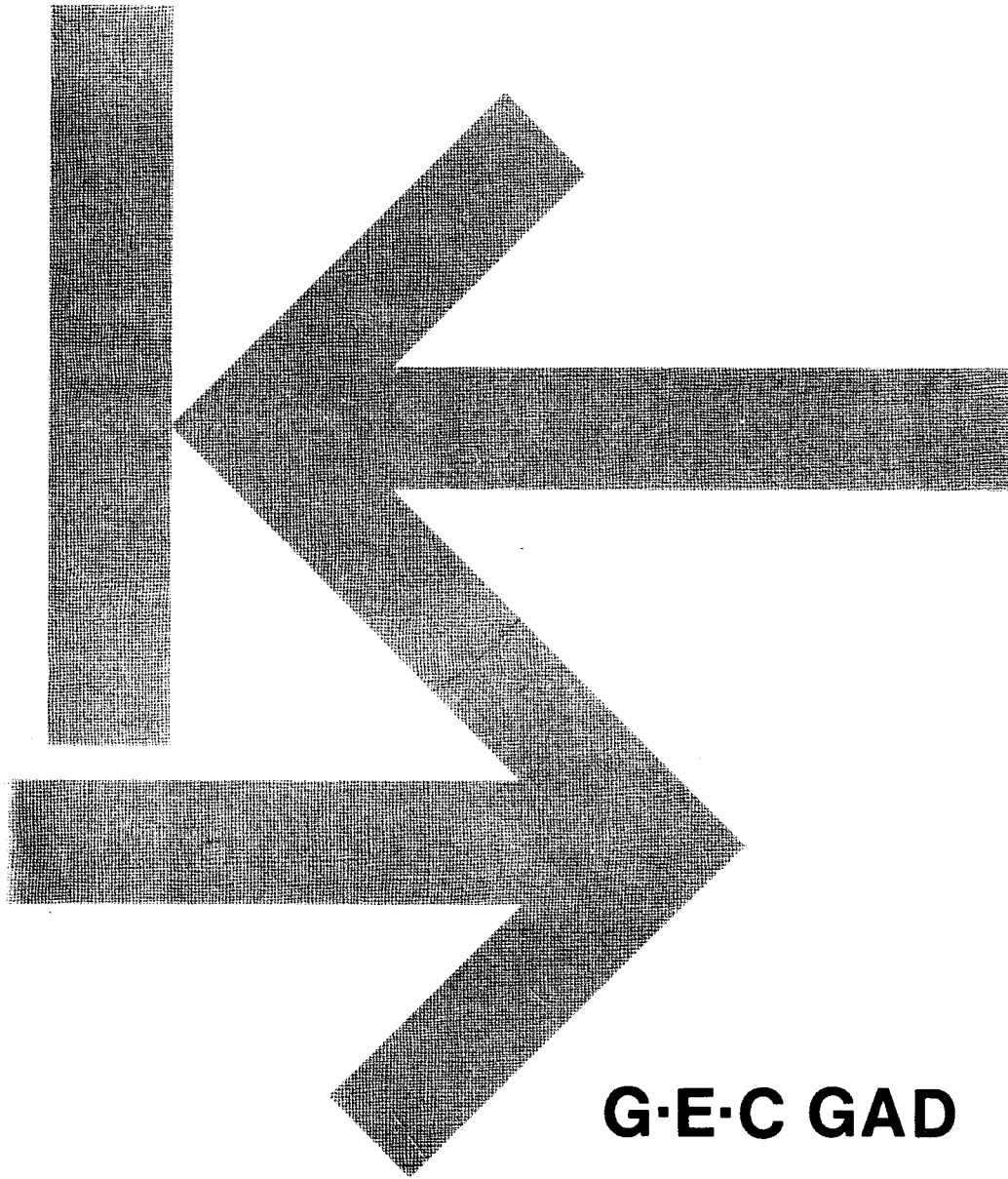


kildeskatt

MORITZ HANSEN



G·E·C GAD

FORORD

© G. E. C. Gads Forlag 1974

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

Fr. Bagges kgl. Hofbogtrykkeri København

Første udgave af bogen udkom i august 1969 og fyldte 272 sider, hvoraf de 70 sider omfattede lov- og cirkulærestof.

