

# Indholdsfortegnelse

Forord .....	3
Forkortelsesliste.....	5
Indholdsfortegnelse .....	7

## I Skattepligt for personer

1. Fuld skattepligt .....	15
1.1. Bopæl her i landet .....	16
1.2. Ophold her i landet .....	19
1.3. Ophold på skibe med hjemsted her i landet .....	20
1.4. Udsendt til tjeneste uden for riget .....	20
2. Begrænset skattepligt .....	20
2.1. Arbejde udført her i landet (lønindkomst) .....	21
2.2. Udlejning af arbejdskraft .....	22
2.3. Fast driftssted her i landet .....	22
2.4. Fast ejendom beliggende her i landet .....	23
2.5. Udbytter .....	23
2.6. Royalties fra kilder her i landet .....	23

## II International dobbeltbeskatning

1. Dobbeltbeskatningsoverenskomster .....	25
1.1. Fuld skattepligt til begge stater .....	25
1.2. Fuld skattepligt til stat A, begrænset skattepligt til stat B .....	26
2. Lempelsesmetoder .....	28
2.1. Eksempionsmetoden.....	28
2.2. Creditmetoden .....	29
3. Danske interne lempelsesregler .....	30
3.1. Fradrag af kildestatens skat, jf. LL § 33 .....	30
3.2. Udstationeringsreglen vedr. løn, jf. LL § 33 A .....	31
4. Lempelsesberegning .....	32

## III Den skattepligtige indkomst

1. Indkomstopgørelsen, jf. SL §§ 4, 5 og 6 .....	33
1.1. SL § 4 .....	34
1.2. SL § 5 .....	34
1.3. SL § 6 .....	35
1.4. Eksempel med æbletræt .....	35

2. Personlig indkomst og kapitalindkomst .....	36
3. Beregning af personlige indkomstskatter .....	36
3.1. Beregning af kommune-, amts- og kirkeskat .....	37
3.2. Beregning af indkomstskatter til staten .....	38
3.3. Personfradrag .....	39
3.4. Skatteloft .....	40
4. Periodisering af indtægter og udgifter .....	40
4.1. Indtægter (beskatningstidspunktet) .....	40
4.2. Udgifter (fradragstidspunktet) .....	42

## **IV Personlig indkomst**

1. Hobbyvirksomhed .....	43
1.1. Beskatning af hobbyvirksomhed .....	44
1.2. Hobby eller erhverv – generel afgrænsning .....	45
1.3. Hobby eller erhverv – oversigt .....	46
2. Gaver .....	46
2.1. Indkomstskattepligtige gaver .....	47
2.2. Afgiftspligtige gaver .....	47
2.3. Gaver, der hverken er indkomstskattepligtige eller afgiftspligtige .....	49

## **V Kapitalindkomst**

1. Opgørelse af kapitalindkomsten .....	51
1.1. Hvilke nettobeløb indgår i kapitalindkomsten? .....	51
1.2. Særregel om næring .....	52
2. Renter .....	52
2.1. Renteindtægter .....	52
2.2. Renteudgifter .....	53
2.3. Periodisering af renteindtægter og renteudgifter .....	54
3. Anpartsvirksomhed (anpartsindgrebet) .....	55

## **VI Aktieindkomst**

1. Almindeligt deklareret udbytte .....	57
1.1. HR: Udbytte omfatter alt der udloddes til aktionærerne	58
1.2. U1: Tildeling af fondsaktier (friaktier) til aktionærerne	58
1.3. U2: Udlodning af likvidationsprovenu i opløsningsåret	58
2. Maskeret udbytte .....	59
3. Beskatning af aktieindkomst .....	59
3.1. Positiv aktieindkomst .....	60
3.2. Negativ aktieindkomst .....	60
3.3. Samlevende ægtefæller .....	61

