

Læs mere om udgivelsen på shop.karnovgroup.dk

JAN PEDERSEN
MALENE KERZEL
JANE FERNISS
CLAUS HEDEGAARD ERIKSEN

Skatteretten 1

8. udgave

 KARNOV
GROUP

Jan Pedersen, Malene Kerzel, Jane Ferniss og Claus Hedegaard Eriksen
Skatteretten 1

8. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2018

ISBN 978-87-619-4028-5

Omslag: Axel Suland, Ljungbyhed
Sats og tryk: AKAPRINT a/s, Aarhus

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

Indholdsoversigt

med forfatterangivelse

Afsnit I: Indkomstskattesystemet

- Kapitel 1 Skatter og afgifter (Jan Pedersen)
- Kapitel 2 Beskatningens formål og begrundelse (Jan Pedersen)
- Kapitel 3 Skattehistorie (Jan Pedersen)
- Kapitel 4 Skatterettens placering og systematik (Jan Pedersen)
- Kapitel 5 Skatteforvaltningen, klage og domstolsprøvelse m.v. (Jane Ferniss)
- Kapitel 6 Skatterettens retskilder (Jan Pedersen)
- Kapitel 7 Skatterettens retsanvendelse (Jan Pedersen)

Afsnit II: Skatteberegning, arbejdsmarkedsbidrag og skatteopkrævning

- Kapitel 1 Indkomstopgørelse og skatteberegning (Malene Kerzel)
- Kapitel 2 Arbejdsmarkedsbidrag (Malene Kerzel)
- Kapitel 3 Skatteopkrævning (Malene Kerzel)

Afsnit III: Indkomstopgørelsen

- Kapitel 1 Den skattepligtige indkomst, SL §§ 4-6 (Jan Pedersen)
- Kapitel 2 SL § 4 – De skattepligtige indtægter (Jan Pedersen)
- Kapitel 3 SL § 5 – De ikke-skattepligtige indtægter – Spekulation og næring (Jan Pedersen)
- Kapitel 4 SL § 6 – De fradragsberettigede udgifter (Jan Pedersen)
- Kapitel 5 Beskatning af løn- og honorarmodtagere m.v. (Jane Ferniss)
- Kapitel 6 Rejse- og befodringsudgifter m.v. (Jane Ferniss)
- Kapitel 7 Renter (Malene Kerzel)
- Kapitel 8 Gaver (Jan Pedersen)
- Kapitel 9 Introduktion til beskatningen af erhvervsdrivende fysiske personer (Malene Kerzel)

- Afsnit IV: Beskatningen af kapitalgevinster og kapitaltab m.v.**
- Kapitel 1 Nogle principielle hovedregler for beskatning af kapitalgevinster (Jan Pedersen)
 - Kapitel 2 Beskatning ved afståelse af fast ejendom (Jan Pedersen)
 - Kapitel 3 Beskatning ved aktieafståelser m.v. (Malene Kerzel)
 - Kapitel 4 Beskatning af kursgevinster og kurstab (Jan Pedersen)
 - Kapitel 5 Beskatning af immaterielle aktiver (Claus Hedegaard Eriksen)
- Afsnit V: Subjektiv skattepligt**
- Kapitel 1 Fuld skattepligt for fysiske personer (Malene Kerzel)
 - Kapitel 2 Begrænset skattepligt for fysiske personer (Malene Kerzel)
 - Kapitel 3 Introduktion til international dobbeltbeskatning (Malene Kerzel)
- Afsnit VI: Familiebeskatningen**
- Kapitel 1 Beskatningen af ægtefæller (Jan Pedersen)
 - Kapitel 2 Beskatningen ved registreret partnerskab (Jan Pedersen)
 - Kapitel 3 Beskatningen af ugifte samlevende (Jan Pedersen)
 - Kapitel 4 Beskatningen af børn (Jan Pedersen)
- Afsnit VII Introduktion til aktionær- og selskabsbeskatningen**
- Kapitel 1 Introduktion til selskabsbeskatningen (Malene Kerzel)
 - Kapitel 2 Beskatning af aktionærer (Malene Kerzel)
 - Kapitel 3 Personsselskaber (Malene Kerzel)

