

Oversigt

Del I – Skattepligt til Danmark

- Kapitel 1. Introduktion til skattepligt til Danmark 19
- Kapitel 2. Skattepligt for personer 21
- Kapitel 3. Skattepligt for selskaber og foreninger 31
- Kapitel 4. Skattepligt for fonde 40
- Kapitel 5. International dobbeltbeskatning 43

Del II – Den skattepligtige indkomst

- Kapitel 6. Introduktion til den skattepligtige indkomst 53
- Kapitel 7. Beregning af personlige indkomstskatter 58
- Kapitel 8. Indkomstopgørelsen for personer 67
- Kapitel 9. Indkomstopgørelsen for selvstændigt erhvervsdrivende 83
- Kapitel 10. Indkomstopgørelsen for selskaber og foreninger 93
- Kapitel 11. Indkomstopgørelsen for fonde 99

Del III – Avancebeskatning

- Kapitel 12. Introduktion til avancebeskatning 105
- Kapitel 13. Aktieavancebeskatning 108
- Kapitel 14. Kursgevinstbeskatning 117
- Kapitel 15. Ejendomsavancebeskatning 132

Del IV – Fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

- Kapitel 16. Introduktion til fradragsberettigede udgifter og afskrivninger 141
- Kapitel 17. Fradragsberettigede udgifter 143
- Kapitel 18. Afskrivninger 150

Indhold

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
- 1.4 Disposition til opgaver om skattepligt til Danmark 20

Kapitel 2.

Skattepligt for personer

- 2.1 Indledning 21
- 2.2 Fuld skattepligt 21
 - 2.2.1 Bopæl i Danmark 21
 - 2.2.1.1 Bopælsbegrebet 21
 - 2.2.1.2 Flytning til Danmark 22
 - 2.2.1.3 Flytning fra Danmark 23
 - 2.2.2 Ophold i Danmark 24
 - 2.2.2.1 HR: Ophold i Danmark i seks måneder udløser skattepligt 24
 - 2.2.2.2 U: Turistreglen 24
 - 2.2.3 Ophold på skibe med hjemsted i Danmark 25
 - 2.2.4 Udsendelse til tjeneste uden for Danmark 25
- 2.3 Begrænset skattepligt 25
 - 2.3.1 Lønindtægt 26
 - 2.3.2 Bestyrelshonorar 27
 - 2.3.3 Udlejning af arbejdskraft 27
 - 2.3.4 Erhvervsvirksomhed 27
 - 2.3.5 Fast ejendom 28
 - 2.3.6 Udbytte 28
 - 2.3.7 Konsulenthonorar 28
 - 2.3.8 Royalty 29
 - 2.3.9 Pensioner 29
 - 2.3.10 Sociale ydelser 29
- 2.4 Ingen skattepligt 29
 - 2.4.1 Kongehuset 29
 - 2.4.2 Diplomatiske repræsentanter 29
 - 2.4.3 Konsulatembedsmænd 30
- 2.5 Skattepligtens indtræden og ophør 30

Kapitel 3.

Skattepligt for selskaber og foreninger

- 3.1 Indledning 31
- 3.2 Fuld skattepligt 31
 - 3.2.1 Hjemsted i Danmark 31
 - 3.2.1.1 Selskaber med daglig ledelse 32

