

Indholdsoversigt

Del I – Skattepligt til Danmark

Kapitel 1.	Introduktion til skattepligt til Danmark	19
Kapitel 2.	Skattepligt for personer	20
Kapitel 3.	Skattepligt for selskaber	29
Kapitel 4.	Skattepligt for fonde	36
Kapitel 5.	International dobbeltbeskatning	38

Del II – Den skattepligtige indkomst

Kapitel 6.	Introduktion til den skattepligtige indkomst	47
Kapitel 7.	Beregning af personlige indkomstskatter	53
Kapitel 8.	Indkomstopgørelsen for personer	62
Kapitel 9.	Indkomstopgørelsen for selskaber	80
Kapitel 10.	Indkomstopgørelsen for fonde	85

Del III – Avancebeskatning

Kapitel 11.	Introduktion til avancebeskatning	91
Kapitel 12.	Aktieavancebeskatning	94
Kapitel 13.	Kursgevinstbeskatning	101
Kapitel 14.	Ejendomsavancebeskatning	112

Del IV – Fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

Kapitel 15.	Introduktion til fradragsberettigede udgifter og afskrivninger	121
Kapitel 16.	Fradragsberettigede udgifter	123
Kapitel 17.	Afskrivninger	130

Del V – Andre emner

Kapitel 18.	Beskatning af fast ejendom	143
Kapitel 19.	Virksomhedsordningen	148

Indholdsfortegnelse

Forord	3
--------------	---

Del I – Skattepligt til Danmark

Kapitel 1.

Introduktion til skattepligt til Danmark

1.1 Indledning	19
1.2 Forholdet mellem fuld, begrænset og ingen skattepligt	19
1.3 Skattepligt til flere stater	19

Kapitel 2.

Skattepligt for personer

2.1 Indledning	20
2.2 Fuld skattepligt	20
2.2.1 Bopæl i Danmark	20
2.2.1.1 Bopælsbegrebet	21
2.2.1.2 Flytning til Danmark	21
2.2.1.3 Flytning fra Danmark	22
2.2.2 Ophold i Danmark	23
2.2.2.1 Turistreglen	23
2.2.3 Ophold på skibe med hjemsted i Danmark	24
2.2.4 Udsendelse til tjeneste uden for Danmark	24
2.3 Begrænset skattepligt	25
2.3.1 Lønindtægt	25
2.3.2 Bestyrelseshonorar	26
2.3.3 Udlejning af arbejdskraft	26
2.3.4 Erhvervsvirksomhed	26
2.3.5 Fast ejendom	27
2.3.6 Udbytte	27
2.3.7 Konsulenthonorar	27
2.3.8 Royalty	27
2.4 Ingen skattepligt	28
2.4.1 Kongehuset	28
2.4.2 Diplomatiske repræsentanter	28
2.4.3 Konsulatembedsmænd	28
2.5 Skattepligtens indtræden og ophør	28

Kapitel 3.

Skattepligt for selskaber

3.1 Indledning	29
3.2 Fuld skattepligt	29
3.2.1 Hjemsted i Danmark	29
3.2.1.1 Selskaber med daglig ledelse	29
3.2.1.2 Selskaber uden daglig ledelse	30

3.2.2	Aktie- og anpartsselskaber	30
3.2.3	Aktieselskabslignende selskaber	30
3.2.4	Kooperative foreninger	31
3.2.4.1	Andelsforeninger	32
3.2.4.2	Brugsforeninger	32
3.2.4.3	Andre erhvervsmæssige kooperative foreninger	32
3.2.5	Investeringsforeninger	33
3.2.5.1	Udloddende investeringsforeninger	33
3.2.5.2	Akkumulerende investeringsforeninger	33
3.2.5.3	Kontoførende investeringsforeninger	33
3.2.6	Andre foreninger m.v.	33
3.3	Begrænset skattepligt	35
3.4	Ingen skattepligt	35
3.5	Skattepligtens indtræden og ophør	35
3.5.1	Skattepligtens indtræden	35
3.5.2	Skattepligtens ophør	35

Kapitel 4.

Skattepligt for fonde

4.1	Indledning	36
4.2	Fuld skattepligt	36
4.2.1	Fonde omfattet af fondslovene	36
4.2.2	Brancheforeninger og arbejdsmarkedssammenslutninger	37
4.2.2.1	Brancheforeninger	37
4.2.2.2	Arbejdsmarkedssammenslutninger	37
4.3	Begrænset skattepligt	37
4.4	Skattepligtens indtræden og ophør	37

Kapitel 5.