Indholdsfortegnelse

Afsnit I: Indkomstkattesystemet 31

Kapitel 1: Skatter og afgifter 32

1.1 Skatter og afgifter og deres nationaløkonomiske betydning 34

Kapitel 2: Beskatningens formål og begrundelse 40

2.1 Nogle skattepolitiske hensyn 40

2.2 Beskatningens fiskale og ikke-fiskale formål 44

Kapitel 3: Skattehistorie 47

3.1 Statsskattelovene 47

3.2 Velfærdssamfundet 49

3.3 1987-skattereformen 51

3.4 Den senere udvikling 52

3.5 En vurdering af indkomstbeskatningens udvikling 53

3.6 National skattelovgivning og det internationale samfund 55

Kapitel 4: Skatterettens placering og systematik 57

4.1 Skatteretten og den offentlige ret 57

4.2 Skatternes systematik 58

4.3 Skatterettens hovedproblemer 59

4.4 Skatteret og privatret 60

Kapitel 5: Skatteforvaltningen, klage og domstolsprøvelse m.v. 64

5.1 Indledning 64

5.2 Skatteministeriet 65

5.3 Skatteforvaltningen 65

5.3.1 Skatteforvaltningens opgaver 65

5.3.2 Bindende svar 66

5.3.3 Kompetencebegrænsning m.v. 68

5.3.4 Sagsbehandlingsregler 69

5.3.5 Ansættelsesfrister 69

5.3.5.1 Ordinær ansættelsesfrist 69

5.3.5.2 Ekstraordinær ansættelsesfrist 70

5.3.5.3 Forældelse af skattekrav 71

5.4 Skatterådet 71

5.5 De administrative klageinstanser m.v. 72

5.5.1	Generelle regler om klage m.v.	72
5.5.2	Skatteankestyrelsen	74
5.5.3	Skatte-, vurderings- og motorankenævnene	76
5.5.4	Landsskatteretten	79
5.6	Domstolsprøvelse	80
5.7	Omkostningsgodtgørelse	82
Kapitel 6: Skatterettens retskilder 83		
6.1	Nationale, supra- og internationale retskilder	83
6.1.1	EU-skatteet	83
6.1.1.1	Direktivbaseret EU-harmonisering af indkomstskatten	83
6.1.1.2	EU-harmonisering ved EU-domstolens retsskabende funktion – EU's frihedsrettigheder	86
6.1.2	International skatteet	87
6.2	Retskildehierarkiet	90
6.2.1	Retskildepolycentri	91
6.3	Dansk lovgivning	92
6.3.1	Grundloven	92
6.3.2	Skattelove	96
6.3.2.1	Legalitetsprincippet	97
6.3.2.2	Skattelovgivning med tilbagevirkende kraft	98
6.4	Administrativt fastsatte forskrifter	100
6.4.1	Bekendtgørelser	100
6.4.2	Administrative cirkulærer – Generelle og konkrete tjenestebefalinger	101
6.4.2.1	Former for administrative forskrifter – SKAT's meddelelser, vejledninger og udtalelser	101
6.4.2.2	Cirkulærets indholdsmæssige hjemmel	104
6.5	Retskilder frembragt ved retsanvendelse	106
6.5.1	Domspraksis	108
6.5.2	Administrativ praksis	110
6.5.2.1	Præjudikatsværdien af administrativ praksis	111
6.5.2.2	Praksisændringer	112
Kapitel 7: Skatterettens retsanvendelse 117		
7.1	Fortolkningen af skattelovgivningen	117
7.2	Fastlæggelse af faktum	122
7.3	Skatteudnyttelse	123
7.3.1	Skattetænkning – skatteunddragelse – skattesvig	125
7.3.2	Nogle hovedformer for skatteudnyttelse	126

- 7.3.3 Den retlige behandling af skatteudnyttelser – Afgrænsningen mellem skattetænkning og skatteunddragelse 129
 - 7.3.3.1 Nogle retlige indfaldsvinkler til skatteudnyttelsen 129
- 7.3.4 Skatterettens realitetsgrundsætning 136
- 7.3.5 Lovmæssig imødegåelse af skatteudnyttelse – »Værnsregler« – LL § 3 om klausul om international skatteudnyttelse – EU's lovbestemte generalklausul 138

Afsnit II: Skatteberegning, arbejdsmarkedsbidrag og skatteopkrævning 143

Kapitel 1: Indkomstopgørelse og skatteberegning 144

- 1.1 Indkomstbeskatning 144
 - 1.1.1 Indtægt og indkomst 146
- 1.2 Indkomstformer 147
 - 1.2.1 Personskattelovens indkomstformer 147
 - 1.2.2 Kapitalindkomst 149
 - 1.2.2.1 Kapitalindkomstformerne 149
 - 1.2.2.2 Kapitalindkomster, som ved positiv bestemmelse er henført til den personlige indkomst 153
 - 1.2.3 Personlig indkomst 154
 - 1.2.4 Aktieindkomst 156
 - 1.2.5 CFC-indkomst 158
- 1.3 Skatteberegning 159
 - 1.3.1 Kommunale skatter 159
 - 1.3.2 Statsskat 160
 - 1.3.2.1 De personlige indkomstskatter 160
 - 1.3.3 Arbejdsmarkedsbidrag 164
 - 1.3.4 Underskud 165
 - 1.3.4.1 Underskud i den skattepligtige indkomst – PSL § 13, stk. 1 og 2 166
 - 1.3.4.2 Underskud i den personlige indkomst – PSL § 13, stk. 3 og 4 167
 - 1.3.4.3 Negativ aktieindkomst – PSL § 8 a, stk. 5 og 6 168
 - 1.3.5 Personfradrag 168
 - 1.3.6 »Skatteloft« – PSL § 19, stk. 1 169
 - 1.3.6.1 Det almindelige skatteloft – PSL § 19, stk. 1 169
 - 1.3.6.2 Særskilt skatteloft for positiv nettokapitalindkomst – PSL § 19, stk. 2 170

1.3.7	Marginalskatteprocenter	170
1.3.8	Ejendomsværdiskat	171
1.4	Dansk indkomstbeskatning i international belysning	171
Kapitel 2: Arbejdsmarkedsbidrag 174		
2.1	Indledning	174
2.2	Bidrag for lønmodtagere m.v.	175
2.2.1	Bidragspligt for lønmodtagere	175
2.2.2	Bidragspligt for modtagere af pensioner m.v.	177
2.2.3	Bidragspligt for honorarmodtagere m.v.	177
2.2.4	Bidragspligt i forbindelse med arbejdsudleje	178
2.2.5	Bidragspligt af visse indbetalinger på pensionsordninger	179
2.2.6	Undtagelser til bidragspligten	179
2.3	Bidrag for selvstændigt erhvervsdrivende	180
2.3.1	Bidragspligt for erhvervsdrivende, der ikke anvender virksomhedsskatteordningen	180
2.3.2	Bidragspligt for erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsskatteordningen	181
2.4	Indeholdelse og opkrævning af arbejdsmarkedsbidrag	181
2.4.1	Lønmodtagere m.v.	182
2.4.2	Selvstændigt erhvervsdrivende	183
2.5	Arbejdsmarkedsbidragets betydning for indkomstkatten	183
Kapitel 3: Skatteopkrævning 185		
3.1	Samtidighedsbeskatning	185
3.1.1	Forskudsregistrering	185
3.1.2	A- og B-indkomst	186
3.1.3	Indeholdelses- og indbetalingstidspunkt	187
3.2	Oplysningspligt	187
3.3	Skatteansættelsen	188
3.4	Årsopgørelse	189
Afsnit III: Indkomstopgørelsen 191		
Kapitel 1: Den skattepligtige indkomst – SL §§ 4-6 192		
1.1	Nettoindkomstprincippet	192
1.1.1	Det modificerede nettoindkomstprincip	193
1.2	Statsskattelovens indkomstbegreb	195
1.2.1	Det skattepolitiske grundlag	195
1.2.2	Statsskattelovens systematik	196
1.2.2.1	De skattepligtige indtægter	196
1.2.3	Supplerende lovgivning	198

