

*John Bygholm, Henrik Gam  
og Jacob Graff Nielsen*

# Grundlæggende Skatteret 2025

18. udgave

 KARNOV  
GROUP

John Bygholm, Henrik Gam og Jacob Graff Nielsen

*Grundlæggende Skatteret 2025*

18. udgave/1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2025

ISBN 978-87-619-4563-1

Omslag: Torben Lundsted, Korsør

Bagsidebillede efter idé af cand.jur. et mag. Merete Zuschlag Gam

Sats: Integra, Indien

Tryk: Drukarnia WDS Sandomierz, Polen

Denne bog er beskyttet i medfør af gældende dansk lov om ophavsret.

Kopiering må kun ske i overensstemmelse med loven. Det betyder f.eks., at

kopiering til undervisningsbrug kun må ske efter aftale med Copydan Tekst og Node.

Alle rettigheder forbeholdes.

# Indholdsfortegnelse

<b>Forord</b> .....	5
<b>Forkortelser</b> .....	21
<b>I Indledning</b> .....	23
1. Hovedtræk af dansk skatterets udvikling .....	23
1.1. Tiden op til statsskatteloven af 1903 .....	23
1.2. Fra statsskatteloven 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
<b>II Skatterettens retskilder</b> .....	43
1. Indledning .....	43
2. Retskilderne .....	43
2.1. Retsforskrifter .....	43
2.1.1. Grundloven .....	43
2.1.2. Lovgivning .....	49
2.1.3. Administrative retsforskrifter .....	50

2.2. Lovforarbejder . . . . .	53
2.3. Retspraksis . . . . .	54
2.4. Administrativ praksis . . . . .	55
2.4.1. Generel praksisændring . . . . .	57
2.4.2. Individuel praksisændring . . . . .	58
2.4.3. Landsskatterettens kendelser . . . . .	60
2.5. Ombudsmandens udtalelser . . . . .	61
2.6. Retssædvaner og forholdets natur . . . . .	61
2.7. EU-retten og andre internationale retskilder . . . . .	63
2.7.1. EU-retten . . . . .	63
2.7.2. Folkeret og menneskerettigheder . . . . .	68
<b>III Fuld skattepligt . . . . .</b>	<b>69</b>
1. Indledning . . . . .	69
2. Forskellen på fuld og begrænset skattepligt . . . . .	69
3. Oversigt over reglerne . . . . .	70
4. Personer . . . . .	71
4.1. Bopæl i Danmark . . . . .	71
4.1.1. Flytning til Danmark . . . . .	74
4.1.2. Flytning fra Danmark . . . . .	79
4.2. Ophold i Danmark . . . . .	84
4.2.1. Ophold i et tidsrum af mindst 6 måneder . . . . .	85
4.2.2. Ophold som turist eller i studieøjemed . . . . .	86
4.3. Ophold om bord på skibe . . . . .	88
4.4. Udsendt til tjeneste uden for riget . . . . .	88
5. Selskaber og selskabsbeskattede foreninger m.v. . . . .	89
5.1. Skattepligtige selskaber m.v. . . . .	90
5.2. Hjemmehørende . . . . .	90
6. Fonde og fondsbeskattede foreninger . . . . .	92
7. Dødsboer . . . . .	93
7.1. Hjemting i Danmark . . . . .	94
7.1.1. Bopæl i Danmark . . . . .	94
7.1.2. Ophold i Danmark . . . . .	95
7.1.3. Sidst kendte bopæl eller opholdssted i Danmark . . . . .	95
7.1.4. Danske statsborgere, der er bosat i udlandet og exterritoriale m.v. . . . .	96
7.1.5. Fællesboer . . . . .	96
7.2. Henvisningsboer . . . . .	96
7.3. Længstlevende ægtefælle – og ikke boet – er skattesubjekt . . . . .	97
8. Udenlandske nøglemedarbejdere og forskere . . . . .	97
8.1. Regler for at kunne anvende ordningen . . . . .	97
8.1.1. Skattepligt i forbindelse med ansættelsens begyndelse (KSL § 48 E, stk. 1) . . . . .	97
8.1.2. Arbejdsgiverens skattepligt (KSL § 48 E, stk. 1) . . . . .	98

