

Skattevejledning

EKSEMPLER OG OVERSIGTER

2025

Ole Aagesen

Erik Høegh

Jens Møller

Ole Aagesen, Erik Høegh, Jens Møller

Skattevejledning 2025

Eksempler og oversigter

29. udgave, 1. oplag

© Karnov Group Denmark A/S, København 2025

ISBN: 978-87-619-4605-8

Omslag: Sine Andersen, Karnov Group Denmark

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.

Indhold

Forord	3
Forkortelser	5
1. Indkomst som lønmodtager	19
1.1. Generelt	19
1.1.1. Personskatteloven – oversigt	19
1.1.2. Skatteprocenter 2025	21
1.1.3. Arbejdsmarkedsbidrag	22
1.1.3.1. Arbejdsmarkedsbidraget – generelt	22
1.1.3.2. Oversigt	23
1.1.3.3. Beregningsgrundlag for arbejdsmarkedsbidrag i relation til virksomhedsoverskud	23
1.2. Personalegoder, LL § 16	24
1.2.1. Oversigt	24
1.2.2. Fri telefon	25
1.2.3. Firmabil	26
1.2.3.1. Hovedprincippet for værdiansættelsen, LL § 16, stk. 4, 1. og 2. pkt.	26
1.2.3.2. Sondring “ny”/ “gammel” bil	27
1.2.3.3. Sameje	27
1.2.3.4. Kun til rådighed en del af året, LL § 16, stk. 4, 5. pkt.	27
1.2.3.5. Egenbetaling, LL § 16, stk. 4, 8. pkt.	28
1.2.3.6. Den ansatte skifter firmabil inden for samme kalendermåned. . .	28
1.2.3.7. Flere biler	28
1.2.3.8. Miljøtillæg	29
1.2.3.9. Nedsættelse af beskatningen for klimavenlige biler	29
1.2.3.10. Firmabiler - ny beskatning fra 1/7 2021	29
1.2.4. Sommerbolig, LL § 16, stk. 5	30
1.2.5. Lystbåde, LL § 16, stk. 6	30
1.2.6. Helårsbolig/tjenestebolig, LL § 16, stk. 7-9	32
1.2.7. Helårsbolig/tjenestebolig	34
1.2.8. Lejebolig	35
1.2.9. Bruttotrækordninger	35
1.3. Fratrædelsesgodtgørelse, LL § 7 U	37
1.3.1. A-indkomst og AM-bidrag	37
1.4. Rejsegodtgørelse	39
1.5. Særlige fradrag	41
1.5.1. Erhvervsmæssig befordring – godtgørelse, LL § 9 B	41
1.5.2. Befordringsfradrag, LL § 9 C	43
1.5.2.1. Færgetransport og lignende, LL § 9 C, stk. 4	45

