

Oversigt

Del I – Skattepligt til Danmark

- Kapitel 1. Introduktion til skattepligt til Danmark 21
- Kapitel 2. Skattepligt for personer 23
- Kapitel 3. Skattepligt for selskaber og foreninger 35
- Kapitel 4. Skattepligt for fonde 44
- Kapitel 5. International dobbeltbeskatning 47

Del II – Den skattepligtige indkomst

- Kapitel 6. Introduktion til den skattepligtige indkomst 55
- Kapitel 7. Beregning af personlige indkomstskatter 60
- Kapitel 8. Indkomstopgørelsen for personer 71
- Kapitel 9. Indkomstopgørelsen for selvstændigt erhvervsdrivende 88
- Kapitel 10. Indkomstopgørelsen for selskaber og foreninger 98
- Kapitel 11. Indkomstopgørelsen for fonde 104

Del III – Avancebeskatning

- Kapitel 12. Introduktion til avancebeskatning 111
- Kapitel 13. Aktieavancebeskatning 114
- Kapitel 14. Kursgevinstbeskatning 124
- Kapitel 15. Ejendomsavancebeskatning 138

Del IV – Fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

- Kapitel 16. Introduktion til fradragsberettigede udgifter og afskrivninger 147
- Kapitel 17. Fradragsberettigede udgifter 149
- Kapitel 18. Afskrivninger 156



Indhold

Forord 3

Del I – Skattepligt til Danmark

Kapitel 1.

Introduktion til skattepligt til Danmark

- 1.1 Indledning 21
- 1.2 Forholdet mellem fuld, begrænset og ingen skattepligt 21
- 1.3 Skattepligt til flere stater 21
- 1.4 Disposition til opgaver om skattepligt til Danmark 22

Kapitel 2.

Skattepligt for personer

- 2.1 Indledning 23
- 2.2 Fuld skattepligt 23
 - 2.2.1 Bopæl i Danmark 23
 - 2.2.1.1 Bopælsbegrebet 23
 - 2.2.1.2 Flytning til Danmark 24
 - 2.2.1.3 Flytning fra Danmark 25
 - 2.2.2 Ophold i Danmark 26
 - 2.2.2.1 HR: Ophold i Danmark i seks måneder udløser skattepligt 26
 - 2.2.2.2 U: Turistreglen 26
 - 2.2.3 Ophold på skibe med hjemsted i Danmark 27
 - 2.2.4 Udsendelse til tjeneste uden for Danmark 27
- 2.3 Begrænset skattepligt 27
 - 2.3.1 Lønindtægt 28
 - 2.3.1.1 Vederlag 29
 - 2.3.1.2 Personligt arbejde i tjenesteforhold 29
 - 2.3.1.3 Arbejde udført her i landet 29
 - 2.3.1.4 Arbejdsgivers hjemting 29
 - 2.3.2 Bestyrelseshonorar 29
 - 2.3.3 Udlejning af arbejdskraft 30
 - 2.3.4 Erhvervsvirksomhed 30
 - 2.3.4.1 Udøvelse af erhverv 31
 - 2.3.4.2 Løbende ydelser fra virksomhed 31
 - 2.3.4.3 Afståelse eller opgivelse af formuegoder 31
 - 2.3.4.4 Bortforpagtning 31
 - 2.3.4.5 Erhverv ombord på skib 31
 - 2.3.5 Fast ejendom 31
 - 2.3.6 Udbytte 32
 - 2.3.7 Konsulenthonorar 32
 - 2.3.7.1 Vederlag fra selskaber 32
 - 2.3.7.2 Vederlag fra personlig virksomhed 32
 - 2.3.8 Royalty 32
 - 2.3.9 Pensioner 33

- 2.3.10 Sociale ydelser 33
- 2.4 Ingen skattepligt 33
 - 2.4.1 Kongehuset 33
 - 2.4.2 Diplomatiske repræsentanter 33
 - 2.4.3 Konsulatembedsmænd 33
- 2.5 Skattepligtens indtræden og ophør 34

Kapitel 3.