8.1.3. Krav om hvor arbejdet skal udføres (KSL § 48 E, stk. 2) . . .	98
8.1.4. Skattepligtigt forud for ansættelsen (KSL § 48 E, stk. 3, nr. 1) . . .	98
8.1.5. Direkte eller indirekte indflydelse på virksomheden (KSL § 48 E, stk. 3, nr. 2) . . . . .	99
8.1.6. Krav om minimumsløn (KSL § 48 E, stk. 3, nr. 3) . . . . .	99
8.1.7. Særlige regler for forskere (KSL § 48 E, stk. 4 og 5, samt § 48 F stk. 2) . . . . .	100
8.2. Regler om beskatning i ordningen . . . . .	101
8.2.1. Opgørelse og beskatning af indkomsten under ordningen (KSL § 48 F, stk. 1-2) . . . . .	101
8.2.2. Opgørelse af skattepligtig almindelig indkomst (KSL § 48 F, stk. 1, 2, og 5. pkt.) . . . . .	102
8.2.3. Personfradrag, bundfradrag og underskudsfræførsel (PSL § 10, stk. 3-4, og KSL § 48 F, stk. 4-5) . . . . .	102
9. Indkomstopgørelsen ved skattepligtens indtræden og ophør . . . . .	102
9.1. Helårstilpasning . . . . .	102
9.2. Indgangsværdier ved skattepligtens indtræden . . . . .	103
<b>IV Begrænset skattepligt . . . . .</b>	<b>105</b>
1. Indledning . . . . .	105
2. Begrænset skattepligt efter KSL § 2 . . . . .	106
2.1. Arbejdsindkomst . . . . .	107
2.1.1. Indkomst omfattet af KSL § 2, stk. 1, nr. 1 . . . . .	107
2.1.2. Arbejdsgiverens skattepligt til Danmark . . . . .	109
2.1.3. Arbejdet udført i Danmark . . . . .	109
2.2. Bestyrelshonorarer m.v. . . . . .	110
2.3. Pensioner, dagpenge, stipendier og uddannelsesydelser m.v. . . . .	111
2.3.1. Pensions- og forsikringsudbetalinger . . . . .	111
2.3.2. Sociale ydelser m.v. samt vederlag til domsmænd og nævninge ved domstolene . . . . .	112
3. Begrænset skattepligt efter KSL § 2 og SEL § 2 . . . . .	113
3.1. Arbejdsudleje . . . . .	113
3.2. Erhverv eller erhvervsvirksomhed med fast driftssted . . . . .	117
3.3. Fast ejendom . . . . .	121
3.4. Udbytteindtægter . . . . .	122
3.5. Konsulenthonorarer m.v. . . . .	123
3.6. Royalties . . . . .	124
4. Begrænset skattepligt efter SEL § 2 . . . . .	125
4.1. Visse koncerninterne renter . . . . .	125
4.2. Visse koncerninterne kursgevinster . . . . .	126
5. Beskatning af begrænset skattepligtig indkomst . . . . .	127
5.1. Bruttobeskatning . . . . .	128
5.2. Nettobeskatning . . . . .	129