3.2.1.2	Selskaber uden daglig ledelse	32
3.2.2	Kapitalselskaber (aktie- og anpartsselskaber)	32
3.2.3	Kapitalselskabslignende selskaber	32
3.2.4	Kooperative foreninger	33
3.2.4.1	Andelsforeninger	34
3.2.4.2	Brugsforeninger	34
3.2.4.3	Andre erhvervmæssige kooperative foreninger	34
3.2.5	Andre foreninger m.v.	35
3.3	Begrænset skattepligt	36
3.3.1	Erhvervsvirksomhed	36
3.3.1.1	Fast driftssted	36
3.3.1.2	Løbende ydelser	36
3.3.1.3	Bortforpagtning	36
3.3.2	Fast ejendom	37
3.3.3	Udbytte	37
3.3.4	Renter	37
3.3.5	Arbejdsudleje	37
3.3.6	Konsulenthonorar	37
3.3.7	Royalty	38
3.3.8	Kursgevinster	38
3.4	Ingen skattepligt	38
3.4.1	Skatteundtagne	38
3.4.2	Skattefritagne	38
3.5	Skattepligtens indtræden og ophør	38
3.5.1	Skattepligtens indtræden	38
3.5.2	Skattepligtens ophør	39

Kapitel 4.

Skattepligt for fonde

4.1	Indledning	40
4.2	Fuld skattepligt	40
4.2.1	Fonde omfattet af fondslovene	40
4.2.1.1	Positiv afgrænsning	40
4.2.1.2	Negativ afgrænsning	40
4.2.2	Brancheforeninger	41
4.2.3	Arbejdsmarkedssammenslutninger	41
4.2.4	Udenlandske fonde og selvejende institutioner	41
4.3	Begrænset skattepligt	42
4.4	Skattepligtens indtræden og ophør	42

Kapitel 5.

International dobbeltbeskatning

5.1	Indledning	43
5.2	Dobbeltbeskatningsoverenskomster	43
5.2.1	Fuld skattepligt til begge stater	43
5.2.1.1	Fysiske personer	44
5.2.1.2	Juridiske personer	44
5.2.2	Fuld skattepligt til stat A, begrænset skattepligt til stat B	44
5.3	Lempelsesmetoder	45
5.3.1	Eksemptionsmetoden	46

5.3.1.1	Eksempion med progressionsforbehold efter gammel metode	46
5.3.1.2	Eksempion med progressionsforbehold efter ny metode	46
5.3.2	Creditmetoden	46
5.4	Interne danske lempelsesregler	47
5.4.1	Fradrag af kildestatens skat, jf. LL § 33	47
5.4.2	Udstationeringsreglen vedrørende løn, jf. LL § 33 A	47
5.4.2.1	Lønindkomst	48
5.4.2.2	Ophold uden for riget	48
5.4.2.3	Mindst 6 måneder	48
5.4.2.4	42-dages-reglen	48
5.5	Lempelsesberegning	49

Del II – Den skattepligtige indkomst

Kapitel 6.

Introduktion til den skattepligtige indkomst

6.1	Indledning	53
6.2	Grundprincipperne for indkomstopgørelsen	53
6.2.1	SL § 4 – den skattepligtige indkomst	54
6.2.2	SL § 5 – avancebeskatning	54
6.2.3	SL § 6 – fradagsberettigede udgifter	54
6.3	Forholdet mellem indkomst- og avancebeskatning	55
6.4	Forholdet mellem personer og selskaber	55
6.5	Periodisering af indtægter og udgifter	55
6.5.1	Indtægter (beskatningstidspunktet)	56
6.5.2	Udgifter (fradragstidspunktet)	57

Kapitel 7.

Beregning af personlige indkomstskatter

7.1	Indledning	58
7.2	Beregning af kommune- og kirkeskat	59
7.3	Beregning af statsskatter	59
7.3.1	Bundskat	60
7.3.2	Topskat	60
7.3.3	Sundhedsbidrag	61
7.4	Personfradrag	61
7.5	Skatteloft	62
7.6	Underskud	62
7.6.1	Underskud i skattepligtig indkomst	62
7.6.2	Underskud i personlig indkomst	63
7.7	Familiebeskatning	63
7.7.1	Beskatning af ægtefæller	63
7.7.1.1	Den ægteskabelige samlivsstatus	63
7.7.1.2	Ægtefællers skatteberegning	64
7.7.2	Beskatning af børn	65
7.8	Oversigt over beskatningsgrundlag og skattesatser	66

Kapitel 8.