Kapitel 2: SL § 4 – De skattepligtige indtægter	200
2.1 De almindelige principper	200
2.1.1 Årsindkomstprincippet	200
2.1.2 Globalindkomstprincippet	202
2.1.3 Princippet om realiserede økonomiske fordele	203
2.1.3.1 Indkomstafkald	206
2.1.3.2 Lønaccessorier mod lønnedgang	207
2.1.3.3 Fikseret indkomst	209
2.2 Eksemplifikationer i SL § 4, litra a-f	212
2.2.1 SL § 4, litra a – Indtægter fra personlig virksomhed	213
2.2.2 SL § 4, litra b – Bortforpagtning, udleje m.v. af fast ejendom og andre formueaktiver	214
2.2.2.1 Udlejning af bolig, værelsesudlejning, fremleje m.v.	215
2.2.3 SL § 4, litra c – Indtægter fra offentlige embeder, løbende understøttelse og gave	217
2.2.4 SL § 4, litra d – Tiender	217
2.2.5 SL § 4, litra e – Kapitalindtægt	218
2.2.6 SL § 4, litra f – Spil og væddemål	218
2.3 Indkomstens retlige grundlag	219
2.3.1 Ugyldige og ulovlige erhvervelser	219
2.3.2 Misligholdte dispositioner	221
2.4 Indkomstens fremtrædelsesform	222
2.4.1 Erstatnings- og forsikringssummer – »Substitutionsprincippet«	222
2.4.2 Tilskud og godtgørelser	225
2.4.3 Vennetjenester – Socialt motiverede indtægter	226
2.4.4 »Deleøkonomi«	231
2.4.5 Egne frembringelser – Forbrug af egne varer, varelageropgørelse	232
2.4.6 Ikke-erhvervsmæssig virksomhed – Hobby- og fritidsvirksomhed	234
2.5 Periodisering af indtægter	234
2.5.1 Årsindkomstprincippet – Retserhvervelsesprincippet	234
2.5.2 Periodiseringen af de skattepligtige indtægter omfattet af SL § 4	235
2.5.2.1 Periodisering af erhvervsindkomst	235
2.5.2.2 Flerårige entrepriseaftaler	236
2.5.2.3 Leje- og leasingindtægter	237
2.5.2.4 Overdragelse af kapitalaktiver	238
2.5.2.5 Periodisering af løn og honorar	239
2.5.2.6 Bestridte krav	239

2.5.2.7 Periodisering af erstatnings- og
forsikringssummer 240

Kapitel 3: SL § 5 – De ikke-skattepligtige indtægter – Spekulation og
næring 241

- 3.1 SL § 5, stk. 1, litra a – Formuegevinster, salg af ejendele 241
 - 3.1.1 Værdistigninger og værdifald – De urealiserede
indtægter 242
- 3.2 De realiserede indtægter m.v. 242
 - 3.2.1 Den teoretiske hovedregel om skattefrie
kapitalgevinster 242
 - 3.2.2 Den praktiske hovedregel –
Kapitalgevinstbeskatningslovene 243
 - 3.2.3 Salg i næring 244
 - 3.2.4 Næringsformerne 246
 - 3.2.5 Vederlagsnæring 247
 - 3.2.5.1 Modtagelse af fordringer og pantebreve som
vederlag i erhvervmæssig virksomhed 248
 - 3.2.6 Handelsnæring 250
 - 3.2.6.1 Næringsmomenterne 251
 - 3.2.6.2 Næringsformodningsreglen 252
 - 3.2.6.3 Påbegyndelse af næringsvirksomhed 256
 - 3.2.6.4 Realiseringen af næringsindkomsten 258
 - 3.2.6.5 Opgørelsen af næringsindkomsten –
Realisations- og lagerprincippet 258
- 3.3 Salg i spekulationsøjemed 262
 - 3.3.1 Spekulationsbegrebet 262
 - 3.3.2 Opgørelse af spekulationsfortjeneste og -tab 265
- 3.4 Formuefordele omfattet af SL § 5 a 266
- 3.5 SL § 5, stk. 1, litra b – Arv og gave, forsikringer m.m. 268
 - 3.5.1 Gaver 269
 - 3.5.2 Arv 269
 - 3.5.3 Livsforsikringer m.v. 269
 - 3.5.4 Tingsforsikringer 270
 - 3.5.5 Formueforøgelser hidrørende fra ægteskab 270
- 3.6 SL § 5, stk. 1, litra c – Lån og kapitalforbrug 271

Kapitel 4: SL § 6 – De fradragberettigede udgifter 272

- 4.1 Driftsudgifter og nettoindkomstprincippet 272
 - 4.1.1 Driftsudgifterne – SL § 6, litra a, b og c 273
 - 4.1.2 Ikke-fradragberettigede formueudgifter 275
 - 4.1.3 Embedsudgifter – SL § 6, litra b og c 276
 - 4.1.4 Renteudgifter – SL § 6, litra e 277

- 4.2 Speciallovgivning – Udvidelser, indskrænkninger og præciseringer af fradragsretten 277
 - 4.2.1 Lovkomplekser om fradrag 278
 - 4.2.2 Udvidelser af fradragsretten i forhold til SL § 6 278
 - 4.2.3 Begrænsninger i fradragsretten i forhold til SL § 6 279
 - 4.2.4 Præciseringer af fradragsretten i forhold til SL § 6 280
- 4.3 Fradragsværdi – Personskatteloven 280
- 4.4 Bortseelsesret 281
- 4.5 Driftsomkostningslæren 281
 - 4.5.1 Begrebsmæssigt indhold 281
 - 4.5.2 Driftsomkostninger som retlig standard 284
 - 4.5.3 Driftsregnskab og skatteregnskab 285
- 4.6 Positiv begrebsbestemmelse 287
 - 4.6.1 Udgiftens indtægtsskabende karakter 288
 - 4.6.2 Kravet om en igangværende indkomstskabende aktivitet 290
 - 4.6.3 Kravet om udgiftens driftsmæssige karakter 291
 - 4.6.3.1 Bøder 291
 - 4.6.3.2 Pønale afgifter 292
 - 4.6.3.3 Konfiskation 292
 - 4.6.3.4 Fagligretlig bod og godtgørelse 293
 - 4.6.3.5 Returkommission og bestikkelse – udgifter til tobak 294
 - 4.6.3.6 Udgifter som led i skatte- og afgiftsunddragelser 295
 - 4.6.3.7 Aftaleretlig bod og godtgørelse 295
 - 4.6.3.8 Erstatning 295
 - 4.6.4 Kravet om udgiftens relation til den løbende indkomsterhvervelse 297
 - 4.6.5 Driftsomkostninger i erhvervsvirksomheder – Løn 300
- 4.7 Negativ begrebsbestemmelse 302
 - 4.7.1 Driftsfremmede formål 303
 - 4.7.2 Formue- og anlægsudgifter 303
 - 4.7.3 Etableringsudgifter 305
 - 4.7.4 Udgifter til udvidelse af virksomhed 307
 - 4.7.5 Afviklingsudgifter 308
 - 4.7.6 Opsatte driftsomkostninger 308
- 4.8 Navnlig om afgrænsningen til privatudgifter 310
 - 4.8.1 Personlige udgifter 311
 - 4.8.2 Arbejdsværelse i hjemmet 312
 - 4.8.3 Dobbelt husførelse 314
 - 4.8.4 Kursusudgifter – Kongres- og studierejser 316
 - 4.8.5 Udgifter til faglitteratur og PC 319