<b>V</b>	<b>Dobbeltbeskatning</b>	131
1.	Hvordan opstår og undgås dobbeltbeskatning?	131
2.	Lempelse efter interne regler	132
3.	Dobbeltbeskatningsoverenskomster	137
3.1.	Indledning	137
3.2.	Den basale konflikt og sondring	137
3.3.	Hvordan ophæves eller lempes dobbeltbeskatning?	139
3.4.	OECD's modeloverenskomst	140
3.4.1.	Historie og betydning	140
3.4.2.	Strukturen i modeloverenskomsten	142
3.4.3.	Fordeling af beskatningsretten	142
4.	Treaty-shopping	144
5.	Omgåelse m.v.	144
<b>VI</b>	<b>Indkomstbeskatning</b>	145
1.	Statsskattelovens indkomstbegreb	145
1.1.	Den løbende indkomsterhvervelse	145
1.1.1.	Elementer i indkomstbegrebet	145
1.1.2.	Et vidtgående udgangspunkt	146
1.2.	Sondringen mellem indkomst og indkomstgrundlag	146
1.3.	Nettoindkomstbeskatning	148
2.	Statsskattelovens utilstrækkelighed	150
2.1.	Afkast eller kapitalgevinst	150
2.2.	Et indkomstbegreb under udvikling	153
3.	Indkomstskattens beregning for fysiske personer	153
3.1.	Indkomstens sammensætning	153
3.1.1.	Det enstrengede beregningssystem	153
3.1.2.	Opsplitning af den skattepligtige indkomst	154
3.1.3.	Differentieret behandling af udgifter	154
3.1.4.	Ægtefællers fordeling af indkomsten	155
3.2.	Skatteberegning	156
3.2.1.	Kommuneskatter og bundskat til staten	156
3.2.2.	Personfradrag	156
3.2.3.	Topskatten	156
3.2.4.	Skatteloft	157
3.2.5.	Skitse til illustration af skatteberegningen	157
3.2.6.	Arbejdsmarkedsbidrag	158
4.	Arbejdsmarkedsbidrag	158
5.	Andre indkomst- og beskatningsformer	159
5.1.	Aktieindkomst	159
5.2.	Gaveafgift	160
5.3.	Ejendomsværdiskat	161
5.4.	CFC-indkomst	161
6.	Oversigt over personbeskatningen	161

<b>VII Personlig indkomst</b> . . . . .	163
1. Arbejdsindkomst . . . . .	163
1.1. Lønmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende . . . . .	163
1.1.1. Støttekriterier . . . . .	164
1.1.2. A- eller B-indkomst . . . . .	165
1.2. Lønindkomst . . . . .	166
1.2.1. Penge og naturalier . . . . .	166
1.2.2. Fratrædelse og jubilæum . . . . .	169
1.2.3. Aktieløn . . . . .	171
1.2.4. Særligt om godtgørelse af ansattes udgifter . . . . .	172
1.3. Honorarindtægter . . . . .	173
1.4. Indtægt ved selvstændig erhvervsvirksomhed . . . . .	173
1.5. Værdien af eget arbejde . . . . .	173
2. Hobbyvirksomhed, spil og væddemål . . . . .	174
2.1. Erhvervsmæssig eller ikke-erhvervsmæssig aktivitet . . . . .	174
2.2. Spil og væddemål . . . . .	176
3. Løbende ydelser . . . . .	177
3.1. Lejeindtægter . . . . .	177
3.2. Pensionsydelser . . . . .	177
3.3. Løbende ydelser omfattet af LL § 12 B . . . . .	177
3.4. Underholdsbidrag . . . . .	178
4. Gaver og legater . . . . .	179
4.1. Gavebeskatning . . . . .	179
4.2. Skattefrie gaver og ydelser . . . . .	180
4.2.1. LL § 7 . . . . .	180
4.2.2. Andre bestemmelser . . . . .	181
4.3. Lempelig beskatning . . . . .	181
4.3.1. Jubilæumsgaver m.v. . . . .	181
4.3.2. Offentlige hæderslegater . . . . .	181
4.4. Legater . . . . .	182
4.5. Lempelig beskatning af visse ekstraordinært store indkomster . . . . .	182
5. Erstatningsydelser . . . . .	183
6. Avancebeskatning som personlig indkomst . . . . .	183
<b>VIII Kapitalindkomst</b> . . . . .	185
1. Renter . . . . .	186
1.1. Lovgrundlaget . . . . .	186
1.2. Rentebegrebets indhold . . . . .	187
1.2.1. Negativ afgrænsning . . . . .	187
1.2.2. Positivt begrebsindhold . . . . .	188
1.3. Periode spørgsmål . . . . .	189
1.4. Form og indhold . . . . .	189
1.4.1. Omgåelse og skattetænkning . . . . .	190