<b>VII</b>	<b>Kapitalgevinster og -tab, jf. SL § 5</b>	
	1. Ikke-realiserede værdisvingninger .....	64
	2. Realiserede værdisvingninger (salg af aktiver) .....	64
	2.1. Næringsvirksomhed .....	65
	2.2. Spekulationsøjemed .....	66
<b>VIII</b>	<b>Kursgevinster</b>	
	1. KGL's anvendelsesområde .....	67
	1.1. Omfattede pengefordringer, gældsbreve etc. ....	67
	1.2. Kredsen af skattepligtige .....	68
	2. Fordringer i danske kroner .....	69
	2.1. Selskaber m.v. ....	69
	2.2. Pengenæringsdrivende personer .....	69
	2.3. Andre personer .....	72
	3. Gæld i danske kroner .....	75
	3.1. Selskaber m.v. ....	75
	3.2. Personer, der driver næringsvirksomhed ved finansiering	75
	3.3. Andre personer .....	76
	4. Fordringer og gæld i fremmed valuta .....	77
	4.1. Særligt om andre personer .....	78
	5. Avanceopgørelsen .....	78
	5.1. Realisationsprincippet .....	78
	5.2. Lagerprincippet .....	79
<b>IX</b>	<b>Aktieavancer</b>	
	1. ABL's anvendelsesområde .....	82
	1.1. Omfattede værdipapirer .....	82
	1.2. Kredsen af skattepligtige .....	82
	1.3. Afståelsesbegrebet .....	82
	1.4. Beregning af ejertiden .....	83
	2. Næringsaktier .....	83
	2.1. Næringsbegrebet .....	83
	2.2. Beskatning af næringsaktier .....	85
	3. Korttidsaktier .....	86
	4. Langtidsaktier .....	86
	4.1. Fysiske personer .....	87
	4.2. Juridiske personer .....	88
	5. Avanceopgørelsen .....	88
	5.1. Gennemsnitsmetoden .....	89
	5.2. Aktie-for-aktie-metoden .....	89

<b>X</b>	<b>Ejendomsavancer</b>	
	1. EBL's anvendelsesområde .....	91
	2. Næring .....	91
	2.1. Næringsmomenter .....	92
	2.2. Beskatning ved afståelse af næringsejendomme .....	94
	3. Beskatning efter EBL .....	94
	3.1. Fortjeneste .....	95
	3.2. Kildeartsbegrænset tabsfradrag .....	95
	4. Parcelhusreglen .....	96
	4.1. Betingelsen om beboelse og husstand .....	96
	4.2. Betingelsen om grundareal under 1400 m2 .....	96
	5. Avanceopgørelsen .....	97
	5.1. Anskaffelsessummen .....	97
	5.2. Afståelsessummen .....	98
<b>XI</b>	<b>Beskatning af fast ejendom</b>	
	1. Erhvervmæssig udlejning af ejendomme .....	99
	1.1. Indtægter ved udlejning .....	100
	1.2. Udgifter ved udlejning .....	100
	2. Ejerboliger .....	102
	2.1. Anvendelsesområdet for EVSL .....	102
	2.2. Beregning af ejendomsværdiskatten .....	104
	3. Delvis udlejning af ejerboliger .....	104
	3.1. Helårsboliger .....	104
	3.2. Fritidsboliger .....	105
<b>XII</b>	<b>Beskatning af ægtefæller</b>	
	1. Den ægteskabelige samlivsstatus .....	107
	2. Ægtefællers skatteberegning .....	108
<b>XIII</b>	<b>Fradragsberettigede udgifter</b>	
	1. Afgrænsning af driftsomkostningsbegrebet .....	111
	1.1. Erhvervmæssig driftsudgift eller privat udgift? .....	112
	1.2. Driftsudgift eller anlægsudgift? .....	112
	2. Lønmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende? .....	114
	2.1. Lønmodtager – kriterier .....	114
	2.2. Selvstændig erhvervsdrivende – kriterier .....	115
	2.3. Afgrænsningen .....	116
	3. Lønmodtageres (ligningsmæssige) fradrag .....	116
	3.1. Beløbsmæssig fradragsbegrænsning, jf. LL § 9 .....	117
	4. Selvstændigt erhvervsdrivendes driftsomkostninger .....	117

4.1. Særligt om driftstab .....	117
4.2. Særligt om kautionstab 1 .....	117
5. Varelagerloven .....	118
5.1. Varelagerbegrebet .....	118
5.2. Værdiansættelse af varelageret .....	119

