGSBERETTIGEDE DRIFTSOMKOSTNINGER</b> .....	278
1. Lokale- og lejeudgifter. Arbejdsværelse .....	286
2. Personaleudgifter .....	289
a. Kontant løn (289); b. Kost og logi (293); c. Kursus m.v. (293); d. Gratialer, honorarer, bonus o.l. (293); e. Tantiemer. Maskeret udbytte. Administrationsudgifter (293); f. Dagpenge (296); g. Feriegodtgørelse (296);	
3. Kontorophold. Faglitteratur .....	299
4. Transport og flytning .....	303
5. Rejser, personlige flytteudgifter og befordringsudgifter .....	304
a. Erhvervsmæssige rejser i almindelighed (304); b. Repræsentanters rejseudgifter (306); c. Studierejser (308); d. Kongresrejser (310); e. Andre faglige møder (312); f. Kursusophold og andre vedligeholdelses- eller uddannelsesudgifter (312); g. Udgifter til personlig flytning (315); h. Udgift til personlig befordring (317); i. Udgift til dobbelt husførelse (338).	
6. Repræsentation, reklame, gaveydelse .....	341
7. Udgifter til renter .....	356
8. Løbende ydelser .....	371
9. Kontingenter og faglige bidrag .....	379
10. Bidrag til kredit- og hypotekforeninger m.m. ....	380
11. Rabat og varesvind .....	381
12. Rationaliseringsudgifter .....	383
13. Udgifter til sagkyndig bistand i skattesager samt øvrige revisor- og advokatombkostninger .....	383
14. Bøder, bod o.lign. ....	387
15. Udgifter til forretningsmæssig forsikring .....	388
16. Skatter og afgifter af erhvervsmæssig natur .....	389
17. Erstatningsydelse .....	391
18. Udgifter til anskaffelse og bevarelse af ejendomme, inventar, maskiner og andre driftsmidler m.v. ....	394
A. Vedligeholdelse .....	394
B. Skattemæssige afskrivninger .....	412
a. Indledning (412); b. Almindelige bemærkninger til afskrivningsloven (413); c. Rene driftsmidler (418); d. Blandede driftsmidler (434) e. Skibe (437); f. Bygninger og installationer (442); g. Forskudsafskrivninger på visse anskaffelser af maskiner m.v. og bygninger. (461); h. Aktiver der udlejes (leasing) (463); i. Ekstraordinære afskrivninger (468); j. Afskrivning på grundejendom (468); k. Afskrivning på rettigheder og lignende (470); l. Afskrivning på udgifter til ombygning af lejede lokaler, bygninger på lejet grund, hjemfald m.v. (471); m. Ligningslovens § 28 (477); n. Midlertidigt investeringsfradrag for visse erhvervsmæssige investeringer (479). o. Kommanditisters afskrivningsret m.v. (480)	
C. Investeringsfonds og etableringskonti .....	481
19. Driftstab .....	509
A. Selvstændige erhvervsdrivende .....	512
a. Omsætningsaktiver (512); b. Anlægsaktiver (516).	
B. Lønmodtagere .....	529