1.4.2. Renter i familieforhold . . . . .	190
1.4.3. Renter i ejerforeninger . . . . .	191
2. Provisioner m.v. . . . .	191
3. Udlejning af privat bolig. . . . .	192
3.1. Udlejning af værelser eller udlejning af en helårsbolig en del af året . . . . .	192
3.1.1. Opgørelse efter LL § 15 P – skematisk eller regnskabsmæssig opgørelse . . . . .	193
3.1.2. Opgørelse efter LL 15 Q . . . . .	194
3.1.3. LL § 15 P eller LL § 15 Q . . . . .	194
3.2. Udlejning af fritidsbolig. . . . .	195
4. Avancebeskatning som kapitalindkomst. . . . .	195
5. Indkomst ved anpartsvirksomhed. . . . .	196
<b>IX Aktieindkomst . . . . .</b>	<b>197</b>
1. Udbyttebeskatning . . . . .	197
2. Udbyttebegrebet . . . . .	198
2.1. Hovedregel . . . . .	198
2.2. Særligt om friaktier . . . . .	198
2.3. Udlodning af likvidationsprovenu. . . . .	198
2.4. Udlodning ved nedskrivning af aktiekapital. . . . .	199
3. Maskeret udbytte. . . . .	199
3.1. Løn og tantieme . . . . .	200
3.2. Aktionærlån . . . . .	201
3.3. Aktionærens salg af formuegoder til overpris. . . . .	201
3.4. Køb af formuegoder til underpris . . . . .	202
3.5. Aktionærens private udgifter . . . . .	202
3.6. Rabatter . . . . .	204
<b>X Fradragsberettigede udgifter. . . . .</b>	<b>205</b>
1. Statsskattelovens driftsomkostningsbegreb . . . . .	205
1.1. Driftsudgifter og anlægsudgifter . . . . .	205
1.2. Privatudgifter . . . . .	207
1.3. Driftsfremmede udgifter . . . . .	208
2. Driftsomkostninger eller privatudgifter . . . . .	208
3. Driftsfremmede udgifter . . . . .	211
4. Driftsomkostninger og anlægsudgifter . . . . .	213
5. S sammensatte udgifter . . . . .	217
5.1. Uddannelse og udvikling af faglig kompetence. . . . .	217
5.1.1. Basisuddannelse . . . . .	218
5.1.2. Ajourføring eller efteruddannelse. . . . .	219
5.1.3. Videreuddannelse . . . . .	221
5.2. Faglitteratur . . . . .	222
5.3. Lønmodtageres stillingsstruktur . . . . .	224



6.	For fjern sammenhæng med driften . . . . .	224
7.	Negativ og positiv afgrænsning. . . . .	225
8.	Lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende. . . . .	227
9.	Særligt lovregulerede udgiftstyper. . . . .	228
9.1.	Udgifter i tilknytning til erhvervmæssig virksomhed. . . . .	228
9.1.1.	Befordringsudgifter. . . . .	228
9.1.2.	Faglige sammenslutninger og arbejdsløshedsforsikring. . . . .	229
9.1.3.	Repræsentationsudgifter. . . . .	229
9.2.	Udgifter uden for indtægtsgivende virksomhed. . . . .	231
9.2.1.	Gaver. . . . .	231
9.2.2.	Underholdsbidrag. . . . .	231
9.3.	Blandede regelsæt . . . . .	231
9.3.1.	Løbende ydelser . . . . .	231
9.3.2.	Renteudgifter og provisionsydelse. . . . .	232
9.3.3.	Pensionsindbetalinger . . . . .	233
10.	Betalingsmåde og fradrag . . . . .	233
<b>XI</b>	<b>Periodeafgrænsning af indtægter og udgifter. . . . .</b>	<b>235</b>
1.	Rette indkomstår. . . . .	235
2.	Afgrænsningsprincipper . . . . .	235
3.	Omsætning af formuegoder . . . . .	238
4.	Arbejdspræstationer . . . . .	239
5.	Igangværende arbejder . . . . .	240
6.	Renter og provisioner . . . . .	241
7.	Lejeindtægter . . . . .	242
8.	Usikre eller betingede retserhvervelser . . . . .	243
9.	Usolide debitorer og konstatering af tab . . . . .	245
9.1.	Debitors fradragsret . . . . .	245
9.2.	Kreditors fradragsret . . . . .	245
10.	Fremførelse af underskud. . . . .	246
<b>XII</b>	<b>Skattemæssige afskrivninger . . . . .</b>	<b>247</b>
1.	Begreber, baggrund og oversigt. . . . .	247
1.1.	Begreb. . . . .	247
1.2.	Om regnskabsmæssige og skattemæssige afskrivninger. . . . .	247
1.3.	Forskellige afskrivningsmetoder . . . . .	248
1.3.1.	Progressive afskrivninger . . . . .	248
1.3.2.	Lineære afskrivninger . . . . .	249
1.3.3.	Degressive afskrivninger . . . . .	249
1.3.4.	Bundne og ubundne afskrivninger . . . . .	249
1.3.5.	Pro anno afskrivninger og helårsafskrivninger . . . . .	250
1.3.6.	Forskudsafskrivninger . . . . .	250
1.3.7.	Forlodsafskrivning . . . . .	251