Indkomstopgørelsen for personer

- 8.1 Indledning 67
- 8.2 Personlig indkomst 67
 - 8.2.1 Løn- og honorarindtægter 68
 - 8.2.1.1 Lønindtægter 68
 - 8.2.1.2 Honorarindtægter 68
 - 8.2.2 Fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratualer 68
 - 8.2.2.1 Fratrædelsesgodtgørelser 69
 - 8.2.2.2 Jubilæumsgratualer og gaver i forbindelse hermed 69
 - 8.2.3 Legater 69
 - 8.2.3.1 HR: Legater er skattepligtige 69
 - 8.2.3.2 U1: Studierejselegater 69
 - 8.2.4 Personalegoder 70
 - 8.2.4.1 Bil 70
 - 8.2.4.2 Computer, internet og telefon 71
 - 8.2.4.3 Bolig 71
 - 8.2.4.4 Avis 71
 - 8.2.4.5 Tøj 71
 - 8.2.4.6 Kantine 71
 - 8.2.4.7 Julegaver 71
 - 8.2.5 Gaver 72
 - 8.2.5.1 HR: Gaver er indkomstskattepligtige 72
 - 8.2.5.2 U1: Afgiftspligtige gaver 72
 - 8.2.5.3 U2: Gaver, der hverken er indkomstskatte- eller afgiftspligtige 73
 - 8.2.6 Overskud ved hobbyvirksomhed 74
 - 8.2.6.1 Beskatning af hobbyvirksomhed 74
 - 8.2.6.2 Hobby eller erhverv – generel afgrænsning 75
 - 8.2.6.3 Hobby eller erhverv – oversigt 76
- 8.3 Kapitalindkomst 76
 - 8.3.1 Renter 77
 - 8.3.1.1 Renteindtægter 77
 - 8.3.1.2 Renteudgifter 77
 - 8.3.1.3 Periodisering af renteindtægter og -udgifter 78
 - 8.3.2 Anpartsvirksomhed (anpartsindgrebet) 78
- 8.4 Aktieindkomst 79
 - 8.4.1 Almindeligt udbytte 79
 - 8.4.1.1 HR: Udbytte omfatter alt der udloddes til aktionærene 80
 - 8.4.1.2 U1: Tildeling af fondsaktier til aktionærene 80
 - 8.4.1.3 U2: Udlodning af likvidationsprovenu i opløsningsåret 80
 - 8.4.2 Maskeret udbytte 80
 - 8.4.3 Beskatning af aktieindkomst 81
 - 8.4.3.1 Positiv aktieindkomst 81
 - 8.4.3.2 Negativ aktieindkomst 81
 - 8.4.3.3 Samlevende ægtefæller 82

Kapitel 9.