1.5.2.2.	Fradrag for udgifter til passage af Storebælt	46
1.5.2.3.	Fradrag for udgifter til passage af Øresund	47
1.5.3.	Løbende ydelser, LL § 12	47
1.5.3.1.	Aftægts- og underholdsydelser	47
1.5.3.2.	Ensidigt påtagne løbende ydelser til institutioner m.v.	48
1.5.3.3.	Løbende ydelser som led i gensidigt bebyrdende aftaler indgået efter 1/7 1999 (LL § 12 B)	49
1.5.4.	Etablerings- og iværksætterkonto	51
1.5.5.	Udlejning af bil, lystbåd og campingvogn m.m.	56
1.6.	Indkomstopgørelse og skatteberegning	57
1.6.1.	Indkomstopgørelse	57
1.6.2.	Skatteberegning	59
1.6.2.1.	Regler vedrørende ægtefællers skatteberegning	59
1.6.2.2.	Sådan regnes skatten ud	60
1.6.2.3.	Skatteberegning (se også pkt. 1.1.1.)	60
1.6.2.4.	Nedslagsberegning for skråt skatteloft, PSL § 19	61
1.6.2.5.	Beregning af topskattegrundlag og topskat for helårssamlevende ægtefæller, PSL § 7	62
1.6.2.6.	Skatteberegning for ægtepar	63
1.6.3.	Underskudsfrømsel	65
1.6.3.1.	Underskud i skattepligtig indkomst	65
1.6.3.2.	Underskud i personlig indkomst	69
1.6.3.3.	Virksomhedsunderskud, VSL § 13	74
1.6.3.4.	Underskudsbe­grænsning – oversigt	74
1.6.3.5.	Tabsfradrag­sbegrænsning – oversigt	74
2.	Kapitalindtægter og -udgifter	75
2.1.	Renter	75
2.1.1.	LL § 5 – oversigt og eksempler	75
2.1.2.	Opgørelse af fradrag­sb­eløb for renteudgifter, LL § 5, stk. 8	76
2.1.3.	Begrænsning af fradrag­sr­etten ved gælds­eft­ergiv­else	77
2.1.4.	Rentep­er­io­disering ved til- og fraflytning, LL § 5, stk. 7, og § 5 B.	78
2.1.5.	Handelsrenter/godskrevne renter, LL § 5 C	80
2.2.	Aktieindkomst	81
2.2.1.	Beskatning af aktieudbytter og fortjeneste og tab ved afståelse af aktier m.v.	81
2.2.2.	Tab ved salg af unoterede aktier og modregning af udbytteskat i slutskat – enlig skatteyder	83
2.2.3.	Beregning af skatteværdi af negativ aktieindkomst	84
2.2.4.	Løn kontra udbytte	85
2.3.	Indtægter og udgifter ved udleje af fast ejendom	86
2.3.1.	Sommerhusudlejning, LL § 15 O	87
2.3.2.	Fremleje, værelsesudlejning m.v.	87
2.4.	Ejendomsværdiskat (ejendomsskatteloven)	88
3.	Den selvstændigt erhvervsdrivende	91
3.1.	Alternative regler	91

3.2.	Beskatning efter virksomhedsskatteloven	94
3.2.1.	Virksomhedsordningen	94
3.2.1.1.	Indkomstkomponenterne i virksomhedsordningen (overskudsdisponering)	94
3.2.1.2.	Opsparing i virksomhedsordningen	95
3.2.1.3.	Værdiansættelse – indskudskonto	98
3.2.1.4.	Værdiansættelse – kapitalafkastgrundlag	100
3.2.1.5.	Blandet benyttede biler	102
3.2.1.6.	Biblioteksafgifter	103
3.2.1.7.	Forældrekøb i virksomhedsordningen	103
3.2.1.8.	Udtagning af aktiver, der fejlagtigt indgår i virksomhedsordningen	104
3.2.1.9.	Indkomstopgørelsen	107
3.2.1.10.	Kapitalafkastberegning	111
3.2.1.11.	Hævning af opsparet overskud	112
3.2.1.12.	Underskud	115
3.2.1.13.	Rentekorrektion	117
3.2.1.14.	Fuldstændig afståelse (ophør)	122
3.2.1.15.	Skattefri virksomhedsomdannelse	128
3.2.2.	Kapitalafkastordningen	133
3.2.2.1.	Oversigt	133
3.2.2.2.	Kapitalafkastberegning og indkomstopgørelse	133
3.2.2.3.	Konjunkturudligning	136
3.2.2.4.	Forældrekøb i kapitalafkastordningen	136
3.2.3.	Særlig kapitalafkastordning for aktier og anparter	136
3.2.3.1.	Oversigt	136
3.2.3.2.	Kapitalafkastordningen aktier og anparter	137
3.2.3.3.	Kapitalafkastgrundlaget	138
3.2.3.4.	Kapitalafkastberegningen	138
3.2.4.	Særlig kapitalafkastordning for kunstnere	140
3.2.4.1.	Oversigt	140
3.3.	Ægtefælleregler	142
3.3.1.	Medarbejdende ægtefælle kontra lønftale	142
3.3.2.	Lønftale	142
3.3.3.	Ægtefælleinteressentskab	142
3.4.	Varelagre	144
3.4.1.	Værdiansættelse	144
3.4.2.	Handlendes forbrug af egne varer	145
3.4.2.1.	Multimedier	146
3.4.2.2.	Fri telefon, herunder fri datakommunikationsforbindelse	146
3.4.2.3.	Elektricitet, varme m.v.	146
4.	Skattemæssige afskrivninger	147
4.1.	Lovhjemmel og afskrivningsmetoder	147
4.1.1.	Afskrivningsloven	147
4.1.2.	Afskrivningsmetoder	147
4.2.	Driftsmidler og skibe – udelukkende erhvervmæssigt benyttet	150