1.4. Moms og afskrivning . . . . .	251
1.5. Oversigt. . . . .	251
2. Grundlæggende betingelser for ret til afskrivning . . . . .	251
2.1. Erhvervsmæssig benyttelse. . . . .	252
2.1.1. Deltidslandbrug . . . . .	252
2.1.2. Hobby . . . . .	253
2.1.3. Særligt om lystbåde. . . . .	254
2.1.4. Vederlagsfrit udlån . . . . .	255
2.2. Skatteyderen skal være ejer af aktivet . . . . .	256
3. Driftsmidler og skibe. . . . .	257
3.1. Hvad forstås ved driftsmidler? . . . . .	257
3.1.1. Almindelige driftsmidler. . . . .	257
3.1.2. Storaktiver omfattet af AL § 5 C, stk. 1. . . . .	259
3.1.3. Infrastrukturanlæg omfattet af AL § 5 C, stk. 2 . . . . .	260
3.2. Værdifaste aktiver. . . . .	260
3.3. Hvornår kan afskrivning påbegyndes? . . . . .	261
3.4. Saldoprincippet . . . . .	263
3.5. Straksafskrivning . . . . .	267
3.6. Ikke afskrivning i ophørsåret. . . . .	268
3.7. Delvis erhvervsmæssigt benyttede driftsmidler og skibe. . . . .	269
3.8. Tonnageskat. Skibe med en bruttotonnage på mindst 20 tons – rederivirksomhed . . . . .	270
4. Bygninger og installationer . . . . .	271
4.1. Afskrivningsberettigede bygninger . . . . .	271
4.2. Installationer . . . . .	273
4.2.1. Installationer, der tjener fuldt afskrivningsberettigede bygninger. . . . .	273
4.2.2. Installationer, der tjener andre bygninger. . . . .	274
4.3. Erhvervsmæssig anvendelse . . . . .	274
4.4. Bygninger med blandet benyttelse . . . . .	275
4.5. Afskrivningsgrundlag. . . . .	275
4.6. Afskrivningsprocenten . . . . .	276
4.7. Straksafskrivning . . . . .	277
4.8. Genvundne afskrivninger. . . . .	277
4.9. Bygninger på lejet grund m.v. . . . .	278
4.10. Udgifter til ombygning, forbedring eller indretning af lejede lokaler. . . . .	279
5. Andre afskrivninger. . . . .	279
5.1. Goodwill og andre immaterielle rettigheder . . . . .	279
5.2. Kunstnerisk udsmykning . . . . .	280
5.2.1. Kunstnerisk udsmykning – indføjet i bygninger. . . . .	281
5.2.2. Kunstnerisk udsmykning – ikke indføjet i bygninger. . . . .	282
5.3. Afskrivninger uden for afskrivningsloven . . . . .	282