Indkomstopgørelsen for selvstændigt erhvervsdrivende

- 9.1 Indledning 83
 - 9.1.1 Personskattelovens regler 83

- 9.1.2 Virksomhedsordningen 83
- 9.1.3 Kapitalafkastordningen 84
- 9.2 Hvem kan anvende virksomhedsordningen? 85
 - 9.2.1 Selvstændigt erhvervsdrivende personer 85
 - 9.2.1.1 En virksomhed – flere ejere 85
 - 9.2.1.2 Flere virksomheder – en ejer 85
 - 9.2.2 Særligt om ægtefæller 85
- 9.3 Aktiver og passiver i virksomhedsordningen 85
 - 9.3.1 HR: Alle erhvervsmæssige aktiver og passiver skal indgå i ordningen 85
 - 9.3.2 U1: Blandet benyttede aktiver kan ikke indgå i ordningen 86
 - 9.3.2.1 U1U1: Blandet benyttede ejendomme 86
 - 9.3.2.2 U2U1: Blandet benyttede biler 86
 - 9.3.2.3 U3U1: Blandet benyttede multimedier 86
 - 9.3.3 U2: Aktier m.v. kan ikke indgå i ordningen 86
 - 9.3.3.1 UU2: Den skattepligtige driver næring med sådanne aktiver 86
 - 9.3.4 U3: Anpartsvirksomhed kan ikke indgå i ordningen 86
 - 9.3.5 U4: Konkursindkomst kan ikke indgå i ordningen 86
- 9.4 Valg af virksomhedsordningen 87
 - 9.4.1 Tidspunkt for valg af virksomhedsordningen 87
 - 9.4.2 Hele virksomheden i hele indkomståret 87
 - 9.4.3 Regnskabskrav 87
- 9.5 Indskudskontoen 87
 - 9.5.1 Opgørelse af indskudskontoen 87
 - 9.5.2 Negativ indskudskonto 88
 - 9.5.2.1 Nulstilling af indskudskontoen 88
 - 9.5.2.2 Rentekorrektion 88
- 9.6 Hæverækkefølgen 88
- 9.7 Mellemregningskontoen 89
 - 9.7.1 Overførsel fra privatøkonomien til mellemregningskontoen 89
 - 9.7.2 Overførsel fra mellemregningskontoen til privatøkonomien 89
 - 9.7.3 Driftsomkostninger afholdt af private midler 90
- 9.8 Opgørelse af den skattepligtige indkomst 90
 - 9.8.1 Virksomhedens indkomstopgørelse 90
 - 9.8.2 Virksomhedsejerens indkomstopgørelse 90
- 9.9 Overskud 90
 - 9.9.1 Opsparet overskud 91
 - 9.9.2 Hævet overskud 91
 - 9.9.2.1 Kapitalafkast 91
 - 9.9.2.2 Resterende overskud 91
- 9.10 Underskud 91
 - 9.10.1 Modregning af underskud i opsparet overskud 92
 - 9.10.2 Modregning af underskud i positiv kapitalindkomst (netto) 92
 - 9.10.3 Modregning af underskud i personlig indkomst 92

Kapitel 10.

Indkomstopgørelsen for selskaber og foreninger

- 10.1 Indledning 93
- 10.2 Aktieselskabsbeskatning 93
 - 10.2.1 Almindelige regler 94
 - 10.2.1.1 Substitutionstilfælde 94

- 10.2.1.2 Rette indkomstmodtager 94
- 10.2.2 Specielle regler 95
 - 10.2.2.1 Overkurs 95
 - 10.2.2.2 Udbytte fra datterselskaber 95
 - 10.2.2.3 Udbytte af egne aktier 95
 - 10.2.2.4 Transfer pricing (armslængdeprincippet) 95
 - 10.2.2.5 Underskudsfrøførsel 95
- 10.3 Andelsbeskatning 96
- 10.4 Foreningsbeskatning 97
 - 10.4.1 Indtægter fra erhvervsmæssig virksomhed 97
 - 10.4.2 Udgifter til erhvervsmæssig virksomhed 97
- 10.5 Deltagerbeskatning 97
 - 10.5.1 Interessentskaber 98
 - 10.5.2 Kommanditselskaber 98

Kapitel 11.

Indkomstopgørelsen for fonde

- 11.1 Indledning 99
- 11.2 Særligt om arbejdsmarkedssammenslutninger 100
- 11.3 Gaver 100
- 11.4 Driftsomkostninger 100
- 11.5 Afskrivninger 101
- 11.6 Uddelinger 101
 - 11.6.1 Uddelinger til almenvelgørende eller almennyttige formål 101
 - 11.6.2 Andre vedtægtsmæssige uddelinger 101
 - 11.6.3 Hensættelser til almenvelgørende eller almennyttige formål 102
- 11.7 Bundfradrag 102

Del III – Avancebeskatning

Kapitel 12.