International dobbeltbeskatning

5.1	Indledning	38
5.2	Dobbeltbeskatningsoverenskomster	38
5.2.1	Fuld skattepligt til begge stater	38
5.2.1.1	Fysiske personer	39
5.2.1.2	Juridiske personer	39
5.2.2	Fuld skattepligt til stat A, begrænset skattepligt til stat B	39
5.3	Lempelsesmetoder	40
5.3.1	Eksemptionsmetoden	41
5.3.1.1	Eksempion med progressionsforbehold efter gammel metode	41
5.3.1.2	Eksempion med progressionsforbehold efter ny metode	42
5.3.2	Creditmetoden	42
5.4	Interne danske lempelsesregler	42
5.4.1	Fradrag af kildestatens skat, jf. LL § 33	42
5.4.2	Udstationeringsreglen vedrørende løn, jf. LL § 33 A	43
5.4.2.1	Lønindkomst	43
5.4.2.2	Ophold uden for riget	43
5.4.2.3	Mindst 6 måneder	44
5.4.2.4	42-dages reglen	44
5.5	Lempelsesberegning	44

Del II – Den skattepligtige indkomst

Kapitel 6.

Introduktion til den skattepligtige indkomst

6.1	Indledning	47
6.2	Grundprincipperne for indkomstopgørelsen	47
6.2.1	SL § 4 – den skattepligtige indkomst	48
6.2.2	SL § 5 – avancebeskatning	48
6.2.3	SL § 6 – fradragberettigede udgifter	49
6.3	Forholdet mellem indkomst- og avancebeskatning	49
6.4	Forholdet mellem personer og selskaber	50
6.5	Periodisering af indtægter og udgifter	50
6.5.1	Indtægter (beskatningstidspunktet)	50
6.5.2	Udgifter (fradragstidspunktet)	52

Kapitel 7.

Beregning af personlige indkomstskatter

7.1	Indledning	53
7.2	Beregning af kommune- og kirkeskat	54
7.3	Beregning af indkomstskatter til staten	55
7.3.1	Bundskat	55
7.3.2	Mellemskat	55
7.3.3	Topskat	55
7.3.4	Sundhedsbidrag	56
7.4	Personfradrag	56
7.5	Skatteloft	56
7.6	Underskud	57
7.6.1	Underskud i skattepligtig indkomst	57
7.6.2	Underskud i personlig indkomst	57
7.7	Familiebeskatning	58
7.7.1	Beskatning af ægtefæller	58
7.7.1.1	Den ægteskabelige samlivsstatus	58
7.7.1.2	Ægtefællers skatteberegning	59
7.7.2	Beskatning af børn	60
7.8	Oversigt over beskatningsgrundlag og skattesatser	61

Kapitel 8.

Indkomstopgørelsen for personer

8.1	Indledning	62
8.2	Personlig indkomst	62
8.2.1	Løn- og honorarindtægter	63
8.2.1.1	Lønindtægter	63
8.2.1.2	Honorarindtægter	63
8.2.2	Fratrædelsesgodtgørelser m.v.	63
8.2.3	Legater	63
8.2.3.1	Studierejselegater	64
8.2.4	Personalegoder	64
8.2.4.1	Bil	65
8.2.4.2	Telefon	65

