

Indholdsfortegnelse

Forord	5
Forkortelser	21
I Indledning	23
1. Hovedtræk af dansk skatterets udvikling	23
1.1. Tiden op til statskatteloven af 1903	23
1.2. Fra statskatteloven af 1903 til skattereformen af 1987	23
1.3. Skattereformen af 1987	26
1.4. Skattereformen af 1993	27
1.5. Skattereformen af 1998 (pinsepakken)	29
1.5.1. Personbeskatningen	30
1.5.2. Erhvervsbeskatningen	31
1.5.3. Andre elementer	32
1.6. Skattestoppet i 2002	33
1.7. Kommunalreform og sundhedsbidrag	34
1.8. Skattereformen af 2009 (Forårspakke 2.0)	34
1.9. GenopretningsPakken (juni 2010)	36
1.10. Hurtigere genopretning og øget vækst (juni 2012)	36
2. Skatter, afgifter og brugerbetaling	37
3. Den skattepolitiske baggrund	38
3.1. Indkomsten som målestok	38
3.2. Forskellige indkomstopfattelser	39
3.3. Indkomstbeskatningen som aktuel beskatningsform	39
4. Skatteprovenu, skattetryk, indkomstoverførsler og marginalskat	40
II Skatterettens retskilder	43
1. Indledning	43
2. Retskilderne	43
2.1. Retsforskrifter	43
2.1.1. Grundloven	43
2.1.2. Lovgivning	50
2.1.3. Administrative retsforskrifter	50
2.2. Lovforarbejder	53
2.3. Retspraksis	55
2.4. Administrativ praksis	55

2.4.1. Generel praksisændring	58
2.4.2. Individuel praksisændring	59
2.4.3. Landsskatterettens kendelser	61
2.5. Ombudsmandens udtalelser	61
2.6. Retssædvaner og forholdets natur	62
2.7. EU-retten og andre internationale retskilder	64
2.7.1. EU-retten	64
2.7.2. Folkeret og menneskerettigheder	68
III Fuld skattepligt	71
1. Indledning	71
2. Forskellen på fuld og begrænset skattepligt	71
3. Oversigt over reglerne	72
4. Personer	74
4.1. Bopæl i Danmark	74
4.1.1. Flytning til Danmark	76
4.1.2. Flytning fra Danmark	81
4.2. Ophold i Danmark	86
4.2.1. Ophold i et tidsrum af mindst 6 måneder	86
4.2.2. Ophold som turist eller i studieøjemed	88
4.3. Ophold om bord på skibe	89
4.4. Udsendt til tjeneste uden for riget	90
5. Selskaber og selskabsbeskattede foreninger m.v.	91
5.1. Skattepligtige selskaber m.v.	92
5.2. Hjemmehørende	92
6. Fonde og fondsbeskattede foreninger	94
7. Dødsboer	95
7.1. Hjemting i Danmark	96
7.1.1. Bopæl i Danmark	96
7.1.2. Ophold i Danmark	96
7.1.3. Sidst kendte bopæl eller opholdssted i Danmark	97
7.1.4. Danske statsborgere, der er bosat i udlandet og exterritoriale m.v.	98
7.1.5. Fællesboer	98
7.2. Henvisningsboer	98
7.3. Længstlevende ægtefælle – og ikke boet – er skattesubjekt	99
8. Udenlandske nøglemedarbejdere og forskere	99
8.1. Regler for at kunne anvende ordningen	99
8.1.1. Skattepligt i forbindelse med ansættelsens begyndelse (KSL § 48 E, stk. 1)	99
8.1.2. Arbejdsgiverens skattepligt (KSL § 48 E, stk. 1)	99
8.1.3. Krav om hvor arbejdet skal udføres (KSL § 48 E, stk. 2)	100
8.1.4. Skattepligt forud for ansættelsen (KSL § 48 E, stk. 3, nr. 1)	100