<b>IV. DE ØVRIGE INDTÆGTSKILDER OG DE DERTIL KNYTTEDE SPECIELLE OMKOSTNINGER</b> .....	533
1. Lønmodtagernes indtægter og udgifter .....	533
a. Lønmodtagerfradraget erstattes fra 1987 af 3 pct.'s fradrag (540); b. Fortæringsudgifter, diæter o.lign. (541); c. Værktøj (552); d. Uniform og arbejdsdragt m.v. (553); e. Andre fradrag (560).	
2. Andre særlige indtægtsarter, lempelsesordninger m.v. ....	570
3. Indtægt af kapital .....	572
a. Rente (572); b. Udbytte (577).	
4. Indtægt ved sociale ydelser m.v. ....	580
5. Gaver, understøttelser og legater .....	583
a. Gaver (583); b. Understøttelser, legater og hædersgaver, samt visse offentlige tilskud (597).	
6. Arv og arveforskud .....	605
7. Erstatning for indtægts- og formuetab m.v. ....	606
a. Erstatning for indtægts- og formuetab i almindelighed (607); b. Erstatning for tort, ærekrænkelser, svie og smerte m.v. (609).	
8. Indtægt ved time- og dagpenge o.lign. ....	609
9. Spekulationsforretninger og næringsstiftælde, gevinst og tab ved valuta-kursændringer .....	611
a. Spekulationsbegrebet (611); b. Faste ejendomme (612); c. Værdipapirer - kursgevinstloven (618); d. Forretninger (645); e. Skibe (645); f. Private ejendele (646).	
10. Indtægt ved spil, konkurrencer, væddemål, sport o.lign. ....	646
<b>V. PENSIONSBEKATNINGSLOVEN</b> .....	651
I. Pensionsordninger, hvor præmier eller bidrag er skattefri .....	652
A. Fælles bestemmelser for pensionsordninger med fradragsret for indbetalingerne .....	652
a. Privat tegnede ordninger .....	653
b. Pensionsordninger i ansættelsesforhold .....	656
B. De enkelte former for pensionsordninger .....	657
1. Pensionsordninger med løbende udbetalinger .....	657
a. Tjenestemandspension (659), b. Pensionsordninger, der modtager statsstøtte (659), c. Arbejdsmarkedets Tillægspension (659), d. Pensionskasser under tilsyn (660), e. Andre pensionskasser, -fonds og lignende (661), f. Forsikringsordninger (661).	
2. Rateforsikringer i pensionsøjemed .....	662
3. Rateopsparing i pensionsøjemed .....	664
4. Kapitalpensionsordninger .....	668
4.1. Kapitalforsikring i pensionsøjemed .....	675
4.2. Opsparing i pensionsøjemed .....	677
5. Indeksordninger .....	679
C. Udlodning af pensionsordninger i forbindelse med separation, skilsmisse eller bosondring .....	681
D. Overførsel .....	683
E. Valg af § 50-beskatning .....	686
F. Afgiftens beregning m.v. ....	688
G. Tillægsskat .....	689
II. Forsikringer m.v. uden for pensionsbeskatningsområdet .....	690
1. Arbejdsløshedsforsikring .....	690
2. Andre pensionsordninger, forsikringer m.v. ....	690

3. 40 pct. afgiften af præmiebetalinger .....	693
4. Børneopsparings- og selvpensioneringskonti .....	697
<b>VI. BEREGNING AF SKATTEN</b> .....	701
A. Personer .....	701
1. Skatteskala m.v. (701) .....	701
a. Statslige indkomstskatter (702), b. De kommunale indkomstskatter (703), c. 3 pct.'s fradraget (703) .....	704
2. Personfradrag m.v. ....	706
3. Underskud .....	707
a. Underskud i skattepligtig indkomst .....	707
1° Enlig (707) 2° Gifte samlevende ægtefæller (708) .....	711
b. Underskud i personlig indkomst .....	711
1° Enlig (711) 2° Gifte samlevende ægtefæller (711) .....	712
c. Udenlandsk indkomst og underskudsopgørelsen .....	712
d. Virksomhedsunderskud .....	713
e. Flere underskud .....	713
f. »Gamle« underskud .....	714
g. Særlig indkomst .....	715
4. Omregning .....	716
5. Skattelofter .....	717
a. Det »skrå« skatteloft (717), b. Det »vandrette« skatteloft (718) .....	719
6. Skatteberegningsregler for udlandsindkomster .....	719
7. Overgangsregler .....	722
a. Ordningen for positiv nettokapitalindkomst (723), b. Ordningen for negativ nettokapitalindkomst (724), c. Ordningen for ægtefællers kapitalindkomst (725), d. Ordningen for fradragsberettigede udgifter (730), e. Den subjektive skattepligt og overgangsreglerne (730) .....	731
8. Afgift på renter af forbrugslån .....	731
B. Virksomhedsbeskatningen .....	731
C. Aktieselskaber m.v. ....	732
D. Sparekasser .....	737
E. Brugsforeninger .....	737
F. Indkøbsforeninger samt produktions- og salgsforeninger .....	737
G. Gensidige forsikringsforeninger og akkumulerende investeringsforeninger .....	738
H. Andre foreninger, korporationer, stiftelser, legater og selvejende institutioner .....	738
I. Fonde m.v. ....	738
J. Udenlandske selskaber og foreninger .....	738
K. Dødsboer .....	738
<b>VII. LOV OM SÆRLIG INDKOMSTSKAT HERUNDER LOVENE OM FORTJENESTE VED AFSTÅELSE AF AKTIER OG FAST EJENDOM SAMT LOV OM FRIGØRELSESAFGIFT</b> .....	740
A. Indledning .....	740
B. Lov om særlig indkomstskat .....	741
1. Almindelige bemærkninger .....	741
a. Oversigt over formuegoderne der beskattes .....	741
b. Subjektiv skattepligt .....	743
c. Skattepligtens indtræden og ophør .....	744