Skattepligt for selskaber og foreninger

- 3.1 Indledning 35
- 3.2 Fuld skattepligt 35
 - 3.2.1 Hjemmehørende i Danmark 35
 - 3.2.1.1 Kapitalselskaber 35
 - 3.2.1.2 Andre selskaber og foreninger m.v. 36
 - 3.2.2 Kapitalselskaber (aktie- og anpartsselskaber) 36
 - 3.2.3 Kapitalselskabslignende selskaber 36
 - 3.2.4 Kooperative foreninger 37
 - 3.2.4.1 Andelsforeninger 37
 - 3.2.4.2 Brugsforeninger 38
 - 3.2.4.3 Andre erhvervmæssige kooperative foreninger 38
 - 3.2.5 Andre foreninger m.v. 38
- 3.3 Begrænset skattepligt 39
 - 3.3.1 Erhvervsvirksomhed 40
 - 3.3.1.1 Fast driftssted 40
 - 3.3.1.2 Løbende ydelser 40
 - 3.3.1.3 Bortforpagtning 40
 - 3.3.2 Fast ejendom 41
 - 3.3.3 Udbytte 41
 - 3.3.4 Renter 41
 - 3.3.5 Arbejdsudleje 41
 - 3.3.6 Konsulentonorar 41
 - 3.3.7 Royalty 42
 - 3.3.8 Kursgevinster 42
- 3.4 Ingen skattepligt 42
 - 3.4.1 Skatteundtagne 42
 - 3.4.2 Skattefritagne 42
- 3.5 Skattepligtens indtræden og ophør 43
 - 3.5.1 Skattepligtens indtræden 43
 - 3.5.2 Skattepligtens ophør 43

Kapitel 4.

Skattepligt for fonde

- 4.1 Indledning 44
- 4.2 Fuld skattepligt 44
 - 4.2.1 Fonde omfattet af fondslovene 44
 - 4.2.1.1 Positiv afgrænsning 44
 - 4.2.1.2 Negativ afgrænsning 44
 - 4.2.2 Brancheforeninger 45
 - 4.2.3 Arbejdsmarkedssammenslutninger 45
 - 4.2.4 Udenlandske fonde og selvejende institutioner 45

- 4.3 Begrænset skattepligt 46
- 4.4 Skattepligtens indtræden og ophør 46

Kapitel 5.

International dobbeltbeskatning

- 5.1 Indledning 47
- 5.2 Dobbeltbeskatningsoverenskomster 47
 - 5.2.1 Fuld skattepligt til begge stater 47
 - 5.2.1.1 Fysiske personer 48
 - 5.2.1.2 Juridiske personer 48
 - 5.2.2 Fuld skattepligt til stat A, begrænset skattepligt til stat B 48
- 5.3 Lempelsesmetoder 49
 - 5.3.1 Ekseptionsmetoden 50
 - 5.3.1.1 Ekseption med progressionsforbehold efter gammel metode 50
 - 5.3.1.2 Ekseption med progressionsforbehold efter ny metode 50
 - 5.3.2 Creditmetoden 50
- 5.4 Interne danske lempelsesregler 51
 - 5.4.1 Fradrag af kildestatens skat, jf. LL § 33 51
 - 5.4.2 Udstationeringsreglen vedrørende løn, jf. LL § 33 A 51
- 5.5 Lempelsesberegning 52

Del II – Den skattepligtige indkomst

Kapitel 6.

Introduktion til den skattepligtige indkomst

- 6.1 Indledning 55
- 6.2 Grundprincipperne for indkomstopgørelsen 55
 - 6.2.1 SL § 4 – den skattepligtige indkomst 56
 - 6.2.2 SL § 5 – avancebeskatning 56
 - 6.2.3 SL § 6 – fradragsberettigede udgifter 56
- 6.3 Forholdet mellem indkomst- og avancebeskatning 57
- 6.4 Forholdet mellem personer og selskaber 57
- 6.5 Periodisering af indtægter og udgifter 57
 - 6.5.1 Indtægter (beskatningstidspunktet) 58
 - 6.5.2 Udgifter (fradragstidspunktet) 59

Kapitel 7.