8.1.5. Direkte eller indirekte indflydelse på virksomheden (KSL § 48 E, stk. 3, nr. 2)	101
8.1.6. Krav om minimumsløn (KSL § 48 E, stk. 3, nr. 3)	101
8.1.7. Særlige regler for forskere (KSL § 48 E, stk. 4 og 5, samt § 48 F stk. 2)	102
8.2. Regler om beskatning i ordningen	102
8.2.1. Opgørelse og beskatning af indkomsten under ordningen (KSL § 48 F, stk. 1-2)	102
8.2.2. Opgørelse af skattepligtig almindelig indkomst (KSL § 48 F, stk. 1, 2. og 5. pkt.)	103
8.2.3. Personfradrag, bundfradrag og underskudsfræførsel (PSL § 10, stk. 3-4, og KSL § 48 F, stk. 4-5)	103
9. Indkomstopgørelsen ved skattepligtens indtræden og ophør	104
9.1. Helårstilpasning	104
9.2. Indgangsværdier ved skattepligtens indtræden	104
IV Begrænset skattepligt	107
1. Indledning	107
2. Begrænset skattepligt efter KSL § 2	108
2.1. Arbejdsindkomst	109
2.1.1. Indkomst omfattet af KSL § 2, stk. 1, nr. 1	110
2.1.2. Arbejdsgiverens skattepligt til Danmark	111
2.1.3. Arbejdet udført i Danmark	111
2.2. Bestyrelshonorarer m.v.	112
2.3. Pensioner, dagpenge, stipendier og uddannelsesydelser m.v.	113
2.3.1. Pensions- og forsikringsudbetalinger	113
2.3.2. Sociale ydelser m.v. samt vederlag til domsmænd og nævninge ved domstolene	114
3. Begrænset skattepligt efter KSL § 2 og SEL § 2	115
3.1. Arbejdsudleje	115
3.2. Erhverv eller erhvervsvirksomhed med fast driftssted	119
3.3. Fast ejendom	122
3.4. Udbytteindtægter	124
3.5. Konsulenthonorarer m.v.	125
3.6. Royalties	126
4. Begrænset skattepligt efter SEL § 2	126
4.1. Visse koncerninterne renter	127
4.2. Visse koncerninterne kursgevinster	128
5. Beskatning af begrænset skattepligtig indkomst	128
5.1. Bruttobeskatning	129
5.2. Nettobeskatning	130
V Dobbeltbeskatning	133
1. Hvordan opstår og undgås dobbeltbeskatning?	133
2. Lempelse efter interne regler	134

3.	Dobbeltbeskatningsoverenskomster	138
3.1.	Indledning	138
3.2.	Den basale konflikt og sondring.	139
3.3.	Hvordan ophæves eller lempes dobbeltbeskatning?.	140
3.4.	OECD's modeloverenskomst	142
3.4.1.	Historie og betydning	142
3.4.2.	Strukturen i modeloverenskomsten.	143
3.4.3.	Fordeling af beskatningsretten	144
4.	Treaty-shopping	145
5.	Omgåelse m.v.	146
VI	Indkomstbeskatning	147
1.	Statsskattelovens indkomstbegreb	147
1.1.	Den løbende indkomsterhvervelse	147
1.1.1.	Elementer i indkomstbegrebet.	147
1.1.2.	Et vidtgående udgangspunkt.	148
1.2.	Sondringen mellem indkomst og indkomstgrundlag	149
1.3.	Nettoindkomstbeskatning	150
2.	Statsskattelovens utilstrækkelighed	152
2.1.	Afkast eller kapitalgevinst	152
2.2.	Et indkomstbegreb under udvikling.	155
3.	Indkomstskattens beregning for fysiske personer	155
3.1.	Indkomstens sammensætning.	156
3.1.1.	Det enstrengede beregningssystem	156
3.1.2.	Opsplitning af den skattepligtige indkomst	156
3.1.3.	Differentieret behandling af udgifter	157
3.1.4.	Ægtefællers fordeling af indkomsten	157
3.2.	Skatteberegning.	158
3.2.1.	Kommuneskatter og bundskat til staten	158
3.2.2.	Personfradrag	158
3.2.3.	Topskatten	159
3.2.4.	Skatteloft	159
3.2.5.	Skitse til illustration af skatteberegningen	160
3.2.6.	Arbejdsmarkedsbidrag	160
4.	Arbejdsmarkedsbidrag.	160
5.	Andre indkomst- og beskatningsformer	162
5.1.	Aktieindkomst.	162
5.2.	Gaveafgift	163
5.3.	Ejendomsværdiskat.	163
5.4.	CFC-indkomst	163
6.	Oversigt over personbeskatningen.	164
VII	Personlig indkomst	165
1.	Arbejdsindkomst	165
1.1.	Lønmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende.	165