<b>XIII Kapitalgevinster og indkomstbeskatning</b> .....	285
1. Skattefriehedsområdet indskrænkes .....	285
2. Det historiske forløb .....	285
3. Fælles afgrænsningsproblemer .....	286
4. Næring .....	287
4.1. Næringsbegrebet .....	287
4.2. Næringsmomenterne .....	288
4.3. Afsmitning .....	288
4.4. Næringsvirksomhedens udstrækning .....	289
5. Spekulation .....	289
5.1. Spekulationsbegrebet .....	289
5.1.1. Næring og spekulation .....	290
5.1.2. Spekulationsindiciet .....	290
5.2. Objektivisering eller ophævelse af spekulationsbeskatningen .....	292
5.2.1. Fast ejendom .....	292
5.2.2. Aktier .....	293
5.2.3. Obligationer og pantebreve .....	293
5.3. Aktuelle spekulationstilfælde .....	294
<b>XIV Ejendomsavancebeskatning</b> .....	295
1. Baggrund – oversigt .....	295
2. Beskatning efter ejendomsavancebeskatningsloven .....	297
2.1. Hvilke ejendomme omfattes? .....	297
2.1.1. En og tofamiliehuse og ejerlejligheder (parcelhusreglen) ...	298
2.1.2. Stuehuse på landet m.v. ....	304
2.1.3. Særlige ejerformer .....	305
2.2. Hvilke afståelser er skattepligtige? .....	306
2.3. Anskaffelsessummen .....	307
2.3.1. Ejendomme erhvervet og solgt den 19/5 1993 eller senere ...	307
2.3.2. Ejendomme erhvervet før den 19/5 1993 .....	307
2.3.3. Købsomkostninger samt faste og variable tillæg .....	308
2.4. Afståelsessummen .....	309
2.5. Avanceopgørelsen .....	310
2.6. Beskatningsreglerne .....	311
2.7. Genanbringelse af fortjeneste – erhvervsejendomme .....	311
2.8. Pantebrevsmodellen – generationsskifte af erhvervsejendomme ...	312
3. Beskatning efter næringsregler .....	313
3.1. Hvad er næring? .....	313
3.2. Opgørelse af avancer og tab .....	318
4. Ombygning af lejede lokaler .....	319
<b>XV Kursgevinster</b> .....	321
1. Indledning .....	321
2. Kursgevinstlovens systematik .....	321

3. Selskaber m.v. ....	323
3.1. Fordringer. ....	323
3.2. Gæld. ....	324
4. Personers og dødsboers fordringer. ....	325
4.1. Pengenæring for personer. ....	325
4.1.1. Definition af pengenäring. ....	325
4.1.2. Skattepligten. ....	327
4.1.3. Vederlagsnæring. ....	328
4.2. Andre personer. ....	329
4.3. Dobbeltbeskatningsoverenskomster. ....	329
5. Personers og dødsboers gæld. ....	329
5.1. Pengenæring for personer. ....	330
5.2. Andre personer. ....	330
6. Opgørelse af kursgevinst og kurstab. ....	331
6.1. Realisationsprincippet. ....	331
6.2. Lagerprincippet. ....	334
<b>XVI Aktieavancer. ....</b>	<b>337</b>
1. Indledning. ....	337
1.1. Skattepligten. ....	338
1.2. Avanceopgørelsen. ....	339
1.3. Fire hovedregler. ....	340
2. Generelle spørgsmål. ....	340
2.1. Skattesubjekter. ....	341
2.2. Afståelse. ....	341
2.3. Regulerede markeder. ....	342
3. Næringsaktier. ....	343
3.1. Næringsbegrebet. ....	344
3.2. Realisationsprincippet. ....	346
3.3. Lagerprincippet. ....	346
4. Personer og dødsboer. ....	347
4.1. Gevinst på aktier. ....	348
4.2. Tab på aktier, der ikke er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet. ....	348
4.3. Tab på aktier, der er optaget til handel på et reguleret marked eller en multilateral handelsfacilitet. ....	348
5. Selskaber m.v. ....	349
5.1. Egne aktier. ....	349
5.2. Datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier. ....	349
5.3. Skattefrie porteføljeaktier. ....	350
5.4. Skattepligtige porteføljeaktier. ....	351
6. Gennemsnitsmetoden. ....	352