## **XIV Afskrivninger**

1. Grundlæggende afskrivningsbetingelser .....	121
1.1. Erhvervsmæssig benyttelse .....	121
1.2. Skatteyderen skal være ejer af aktivet .....	122
2. Driftsmidler og skibe .....	122
2.1. Hvilke aktiver kan der afskrives på? .....	122
2.2. Hvornår kan der afskrives? .....	124
2.3. Udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe .....	125
2.4. Delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe (blandede aktiver) .....	126
3. Bygninger og installationer i disse .....	127
3.1. Hvilke aktiver kan der afskrives på? .....	127
3.2. Hvornår kan der afskrives? .....	129
3.3. Afskrivningsgrundlag og -sats .....	129
3.4. Ombygnings-, forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter .....	129
3.5. Beskatning ved salg .....	130

## **XV Virksomhedsordningen**

1. Hvem kan anvende ordningen? .....	134
1.1. Selvstændigt erhvervsdrivende personer .....	134
1.2. Ægtefæller .....	134
2. Aktiver og passiver i virksomhedsordningen .....	134
2.1. Blandet benyttede aktiver .....	135
2.2. Udelukkede aktiver .....	135
3. Valg af ordningen .....	136
3.1. Tidspunkt for valg af ordningen .....	136
3.2. Hele virksomheden i hele indkomståret .....	136
3.3. Regnskabskrav .....	136
4. Indskudskontoen .....	137
4.1. Opgørelse af indskudskontoen .....	137
4.2. Negativ indskudskonto .....	137
5. Hæverækkefølgen .....	139
6. Mellemregningskontoen .....	140
6.1. Overførsel fra privatøkonomien til mellemregningskontoen .....	140

6.2. Overførsel fra mellemregningskontoen til privatøkonomien .....	140
6.3. Driftsomkostninger afholdt af private midler.....	140
7. Opgørelse af den skattepligtige indkomst .....	140
7.1. Virksomhedens indkomstopgørelse .....	140
7.2. Virksomhedsejerens indkomstopgørelse .....	141
8. Overskud .....	141
8.1. Opsparet overskud .....	142
8.2. Hævet overskud .....	142
9. Underskud .....	143
9.1. Modregning af underskud i opsparet overskud .....	143
9.2. Modregning af underskud i positiv kapitalindkomst (netto) .....	143
9.3. Modregning af underskud i personlig indkomst .....	143

## **XVI Skattepligt for selskaber og foreninger m.v.**

1. Fuld skattepligt .....	145
1.1. Hjemsted i Danmark .....	146
1.2. Aktie- og anpartsselskaber .....	146
1.3. Aktieselskabslignende selskaber .....	147
1.4. Kooperative foreninger .....	148
1.5. Investeringsforeninger .....	150
1.6. Andre foreninger m.v. ....	151
2. Begrænset skattepligt .....	152
3. Ingen skattepligt .....	152
4. Skattepligtens indtræden og ophør .....	153
4.1. Skattepligtens indtræden, jf. SEL § 4 .....	153
4.2. Skattepligtens ophør, jf. SEL § 5 .....	153

## **XVII Selskabsbeskatning**

1. Aktieselskabsbeskatning .....	156
1.1. Transfer pricing, jf. LL § 2 .....	156
1.2. Underskudsfremførsel, jf. LL § 15 .....	157
2. Andelsbeskatning .....	157
3. Foreningsbeskatning .....	158
3.1. Erhvervsmæssig virksomhed .....	159
3.2. Fradrag for udgifter .....	159
4. Deltagerbeskatning .....	159
4.1. Interessentskaber (I/S) .....	159
4.2. Kommanditselskaber (K/S) .....	160

## **XVIII Fondsbeskatning**

1. Skattepligt for fonde .....	161
1.1. Fonde omfattet af fondsloven eller erhvervsfondsloven	161
1.2. Brancheforeninger og arbejdsmarkedssammenslutninger	162
1.3. Skattepligtens indtræden og ophør .....	163
2. Indkomstopgørelsen .....	163
2.1. Særligt om arbejdsmarkedssammenslutningers indkomstopgørelse .....	164
2.2. Gaver .....	164
2.3. Driftsomkostninger .....	164
2.4. Afskrivninger .....	165
2.5. Uddelinger .....	165
2.6. Bundfradrag .....	166
Litteratur .....	167
Domsregister .....	169
Stikordsregister .....	171