1.1.1. Støttekriterier	166
1.1.2. A- eller B-indkomst	167
1.2. Lønindkomst.	168
1.2.1. Penge og naturalier	168
1.2.2. Fratrædelse og jubilæum	171
1.2.3. Aktieløn	173
1.2.4. Særligt om godtgørelse af ansattes udgifter	174
1.3. Honorarindtægter	175
1.4. Indtægt ved selvstændig erhvervsvirksomhed	175
1.5. Værdien af eget arbejde	175
2. Hobbyvirksomhed, spil og væddemål	176
2.1. Erhvervsmæssig eller ikke-erhvervsmæssig aktivitet	176
2.2. Spil og væddemål	178
3. Løbende ydelser	179
3.1. Lejeindtægter	179
3.2. Pensionsydelser	179
3.3. Løbende ydelser omfattet af LL § 12 B	179
3.4. Underholdsbidrag.	181
4. Gaver og legater	181
4.1. Gavebeskatning	181
4.2. Skattefrie gaver og ydelser	182
4.2.1. LL § 7.	182
4.2.2. Andre bestemmelser	183
4.3. Lempelig beskatning.	183
4.3.1. Jubilæumsgaver m.v.	183
4.3.2. Offentlige hæderslegater	183
4.4. Legater.	184
4.5. Lempelig beskatning af visse ekstraordinært store indkomster.	185
5. Erstatningsydelser	185
6. Avancebeskatning som personlig indkomst.	185
VIII Kapitalindkomst	187
1. Renter	188
1.1. Lovgrundlaget	188
1.2. Rentebegrebets indhold	189
1.2.1. Negativ afgrænsning	189
1.2.2. Positivt begrebsindhold	190
1.3. Perodespørgsmål	191
1.4. Form og indhold	191
1.4.1. Omgåelse og skattetænkning.	191
1.4.2. Renter i familieforhold	192
1.4.3. Renter i ejerforeninger.	193
2. Provisioner m.v.	193
3. Udlejning af privat bolig	194

3.1. Udlejning af værelser eller udlejning af en helårsbolig en del af året	194
3.1.1. Opgørelse efter LL § 15 P – skematisk eller regnskabsmæssig opgørelse	195
3.1.2. Opgørelse efter LL 15 Q	196
3.1.3. LL § 15 P eller LL § 15 Q	197
3.2. Udlejning af fritidsbolig	197
4. Avancebeskatning som kapitalindkomst	198
5. Indkomst ved anpartsvirksomhed	198
IX Aktieindkomst	199
1. Udbyttebeskatning	199
2. Udbyttebegrebet	200
2.1. Hovedregel	200
2.2. Særligt om friaktier	200
2.3. Udlodning af likvidationsprovenu	200
2.4. Udlodning ved nedskrivning af aktiekapital	201
3. Maskeret udbytte	201
3.1. Løn og tantieme	202
3.2. Aktionærlån	203
3.3. Aktionærens salg af formuegoder til overpris	203
3.4. Køb af formuegoder til underpris	204
3.5. Aktionærens private udgifter	204
3.6. Rabatter	206
X Fradragsberettigede udgifter	207
1. Statsskattelovens driftsomkostningsbegreb	207
1.1. Driftsudgifter og anlægsudgifter	207
1.2. Privatudgifter	209
1.3. Driftsfremmede udgifter	210
2. Driftsomkostninger eller privatudgifter	211
3. Driftsfremmede udgifter	213
4. Driftsomkostninger og anlægsudgifter	215
5. Sammensatte udgifter	219
5.1. Uddannelse og udvikling af faglig kompetence	219
5.1.1. Basisuddannelse	220
5.1.2. Ajourføring	221
5.1.3. Videreuddannelse	223
5.2. Faglitteratur	224
5.3. Lønmodtageres stillingsstruktur	226
6. For fjern sammenhæng med driften	226
7. Negativ og positiv afgrænsning	227
8. Lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende	229
9. Særligt lovregulerede udgiftstyper	230
9.1. Udgifter i tilknytning til erhvervmæssig virksomhed	230