Beregning af personlige indkomstskatter

- 7.1 Indledning 60
- 7.2 Beregning af arbejdsmarkedsbidrag 61
- 7.3 Beregning af kommune- og kirkeskat 61
- 7.4 Beregning af statsskatter 62
 - 7.4.1 Bundskat 62
 - 7.4.2 Topskat 63
 - 7.4.2.1 Almindeligt beskatningsgrundlag 63
 - 7.4.2.2 Særligt beskatningsgrundlag for negativ nettokapitalindkomst 64
 - 7.4.3 Sundhedsbidrag 64
- 7.5 Personfradrag 65
- 7.6 Skatteloft 66
 - 7.6.1 Det almindelige skatteloft 66

7.6.2	Det særlige skatteloft for positiv nettokapitalindkomst	66
7.7	Underskud	66
7.7.1	Underskud i skattepligtig indkomst	67
7.7.2	Underskud i personlig indkomst	67
7.8	Familiebeskatning	67
7.8.1	Beskatning af ægtefæller	67
7.8.1.1	Den ægteskabelige samlivsstatus	68
7.8.1.2	Ægtefællers skatteberegning	68
7.8.2	Beskatning af børn	69
7.9	Oversigt over beskatningsgrundlag og skattesatser	70

Kapitel 8.

Indkomstopgørelsen for personer

8.1	Indledning	71
8.2	Personlig indkomst	71
8.2.1	Løn- og honorarindtægter	72
8.2.1.1	Lønindtægter	72
8.2.1.2	Honorarindtægter	72
8.2.2	Fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratiale	72
8.2.2.1	Fratrædelsesgodtgørelser	73
8.2.2.2	Jubilæumsgratiale og gaver i forbindelse hermed	73
8.2.3	Legater	73
8.2.3.1	HR: Legater er skattepligtige	73
8.2.3.2	U1: Studierejselegater	73
8.2.4	Personalegoder	74
8.2.4.1	Bil	74
8.2.4.2	Telefon og internet	75
8.2.4.3	Bolig	75
8.2.4.4	Avis	75
8.2.4.5	Tøj	75
8.2.4.6	Kantine	75
8.2.4.7	Julegaver	75
8.2.5	Gaver	76
8.2.5.1	HR: Gaver er indkomstskattepligtige	76
8.2.5.2	U1: Afgiftspligtige gaver	77
8.2.5.3	U2: Gaver, der hverken er indkomstskatte- eller afgiftspligtige	78
8.2.6	Overskud ved hobbyvirksomhed	78
8.2.6.1	Beskatning af hobbyvirksomhed	79
8.2.6.2	Hobby eller erhverv – generel afgrænsning	79
8.2.6.3	Hobby eller erhverv – oversigt	80
8.3	Kapitalindkomst	81
8.3.1	Renter	81
8.3.1.1	Renteindtægter	81
8.3.1.2	Renteudgifter	82
8.3.1.3	Periodisering af renteindtægter og -udgifter	83
8.3.2	Anpartsvirksomhed (anpartsindgrebet)	83
8.4	Aktieindkomst	84
8.4.1	Almindeligt udbytte	84
8.4.1.1	HR: Udbytte omfatter alt der udloddes til aktionærene	84
8.4.1.2	U1: Tildeling af fondsaktier til aktionærene	85

- 8.4.1.3 U2: Udlodning af likvidationsprovenu i opløsningsåret 85
- 8.4.2 Maskeret udbytte 85
- 8.4.3 Beskatning af aktieindkomst 85
 - 8.4.3.1 Positiv aktieindkomst 86
 - 8.4.3.2 Negativ aktieindkomst 86
 - 8.4.3.3 Samlevende ægtefæller 86

Kapitel 9.