Introduktion til avancebeskatning

- 12.1 Indledning 105
- 12.2 Ikke-realiserede værdisvingninger 105
- 12.3 Realiserede værdisvingninger (salg af aktiver) 106
 - 12.3.1 HR: Realiserede værdisvingninger er skattefrie 106
 - 12.3.2 U1: Næringsvirksomhed 106
 - 12.3.2.1 Næringsmomenterne 106
 - 12.3.2.2 Næringsvirksomhedens udstrækning 107
 - 12.3.3 U2: Spekulationsøjemed 107

Kapitel 13.

Aktieavancebeskatning

- 13.1 Indledning 108
- 13.2 Anvendelsesområde 108
 - 13.2.1 Aktien m.v. skal være omfattet af ABL 108
 - 13.2.2 Aktien m.v. skal være afstået (afståelsesbegrebet) 109
 - 13.2.3 Afståelsen skal have resulteret i en gevinst eller et tab 109
 - 13.2.4 Skattesubjektet skal være skattepligtig til Danmark 109
- 13.3 Næringsaktier 110

13.3.1	Næringsbegrebet	110
13.3.1.1	Handelsnæring	110
13.3.1.2	Vederlagsnæring	111
13.3.2	Beskatning af næringsaktier	111
13.4	Personer	111
13.4.1	Gevinst	111
13.4.2	Tab	111
13.4.2.1	Aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked	112
13.4.2.2	Aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked	112
13.5	Selskaber	112
13.5.1	Datterselskabsaktier	113
13.5.2	Koncernselskabsaktier	113
13.5.3	Egne aktier	113
13.5.4	Porteføljeaktier	113
13.5.4.1	Gevinster	113
13.5.4.2	Tab	114
13.6	Beskatningstidspunktet	114
13.6.1	HR: Realisationsprincippet	114
13.6.2	U1: Personer kan vælge lagerprincippet for næringsaktier	114
13.6.3	U2: Selskaber skal anvende lagerprincippet	114
13.6.4	UU2: Selskaber kan i visse tilfælde vælge realisationsprincippet	115
13.6.5	U3: Dispensation fra skatteforvaltningen	115
13.7	Avanceopgørelsen	115
13.7.1	Anskaffelsessummen	115
13.7.1.1	Hel eller delvis afståelse af aktiebeholdningen	115
13.7.1.2	Skift mellem realisationsprincippet og lagerprincippet	116
13.7.2	Afståelsessummen	116
13.8	Disposition til opgaver om aktieavancebeskatning	116

Kapitel 14.

Kursgevinstbeskatning

14.1	Indledning	117
14.2	Anvendelsesområde	117
14.2.1	Der skal være tale om en kursgevinst eller et kurstab	117
14.2.2	Fordringen eller gælden skal være omfattet af KGL	117
14.2.2.1	Fordringer og gæld	118
14.2.2.2	Finansielle kontrakter	118
14.2.3	Skattesubjektet skal være skattepligtig til Danmark	118
14.3	Selskaber	118
14.3.1	Fordringer	118
14.3.1.1	HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede	119
14.3.1.2	U1: Tab på koncernfordringer	119
14.3.1.3	U1U1: Vederlag for leverede varer m.v.	119
14.3.1.4	U2U1: Børsnoterede fordringer	119
14.3.1.5	U3U1: Rentefordringer	119
14.3.1.6	U4U1: Pungenæringsdrivende	119
14.3.1.7	U2: Tab på fordringer omfattet af en DBO	120
14.3.2	Gæld	120
14.3.2.1	HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede	120
14.3.2.2	U1: Tab på indeksregulerede lån	120