9.1.1.	Befordringsudgifter	230
9.1.2.	Faglige sammenslutninger og arbejdsløshedsforsikring	231
9.1.3.	Repræsentationsudgifter	231
9.2.	Udgifter uden for indtægtsgivende virksomhed	233
9.2.1.	Gaver	233
9.2.2.	Underholdsbidrag	233
9.3.	Blandede regelsæt	233
9.3.1.	Løbende ydelser	233
9.3.2.	Renteudgifter og provisionsydelser	234
9.3.3.	Pensionsindbetalinger	235
10.	Betalingsmåde og fradrag	235
XI	Periodeafgrænsning af indtægter og udgifter	237
1.	Rette indkomstår	237
2.	Afgrænsningsprincipper	238
3.	Omsætning af formuegoder	240
4.	Arbejdspræstationer	241
5.	Igangværende arbejder	242
6.	Renter og provisioner	243
7.	Lejeindtægter	245
8.	Usikre eller betingede retserhvervelser	245
9.	Usolide debitorer og konstatering af tab	247
9.1.	Debitors fradrag	247
9.2.	Kreditors fradrag	248
10.	Fremførsel af underskud	249
XII	Skattemæssige afskrivninger	251
1.	Begreber, baggrund og oversigt	251
1.1.	Begreb	251
1.2.	Om regnskabsmæssige og skattemæssige afskrivninger	251
1.3.	Forskellige afskrivningsmetoder	252
1.3.1.	Progressive afskrivninger	253
1.3.2.	Lineære afskrivninger	253
1.3.3.	Degressive afskrivninger	253
1.3.4.	Bundne og ubundne afskrivninger	254
1.3.5.	Pro anno-afskrivninger og helårsafskrivninger	254
1.3.6.	Forskudsafskrivninger	254
1.3.7.	Forlodsafskrivning	255
1.4.	Moms og afskrivning	255
1.5.	Oversigt	255
2.	Grundlæggende betingelser for ret til afskrivning	256
2.1.	Erhvervmæssig benyttelse	256
2.1.1.	Deltidslandbrug	256
2.1.2.	Hobby	257
2.1.3.	Særligt om lystbåde	258