Anden udgave udkom i august 1970 med et sidetal på 428, hvoraf lov- og cirkulærestof lagde beslag på 110 sider.

Denne udgave er på 452 sider uden lov- og cirkulærestof; skulle det have været medtaget, ville bogen have fået et uhåndterligt omfang. Iøvrigt er bogen søgt skrevet således, at det i almindelighed ikke skulle være nødvendigt at slå op i kildeskatteloven eller cirkulærerne. Denne stærke udvidelse af textsiderne skyldes, at jeg har tilstræbt at medtage vigtigere afgørelser fra skattedepartementet, ligningsdirektoratet, kildeskattedirektoratet samt landskatteretskendelser og domstolsafgørelser, truffet i tiden fra august 1970 til juni 1973.

Siden kildeskatteloven trådte i kraft pr. 1. januar 1970, er loven indtil august 1973 ændret gennem en lang række love, hvoraf hver enkel kan have indeholdt ændringer i en række paragraffer.

Selv om der stadig er chance for, at der kan ske mindre ændringer i kildeskatteloven, vover jeg experimentet med udsendelse af en ny udgave, dels for at der for de praktiserende skal være en nogenlunde, åjourført udgave, og dels fordi bogen bruges som undervisningsmateriale ved en række handelsskoler.

Følgende specialister har gennemset hver sit område:

konsulent Nils Hansen,

viceamtskatteinspektør, cand jur. Ditte Larsen,

expeditionssekretær, cand jur. B. Lemvig Fog,

expeditionssekretær, cand. jur. N. Lundqvist,

expeditionssekretær, cand. oecon. Sv. Rehling-Sørensen,

kontorchef M. Reverony.

For dette arbejde bringer jeg dem alle min hjertelige tak.

ISBN 87 12 29335 0

De pågældende har hermed ikke påtaget sig noget ansvar for det i bogen anførte. Det påhviler alene forfatteren.

Formålet med bogen iøvrigt er at give en beskrivelse af gældende ret; det har derimod ikke været hensigten at vurdere eller udøve kritik af de udformede lovregler.

For at forøge bogens anvendelighed som håndbog er der foretaget en udbygning af stikordsregisteret.

Hellerup, oktober 1973.

Moritz Hansen.

INDHOLD

I. DEL: PERSONBESKATNING

I. De skattepligtige efter kildeskatteloven

A. Den fulde skattepligt	3
a. Personer, der har bopæl her i landet	3
b. Personer, der indenfor de senere år har haft bopæl her	9
1. Fraflytning til udlandet	9
1° efter indenfor de sidste 4 år at have haft bopæl her i landet	10
2° undergives indkomstbeskatning til en fremmed stat	12
2. Fraflytning til Grønland	15
c. Personer, der uden bopæl opholder sig her i landet 6 måneder	19
1. Turister og studerende	22
2. Personer med bopæl i Grønland	23
d. Personer med tjeneste eller ophold på skib med hjemsted her	24
e. Danske statsborgere udsendt til tjeneste i udlandet	24
f. Dødsboer, der skiftes her i landet	27
B. Den begrænsede skattepligt	27
a. Personer, der oppebærer arbejdsindtægt fra virksomhed udført her i landet	27
b. Personer, der oppebærer indtægt, der henregnes til A-indkomst	30
c. Personer, der udøver erhverv med fast driftssted her i landet	33
d. Personer, der ejer fast ejendom her i landet	37
e. Personer, der oppebærer udbytteindtægter	39
C. Indtræden og ophør af skattepligt	41
D. Hel eller delvis fritagelse for skattepligt	45
a. Kongen og det kongelige hus	45