8.2.4.3	Hjemmearbejdsplads	66
8.2.4.4	Bolig	66
8.2.4.5	Avis	66
8.2.4.6	Tøj	66
8.2.4.7	Kantine	67
8.2.4.8	Julegaver	67
8.2.5	Gaver	67
8.2.5.1	Indkomstskattepligtige gaver	67
8.2.5.2	Afgiftspligtige gaver	68
8.2.5.3	Gaver, der hverken er indkomstskattepligtige eller afgiftspligtige	69
8.2.6	Overskud ved hobbyvirksomhed	70
8.2.6.1	Beskatning af hobbyvirksomhed	70
8.2.6.2	Hobby eller erhverv – generel afgrænsning	71
8.2.6.3	Hobby eller erhverv – oversigt	71
8.3	Kapitalindkomst	72
8.3.1	Renter	73
8.3.1.1	Renteindtægter	73
8.3.1.2	Renteudgifter	73
8.3.1.3	Periodisering af renteindtægter og -udgifter	74
8.3.2	Anpartsvirksomhed (anpartsindgrebet)	74
8.4	Aktieindkomst	75
8.4.1	Almindeligt udbytte	75
8.4.1.1	HR: Udbytte omfatter alt der udloddes til aktionærene	76
8.4.1.2	U1: Tildeling af fondsaktier til aktionærene	76
8.4.1.3	U2: Udlodning af likvidationsprovenu i opløsningsåret	76
8.4.2	Maskeret udbytte	77
8.4.3	Beskatning af aktieindkomst	77
8.4.3.1	Positiv aktieindkomst	77
8.4.3.2	Negativ aktieindkomst	78
8.4.3.3	Samlevende ægtefæller	78

Kapitel 9.

Indkomstopgørelsen for selskaber

9.1	Indledning	80
9.2	Aktieselskabsbeskatning	80
9.3	Andelsbeskatning	81
9.4	Foreningsbeskatning	83
9.4.1	Indtægter fra erhvervsmæssig virksomhed	83
9.4.2	Udgifter til erhvervsmæssig virksomhed	83
9.5	Deltagerbeskatning	83
9.5.1	Interessentskaber (I/S)	84
9.5.2	Kommanditselskaber (K/S)	84

Kapitel 10.

Indkomstopgørelsen for fonde

10.1	Indledning	85
10.2	Indkomstopgørelsen	86
10.2.1	Særligt om arbejdsmarkedssammenslutninger	86
10.2.2	Gaver	86

10.2.3	Driftsomkostninger	86
10.2.4	Afskrivninger	87
10.2.5	Uddelinger	87
10.2.5.1	Uddelinger til almenvelgørende eller almennyttige formål	87
10.2.5.2	Andre vedtægtsmæssige uddelinger	87
10.2.5.3	Hensættelser til almenvelgørende eller almennyttige formål	88
10.2.6	Bundfradrag	88

Del III – Avancebeskatning

Kapitel 11.

Introduktion til avancebeskatning

11.1	Indledning	91
11.2	Ikke-realiserede værdisvingninger	91
11.3	Realiserede værdisvingninger (salg af aktiver)	92
11.3.1	Næringsvirksomhed	92
11.3.1.1	Næringsmomenterne	92
11.3.1.2	Næringsvirksomhedens udstrækning	92
11.3.2	Spekulationsøjemed	93

Kapitel 12.

Aktieavancebeskatning

12.1	Indledning	94
12.2	Anvendelsesområde	94
12.2.1	Omfattede værdipapirer	94
12.2.2	Kredsen af skattepligtige	94
12.2.3	Afståelsesbegrebet	95
12.3	Næringsaktier	95
12.3.1	Næringsbegrebet	95
12.3.1.1	Handelsnæring (erhvervsmæssig omsætning med aktier)	96
12.3.1.2	Vederlagsnæring (modtaget som betaling i anden næringsvirksomhed)	96
12.3.2	Beskatning af næringsaktier	97
12.3.2.1	Realisationsprincippet	97
12.3.2.2	Lagerprincippet	97
12.4	Personer	98
12.4.1	Gevinst	98
12.4.2	Tab	98
12.4.2.1	Unoterede aktier	98
12.4.2.2	Børsnoterede aktier	99
12.5	Selskaber	99
12.5.1	Afståelse inden tre år	99
12.5.2	Afståelse efter tre år	100
12.6	Avanceopgørelsen	100

Kapitel 13.