Indkomstopgørelsen for selvstændigt erhvervsdrivende

- 9.1 Indledning 88
 - 9.1.1 Personskattelovens regler 88
 - 9.1.2 Virksomhedsordningen 88
 - 9.1.3 Kapitalafkastordningen 89
- 9.2 Hvem kan anvende virksomhedsordningen? 90
 - 9.2.1 Selvstændigt erhvervsdrivende personer 90
 - 9.2.1.1 En virksomhed – flere ejere 90
 - 9.2.1.2 Flere virksomheder – en ejer 90
 - 9.2.2 Særligt om ægtefæller 90
- 9.3 Aktiver og passiver i virksomhedsordningen 90
 - 9.3.1 HR: Alle erhvervs-mæssige aktiver og passiver skal indgå i ordningen 90
 - 9.3.2 U1: Blandet benyttede aktiver kan ikke indgå i ordningen 91
 - 9.3.2.1 U1U1: Blandet benyttede ejendomme 91
 - 9.3.2.2 U2U1: Blandet benyttede biler 91
 - 9.3.2.3 U3U1: Blandet benyttede multimedier 91
 - 9.3.3 U2: Aktier m.v. kan ikke indgå i ordningen 91
 - 9.3.3.1 UU2: Den skattepligtige driver næring med sådanne aktiver 91
 - 9.3.4 U3: Anpartsvirksomhed kan ikke indgå i ordningen 91
 - 9.3.5 U4: Konkursindkomst kan ikke indgå i ordningen 91
- 9.4 Valg af virksomhedsordningen 92
 - 9.4.1 Tidspunkt for valg af virksomhedsordningen 92
 - 9.4.2 Hele virksomheden i hele indkomståret 92
 - 9.4.3 Regnskabskrav 92
- 9.5 Indskudskontoen 92
 - 9.5.1 Opgørelse af indskudskontoen 92
 - 9.5.2 Negativ indskudskonto 93
 - 9.5.2.1 Nulstilling af indskudskontoen 93
 - 9.5.2.2 Rentekorrektion 93
- 9.6 Hæverækkefølgen 93
- 9.7 Mellemregningskontoen 94
 - 9.7.1 Overførsel fra privatøkonomien til mellemregningskontoen 94
 - 9.7.2 Overførsel fra mellemregningskontoen til privatøkonomien 94
 - 9.7.3 Driftsomkostninger afholdt af private midler 95
- 9.8 Opgørelse af den skattepligtige indkomst 95
 - 9.8.1 Virksomhedens indkomstopgørelse 95
 - 9.8.2 Virksomhedsejerens indkomstopgørelse 95
- 9.9 Overskud 95
 - 9.9.1 Opspartet overskud 96
 - 9.9.2 Hævet overskud 96
 - 9.9.2.1 Kapitalafkast 96
 - 9.9.2.2 Resterende overskud 96

- 9.10 Underskud 96
 - 9.10.1 Modregning af underskud i opsparet overskud 97
 - 9.10.2 Modregning af underskud i positiv kapitalindkomst (netto) 97
 - 9.10.3 Modregning af underskud i personlig indkomst 97

Kapitel 10.

Indkomstopgørelsen for selskaber og foreninger

- 10.1 Indledning 98
- 10.2 Aktieselskabsbeskatning 98
 - 10.2.1 Almindelige regler 99
 - 10.2.1.1 Substitutionstilfælde 99
 - 10.2.1.2 Rette indkomstmottager 99
 - 10.2.2 Specielle regler 100
 - 10.2.2.1 Overkurs 100
 - 10.2.2.2 Udbytte fra datterselskaber 100
 - 10.2.2.3 Udbytte af egne aktier 100
 - 10.2.2.4 Transfer pricing (armslængdeprincippet) 100
 - 10.2.2.5 Underskudsforeførelse 100
- 10.3 Andelsbeskatning 101
- 10.4 Foreningsbeskatning 102
 - 10.4.1 Indtægter fra erhvervmæssig virksomhed 102
 - 10.4.2 Udgifter til erhvervmæssig virksomhed 102
- 10.5 Deltagerbeskatning 102
 - 10.5.1 Interessentskaber 103
 - 10.5.2 Kommanditselskaber 103

Kapitel 11.

Indkomstopgørelsen for fonde

- 11.1 Indledning 104
- 11.2 Særligt om arbejdsmarkedssammenslutninger 105
- 11.3 Gaver 105
- 11.4 Driftsomkostninger 105
- 11.5 Afskrivninger 106
- 11.6 Uddelinger 106
 - 11.6.1 Uddelinger til almenvelgørende eller almennyttige formål 106
 - 11.6.2 Andre vedtægtsmæssige uddelinger 106
 - 11.6.3 Hensættelser til almenvelgørende eller almennyttige formål 107
- 11.7 Bundfradrag 107

Del III – Avancebeskatning

Kapitel 12.