b. Diplomater m.fl.	46	b. Skilsmisse og separation	95
1. udenlandske statsborgere	46	c. Faktisk adskillelse	97
2. danske statsborgere	47	d. Genoptagelse af samlivet	100
c. Konsuler m.fl.	47	e. Dødsfald	100
1. danske statsborgere samt udlændinge med fast bopæl her	47		
2. udenlandske statsborgere ansat hos »udsendte konsuler«	47	III. <i>Børns beskatning</i>	
3. udenlandske statsborgere ansat hos »honorære konsuler«	48	a. Selvstændig ansættelse	101
d. Personer, der tager ophold i Grønland	49	b. Indkomstopgørelsen	101
e. Personer, der har bopæl i Grønland, men studerer her	49	1. Underholdsbidrag m.v.	101
f. Personer med bopæl i Grønland, som modtager pension	49	2. Overførsel af indkomst til barn	104
		3. Indtægtsydelse modtaget fra forældre	107
		4. Løn for arbejde i forældres virksomhed	110
		IV. <i>Foreløbige skatter og slutskatter</i>	113
		V. <i>Om A-skat</i>	
II. <i>Ægtefællers beskatning</i>		A. Indeholdelse i lønindtægt m.v.	116
A. Sambeskatning eller selvstændig ansættelse af hustruen	50	a. Tjenesteforhold skal foreligge	116
B. Særskilt ansættelse af hustruen	54	b. Udgangspunktet for beregning af A-skat	125
a. Indkomst ved selvstændig virksomhed	55	1. Rejse- og befordringsgodtgørelse	126
b. Indkomst ved arbejde for fremmede	65	2. Kilometer-, udepenge m.v.	128
c. Arbejdsløshedsunderstøttelse	76	3. Pensionsbidrag	128
d. Sygeløn og sygedagpenge	76	4. Beløb til dækning af udlæg for arbejdsgiveren	129
e. Invalidrente	78	5. Forskud på løn	129
f. Egen pension	78	6. Personalelån	130
g. Folkepension, invalidepension m.v.	80	7. Forudbetalt løn	130
h. Lov om revalidering	81	8. Overarbejde og akkordarbejde	130
i. Lov om uddannelsesstøtte	81	9. Fri kost og logi	131
C. Opgørelse af den særskilt ansatte hustrus almindelige indtægt	81	10. Drikkepenge	131
a. Lønmodtagere	81	11. Feriegodtgørelse og ferieløn	132
b. Selvstændig erhvervsdrivende	84	12. Søgnehelligdagsbetaling	133
c. Overførsel af underskud	89	c. Beskatningstidspunkt contra trækidspunkt	134
D. Opgørelse af den særskilt ansatte hustrus særlige indkomst	92	1. Indkomstbeskatning af overarbejde m.v.	135
E. Indtræden og ophør af sambeskatningen	94	2. Indkomstbeskatning af løn udbetalt efter indtjeningsåret	136
a. Indgåelse af ægteskab	94	3. Indkomstbeskatning af andet end løn udbetalt efter indtjeningsåret	136
		d. Særlig indkomst og kildeskat	137