- 4.9 Fradrag ved hobby- og anden ikke-erhvervsmæssig virksomhed 319
 - 4.9.1 Nærmere om kvalificeringen af hobby- og ikke-erhvervsmæssig virksomhed 320
 - 4.9.1.1 Deltidslandbrug (hobbylandbrug) 327
 - 4.9.1.2 Udlejning af sommerhus og feriebolig 329
 - 4.9.2 Indkomstopgørelse ved hobby- og anden ikke-erhvervsmæssig virksomhed 330
 - 4.9.2.1 Indtægtssiden 330
 - 4.9.2.2 Udgiftssiden 331
 - 4.10 Periodisering af driftsomkostninger – »genvundne driftsomkostninger« 335
 - 4.11 Formkrav – LL § 8 Y 336
 - 4.12 Driftstab 337
 - 4.13 Afskrivning efter SL § 6 – Ordinære afskrivninger 338
 - 4.14 Vedligeholdelsesudgifter 340
 - 4.15 Udgifter til forsikringer 341
- Kapitel 5: Beskatning af løn- og honorarmodtagere m.v. 342
- 5.1 Indledende om beskatning af løn- og honorarindkomst 342
 - 5.2 Lønmodtagerbegrebet og afgrænsningen heraf 343
 - 5.3 Beskatning af lønindtægter, honorarer m.v. 352
 - 5.3.1 Generelt om beskatning af lønindtægter og andre vederlag m.v. 352
 - 5.3.2 Lønindtægter m.v. 353
 - 5.3.3 Godtgørelser 359
 - 5.3.4 Personalegoder 361
 - 5.3.4.1 Generelt om personalegodebeskatning 361
 - 5.3.4.2 Gaver og andre goder af privat karakter 366
 - 5.3.4.3 Mindre personalegoder af hensyn til arbejdet 367
 - 5.3.4.4 Rabatter 368
 - 5.3.4.5 Fri parkeringsplads 368
 - 5.3.4.6 Fri kost og logi 369
 - 5.3.4.7 Fri billetter til sportslige og kulturelle arrangementer 372
 - 5.3.4.8 Fri telefon, computer og internetadgang 372
 - 5.3.4.9 Fri bil 376
 - 5.3.4.10 Fri helårsbolig 383
 - 5.3.4.11 Fri sommerbolig 389
 - 5.3.4.12 Fri lystbåd 392
 - 5.3.4.13 Arbejdsgiverbetalte sundhedsbehandlinger m.v. 395

- 5.3.4.14 Arbejdsgiverbetalt uddannelse 397
- 5.3.5 Aktieløn 400
 - 5.3.5.1 Generelle regler for beskatning af aktieløn 400
 - 5.3.5.2 Udskydelse af beskatningstidspunktet – LL § 28 401
 - 5.3.5.3 Skattefrie medarbejderaktier m.v. – LL § 7 P 403
- 5.3.6 Indskud af løn i medarbejderinvesteringsselskaber 406
- 5.3.7 Personalelån 408
- 5.3.8 Jubilæumsgratialer m.v. samt fratrædelsesgodtgørelser 408
 - 5.3.8.1 Jubilæumsgaver og -gratialer 408
 - 5.3.8.2 Fratrædelsesgodtgørelser 411
- 5.4 Udgifter, der kan fradrages af lønmodtagere og honorarmodtagere 414
 - 5.4.1 Generelt om fradrag for udgifter efter hovedreglen i Statsskattelovens § 6 414
 - 5.4.2 Fradragsbegrænsningsreglen for lønmodtagere i LL § 9 419
 - 5.4.3 Repræsentationsudgifter – LL § 9, stk. 3 420
 - 5.4.4 Telefonudgifter – LL § 16, stk. 2 420
 - 5.4.5 Fagforeningskontingenter og arbejdsløshedsforsikring – LL § 13 420
 - 5.4.6 Afskrivning på driftsmidler 422
 - 5.4.7 Indbetalinger på pensionsordninger 422
 - 5.4.7.1 Private pensionsordninger 422
 - 5.4.7.2 Arbejdsgiveradministrerede pensionsordninger 423
 - 5.4.7.3 Ekstra pensionsfradrag – LL § 9 L 424
 - 5.4.8 Fradrag for indskud på etablerings- og iværksætterkonti 425
- Kapitel 6: Rejse- og befodringsudgifter m.v. 427
 - 6.1 Indledende om rejse- og befodringsudgifter 427
 - 6.2 Udlæg efter regning 428
 - 6.3 Rejse- og befodringsgodtgørelse 429
 - 6.3.1 Generelt om rejse- og befodringsgodtgørelse 429
 - 6.3.2 Skattefrie rejsegodtgørelse 433
 - 6.3.2.1 Rejsebegrebet 433
 - 6.3.2.2 Rejsegodtgørelsessatserne 436
 - 6.3.3 Befodringsgodtgørelse 437
 - 6.4 Fradrag for rejseudgifter – LL § 9 A og § 9 E 440
 - 6.4.1 Lønmodtagere 440

- 6.4.2 Personer uden for egentligt tjenesteforhold m.v. 444
- 6.4.3 Selvstændigt erhvervsdrivende 444
- 6.5 Fradrag for befordringsudgifter 445
 - 6.5.1 Generelt om fradrag for befordringsudgifter 445
 - 6.5.2 Erhvervsmæssig befordring – LL § 9 B 445
 - 6.5.2.1 Selvstændige erhvervsdrivende 445
 - 6.5.2.2 Lønmodtagere 446
 - 6.5.2.3 Personer uden for egentligt ansættelsesforhold – honorarmodtagere 448
 - 6.5.3. Befordring mellem hjem og arbejdsplads – LL § 9 C 448
 - 6.5.3.1 Det almindelige befordringsfradrag 448
 - 6.5.3.2 Forhøjelse af befordringsfradraget for personer med lav indkomst 452
 - 6.5.3.3 Personer, der modtager befordringsgodtgørelse 453
 - 6.5.3.4 Personer, der har arbejdsgiverbetalt befordring 453
 - 6.5.4 Befordring for personer med varigt nedsat funktionsevne m.v. – LL § 9 D 454

Kapitel 7: Renter 456

- 7.1 Fastlæggelse af rentebegrebet 456
 - 7.1.1 Andre fradragsberettigede finansieringsudgifter 458
- 7.2 Renteindtægter 459
 - 7.2.1 Skattepligtige renteindtægter 459
 - 7.2.2 Skattefrie renteindtægter 460
 - 7.2.3 Periodisering af renteindtægter 460
 - 7.2.3.1 Generelt 460
 - 7.2.3.2 Forfaldsprincippet 461
 - 7.2.3.3 Påløbsprincippet 462
 - 7.2.3.4 Nedskrivning af renteindtægter ved misligholdelse 465
- 7.3 Renteudgifter 466
 - 7.3.1 Fradragsberettigede renteudgifter 466
 - 7.3.1.1 Oplysning om identiteten på kreditor som betingelse for rentefradrag 471
 - 7.3.2 Helt eller delvist ikke-fradragsberettigede renteudgifter 471
 - 7.3.2.1 Beskæring af rentefradragsretten ved gældseftergivelse 472
 - 7.3.3 Periodisering af renteudgifter 473
 - 7.3.3.1 Generelt 473
 - 7.3.3.2 Forfaldsprincippet 473