Kursgevinstbeskatning

13.1	Indledning	101
13.2	Anvendelsesområde	101

13.2.1	Omfattede pengefordringer, gældsbreve m.v.	101
13.2.1.1	Fordringer	101
13.2.1.2	Gæld	101
13.2.1.3	Finansielle kontrakter	102
13.2.1.4	Negativ afgrænsning	102
13.2.2	Kredsen af skattepligtige	102
13.3	Pengenæringsdrivende personer	102
13.3.1	Afgrænsning af pengeæringsbegrebet	102
13.3.1.1	Handelsnæring	103
13.3.1.2	Næringsvirksomhed ved finansiering	103
13.3.1.3	Vederlagsnæring	104
13.3.2	Fordringer i danske kroner og udenlandsk valuta	104
13.3.3	Gæld i danske kroner og udenlandsk valuta	105
13.4	Andre personer	105
13.4.1	Fordringer i danske kroner	105
13.4.1.1	Stiftelsestidspunktet	106
13.4.1.2	Sortstemplede fordringer (rente < mindsterenten)	106
13.4.1.3	Blåstemplede fordringer (rente ≥ mindsterenten)	107
13.4.2	Gæld i danske kroner	107
13.4.3	Fordringer og gæld i fremmed valuta	108
13.5	Selskaber	108
13.5.1	Fordringer	108
13.5.2	Gæld	109
13.6	Oversigt over beskatningsreglerne	109
13.7	Avanceopgørelsen	110
13.7.1	Realisationsprincippet	111
13.7.1.1	Fordringer	111
13.7.1.2	Gæld	111
13.7.2	Lagerprincippet	111

Kapitel 14.

Ejendomsavancebeskatning

14.1	Indledning	112
14.2	Anvendelsesområde	112
14.2.1	Afståelsesbegrebet	112
14.2.2	Kredsen af skattepligtige	112
14.2.3	Næring	113
14.2.3.1	Arbejdsområde	113
14.2.3.2	Aktivitetens omfang	113
14.2.3.3	Ejendommens anvendelse	114
14.2.3.4	Afsmitning	114
14.3	Beskatning efter EBL	115
14.3.1	Fortjeneste	115
14.3.2	Tab	116
14.3.2.1	Ægtefæller	116
14.3.3	Parcelhusreglen	116
14.3.3.1	Betingelsen om beboelse og husstand	116
14.3.3.2	Betingelsen om grundareal under 1400 m ²	117
14.4	Avanceopgørelsen	117

14.4.1	Anskaffelsessummen	118
14.4.1.1	Fast tillæg på 10.000 kr. pr. år	118
14.4.1.2	Variabelt tillæg for vedligeholdelses- og forbedringsudgifter	118
14.4.1.3	Nedsættelse med ikke-genvundne afskrivninger m.v.	118
14.4.2	Afståelsessummen	118

Del IV – Fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

Kapitel 15.

Introduktion til fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

15.1	Indledning	121
15.2	Fradragsberettigede udgifter	121
15.3	Afskrivninger	121
15.4	Forholdet mellem fradragsberettigede udgifter og afskrivning	122

Kapitel 16.

Fradragsberettigede udgifter

16.1	Indledning	123
16.2	Afgrænsning af driftsomkostningsbegrebet	123
16.2.1	Erhvervsmæssig ktr. privat udgift	123
16.2.1.1	Befordringsfradrag	124
16.2.2	Driftsudgift ktr. anlægsudgift	125
16.2.2.1	Etableringsudgifter	125
16.2.2.2	Udgifter i startfasen	125
16.2.2.3	Uddannelse	126
16.3	Lønmodtager ktr. selvstændig erhvervsdrivende	126
16.3.1	Lønmodtager – kriterier	126
16.3.2	Selvstændig erhvervsdrivende – kriterier	127
16.3.3	Afgrænsningen	128
16.4	Lønmodtageres (ligningsmæssige) fradrag	128
16.5	Selvstændigt erhvervsdrivendes driftsomkostninger	128
16.5.1	Særligt om driftstab	128
16.5.2	Særligt om kautionstab	129

Kapitel 17.

Afskrivninger

17.1	Indledning	130
17.2	Afskrivningsbetingelserne	130
17.2.1	Aktivet skal benyttes erhvervsmæssigt	130
17.2.2	Skatteyderen skal være ejer af aktivet	131
17.3	Driftsmidler og skibe	131
17.3.1	Hvilke aktiver kan der afskrives på?	131
17.3.1.1	Afgrænsning af driftsmiddelbegrebet	131
17.3.1.2	Værdifaste aktiver (antikviteter m.v.)	132
17.3.1.3	Edb-software	132
17.3.2	Hvornår kan der afskrives?	132
17.3.2.1	Driftsmidlet eller skibet skal være leveret	132
17.3.2.2	Igangværende virksomhed	132