<b>XVII Immaterielle rettigheder</b> .....	355
1. Indledning .....	355
2. Goodwill .....	356
2.1. Definition .....	356
2.1.1. Hel eller delvis reel overdragelse .....	358
2.1.2. Påført tab .....	360
2.1.3. Virksomhedens indtjening og kundekreds .....	361
2.2. Værdiansættelse .....	362
2.3. Beskatning .....	363
3. Andre immaterielle aktiver .....	363
3.1. Tidsbegrænsede eller tidsubegrænsede rettigheder .....	363
3.1.1. Definitioner .....	364
3.1.2. Værdiansættelse og beskatning .....	365
3.2. Udbytte-, forpagtnings- eller lejekontrakter .....	365
3.2.1. Definitioner .....	366
3.2.2. Værdiansættelse og beskatning .....	367
3.3. Opgivelse af agentur eller lignende .....	367
3.3.1. Definition .....	368
3.3.2. Værdiansættelse og beskatning .....	368
3.4. Konkurrenceklausuler .....	369
3.4.1. Definition .....	369
3.4.2. Værdiansættelse og beskatning .....	370
<b>XVIII Virksomhedsordningen</b> .....	371
1. Indledning .....	371
2. Formål .....	371
3. Reglerne i hovedtræk .....	372
3.1. Selvstændigt erhvervsdrivende personer .....	372
3.2. Tidspunkt for valg af virksomhedsordningen .....	372
3.3. Opdeling af økonomien .....	373
3.4. Indkomstopgørelse .....	375
3.5. Opsparing og hævning i et senere indkomstår .....	375
3.6. Det hævdede overskud .....	376
3.7. Hæverækkefølgen .....	377
4. Kapitalafkastordningen .....	378
5. Kapitalafkastberegning for aktier og anparter .....	379
6. Udligningsordning for forfattere og skabende kunstnere .....	380
<b>XIX Interessentskaber og kommanditselskaber m.v.</b> .....	383
1. Indledning .....	383
2. Selvstændig skattesubjektivitet eller deltagerbeskatning .....	384
3. Beskatning af interessentskaber, kommanditselskaber og partrederier ...	388
3.1. Interessentskaber .....	388
3.2. Kommanditselskaber, herunder partnerselskaber .....	389

3.3. Partrederier . . . . .	390
3.4. Kildeartsbegrænsning af underskud fra investeringer i 10-mandsprojekter . . . . .	391
3.5. Beskatning som lønindkomst . . . . .	391
4. Anpartsvirksomhed . . . . .	392
<b>XX Selskabsbeskatning . . . . .</b>	<b>393</b>
1. Indledning . . . . .	393
1.1. Generelt . . . . .	393
1.2. Oversigt over beskatningsformerne . . . . .	393
2. Skattepligtige selskaber m.v. . . . .	395
2.1. Aktie- og anpartsselskaber . . . . .	395
2.2. Andelselskaber . . . . .	396
2.3. Sparekasser og andelskasser m.v. . . . .	396
2.4. Registrerede medarbejderinvesteringsselskaber m.fl. . . . .	397
2.5. Kooperative foreninger . . . . .	398
2.5.1. Andelsforeninger . . . . .	398
2.5.2. Brugsforeninger . . . . .	399
2.5.3. Andre erhvervmæssige kooperative foreninger . . . . .	400
2.6. Gensidige forsikringsforeninger . . . . .	401
2.7. Investeringsinstitutter . . . . .	402
2.7.1. Kontoførende investeringsforeninger . . . . .	402
2.7.2. Investeringselskaber . . . . .	403
2.7.3. Investeringsinstitut med minimumsbeskatning . . . . .	403
2.7.4. Akkumulerende investeringsinstitutter, der ikke er omfattet af ABL § 19 . . . . .	404
2.8. Kreditinstitutter . . . . .	405
2.9. Andre foreninger m.v. . . . .	405
2.10. Skattefritagne institutioner . . . . .	406
3. Skattepligtens indtræden og ophør . . . . .	406
3.1. Indtræden . . . . .	406
3.2. Ophør . . . . .	406
3.3. Ændret beskatningsform . . . . .	407
3.3.1. Overgang til foreningsbeskatning eller skattefri virksomhed . . . . .	408
3.3.2. Overgang fra selskabsbeskatning eller foreningsbeskatning til kooperationsbeskatning . . . . .	409
3.3.3. Overgang fra kooperationsbeskatning til selskabsbeskatning . . . . .	409
3.3.4. Overgang fra selskabsbeskatning til selskabsbeskatning . . .	410
3.3.5. Overgang fra skattefri virksomhed til skattepligtig virksomhed . . . . .	410
4. Selskabsbeskatning . . . . .	410
4.1. Overkurs ved aktieudstedelse . . . . .	412