- 7.3.3.3 Påløbsprincippet 474
- 7.3.3.4 Misligholdelse og omlægning af rentefradragsretten 475
- 7.4 Rentefrie og lavt forrentede lån 476
- 7.5 Aktionærlån 479

- Kapitel 8: Gaver 480
- 8.1 Den skatteretlige regulering af gaver 480
- 8.2 Gavebegrebet 481
 - 8.2.1 Betydningen af fastlæggelse af et gavebegreb 481
 - 8.2.2 Det privatretlige gavebegreb 482
 - 8.2.3 Det skatteretlige gavebegreb 483
 - 8.2.3.1 Gavens fremtrædelsesform 487
- 8.3 Gavens værdiansættelse 491
 - 8.3.1 Den markedsmæssige værdi 491
 - 8.3.2 Administrative normeringer af værdiansættelse 492
 - 8.3.2.1 Værdiansættelse af gaver inden for gaveafgiftskredsen 493
 - 8.3.2.2 Værdiansættelse af gaver uden for gaveafgiftskredsen 497
- 8.4 Gavens periodisering 500
- 8.5 Skatteforbehold og omgørelse 500
- 8.6 Beskatning af gavemodtager 501
 - 8.6.1 SL § 4, litra c 501
 - 8.6.2 Gaveafgift 502
 - 8.6.2.1 Gaveafgift ved gaveoverdragelse af enkeltaktiver, gavegæld, gældsfrigørelse etc. 502
 - 8.6.2.2 Gaveafgift ved gaveoverdragelse omfattende visse erhvervsvirksomheder 505
 - 8.6.3 Indsamlinger – og andre skattefrie ensidigt erhvervede ydelser – LL § 7 507
 - 8.6.4 Gaver og legatbeløb, der er ydet af offentlige midler m.v. – LL § 7 O, stk. 1, nr. 1 507
 - 8.6.5 Skattefrie gaver 508
 - 8.6.5.1 Lejlighedsgaver 509
 - 8.6.5.2 Studierejselegater og legater til videnskabeligt arbejde – LL § 7 K 510
- 8.7 Skattemæssige konsekvenser for gavegiver 511
 - 8.7.1 Gavegivers fradragsret 511
 - 8.7.1.1 Gave som driftsomkostning 511
 - 8.7.1.2 Gaver til visse almenvælgørende foreninger – LL § 8 A 512
 - 8.7.1.3 Ensidigt påtagne løbende ydelser – LL § 12 512

- 8.7.2 Fradrag for gaver til kulturinstitutioner – LL § 8 S 515
- 8.8 Kapitalgevinstbeskatning af gavegiver 516
 - 8.8.1 Gaveoverdragelse anses som udgangspunkt som afståelse 516
 - 8.8.2 Generationssskifte af erhvervsvirksomhed 517

Kapitel 9: Introduktion til beskatningen af erhvervsdrivende fysiske personer 519

- 9.1 Fastlæggelse af begrebet selvstændigt erhvervsdrivende 519
- 9.2 Indkomstopgørelsen for selvstændigt erhvervsdrivende 520
 - 9.2.1 Den erhvervsdrivendes indtægter 521
 - 9.2.2 Den erhvervsdrivendes udgifter 522
 - 9.2.2.1 Udgifter til reklame, salgsrejser m.v., jf. LL § 8, stk. 1 523
 - 9.2.2.2 Udgifter til repræsentation, jf. LL § 8, stk. 4 525
 - 9.2.2.3 Udgifter til forsøgs- eller forskningsvirksomhed, jf. LL § 8 B 526
 - 9.2.2.4 Erhvervsmæssige lønudgifter, jf. LL § 8 N 527
 - 9.2.2.5 Afskrivninger omfattet af Afskrivningsloven 528

Afsnit IV: Beskatningen af kapitalgevinster og kapitaltab m.v. 541

Kapitel 1: Nogle principielle hovedregler for beskatning af kapitalgevinster 542

- 1.1 Kapitalgevinstbeskatningen i systematisk sammenhæng 542
 - 1.1.1 Hovedreglen i SL § 5 a og Kapitalgevinstbeskatningslovene 542
 - 1.1.2 Kapitalgevinster og -tab samt genvundne afskrivninger 543
 - 1.1.3 »Aktiv for aktiv« – »FIFO« – »Gennemsnitsmetoden« 544
- 1.2 Det skatteretlige afståelsesbegreb 545
 - 1.2.1 Afståelse ved ophør af ejendomsret 546
 - 1.2.1.1 Salg m.v. 546
 - 1.2.1.2 Ulovlige og ugyldige overdragelser 547
 - 1.2.1.3 Erstatnings- og forsikringssummer 550
 - 1.2.1.4 Gave, arveforskud, arv etc. 551
 - 1.2.2 Afståelse af begrænset tinglige rettigheder 552
 - 1.2.3 Købe- og salgsrettigheder 553
 - 1.2.3.1 Begrebet købe- og salgsrettigheder 553

- 1.2.3.2 Den skatteretlige bedømmelse af købe- og salgsrettigheder 554
 - 1.3 Anskaffelses- og afståelsestidspunkt – Periodisering – Retserhvervelsesprincippet 560
 - 1.3.1 Mundtlige aftaler 561
 - 1.3.2 Betingede aftaler 562
 - 1.4 Principper for opgørelsen af kapitalgevinst og -tab 564
 - 1.4.1 Subjektiv skattepligt for kapitalgevinster og -tab 565
 - 1.4.2 Opgørelse af anskaffessummen 566
 - 1.4.3 Opgørelse af afståelsesvederlaget 570
 - 1.4.3.1 Berigtigelse ved udstedelse af gældsbrev, pantebrev m.v. 570
 - 1.4.3.2 Berigtigelse ved gældsovertagelse 571
 - 1.4.3.3 Berigtigelse ved løbende ydelser m.v. – LL § 12 B 571
 - 1.4.4 Efterfølgende regulering af afståelsessummen 574
 - 1.4.5 Omkostninger ved afståelsens gennemførelse 576
 - 1.4.6 Opgørelse af kapitalgevinst og -tab, realisations- og lagerprincippet 576
 - 1.5 »Skattesalg« – Indkomstkorrigeeringer 578
 - 1.5.1 Salg og genkøb 579
 - 1.5.2 Internoverdragelser 579
 - 1.5.2.1 Overdragelsens anfægtelighed – Dispositionskorrektion 581
 - 1.5.2.2 Vilkårenes anfægtelighed – Vilkårskorrektion 582
 - 1.5.3 Koblede overdragelser 583
 - 1.6 Skatteforbehold – Omgørelse 585
 - 1.6.1 Begreber og retsgrundlag 585
 - 1.6.2 Skatteforbehold 586
 - 1.6.3 Omgørelse 588
- Kapitel 2: Beskatning ved afståelse af fast ejendom 590
- 2.1 Ejendomsavancebeskatningsloven 590
 - 2.1.1 Ejendomsavancebeskatningslovens anvendelsesområde 591
 - 2.1.1.1 Fuld og begrænset skattepligt ved afståelse af fast ejendom 591
 - 2.1.1.2 Fast ejendom og dens bestanddele 592
 - 2.1.1.3 Leverings- og produktionsrettigheder 595
 - 2.1.1.4 Afståelse af en andel af en fast ejendom – Sameje 596