Introduktion til avancebeskatning

- 12.1 Indledning 111
- 12.2 Ikke-realiserede værdisvingninger 111
- 12.3 Realiserede værdisvingninger (salg af aktiver) 112
 - 12.3.1 HR: Realiserede værdisvingninger er skattefrie 112
 - 12.3.2 U1: Næringsvirksomhed 112
 - 12.3.2.1 Næringsmomenterne 112
 - 12.3.2.2 Næringsvirksomhedens udstrækning 113

- 12.3.3 U2: Spekulationsøjemed 113

Kapitel 13.

Aktieavancebeskatning

- 13.1 Indledning 114
- 13.2 Anvendelsesområde 114
 - 13.2.1 Aktien m.v. skal være omfattet af ABL 114
 - 13.2.2 Aktien m.v. skal være afstået (afståelsesbegrebet) 115
 - 13.2.3 Afståelsen skal have resulteret i en gevinst eller et tab 115
 - 13.2.4 Skattesubjektet skal være skattepligtig til Danmark 115
- 13.3 Næringsaktier 116
 - 13.3.1 Næringsbegrebet 116
 - 13.3.1.1 Handelsnæring 116
 - 13.3.1.2 Vederlagsnæring 117
 - 13.3.2 Beskatning af næringsaktier 117
- 13.4 Personer 117
 - 13.4.1 Gevinst 117
 - 13.4.2 Tab 118
 - 13.4.2.1 Aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked 118
 - 13.4.2.2 Aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked 118
- 13.5 Selskaber 118
 - 13.5.1 Egne aktier 119
 - 13.5.2 Datterselskabsaktier 119
 - 13.5.3 Koncernselskabsaktier 119
 - 13.5.4 Skattefrie porteføljeaktier 120
 - 13.5.5 Skattepligtige porteføljeaktier 120
 - 13.5.5.1 Gevinster 120
 - 13.5.5.2 Tab 120
- 13.6 Beskatningstidspunktet 120
 - 13.6.1 HR: Realisationsprincippet 121
 - 13.6.2 U1: Personer kan vælge lagerprincippet for næringsaktier 121
 - 13.6.3 U2: Selskaber skal anvende lagerprincippet 121
 - 13.6.4 UU2: Selskaber kan i visse tilfælde vælge realisationsprincippet 121
 - 13.6.5 U3: Dispensation fra skatteforvaltningen 122
- 13.7 Avanceopgørelsen 122
 - 13.7.1 Anskaffelsessummen 122
 - 13.7.1.1 Hel eller delvis afståelse af aktiebeholdningen 122
 - 13.7.1.2 Skift mellem realisationsprincippet og lagerprincippet 122
 - 13.7.2 Afståelsessummen 123
- 13.8 Disposition til opgaver om aktieavancebeskatning 123

Kapitel 14.

Kursgevinstbeskatning

- 14.1 Indledning 124
- 14.2 Anvendelsesområde 124
 - 14.2.1 Der skal være tale om en kursgevinst eller et kurstab 124
 - 14.2.2 Fordringen eller gælden skal være omfattet af KGL 125
 - 14.2.2.1 Fordringer og gæld 125
 - 14.2.2.2 Finansielle kontrakter 125
 - 14.2.3 Skattesubjektet skal være skattepligtig til Danmark 125