17.3.2.3	Bestemt til at indgå i virksomhedens drift	133
17.3.2.4	Færdiggjort til at kunne indgå i driften	133
17.3.3	Udelukkende erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe	133
17.3.3.1	Afskrivningsgrundlag og -sats (saldoprincippet)	133
17.3.3.2	Straksafskrivning af visse aktiver	133
17.3.3.3	Beskatning ved salg	134
17.3.4	Delvis erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe	134
17.3.4.1	Erhvervmæssig eller privat anvendelse?	134
17.3.4.2	Afskrivnings-sats	135
17.3.4.3	Beskatning ved salg	135
17.4	Bygninger og installationer i disse	135
17.4.1	Hvilke aktiver kan der afskrives på?	135
17.4.1.1	Afskrivningsberettigede bygninger	135
17.4.1.2	Afskrivningsberettigede installationer	136
17.4.2	Hvornår kan der afskrives?	137
17.4.3	Afskrivningsgrundlag og -sats.	137
17.4.4	Ombygnings-, forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter	137
17.4.5	Beskatning ved salg.	138
17.4.5.1	Genvundne afskrivninger	138
17.4.5.2	Tabsfradrag	138
17.5	Goodwill og andre immaterielle aktiver	139
17.5.1	Goodwill	139
17.5.2	Andre immaterielle aktiver	139

Del V – Andre emner

Kapitel 18.

Beskatning af fast ejendom

18.1	Indledning	143
18.2	Erhvervmæssig udlejning af ejendomme.	143
18.2.1	Indtægter ved udlejning.	143
18.2.2	Udgifter ved udlejning	144
18.2.2.1	Ejendomsskatter	144
18.2.2.2	Vedligeholdelse ktr. forbedring	144
18.2.2.3	Opsatte vedligeholdelsesudgifter	145
18.3	Ejerboliger	145
18.3.1	Anvendelsesområdet for EVSL	145
18.3.1.1	Den omfattede personkreds	146
18.3.1.2	De omfattede ejendomstyper	146
18.3.1.3	Ejendommen skal være beboelig	146
18.3.1.4	Ejendommen skal stå til rådighed for ejeren selv	146
18.3.2	Beregning af ejendomsværdiskatten.	146
18.4	Delvis udlejning af ejerboliger	147
18.4.1	Helårsboliger	147
18.4.2	Fritidsboliger	147

Kapitel 19.

Virksomhedsordningen

19.1	Indledning	148
19.2	Hvem kan anvende ordningen?	148
19.2.1	Selvstændigt erhvervsdrivende personer	148
19.2.1.1	En virksomhed – flere ejere	149
19.2.1.2	Flere virksomheder – en ejer	149
19.2.2	Særligt om ægtefæller	149
19.3	Aktiver og passiver i virksomhedsordningen	149
19.3.1	Blandet benyttede aktiver	149
19.3.1.1	Blandet benyttede ejendomme	149
19.3.1.2	Blandet benyttede biler	150
19.3.2	Udelukkede aktiver	150
19.4	Valg af ordningen	150
19.4.1	Tidspunkt for valg af ordningen	150
19.4.2	Hele virksomheden i hele indkomståret	150
19.4.3	Regnskabskrav	151
19.5	Indskudskontoen	151
19.5.1	Opgørelse af indskudskontoen	151
19.5.2	Negativ indskudskonto	152
19.5.2.1	Nulstilling af indskudskontoen	152
19.5.2.2	Rentekorrektion	152
19.6	Hæverækkefølgen	152
19.7	Mellemregningskontoen	153
19.7.1	Overførsel fra privatøkonomien til mellemregningskontoen	153
19.7.2	Overførsel fra mellemregningskontoen til privatøkonomien	153
19.7.3	Driftsomkostninger afholdt af private midler	154
19.8	Opgørelse af den skattepligtige indkomst	154
19.8.1	Virksomhedens indkomstopgørelse	154
19.8.2	Virksomhedsejerens indkomstopgørelse	154
19.9	Overskud	154
19.9.1	Opspart overskud	155
19.9.2	Hævet overskud	155
19.9.2.1	Kapitalafkast	155
19.9.2.2	Resterende overskud	155
19.10	Underskud	156
19.10.1	Modregning af underskud i opspart overskud	156
19.10.2	Modregning af underskud i positiv kapitalindkomst (netto)	156
19.10.3	Modregning af underskud i personlig indkomst	156
	Forkortelser	157
	Litteratur	158
	Domsregister	159
	Stikordsregister	160