2.1.4. Vederlagsfrit udlån	259
2.2. Skatteyderen skal være ejer af aktivet	260
3. Driftsmidler og skibe	261
3.1. Hvad forstås ved driftsmidler?	261
3.1.1. Almindelige driftsmidler	262
3.1.2. Storaktiver omfattet af AL § 5 C, stk. 1	263
3.1.3. Infrastruktur anlæg omfattet af AL § 5 C, stk. 2	264
3.2. Værdifaste aktiver	265
3.3. Hvornår kan afskrivning påbegyndes?	265
3.4. Saldoprincippet	267
3.5. Straksafskrivning	272
3.6. Ikke afskrivning i ophørsåret	273
3.7. Delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe	273
3.8. Tonnageskat. Skibe med en bruttotonnage på mindst 20 tons – rederivirksomhed	275
4. Bygninger og installationer	276
4.1. Afskrivningsberettigede bygninger	276
4.2. Installationer	278
4.2.1. Installationer, der tjener fuldt afskrivningsberettigede bygninger	278
4.2.2. Installationer, der tjener andre bygninger	279
4.3. Erhvervsmæssig anvendelse	279
4.4. Bygninger med blandet benyttelse	279
4.5. Afskrivningsgrundlag	280
4.6. Afskrivningsprocenten	281
4.7. Straksafskrivning	281
4.8. Genvundne afskrivninger	282
4.9. Bygninger på lejet grund m.v.	282
4.10. Udgifter til ombygning, forbedring eller indretning af lejede lokaler	283
5. Andre afskrivninger	283
5.1. Goodwill og andre immaterielle rettigheder	283
5.2. Kunstnerisk udsmykning	285
5.2.1. Kunstnerisk udsmykning – indføjet i bygninger	285
5.2.2. Kunstnerisk udsmykning – ikke indføjet i bygninger	286
5.3. Afskrivninger uden for afskrivningsloven	286
XIII Kapitalgevinster og indkomstbeskatning	289
1. Skattefriehedsområdet indskrænkes	289
2. Det historiske forløb	289
3. Fælles afgrænsningsproblemer	290
4. Næring	291
4.1. Næringsbegrebet	291
4.2. Næringsmomenterne	292
4.3. Afsmitning	292

4.4.	Næringsvirksomhedens udstrækning	293
5.	Spekulation.	294
5.1.	Spekulationsbegrebet	294
5.1.1.	Næring og spekulation	294
5.1.2.	Spekulationsindicer	295
5.2.	Objektivisering eller ophævelse af spekulationsbeskatningen	296
5.2.1.	Fast ejendom	296
5.2.2.	Aktier	296
5.2.3.	Obligationer og pantebreve	297
5.3.	Aktuelle spekulationstilfælde	298
XIV	Ejendomsavancebeskatning	299
1.	Baggrund – oversigt	299
2.	Beskatning efter ejendomsavancebeskatningsloven.	301
2.1.	Hvilke ejendomme omfattes?	301
2.1.1.	En- og tofamiliehuse og ejerlejligheder (parcelhusreglen).	302
2.1.2.	Stuehuse på landet m.v.	308
2.1.3.	Særlige ejerformer	309
2.2.	Hvilke afståelser er skattepligtige?	310
2.3.	Anskaffessummen.	311
2.3.1.	Ejendomme erhvervet og solgt den 19/5 1993 eller senere	311
2.3.2.	Ejendomme erhvervet før den 19/5 1993.	311
2.3.3.	Købsomkostninger samt faste og variable tillæg	312
2.4.	Afståelsessummen.	313
2.5.	Avanceopgørelsen	314
2.6.	Beskatningsreglerne	315
2.7.	Genanbringelse af fortjeneste – erhvervsejendomme.	315
2.8.	Pantebrevsmodellen – generationsskifte af erhvervsejendomme.	316
3.	Beskatning efter næringsregler.	317
3.1.	Hvad er næring?	317
3.2.	Opgørelse af avancer og tab	322
4.	Ombygning af lejede lokaler	323
XV	Kursgevinster	325
1.	Indledning.	325
2.	Kursgevinstlovens systematik.	326
3.	Selskaber m.v.	327
3.1.	Fordringer.	328
3.2.	Gæld	328
4.	Personers og dødsboers fordringer	329
4.1.	Pengenæring for personer	329
4.1.1.	Definition af pengekøbsnæring.	329
4.1.2.	Skattepligten	331
4.1.3.	Vederlagsnæring.	332
4.2.	Andre personer	333