B.	Undtagelser fra indeholdelse i lønindtægt m.v.	139	d.	Modregning af udbytteskatten i den endelige skat for:	193
a.	Udbetaling af løn for arbejde i udlandet	139	1.	Personer	193
b.	Udbetaling fra herværende diplomatiske repræsentationer	140	2.	Kontoførende investeringsforeninger	194
c.	Udbetaling fra arbejdsgivere i udlandet	140	3.	Aktieselskaber	194
C.	Finansministerens indskrænkning af området for A-indkomst	141	4.	Begrænset skattepligtige	197
a.	Værnepligtiges dagpenge	141	5.	Fuldt skattepligtige dødsboer	197
b.	Visse drikkepengeindtægter	142	e.	Tilbagebetaling af udbytteskat til ikke skattepligtige	197
c.	Løn i privat husholdning	142	1.	Kongelige personer og deres ægtefæller	198
d.	Kost og logi, hvor værdien ikke er fastsat af ligningsrådet	143	2.	Selskaber, foreninger m.v.	198
e.	Vederlag for opkrævning af kontingenter	144	3.	Ikke skattepligtige dødsboer	199
f.	Provision for frimærkesalg	144	4.	Kapitalpensionskonti	199
g.	Vederlag for arbejde som husbondefløser	144	5.	Båndlagte kapitaler	199
D.	Finansministerens udvidelse af området for A-indkomst	145	6.	Rentenydelseskapitaler	199
a.	Bestyrelshonorarer, pensioner, dagpenge m.v.	146	7.	Konkursboer	200
b.	Partsfiskeri	151	VII.	<i>Om B-skat</i>	
c.	Sociale ydelser	151	A.	Hovedreglen for forskudsgrundlaget	202
d.	Visse sociale ydelser	153	B.	Både A- og B-indkomst	205
e.	Godtgørelser til uddannelsessøgende	154	VIII.	<i>Forskudt indkomstår</i>	
E.	Afgørelser om A- eller B-indkomst	155	A.	Mulighed for at få forskudt indkomstår	207
F.	Hovedkort, bi- og frikort m.v.	160	B.	Ansættelse af fraflyttere med	209
a.	Hovedkortets oplysninger	161	a.	Indkomstår forskudt bagud	209
b.	Bikort	169	b.	Indkomstår forskudt forud	211
c.	Frikort	170	C.	Ansættelse af nygifte med forskelligt indkomstår	213
d.	Manglende skattekort og ændrede skattekort	172	IX.	<i>Forskudsregistrering, foreløbig og endelig ligning</i>	
e.	Skattetræk uden skattekort	173	a.	Stedet for forskudsregistreringen	215
f.	Skattetræk med fast 20 pct. af bruttoindtægt	178	b.	Forskudsregistreringsmyndigheden	217
G.	Fradragsbeløb	179	c.	Foreløbig og endelig ligning	220
H.	Grundlaget for forskudsregistreringen	181	X.	<i>Om ændring af forskudsregistreringen (A), tilbagebetaling (B), henstand (C) og bevillingsmæssig lempelse (D)</i>	
VI.	<i>Udbytteskat</i>		A.	Ændring i forskudsregistreringen	221
a.	Udbytteskat, foreløbig og endelig	185	a.	Hvornår A-skatteyderen kan få ændring	222
b.	Selskaber, der skal tilbageholde skat	188	b.	Hvornår B-skatteyderen kan få ændring	225
c.	Udbyttebegrebet	189			

c. Om skatteyderens mulighed for, uden at »væsentlighedskriteriet« er opfyldt, at få ændring	225
d. Om skattemyndighedernes mulighed for at ændre	226
B. Tilbagebetaling af for meget indeholdt skat	227
C. Henstandsordning	228
D. Bevillingsmæssig lempelse	230
XI. <i>Skatternes beregning</i>	
A. Udskrivningsskalaer	232
a. Indkomstskat til staten	232
b. Kommunal indkomstskat	235
c. Amtskommunal indkomstskat	235
d. Folkepensionsbidrag	235
e. Bidrag til dagpengefonden	235
B. De lovbestemte fradrag	236
a. Personfradrag	236
1. Ægtepar	237
2. Enlige	240
3. Børn	243
4. Begrænset skattepligtige	243
5. Folkepensionister m.v.	244
b. Hustrufradrag	245
c. Fradrag for medhjælpende hustru	249
C. Slutopgørelse (rest- og overskydende skat)	262
XII. <i>Indgivelse af selvangivelse</i>	
A. Samme kreds som hidtil	269
B. Gifte kvinder	270
C. Børn	272
XIII. <i>Arbejdsgiverens pligter og opgaver under kildeskatten</i>	
A. Pligt til registrering i CIR	274
B. Pligt til at underrette modtagere af A-indkomst om indeholdelse	277

C. Pligt til bestemt form for regnskabsføring af A-indkomst og A-skat	278
D. Indbetaling af indeholdte beløb til staten	281
E. Lønindeholdelse af skyldige skattebeløb	283
F. Arbejdsgiverkontrollen	286

XIV. *Om strafansvar*

A. Indeholdelsespligtige	290
B. Lønmodtagere m.v.	295
C. Personer, der afgiver urigtige oplysninger	297
D. Strafansvar for overtrædelse af bekendtgørelser	299