4.2.	Aktieudbytte . . . . .	412
4.2.1.	Udbytte af egne aktier . . . . .	412
4.2.2.	Udbytte fra datterselskabsaktier og koncernselskabsaktier . . .	413
4.2.3.	Udbytte fra skattefri porteføljeaktier . . . . .	413
4.2.4.	Udbytte fra andre aktier . . . . .	414
4.2.5.	Oversigt . . . . .	414
4.3.	Koncerninterne forsikringspræmier . . . . .	414
4.4.	National og international sambeskatning . . . . .	415
4.5.	Tvungen sambeskatning med finansielle selskaber . . . . .	417
4.6.	Transfer pricing . . . . .	418
4.7.	Underskudsfræmførelse . . . . .	421
4.8.	Tynd kapitalisering . . . . .	422
4.9.	Loft over nettofinansieringsudgifter . . . . .	423
4.10.	Tilskud . . . . .	425
4.11.	Hybridt mismatch . . . . .	425
5.	Kooperationsbeskatning . . . . .	426
5.1.	Fælles regler for andelsforeninger . . . . .	427
5.2.	Indkøbsforeninger . . . . .	427
5.3.	Produktions- og salgforeninger . . . . .	428
5.4.	Blandede andelsforeninger . . . . .	428
6.	Foreningsbeskatning . . . . .	429
6.1.	Begrebet “erhvervsmæssig virksomhed” . . . . .	429
6.2.	Fradrag for udgifter . . . . .	430
<b>XXI</b>	<b>Virksomhedsophør og strukturændringer . . . . .</b>	<b>431</b>
1.	Ophørs- eller omstruktureringsgrunde . . . . .	431
2.	Personligt drevet virksomhed . . . . .	432
2.1.	Salg . . . . .	432
2.1.1.	Tidspunktet for salg . . . . .	432
2.1.2.	Udskydelse af beskatning ved pensionering . . . . .	432
2.1.3.	Opgørelse og fordeling af salgssummen . . . . .	433
2.1.4.	Beskatning af fortjenesten . . . . .	434
2.1.5.	Om løbende ydelser . . . . .	434
2.2.	Opgivelse . . . . .	434
2.2.1.	Generelt . . . . .	434
2.2.2.	Opgivelse . . . . .	435
2.3.	Virksomhedsomdannelse . . . . .	435
2.3.1.	Afståelsesprincippet . . . . .	435
2.3.2.	Virksomhedsomdannelsesloven . . . . .	436
2.4.	Konkurs . . . . .	438
3.	Hovedaktionærens salg af aktier . . . . .	439
4.	Selvstændigt skattepligtige juridiske personer . . . . .	439
4.1.	Fusion . . . . .	439

## *Indholdsfortegnelse*

4.1.1. Skattepligtig fusion . . . . .	440
4.1.2. Skattefri fusion . . . . .	440
4.2. Spaltning . . . . .	442
4.2.1. Betingelser for skattefri spaltning med tilladelse . . . . .	442
4.2.2. Betingelser for skattefri spaltning uden tilladelse. . . . .	443
4.2.3. Virkningerne af en skattefri spaltning . . . . .	443
4.3. Tilførsel af aktiver . . . . .	444
4.3.1. Betingelser for skattefri tilførsel af aktiver. . . . .	444
4.3.2. Virkningerne af skattefri tilførsel af aktiver . . . . .	445
4.4. Aktieombytning . . . . .	445
4.5. Konkurs . . . . .	446
<b>Doms- og afgørelsesregister . . . . .</b>	<b>447</b>
<b>Stikordsregister . . . . .</b>	<b>455</b>