d. Gifte kvinders særlige indkomst samt overdragelse af formuegoder mellem ægtefæller .....	744
e. Erstatnings- og forsikringssummer samt overdragelse af formuegoder ved gave eller arveforskud .....	745
f. Beregnings- og opkrævningsregler .....	746
g. Særregler vedrørende rettigheder skabt af overdrageren selv .....	747
h. Udbyttedeling .....	748
2. Goodwill .....	749
3. Vederlag for afståelse af rettigheder .....	752
4. Godtgørelse ved fratrædelse af stilling m.v. ....	755
5. Jubilæumsgratualer m.v. ....	759
C. Beskatning af fortjeneste ved afståelse af aktier m.v. ....	764
1. Udbytte og udlodninger .....	765
2. Salg til holdingselskaber .....	767
3. Aktieavancebeskatningsloven .....	772
a. Formuegoderne .....	772
b. Kredsen af skattepligtige .....	773
c. Beskatning af fortjeneste ved afståelse m.v. ....	774
a°) almindelige aktier (775) b°) næringsaktier (779) c°) hovedaktionærer (782) d°) aktier omfattet af § 2 a (788) e°) konvertible obligationer (789) .....	792
d. Aktier, erhvervet ved skattefri virksomhedsomdannelse .....	793
e. Fusion .....	793
f. Dødsboer .....	795
D. Beskatning af fortjeneste ved afståelse af fast ejendom .....	795
1. Indledende bemærkninger .....	795
2. Subjektiv og objektiv skattepligt .....	797
a. Hvem omfatter skattepligten .....	797
b. Hvad forstås ved fast ejendom? .....	798
c. Hvad forstås ved afståelse respektive erhvervelse af fast ejendom? ..	798
d. Tidspunkt for afståelse respektive erhvervelse af fast ejendom .....	801
3. Opgørelse af fortjenesten .....	803
a. Afståelsesvederlaget .....	803
b. Den regulerede anskaffelsessum herunder for ejendomme med afløst jordrentepligt .....	807
c. Beregning af den skattepligtige fortjeneste .....	813
d. Forbeholdt yderligere vederlag .....	814
e. Betinget henstand med betaling .....	815
4. Særregler .....	816
a. Parcelhusreglen m.m. ....	816
b. Landbrugsejendomme og blandede ejendomme .....	822
c. Erstatnings- og forsikringssummer efter skader .....	823
d. Ekspropriationserstatninger .....	825
e. Mageskifte af ubebyggede grundarealer .....	827
f. Jordombytning .....	828
5. Ikrafttrædelsesregler og overgangsbestemmelser for afskrivningsberettigede ejendomme .....	829
6. Lov om fortjeneste ved førstegangsafståelse af visse ejerlejligheder ..	830
E. Lov om frigørelsesafgift m.v. af fast ejendom .....	833
F. Timeshare .....	842
<b>VIII. BESKATNING AF INDTÆGTER FRA UDLANDET</b> .....	845
A. Almindelig bemærkning .....	845
B. Fradrag efter ligningslovens § 33 .....	847
C. Ligningslovens § 33 A og § 33 B .....	849