- 14.3 Selskaber 125
 - 14.3.1 Fordringer 126
 - 14.3.1.1 HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede 126
 - 14.3.1.2 U1: Tab på koncernfordringer 126
 - 14.3.1.3 U1U1: Vederlag for leverede varer m.v. 126
 - 14.3.1.4 U2U1: Børsnoterede fordringer 126
 - 14.3.1.5 U3U1: Rentefordringer 127
 - 14.3.1.6 U4U1: Pengenæringsdrivende 127
 - 14.3.1.7 U2: Tab på fordringer omfattet af en DBO 127
 - 14.3.1.8 U3: Ikke indbetalt selskabskapital 127
 - 14.3.2 Gæld 128
 - 14.3.2.1 HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede 128
 - 14.3.2.2 U1: Koncernintern gæld 128
 - 14.3.2.3 U2: Akkord m.v. 128
 - 14.3.2.4 U3: Ikke indbetalt selskabskapital 128
- 14.4 Pengenæringsdrivende personer 129
 - 14.4.1 Afgrænsning af pengenæringsbegrebet 129
 - 14.4.1.1 Handelsnæring 129
 - 14.4.1.2 Næringsvirksomhed ved finansiering 129
 - 14.4.1.3 Vederlagsnæring 130
 - 14.4.2 Fordringer 130
 - 14.4.2.1 HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede 130
 - 14.4.2.2 U1: Fordringer uden for næringsvirksomheden 131
 - 14.4.2.3 U2: Tab på fordringer omfattet af en DBO 131
 - 14.4.3 Gæld 131
- 14.5 Andre personer 131
 - 14.5.1 Fordringer 132
 - 14.5.1.1 HR: Gevinster er skattepligtige, tab er fradragsberettigede 132
 - 14.5.1.2 U1: Bagatelgrænse på 2.000 kr. 132
 - 14.5.1.3 U2: Fradrag for tab på fordringer i hovedaktionærforhold 132
 - 14.5.1.4 U3: Fradrag for tab på fordringer på ægtefælle, børn m.v. 132
 - 14.5.1.5 U4: Tab på fordringer erhvervet som vederlag i næring 132
 - 14.5.1.6 U5: Tab på fordringer omfattet af en DBO 133
 - 14.5.2 Gæld i danske kroner 133
 - 14.5.2.1 Gevinster 133
 - 14.5.2.2 Tab 133
 - 14.5.3 Gæld i fremmed valuta 134
- 14.6 Oversigt over beskatningsreglerne 134
- 14.7 Beskatningstidspunktet 135
 - 14.7.1 HR: Gevinst og tab opgøres efter realisationsprincippet 135
 - 14.7.2 U1: Selskaber skal anvende lagerprincippet 135
 - 14.7.3 U2: Selskaber kan anvende lagerprincippet 135
 - 14.7.4 U3: Andre personers børsnoterede obligationer 136
 - 14.7.5 U4: Dispensation fra skatteforvaltningen 136
- 14.8 Avanceopgørelsen 136
 - 14.8.1 Fordringer 136
 - 14.8.2 Gæld 136
- 14.9 Disposition til opgaver om kursgevinster 137

Kapitel 15.

Ejendomsavancebeskatning

- 15.1 Indledning 138
- 15.2 Anvendelsesområde 138
 - 15.2.1 Der skal være tale om afståelse af fast ejendom 138
 - 15.2.2 Ejendommen må ikke være erhvervet som led i næring 138
 - 15.2.2.1 Arbejdsområde 139
 - 15.2.2.2 Aktivitetens omfang 139
 - 15.2.2.3 Ejendommens anvendelse 139
 - 15.2.2.4 Afsmitning 140
 - 15.2.3 Skattesubjektet skal være skattepligtig til Danmark 141
- 15.3 Beskatning af fortjeneste 141
 - 15.3.1 HR: Fortjenester er skattepligtige 141
 - 15.3.2 U: Parcelhusreglen 141
 - 15.3.2.1 Betingelsen om beboelse og husstand 142
 - 15.3.2.2 Betingelsen om grundareal under 1.400 m² 142
- 15.4 Fradrag for tab 142
 - 15.4.1 Ægtefæller 143
- 15.5 Avanceopgørelsen 143
 - 15.5.1 Anskaffelsessummen 143
 - 15.5.1.1 Fast tillæg på 10.000 kr. pr. år 143
 - 15.5.1.2 Variabelt tillæg for vedligeholdelses- og forbedringsudgifter 143
 - 15.5.1.3 Nedsættelse med ikke-genvundne afskrivninger m.v. 144
 - 15.5.2 Afståelsessummen 144
- 15.6 Disposition til opgaver om ejendomsavancer 144

Del IV – Fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

Kapitel 16.

Introduktion til fradragsberettigede udgifter og afskrivninger

- 16.1 Indledning 147
- 16.2 Fradragsberettigede udgifter 147
- 16.3 Afskrivninger 147
- 16.4 Forholdet mellem fradrag og afskrivning 147

Kapitel 17.