- 14.3.2.3 U2: Tab ved indfrielse til overkurs 120
- 14.3.2.4 UU2: Tab på lån, der optages med sikkerhed i visse aktiver 121
- 14.3.2.5 U3: Gevinster på koncernintern gæld er skattefrie 121
- 14.3.2.6 U4: Gevinster på gæld som følge af akkord m.v. er skattefrie 121
- 14.4 Pengenæringsdrivende personer 121
 - 14.4.1 Afgrænsning af pengenæringsbegrebet 122
 - 14.4.1.1 Handelsnæring 122
 - 14.4.1.2 Næringsvirksomhed ved finansiering 122
 - 14.4.1.3 Vederlagsnæring 123
 - 14.4.2 Fordringer i danske kroner og udenlandsk valuta 123
 - 14.4.2.1 HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede 123
 - 14.4.2.2 U: Fordringer uden for næringsvirksomheden 124
 - 14.4.3 Gæld i danske kroner og udenlandsk valuta 124
 - 14.4.3.1 HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede 124
 - 14.4.3.2 U1: Tab på indeksregulerede lån er ikke fradragsberettigede 124
 - 14.4.3.3 U2: Tab ved indfrielse til overkurs er ikke fradragsberettigede 124
 - 14.4.3.4 UU2: Tab på lån, der optages med sikkerhed i visse aktiver 125
- 14.5 Andre personer 125
 - 14.5.1 Fordringer i danske kroner 125
 - 14.5.1.1 Mindsterentekravet på stiftelsestidspunktet 125
 - 14.5.1.2 Gevinster 126
 - 14.5.1.3 Tab 126
 - 14.5.2 Gæld i danske kroner 127
 - 14.5.2.1 Gevinster 127
 - 14.5.2.2 Tab 127
 - 14.5.3 Fordringer og gæld i fremmed valuta 127
- 14.6 Oversigt over beskatningsreglerne 128
- 14.7 Beskatningstidspunktet 129
 - 14.7.1 HR: Gevinst og tab opgøres efter realisationsprincippet 129
 - 14.7.2 U1: Selskaber skal anvende lagerprincippet 129
 - 14.7.3 U2: Selskaber kan anvende lagerprincippet 129
 - 14.7.4 U3: Andre personers børsnoterede obligationer 130
 - 14.7.5 U4: Dispensation fra skatteforvaltningen 130
- 14.8 Avanceopgørelsen 130
 - 14.8.1 Fordringer 130
 - 14.8.2 Gæld 131
- 14.9 Disposition til opgaver om kursgevinster 131

Kapitel 15.

Ejendomsavancebeskatning

- 15.1 Indledning 132
- 15.2 Anvendelsesområde 132
 - 15.2.1 Der skal være tale om afståelse af fast ejendom 132
 - 15.2.2 Ejendommen må ikke være erhvervet som led i næring 132
 - 15.2.2.1 Arbejdsområde 133
 - 15.2.2.2 Aktivitetens omfang 133
 - 15.2.2.3 Ejendommens anvendelse 133
 - 15.2.2.4 Afsmitning 134
 - 15.2.3 Skattesubjektet skal være skattepligtig til Danmark 134
- 15.3 Beskatning af fortjeneste 135

- 15.3.1 HR: Fortjenester er skattepligtige 135
- 15.3.2 U: Parcelhusreglen 135
 - 15.3.2.1 Betingelsen om beboelse og husstand 135
 - 15.3.2.2 Betingelsen om grundareal under 1.400 m² 136
- 15.4 Fradrag for tab 136
 - 15.4.1 Ægtefæller 137
- 15.5 Avanceopgørelsen 137
 - 15.5.1 Anskaffelsessummen 137
 - 15.5.1.1 Fast tillæg på 10.000 kr. pr. år 137
 - 15.5.1.2 Variabelt tillæg for vedligeholdelses- og forbedringsudgifter 137
 - 15.5.1.3 Nedsættelse med ikke-genvundne afskrivninger m.v. 138
 - 15.5.2 Afståelsessummen 138
- 15.6 Disposition til opgaver om ejendomsavancer 138

Del IV – Fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

Kapitel 16.

Introduktion til fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

- 16.1 Indledning 141
- 16.2 Fradragsberettigede udgifter 141
- 16.3 Afskrivninger 141
- 16.4 Forholdet mellem fradrag og afskrivning 141

Kapitel 17.