- 2.1.1.5 Afståelse af en begrænset tinglig rettighed over fast ejendom 597
 - 2.1.1.6 Timeshare 597
 - 2.1.1.7 Afståelse af entreprisekontrakt 599
 - 2.1.2 Overdragelsestidspunkt 599
 - 2.1.2.1 Formkrav 600
 - 2.1.2.2 Betingede overdragelser 601
 - 2.1.2.3 Ophævelse af en ejendomsoverdragelse 602
 - 2.1.3 Opgørelse og beskatning af ejendomsfortjeneste og -tab 603
 - 2.1.3.1 Opgørelse af den omregnede afståelsessum 604
 - 2.1.3.2 Opgørelse af den omregnede og regulerede anskaffelsessum 606
 - 2.1.4 Opgørelse af fortjeneste og tab – Beregning af skatten 610
 - 2.1.4.1 Beskatning af fortjeneste 610
 - 2.1.4.2 Tabsfradrag 614
 - 2.2 Ejerboliger m.v. 615
 - 2.2.1 En- og tofamiliehuse – ejerlejligheder m.v. 616
 - 2.2.1.1 Kravet om en- eller tofamiliehus og kravet om en ejerlejlighed 616
 - 2.2.1.2 Kravet om reel beboelse 618
 - 2.2.1.3 Arealkravet 620
 - 2.2.2 Sommer- og fritidsboliger m.v. 622
 - 2.2.3 »Anpartslejligheder« m.v. 623
 - 2.2.4 »Aktie- og andelslejligheder« m.v. 624
 - 2.2.5 »Stuehuse – blandede ejendomme« m.v. 625
 - 2.3 Skattefrihed ved erstatninger, mageskifte m.v. 627
 - 2.3.1 Erstatning for skade på fast ejendom 627
 - 2.3.2 Ekspropriation 628
 - 2.3.3 Jordombytning og mageskifte 629
 - 2.4 Næringsbeskatning ved afståelse af fast ejendom 630
 - 2.4.1 Næringsbegrebet 631
 - 2.4.2 Næringsmomenterne 632
 - 2.4.3 Næringsformodningsreglen 635
 - 2.4.4 Navnlig om næringsdrivendes boliger 636
 - 2.5 Beskatning af genvundne afskrivninger 638
- Kapitel 3: Beskatning ved aktieafståelser m.v. 639
- 3.1 Aktieavancebeskatningsloven 639
 - 3.1.1 Aktieavance og aktieudbytte 640
 - 3.1.1.1 Udlodning af likvidationsprovenu 643

3.1.1.2	Afståelse til udstedende selskab	646
3.2	Aktieavancebeskatningslovens skattesubjekter	648
3.3	Værdipapirer omfattet af Aktieavancebeskatningsloven	649
3.3.1	Aktier, anpartar og lignende værdipapirer	649
3.3.2	Tegningsrettigheder og aktierettigheder	650
3.3.3	Konvertible obligationer	652
3.4	Aktieavancebeskatningens indtræden	653
3.5	Periodisering af anskaffelse og afståelse	659
3.5.1	Anskaffelsestidspunkt	659
3.5.2	Afståelsestidspunkt	660
3.5.3	»First In First Out«-princippet	661
3.6	Anskaffelses- og afståelsessum	662
3.6.1	Afståelse af en del af en aktiebeholdning	666
3.6.2	Anskaffelse med succession	668
3.7	Opgørelse af fortjeneste og tab	670
3.7.1	Vilkårs- og dispositionskorrektioner	670
3.7.2	Avanceopgørelse og skatteberegning	671
3.7.3	Næringsaktier	672
3.7.4	Anlægsaktier	679
3.7.4.1	Aktier ejet af fysiske personer	680
3.7.4.2	Aktier ejet af selskaber m.v.	681
3.7.4.3	Aktier anskaffet i spekulationsojemed	684
3.7.5	Andele i medarbejderinvesteringsselskaber	684
3.7.6	Aktier i boligaktieselskaber m.v. med tilhørende boligret	685
3.7.7	Andelsbeviser	685
3.7.7.1	Udlodninger fra andelsbeviser m.v. og afståelse af andelsbeviser, jf. ABL § 18, stk. 1	685
3.7.7.2	Likvidationsudlodning fra andelsforening, jf. ABL § 18, stk. 2	687
3.7.7.3	Aktieavancebeskatning af andelsbeviser, jf. ABL § 18, stk. 4	687
3.7.8	Beviser i investeringsforeninger/-institutter	688
3.7.8.1	Akkumulerende investeringsforeninger	689
3.7.8.2	Investeringsbeviser i investeringsinstitutter med minimumsbeskatning	689
3.7.9	Beviser og aktier i investeringsselskaber – ABL § 19	691
Kapitel 4: Beskatning af kursgevinster og kurstab 693		
4.1	Begrebet kursgevinster og -tab	693
4.1.1	Fordringsbegrebet – Pålydende værdi og kursværdi	693
4.1.2	Faktorer, der påvirker kursværdien	695