4.3. Dobbeltbeskatningsoverenskomster	334
5. Personers og dødsboers gæld	334
5.1. Pengeføring for personer	334
5.2. Andre personer	334
6. Opgørelse af kursgevinst og kurstab	335
6.1. Realisationsprincippet	335
6.2. Lagerprincippet	338
XVI Aktieavancer	341
1. Indledning	341
1.1. Skattepligten	342
1.2. Avanceopgørelsen	343
1.3. Fire hovedregler	344
2. Generelle spørgsmål	344
2.1. Skattesubjekter	345
2.2. Afståelse	345
2.3. Regulerede markeder	347
3. Næringsaktier	347
3.1. Næringsbegrebet	348
3.2. Realisationsprincippet	350
3.3. Lagerprincippet	350
4. Personer og dødsboer	352
4.1. Gevinst på aktier	352
4.2. Tab på aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked	352
4.3. Tab på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked	352
5. Selskaber m.v.	353
5.1. Egne aktier	353
5.2. Datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier	354
5.3. Skattefri porteføljeaktier	354
5.4. Skattepligtige porteføljeaktier	355
6. Gennemsnitsmetoden	356
XVII Immaterielle rettigheder	359
1. Indledning	359
2. Goodwill	360
2.1. Definition	360
2.1.1. Hel eller delvis reel overdragelse	362
2.1.2. Påført tab	364
2.1.3. Virksomhedens indtjening og kundekreds	365
2.2. Værdiansættelse	366
2.3. Beskatning	367
3. Andre immaterielle aktiver	367
3.1. Tidsbegrænsede eller tidsubegrænsede rettigheder	367
3.1.1. Definitioner	368

3.1.2. Værdiansættelse og beskatning	369
3.2. Udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakter.	370
3.2.1. Definitioner	370
3.2.2. Værdiansættelse og beskatning	371
3.3. Opgivelse af agentur eller lignende.	372
3.3.1. Definition.	372
3.3.2. Værdiansættelse og beskatning	373
3.4. Konkurrenceklausuler	373
3.4.1. Definition.	373
3.4.2. Værdiansættelse og beskatning	374
XVIII Virksomhedsordningen	375
1. Indledning	375
2. Formål	375
3. Reglerne i hovedtræk	376
3.1. Selvstændigt erhvervsdrivende personer.	376
3.2. Tidspunkt for valg af virksomhedsordningen	376
3.3. Opdeling af økonomien	376
3.4. Indkomstopgørelse	378
3.5. Opsparing og hævning i et senere indkomstår	379
3.6. Det hævde overskud	380
3.7. Hæverækkefølgen	380
4. Kapitalafkastordningen	381
5. Kapitalafkastberegning for aktier og anparter	382
6. Udligningsordning for forfattere og skabende kunstnere	384
XIX Interessentskaber og kommanditselskaber m.v.	387
1. Indledning.	387
2. Selvstændig skattesubjektivitet eller deltagerbeskatning.	388
3. Beskatning af interessentskaber, kommanditselskaber og partrederier	392
3.1. Interessentskaber.	392
3.2. Kommanditselskaber	393
3.3. Partrederier	394
3.4. Kildeartsbegrænsning af underskud fra investeringer i 10-mandsprojekter	395
4. Anpartsvirksomhed	395
XX Selskabsbeskatning	397
1. Indledning.	397
1.1. Generelt.	397
1.2. Oversigt over beskatningsformerne	397
2. Skattepligtige selskaber m.v.	399
2.1. Aktie- og anpartsselskaber	399
2.2. Andelsselskaber.	400
2.3. Sparekasser og andelskasser m.v.	400