2. DEL: REGLERNE OM BESKATNING I FORBINDELSE MED DØDSFALD

XV. *Indledning og overgangsregler* 303XVI. *Afdødes skatteforhold frem til dødsdagen*

A. Krav om efterbetaling af for lidt erlagte skatter for tidligere år	306
B. Beskatning i indkomståret før dødsfaldet	308
C. Beskatning i det indkomstår, hvori dødsfaldet er indtrådt (»mellemprioden«)	311
a. Når boet skiftes i umiddelbar forbindelse med dødsfaldet	312
1. Forskudsbetalte skatter som regel lig endelige skatter	312
2. Boets og skatterådets mulighed for at kræve regulering	313
3. Boets pligt til at indsende opgørelse over aktiver og passiver ved dødsfaldet	316
4. Bundne af- og nedskrivninger i mellemprioden på	322
1° driftsmidler	322
2° varelager	325
3° varer købt på bindende kontrakter	325
4° aktiver, der afskrives af længslevende	326

5. Skatterådets krav om selvangivelse, boets om regulering	327
6. Om indkomstopgørelse i mellemprioroden	329
b. Når længstlevende overtager boet til hensiddeu i uskiftet bo	340
c. Når boet udlægges efterlevende ægtefælle efter skiftelovens § 57	341
d. Når boet sluttes, fordi afdøde intet ejede, eller udlægges til dækning af begravelsesomkostninger	341
e. Når afdødes særeje skiftes, medens efterlevende ægtefælle i øvrigt overtager boet til hensiddeu i uskiftet bo	342
f. Begrænset skattepligtige	344
XVII. <i>Længstlevendes skattemæssige forhold</i>	
A. I indkomståret forud for dødsfaldet	345
B. I det indkomstår, hvori dødsfaldet er indtrådt	
a. Når boet skiftes privat eller offentligt	345
b. Når boet overtages til hensiddeu i uskiftet bo	349
XVIII. <i>Skattefri boer</i>	
a. Aktiver og nettoformue må ikke overstige visse beløb	356
b. Boet afsluttes inden 15 måneder	359
c. Kun bundne afskrivninger foretages	359
d. Nettoværdien af aktiver i den endelige boopgørelse må ikke overstige visse beløb	360
XIX. <i>Skattepligtige boer</i>	
A. Offentligt skiftede boer og privat skiftede boer, der sluttes senest 15 måneder efter dødsfaldet	362
a. Indkomstskattepligtens omfang	362
b. Formueskattepligtens omfang	364
c. Opgørelse af boets skattepligtige indkomst og formue	366
1. Boets indtræden i afdødes stilling	366
2. Boets afskrivningsmuligheder	375

3. Boets mulighed for henlæggelse til investeringsfond	376
4. Renteindtægter og renteudgifter	376
5. Fradrag for arbejde for boet udført af arving m.v.	378
6. Fradrag for underskud i afdødes skattepligtige indkomst	380
7. Fradrag for udgift til executor, til gravsted m.v.	382
8. Opgørelse af særlig indkomst	385
d. Indgivelse af selvangivelse	389
e. Skatteberegning	390
f. Betalingsterminer	390
g. Endelig boopgørelse, passivering m.v.	391
1. Værdiansættelse af aktiver og passiver	391
1° faste ejendomme	392
2° offentlige værdipapirer	394
3° private pantebreve	396
4° besætning	398
5° inventar og driftsmateriel	398
6° good-will	398
7° indestående i interessentskab	399
8° passiver	400
2. Specifikation af aktiver, som udlægges, uden at tab eller fortjeneste er indgået i boets indkomstopgørelse	406
3. Passivering	407
B. Privat skifte, der ikke sluttes senest 15 måneder efter dødsfaldet	410
C. Boet afsluttes med udlevering til hensiddeu i uskiftet bo	412
a. Intet skifte med enkelte arvinger, før udlevering finder sted	412
b. Skifte med enkelte arvinger, før udlevering finder sted	415
D. Fra offentlig til privat skiftet bo	417
a. Efter 15 måneder fra dødsfaldet	417

b. Senest 15 måneder fra dødsfaldet	417
E. Fra privat til offentlig skiftet bo	418
a. Efter 15 måneder fra dødsfaldet	418
b. Senest 15 måneder fra dødsfaldet	418
F. Skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live	418
a. Skattepligtens indtræden for boet	418
b. Aktiver og passiver opføres til værdien i handel og vandel på tidspunktet for begæringens imødekommelse	419
c. Boets skattepligt	420
d. Boets succession	420
e. Underskud	421
G. Hensidde i uskiftet bo – skifte – fornyet hensidde i uskiftet bo	423
H. Genoptagelsesboer	424
Forkortelser	427
Litteratur	428
Paragrafregister	434
Stikordsregister	437