- 4.1.3 Former for kursgevinster og -tab – Kursgevinst og -tab hos kreditor og debitor 698
 - 4.1.3.1 Kursgevinst og -tab hos såvel kreditor og debitor 698
 - 4.1.3.2 Kursgevinst og -tab hos enten kreditor eller debitor 699
 - 4.1.3.3 Væsentlige ændringer i vilkårene for fordring og gæld 700
- 4.1.4 Kursgevinster og andre vederlag ved finansiering 701
- 4.2 Kursgevinstloven 703
 - 4.2.1 Kursgevinstlovens anvendelsesområde 703
 - 4.2.1.1 Gevinst og tab på pengefordringer 705
 - 4.2.1.2 Gevinst og tab på gæld 707
 - 4.2.1.3 Kursgevinst og -tab på finansielle instrumenter 707
 - 4.2.1.4 Kursgevinster og -tab på fordringer og gæld, der ikke forfalder på et forud fastsat tidspunkt 709
 - 4.2.1.5 Afdrag på og afståelsessummer på koncerninterne fordringer 709
 - 4.2.2 Undtaget fra Kursgevinstloven 710
 - 4.2.2.1 Fordringer og gæld, der indgår i beskattningen af næringsomsætning af fast ejendom 711
 - 4.2.2.2 Gevinst og tab på konvertible obligationer 711
 - 4.2.2.3 Visse tab på private ydelser og ved skadegørende handlinger 712
- 4.3 Beskatning af kursgevinster og -tab hos selskaber m.v. 713
 - 4.3.1 Juridiske personer omfattet af KGL kap. 2 713
 - 4.3.2 Selskabet som kreditor – Beskatning af kursgevinster og -tab på selskabets fordringer 714
 - 4.3.2.1 Tab på koncernfordringer, KGL § 4 714
 - 4.3.2.2 Tab på udenlandsk fordring, KGL § 5 716
 - 4.3.3 Selskabet som debitor – Beskatning af kursgevinster og -tab på selskabets gæld 716
 - 4.3.3.1 Kursgevinst ved gæld til koncernselskaber, KGL § 8 717
 - 4.3.3.2 Kursgevinst ved akkord og gældssanering, KGL § 24 717
- 4.4 Beskatning af kursgevinster og -tab hos fysiske personer og dødsboer, KGL kap. 3 719
 - 4.4.1 Beskatning af kursgevinster og -tab ved næring omfattet af Kursgevinstloven 719
 - 4.4.1.1 Næringsbegrebet for pengefordringer 719

- 4.4.1.2 Penge­næring omfattende handels­næring og finansierings­næring 720
- 4.4.1.3 Vederlags­næring 722
- 4.4.2 Spekulation ved fordringer 725
- 4.4.3 Anlægsfor­dringer og anlægs­gæld for fysiske personer, dødsboer m.v. 725
 - 4.4.3.1 Oversigt 725
 - 4.4.3.2 Kurs­gevinster og -tab på anlægsfor­dringer, KGL § 14 726
 - 4.4.3.3 Kurs­gevinster og -tab på anlægs­gæld 728
- 4.4.4 Beskatning af kurs­gevinster og -tab for fysiske personer, dødsboer m.v. for fordringer og gæld stiftet eller erhvervet forud for 27. januar 2010 734
- 4.4.5 Navnlig om beskatning ved fordringer erhvervet forud for 27. januar 2010 735
- 4.5 Realisering og periodisering af kurs­gevinster og -tab – Realisations­princippet og lager­metoden 736
 - 4.5.1 Periodisering af kurs­gevinster og -tab 738
 - 4.5.2 Realisations­princippet 740
 - 4.5.2.1 Opgørelse af kurs­gevinst og -tab på fordringer efter realisations­princippet 741
 - 4.5.2.2 Opgørelse af kurs­gevinst og -tab på gæld efter realisations­princippet 743
 - 4.5.3 Lager­princippet 745
- Kapitel 5: Beskatning af immaterielle aktiver 747
 - 5.1 Indledning 747
 - 5.2 Begreber 748
 - 5.2.1 Særligt om goodwill 748
 - 5.2.2 Andre immaterielle aktiver 751
 - 5.2.2.1 Enerettigheder 751
 - 5.2.2.2 Udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakter 752
 - 5.2.2.3 Agentur eller lignende og vederlag for at påtage sig en konkurrenceklausul 753
 - 5.3 Beskatning ved afståelse 753
 - 5.3.1 Afståelsesbegrebet 753
 - 5.3.2 Afståelsesbeskatning 755
 - 5.3.2.1 Særlige regler vedrørende beskatning af sælger ved afståelse 756
 - 5.3.2.1.1 Beskatning af visse engangsindtægter – LL § 7 O 756
 - 5.3.3 Næring 757

- 5.4 Beskatning ved licensgivning 757
 - 5.4.1 Generelt 757
 - 5.4.2 Beskatning af licensgiver 758
 - 5.4.3 Beskatning af licenstagere 760
- 5.5 Afskrivning 761
 - 5.5.1 Afskrivning af immaterielle aktiver 762
 - 5.5.2 Goodwillafskrivning 763
 - 5.5.3 Afskrivning ved opgivelse af agentur m.v. 764
- 5.6 Opgørelse af fortjeneste og tab, fastlæggelse af afskrivningsgrundlag og periodisering 764
 - 5.6.1 Udgangspunktet 764
 - 5.6.2 Kreditsalg – LL § 27 A 766
 - 5.6.3 Idé-/opfinderaktier – LL § 27 E 767
 - 5.6.4 Betaling med løbende ydelser 768
- 5.7 Værdiansættelse 770
 - 5.7.1 Generelt 770
 - 5.7.2 Værdiansættelse af immaterielle rettigheder 771
 - 5.7.3 Værdiansættelse af goodwill 772

Afsnit V: Subjektiv skattepligt 777

Kapitel 1: Fuld skattepligt for fysiske personer 778

- 1.1 Indledning 778
- 1.2 Fysiske personers skatteretsevne 779
- 1.3 Juridiske personers skatteretsevne – i hovedtræk 780
- 1.4 Fuld og begrænset skattepligt 783
- 1.5 Indtræden af fuld skattepligt for fysiske personer 784
 - 1.5.1 Indtræden af fuld skattepligt som følge af bopæl 784
 - 1.5.1.1 Betingelsen om bopæl 785
 - 1.5.1.2 Betingelsen om ophold 788
 - 1.5.3 Indtræden af fuld skattepligt på grund af ophold 793
 - 1.5.4 Indgangsværdier 795
 - 1.5.5 Betydningen af den tidsmæssige placering af indtægter og udgifter 796
 - 1.5.6 Omregning til helårsindkomst 797
 - 1.5.7 Bruttobeskatning af forskere og nøglemedarbejdere 800
 - 1.5.7.1 Betingelser for at anvende ordningen 801
 - 1.5.7.2 Beskatningen under ordningen 804
- 1.6 Ophør af fuld skattepligt 804
 - 1.6.1 Ophør af fuld skattepligt begrundet i bopæl 804
 - 1.6.2 Ophør af fuld skattepligt begrundet i ophold 809
 - 1.6.3 Bevarelse af fuld skattepligt ved anden tilknytning end bopæl og ophold 809