Fradragsberettigede udgifter

- 17.1 Indledning 149
- 17.2 Afgrænsning af driftsomkostningsbegrebet 149
 - 17.2.1 Forholdet mellem erhvervs-mæssige og private udgifter 150
 - 17.2.1.1 Befordringsfradrag 150
 - 17.2.2 Forholdet mellem driftsudgifter og anlægsudgifter 151
 - 17.2.2.1 Etableringsudgifter 151
 - 17.2.2.2 Udgifter i startfasen 151
 - 17.2.2.3 Uddannelse 151
- 17.3 Lønmodtager ktr. selvstændigt erhvervsdrivende 152
 - 17.3.1 Lønmodtager – kriterier 152
 - 17.3.2 Selvstændig erhvervsdrivende – kriterier 153
 - 17.3.3 Afgrænsningen 153
- 17.4 Lønmodtageres (ligningsmæssige) fradrag 154

- 17.5 Selvstændigt erhvervsdrivendes driftsomkostninger 154
 - 17.5.1 Særligt om driftstab 154
 - 17.5.2 Særligt om kautionstab 154

Kapitel 18.

Afskrivninger

- 18.1 Indledning 156
- 18.2 Betingelser for afskrivning 156
 - 18.2.1 Aktivet skal benyttes erhvervmæssigt 157
 - 18.2.2 Skatteyderen skal være ejer af aktivet 157
- 18.3 Driftsmidler og skibe 157
 - 18.3.1 Hvilke aktiver kan der afskrives på? 157
 - 18.3.1.1 Afgrænsning af driftsmiddelbegrebet 157
 - 18.3.1.2 Værdifaste aktiver (antikviteter m.v.) 158
 - 18.3.1.3 Edb-software 158
 - 18.3.2 Hvornår kan der afskrives? 158
 - 18.3.2.1 Driftsmidlet eller skibet skal være leveret 158
 - 18.3.2.2 Igangværende virksomhed 158
 - 18.3.2.3 Bestemt til at indgå i virksomhedens drift 159
 - 18.3.2.4 Færdiggjort til at kunne indgå i driften 159
 - 18.3.3 Udelukkende erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe 159
 - 18.3.3.1 HR: Saldoprincippet 159
 - 18.3.3.2 U1: Visse aktiver kan straksafskrives 160
 - 18.3.3.3 U2: Visse skibe skal afskrives særskilt 160
 - 18.3.3.4 U3: Visse driftsmidler med lang levetid skal afskrives særskilt 160
 - 18.3.3.5 U4: Infrastrukturanlæg skal afskrives særskilt 161
 - 18.3.3.6 U5: Midlertidigt forhøjet afskrivningsgrundlag for nye driftsmidler 161
 - 18.3.3.7 Beskatning ved salg 161
 - 18.3.4 Delvis erhvervmæssigt benyttede driftsmidler og skibe 161
 - 18.3.4.1 Erhvervmæssig eller privat anvendelse? 161
 - 18.3.4.2 HR: Afskrivningsgrundlag og -sats 162
 - 18.3.4.3 U: Anskaffelsessum eller restsaldo ≤ 12.300 kr. 162
 - 18.3.4.4 Beskatning ved salg 162
- 18.4 Bygninger og installationer i disse 163
 - 18.4.1 Hvilke aktiver kan der afskrives på? 163
 - 18.4.1.1 Afskrivningsberettigede bygninger 163
 - 18.4.1.2 Afskrivningsberettigede installationer 163
 - 18.4.2 Hvornår kan der afskrives? 164
 - 18.4.3 Afskrivningsgrundlag og -sats 164
 - 18.4.4 Ombygnings-, forbedrings- og vedligeholdelsesudgifter 165
 - 18.4.5 Beskatning ved salg 165
 - 18.4.5.1 Genvundne afskrivninger 165
 - 18.4.5.2 Tabsfradrag 165
- 18.5 Goodwill og andre immaterielle aktiver 166
 - 18.5.1 Goodwill 166
 - 18.5.2 Andre immaterielle aktiver 166
- 18.6 Salg af aktiver som led i næring 167
 - 18.6.1 Særligt om bygninger 167
 - 18.6.2 Særligt om driftsmidler og skibe 167

18.7 Disposition til opgaver om afskrivninger 168

Forkortelser 169

Litteratur 170

Domme 171

Stikord 172