Fradragsberettigede udgifter

- 17.1 Indledning 143
- 17.2 Afgrænsning af driftsomkostningsbegrebet 143
 - 17.2.1 Forholdet mellem erhvervmæssige og private udgifter 144
 - 17.2.1.1 Befordringsfradrag 144
 - 17.2.2 Forholdet mellem driftsudgifter og anlægsudgifter 145
 - 17.2.2.1 Etableringsudgifter 145
 - 17.2.2.2 Udgifter i startfasen 145
 - 17.2.2.3 Uddannelse 145
- 17.3 Lønmodtager ktr. selvstændigt erhvervsdrivende 146
 - 17.3.1 Lønmodtager – kriterier 146
 - 17.3.2 Selvstændig erhvervsdrivende – kriterier 147
 - 17.3.3 Afgrænsningen 147
- 17.4 Lønmodtageres (ligningsmæssige) fradrag 148
- 17.5 Selvstændigt erhvervsdrivendes driftsomkostninger 148
 - 17.5.1 Særligt om driftstab 148
 - 17.5.2 Særligt om kautionstab 148

Kapitel 18.

Afskrivninger

- 18.1 Indledning 150
- 18.2 Betingelser for afskrivning 150
 - 18.2.1 Aktivet skal benyttes erhvervmæssigt 151
 - 18.2.2 Skatteyderen skal være ejer af aktivet 151
- 18.3 Driftsmidler og skibe 151
 - 18.3.1 Hvilke aktiver kan der afskrives på? 151

18.3.1.1	Afgrænsning af driftsmiddelbegrebet	151
18.3.1.2	Værdifaste aktiver (antikviteter m.v.)	152
18.3.1.3	Edb-software	152
18.3.2	Hvornår kan der afskrives?	152
18.3.2.1	Driftsmidlet eller skibet skal være leveret	152
18.3.2.2	Igangværende virksomhed	153
18.3.2.3	Bestemt til at indgå i virksomhedens drift	153
18.3.2.4	Færdiggjort til at kunne indgå i driften	153
18.3.3	Udelukkende erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe	153
18.3.3.1	HR: Saldoprincippet	153
18.3.3.2	U1: Visse aktiver kan straksafskrives	154
18.3.3.3	U2: Visse skibe skal afskrives særskilt	154
18.3.3.4	U3: Visse driftsmidler med lang levetid skal afskrives særskilt	154
18.3.3.5	U4: Infrastrukturanlæg skal afskrives særskilt	155
18.3.3.6	Beskatning ved salg	155
18.3.4	Delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe	155
18.3.4.1	Erhvervsmæssig eller privat anvendelse?	155
18.3.4.2	HR: Afskrivningsgrundlag og -sats	156
18.3.4.3	U: Anskaffelsessum eller restsaldo \leq 12.300 kr.	156
18.3.4.4	Beskatning ved salg	156
18.4	Bygninger og installationer i disse	156
18.4.1	Hvilke aktiver kan der afskrives på?	156
18.4.1.1	Afskrivningsberettigede bygninger	156
18.4.1.2	Afskrivningsberettigede installationer	157
18.4.2	Hvornår kan der afskrives?	158
18.4.3	Afskrivningsgrundlag og -sats	158
18.4.4	Ombygnings-, forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter	158
18.4.5	Beskatning ved salg	159
18.4.5.1	Genvundne afskrivninger	159
18.4.5.2	Tabsfradrag	159
18.5	Goodwill og andre immaterielle aktiver	159
18.5.1	Goodwill	160
18.5.2	Andre immaterielle aktiver	160
18.6	Salg af aktiver som led i næring	160
18.6.1	Særligt om bygninger	161
18.6.2	Særligt om driftsmidler og skibe	161
18.7	Disposition til opgaver om afskrivninger	161
	Forkortelser	162
	Litteratur	163
	Domme	164
	Stikord	165