I. DE SKATTEPLIGTIGE EFTER KILDESKATTELOVEN

Lov om opkrævning af indkomst- og formueskat for personer m. v. (Kildeskatteoven) jfr. lovbekendtgørelse af 23. november 1973 omfatter ifølge § 40: indkomst- og formueskat til staten, folkepensionsbidrag, kommunal og amtskommunal indkomstskat samt kirkelige afgifter. Kildeskatteoven, der trådte i kraft 1. januar 1970, gælder ikke for Færøerne og Grønland. (§ 116)

Udenfor falder *selskabsskatten* samt *sømandsskatten*, idet denne skat i forvejen opkræves ved kilden.

Den særlige indkomstskat er heller ikke omfattet af kildeskatteordningen. Det betyder bl. a., at særlig indkomst først skal selvangives og ansættes i begyndelsen af det kalenderår, der følger nærmest efter det indkomstår, hvori den særlige indkomst er erhvervet. Med hensyn til betalingen af den pålignede særlige indkomstskat gælder, at skatten skal betales i 3 rater med forfaldstid d. 1. i hver af månederne september, oktober og november og med sidste rettidige betalingsdag d. 20. i forfaldsmåned.

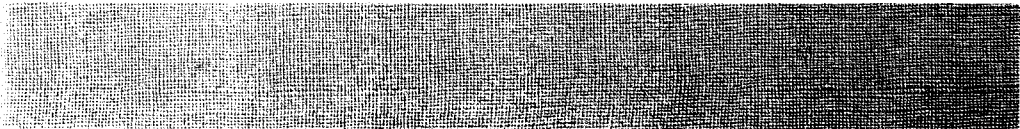
Kommuneskatten beregnes og opkræves sammen med statsskatten. Den kommuneskattepligtige indkomst er lig den statsskattepligtige indkomst. Hvis indkomstansættelsen omfatter en kortere periode end et år, beregnes og svares den kommunale indkomstskat efter samme regler, som gælder for statsskatten. Kredsen af de personer, der er stats- og kommuneskattepligtige, er helt sammenfaldende. Det er i L.O.K.I. § 1, stk. 2, fastsat, at de for indtræden og ophør af indkomstskattepligt til staten gældende regler også finder anvendelse med hensyn til den kommunale skattepligt. Skatteyderen svarer kommuneskat til samme kommune hele året uanset flytning til en anden kommune i årets løb. Fordelingen af skatten er alene et forhold kommunerne imellem. Afgørende for spørgsmålet om, til hvilken kommune en skattepligtig person skal svare skat, er, hvor den pågældende har bopæl eller – i mangel heraf – ophold d. 5. september forud for det pågældende kalenderår. Denne kommune bliver

I det moderne samfund bør man næppe foretage en økonomisk transaktion uden at have skattevæsenet i tankerne. Hvor stor en del af indtægten, der skal afleveres til de offentlige kasser, vil være afgørende for transaktionens gennemførelse.

Bogen henvender sig først og fremmest til den enkelte skatteyder og hans hjælpere – revisor og advokat – men vil også kunne være til nytte for myndighederne.

Det har været nødvendigt at omarbejde en lang række af de enkelte afsnit som følge af nyere lovgivning, administrative afgørelser og lignende. For at gøre det lettere for praktikere er der givet ret udførlige henvisninger i stikordsregisteret, ligesom stoffet er delt op i mange små afsnit, der gør det let at finde frem til det ønskede emne.

I S B N 87 12 29335 0



Af samme forfatter foreligger yderligere:

Beskatning af fast Ejendom

Skattebegunstigede Pensionsordninger

Indkomstopgørelse for Landbrug m. m.