D. Selskabers fradrag for virksomhed i udlandet m.v. ....	854
E. Overenskomster til undgåelse af dobbeltbeskatning .....	856
1. <i>Almindelige bemærkninger</i> .....	856
2. <i>Modelaftalens indhold</i> .....	860
3. <i>Bopæl</i> .....	861
4. <i>Fordelingen af beskatningsretten</i> .....	863
a. Erhvervsvirksomhed (863), b. Kapitalafkast (868), c. Lønindtægt (875), d. Studerende og professorer (877), e. Pensioner (878), f. Anden indkomst (879).	
5. <i>Olieeftersforskning og -indvinding</i> .....	879
6. <i>Andre bestemmelser - udveksling af oplysninger</i> .....	881
7. <i>Lempelse af dobbeltbeskatningen</i> .....	882
8. <i>Underskud</i> .....	886
9. <i>De enkelte aftaler</i> .....	886
Efterskrift	
<i>Lovforslag om skattepligt og om beskatning ved fraflytning m.v.</i> .....	897
Stikordsregister .....	903

## I. Den subjektive skattepligt

### A. Almindelige bemærkninger

Skattepligten omfatter efter dansk ret såvel fysiske som juridiske personer. Under den sidste gruppe henhører aktieselskaber m.v., sparekasser, brugs-, produktions- og salgforeninger samt andre foreninger, Kooperationer, institutioner m.m., der omfattes af bestemmelserne i loven om indkomstbeskatning af aktieselskaber m.v. (lovbekendtgørelse nr. 658 af 22. september 1986). Endvidere er der ved lov nr. 145 af 19. marts 1986 indført skattepligt for fonde og visse foreninger og institutter m.v. Til gruppen juridiske personer må også henføres dødsboer, der såfremt de skiftes her i landet, er skattepligtige efter de herom i kildeskattelovens afsnit I og II indeholdte regler.

Såvel for fysiske som for juridiske personer forekommer tilfælde af fuld og begrænset skattepligt. Den fulde skattepligt omfatter samtlige den skattepligtiges indtægter, uanset om de hidrører her fra landet eller fra udlandet, det såkaldte »globalbeskatningsprincip«. Den begrænsede skattepligt omfatter kun en del af de skattepligtige indtægter og finder navnlig anvendelse på i udlandet hjemmehørende personer og selskaber m.v., der som sådanne er uden stedlig tilknytning her til landet, når de har nærmere i loven bestemte indtægter fra danske kilder.

Reglerne om såvel den fulde som begrænsede skattepligt for fysiske personer og dødsboer findes i kildeskattelovens afsnit I og II (lovbekendtgørelse nr. 676 af 1. oktober 1986).

### B. Fuld skattepligt for fysiske personer

#### 1. Personer i almindelighed

##### a. Indtræden af skattepligt

For personer gælder som hovedregel, at den fulde skattepligt er knyttet til bopælen, idet ksl. § 1, nr. 1 fastslår, at skattepligten påhviler personer, der har bopæl her i landet. Ved afgørelsen af, om denne betingelse er opfyldt, lægges der navnlig vægt på, om den pågældende ved at grunde husstand, leje bolig eller ved an-

Skattereformen trådte i kraft den 1. januar 1987. Reformen er den mest omfattende ændring af vort skattesystem siden 1903.

Denne bog er den første samlede fremstilling af reglerne om opgørelsen af den skattepligtige indkomst samt personlig indkomst og kapitalindkomst efter gennemførelsen af skattereformen.

Skattereformens regler er således indarbejdet i bogens enkelte afsnit, ligesom bogen indeholder en redegørelse for principperne i reformen.

Bogen er – som tidligere udgaver – en ajourføring og udvidelse af den gennemgang af reglerne om indkomst-opgørelsen, som påbegyndtes af kontorchef i landskatteretten C. Helkett i 1940 og siden er udsendt med faste mellemrum. Den videreføres nu af vicedirektør i statsskattedirektoratet Niels Lauesen, retsformand i landsskatteretten Kjeld Lund-Andersen og kontorchef i landsskatteretten Helmer Augustesen.

Der er i den nye udgave lagt særlig vægt på at give en systematisk fremstilling af den samlede lovgivning og praksis, som ikke mindst i de senere år har undergået mange væsentlige forandringer. De enkelte skatteretlige begreber som driftsomkostninger, skattepligt, afskrivninger og lønmodtagerudgifter er således belyst ved en række afgørelser fra domstolene, landsskatteretten og de administrative instanser. Bogen indeholder i systematisk form flere tusinde skatteretlige afgørelser.