- 1.6.4 Beskatning ved fraflytning 810
 - 1.6.4.1 Afståelsesbeskatning af aktiver og passiver som følge af ophør af skattepligt 811
- 1.7 Fuld skattepligt for selskaber og foreninger 816
 - 1.7.1 Det skattemæssige territorialprincip for selskaber m.v. 818

- Kapitel 2: Begrænset skattepligt for fysiske personer 819
 - 2.1 Begrænset skattepligt for løn m.v. 819
 - 2.1.1 Personligt arbejde i tjenesteforhold 820
 - 2.1.2 Arbejdet skal være udført her i landet 822
 - 2.1.3 Arbejdsgiveren skal have hjemting eller fast driftssted her i landet 823
 - 2.1.4 Indkomstopgørelsen 824
 - 2.2 Begrænset skattepligt af bestyrelses honorarer, sociale ydelser m.v. 825
 - 2.3 Begrænset skattepligt af indkomst erhvervet ved arbejdsudleje 825
 - 2.4 Begrænset skattepligt af erhvervsindkomst 828
 - 2.4.1 Fast driftsstedsbegrebet 829
 - 2.4.1.1 Hovedreglen 829
 - 2.4.1.2 Særligt om udenlandske entreprenører 830
 - 2.4.1.3 Særligt om fast driftssted efter agentreglen 830
 - 2.4.1.4 Forberedelses- og hjælpefunktioner, der ikke udgør et fast driftssted 831
 - 2.4.2 Begrænset skattepligt af løbende ydelser, forpagtningsafgifter samt kapitalgevinster 831
 - 2.4.3 Opgørelsen af den begrænset skattepligtige indkomst fra fast driftssted 832
 - 2.5 Begrænset skattepligt af indkomst fra fast ejendom 832
 - 2.6 Begrænset skattepligt af udbytter 834
 - 2.7 Begrænset skattepligt af renteindtægter og kursgevinster 835
 - 2.8 Begrænset skattepligt af visse rådgiver- og konsulenthonorarer 835
 - 2.9 Begrænset skattepligt af royalties 836
 - 2.10 Begrænset skattepligt af pensioner 836
 - 2.11 Grænsegængerreglerne 837

- Kapitel 3: Introduktion til international dobbeltbeskatning 840
 - 3.1 Indledning 840
 - 3.2 Dobbeltbeskatningsoverenskomster 841
 - 3.3 Lempelse af international dobbeltbeskatning 842

- 3.4 Dobbelt domicilklausuler i
dobbeltbeskatningsoverenskomsterne 843
- 3.5 Gensidig aftaleprocedure 845
- 3.6 LL § 33 og LL § 33 A 845

Afsnit VI: Familiebeskatningen 847

Kapitel 1: Beskatningen af ægtefæller 848

- 1.1 Ægtefællebeskatningen 849
 - 1.1.1 Opgørelse af ægtefællernes indkomst og formue 851
 - 1.1.1.1 Almindelige principper 851
 - 1.1.1.2 Erhvervsvirksomhed – fordeling af
driftsresultat 853
 - 1.1.1.3 Økonomiske dispositioner mellem ægtefæller
– Overdragelse af formueaktiver 859
- 1.2 Beregning af ægtefællernes skat 861
 - 1.2.1 Kommuneskatten 861
 - 1.2.2 De statslige skatter 862
- 1.3 Underskud 865
- 1.4 Subsidiær udlægsret for skatter 866
- 1.5 Separation og skilsmisse 869
- 1.6 Ægtefælleskifte 870
- 1.7 Underholdsbidrag til ægtefælle 873

Kapitel 2: Beskatningen ved registreret partnerskab 877

Kapitel 3: Beskatningen af ugifte samlevende 879

- 3.1 Beskatningen under samlivet 879
- 3.2 Beskatningen ved samlivsophør 881

Kapitel 4: Beskatningen af børn 885

- 4.1 Økonomiske dispositioner mellem forældre og børn 886
- 4.2 Underholdsydelser til børn 890

Afsnit VII: Introduktion til aktionær- og selskabsbeskatningen 893

Kapitel 1: Introduktion til selskabsbeskatningen 894

- 1.1 Indledning 894
- 1.2 Subjektiv skattepligt 894
 - 1.2.1 Kravet om skatteretsevne 894
 - 1.2.2 Tilknytningskravet 897
 - 1.2.2.1 Fuld skattepligt 897
 - 1.2.2.2 Begrænset skattepligt 898

- 1.2.3 Undtaget fra skattepligt 898
- 1.2.4 Skattepligtens indtræden 899
- 1.2.5 Valg af indkomstår 900
- 1.2.6 Acontoskatteordningen 900
- 1.2.7 Skatteansættelse og årsopgørelse 901
- 1.3 Selskabsbeskatning 902
 - 1.3.1 Subjektiv skattepligt for selskabsbeskattede juridiske personer 902
 - 1.3.2 Objektiv skattepligt for selskabsbeskattede juridiske personer 902
 - 1.3.2.1 Fastlæggelsen af selskabsindkomsten 903
 - 1.3.2.2 Selskabers udbytteindtægter 905
 - 1.3.2.3 Selskabers ret til underskudsfræmførsel 905
- 1.4 Koncernbeskatning 906
 - 1.4.1 Koncernlempelser 907
 - 1.4.1.1 Datter- og koncernselskabsudbytter 907
 - 1.4.1.2 Koncerntilskud 907
 - 1.4.1.3 Sambeskatning 908
 - 1.4.2 Koncernskærper 909
 - 1.4.2.1 Koncerninterne kursgevinster og kurstab 909
 - 1.4.2.2 Tynd kapitalisering 909
 - 1.4.2.3 CFC-beskatning 910
 - 1.4.2.4 Dispositionskorrektioner 910
 - 1.4.2.5 Vilkårskorrektioner – Transfer pricing 911

Kapitel 2: Beskatning af aktionærer 913

- 2.1 Indledning 913
- 2.2 Udbyttebegrebet i LL § 16 A og § 16 B 913
 - 2.2.1 Dobbeltbeskatningen af aktieudbytter 914
- 2.3 Udbyttebeskatningen 915
- 2.4 Maskeret udbytte 916
 - 2.4.1 Korrektion 917

Kapitel 3: Personselskaber 919

- 3.1 Indledning 919
- 3.2 Fordelingen af overskud og underskud 920
- 3.3 Deltagernes fradrag på grundlag af ideel andel 921
- 3.4 Beskatningen af kapitalgevinster og kapitaltab 921
- 3.5 Kommanditisters begrænsede fradragret 922
- 3.6 Beskatningen ved selskabsstiftelse og ophør 922

Forkortelsesregister 924

Domsregister *927*

Stikordsregister *941*