2.4.	Registrerede medarbejderinvesteringsselskaber m.fl.	401
2.5.	Kooperative foreninger	402
2.5.1.	Andelsforeninger	402
2.5.2.	Brugsforeninger	403
2.5.3.	Andre erhvervsmæssige kooperative foreninger	404
2.6.	Gensidige forsikringsforeninger	405
2.7.	Investeringsinstitutter	406
2.7.1.	Kontoførende investeringsforeninger	406
2.7.2.	Investeringselskaber	407
2.7.3.	Investeringsinstitut med minimumsbeskatning	407
2.7.4.	Akkumulerende investeringsinstitutter, der ikke er omfattet af ABL § 19	408
2.8.	Kreditinstitutter	409
2.9.	Andre foreninger m.v.	409
2.10.	Skattefritagne institutioner	410
3.	Skattepligtens indtræden og ophør	410
3.1.	Indtræden	411
3.2.	Ophør	411
3.3.	Ændret beskatningsform	412
3.3.1.	Overgang til foreningsbeskatning eller skattefri virksomhed	413
3.3.2.	Overgang fra selskabsbeskatning eller foreningsbeskatning til kooperationsbeskatning.	413
3.3.3.	Overgang fra kooperationsbeskatning til selskabsbeskatning.	414
3.3.4.	Overgang fra selskabsbeskatning til selskabsbeskatning . . .	414
3.3.5.	Overgang fra skattefri virksomhed til skattepligtig virksomhed	415
4.	Selskabsbeskatning.	415
4.1.	Overkurs ved aktieudstedelse	416
4.2.	Aktieudbytte	417
4.2.1.	Udbytte af egne aktier.	417
4.2.2.	Udbytte fra datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier .	417
4.2.3.	Udbytte fra skattefri porteføljeaktier	418
4.2.4.	Udbytte fra andre aktier	418
4.2.5.	Oversigt	418
4.3.	Koncerninterne forsikringspræmier	419
4.4.	National og international sambeskatning	420
4.5.	Tvungen sambeskatning med finansielle selskaber	422
4.6.	Transfer pricing.	423
4.7.	Underskudsfræmførsel	426
4.8.	Tynd kapitalisering	427
4.9.	Loft over nettofinansieringsudgifter.	428
4.10.	Tilskud	430
4.11.	Hybridt mismatch.	430

5. Kooperationsbeskatning	431
5.1. Fælles regler for andelsforeninger.	432
5.2. Indkøbsforeninger.	432
5.3. Produktions- og salgsforeninger.	433
5.4. Blandede andelsforeninger	433
6. Foreningsbeskatning	433
6.1. Begrebet “erhvervsmæssig virksomhed”	434
6.2. Fradrag for udgifter	435
XXI Virksomhedsophør og strukturændringer	437
1. Ophørs- eller omstrukturingsgrunde	437
2. Personligt drevet virksomhed.	438
2.1. Salg	438
2.1.1. Tidspunktet for salg.	438
2.1.2. Udskydelse af beskatning ved pensionering.	438
2.1.3. Opgørelse og fordeling af salgssummen	439
2.1.4. Beskatning af fortjenesten.	440
2.1.5. Om løbende ydelser	440
2.2. Opgivelse.	440
2.2.1. Generelt	440
2.2.2. Opgivelse	441
2.3. Virksomhedsomdannelse	441
2.3.1. Afståelsesprincippet.	442
2.3.2. Virksomhedsomdannelsesloven	442
2.4. Konkurs.	444
3. Hovedaktionærens salg af aktier	445
4. Selvstændigt skattepligtige juridiske personer	445
4.1. Fusion	446
4.1.1. Skattepligtig fusion	446
4.1.2. Skattefri fusion	447
4.2. Spaltning.	448
4.2.1. Betingelser for skattefri spaltning med tilladelse	449
4.2.2. Betingelser for skattefri spaltning uden tilladelse	450
4.2.3. Virkningerne af en skattefri spaltning	450
4.3. Tilførsel af aktiver	451
4.3.1. Betingelser for skattefri tilførsel af aktiver	451
4.3.2. Virkningerne af skattefri tilførsel af aktiver.	451
4.4. Aktieombytning	452
4.5. Konkurs.	452
Doms- og afgørelsesregister	455
Stikordsregister	461