4.2.1.	Forudsætninger for benyttelse af afskrivningslovens kapitel 2	150
4.2.2.	Straksafskrivning	152
4.2.3.	Forsikrings- og skadeserstatning – saldometoden	152
4.2.4.	Saldoafskrivninger – negativ saldo (§ 8)	153
4.2.5.	Saldoafskrivninger – forlodsafskrivning	154
4.2.6.	Opgørelse af fortjeneste og tab ved ophør af virksomhed, § 9	155
4.3.	Blandet benyttede driftsmidler og skibe	156
4.3.1.	Afskrivningslovens kapitel 2, paragrafoversigt	156
4.3.2.	Blandet benyttede driftsmidler og skibe	156
4.4.	Bygninger m.v.	158
4.4.1.	Paragrafoversigt, afskrivningslovens kapitel 3	158
4.4.2.	Afskrivningsregler – bygninger og installationer	158
4.4.3.	Forhøjede afskrivningssatser (mere end 3 pct. p.a.)	159
4.4.4.	Installationer, AL § 15	159
4.4.5.	Straksfradrag, AL § 18	161
4.4.5.1.	Straksfradrag – oversigt	161
4.5.	Bygninger med blandet benyttelse, AL § 19	162
4.6.	Beskatning ved salg af bygninger, AL § 21	163
4.6.1.	Bygninger anskaffet den 1/1 1982 eller senere	163
4.6.1.1.	Genvundne afskrivninger på blandet benyttede bygninger	164
4.7.	Skade på bygninger eller installationer, AL §§ 23-24	166
4.7.1.	Beskatning af skadeserstatninger på bygninger/installationer, § 23	166
4.7.2.	Fritagelse for beskatning af skadeserstatninger på bygninger/ installationer, § 24	166
4.8.	Opgørelse af afskrivningsgrundlag, AL § 45	168
4.8.1.	Bygning anskaffet den 1/1 1982 og senere	168
4.9.	Sondringen mellem inventargenstande, installationer og bygningsgenstande	169
4.10.	Andre afskrivninger	170
4.11.	Forskudsafskrivninger	171
4.12.	Ændrede afskrivningsregler med virkning fra og med indkomståret 2008	172
4.13.	Forhøjet afskrivningsgrundlag for fabriksnye driftsmidler m.v.fra indkomståret 2012	173
4.14.	Forhøjet afskrivningsgrundlag for fabriksnye driftsmidler fra indkomståret 2020	174
4.15.	Skatterabat ved investering i nye driftsmidler	175
5.	Kapitalgevinster og -tab	177
5.1.	Salg af formuegoder	177
5.2.	Aktieavancebeskatningsloven	178
5.2.1.	Oversigt over aktieavancebeskatningslovens regler	178
5.2.1.1.	Værdipapirer omfattet af loven	178
5.2.1.2.	Definitioner	179
5.2.1.3.	Kredsen af skattepligtige	180
5.2.1.4.	Forskellige typer af aktier	180
5.2.1.5.	Opgørelsesmetoder	181
5.2.1.6.	Næringsaktier	184
5.2.1.7.	Beskatningsoversigt (uden for næring)	184
5.2.1.8.	Sondringen mellem børsnoterede og unoterede aktier	185
5.2.1.9.	Overgangsregler	185

	5.2.1.10.	Unoterede aktier (aktier anskaffet før 19/5 1993).....	185
5.2.2.		Eksempler på opgørelse af aktieavance	187
	5.2.2.1.	Aktie for aktie-metoden.....	187
	5.2.2.2.	Gennemsnitsmetoden.....	188
	5.2.2.3.	Gennemsnitsmetoden samt overgangsregler ABL § 44.....	189
	5.2.2.4.	Gennemsnitsmetoden (skema).....	190
	5.2.2.5.	Tegningsretter	192
	5.2.2.6.	Aktieretter, tegningsretter m.v. (favørkurs).....	193
5.2.3.		Beskatning af selskabets afståelse af aktier	196
5.2.4.		Grænsen for aktieindkomst.....	198
5.2.5.		Aktiesparekonto	199
5.3.		Kursgevinstloven	200
	5.3.1.	Kursgevinstloven – oversigter.....	201
	5.3.1.1.	Gevinst og tab på fordringer og gæld.....	201
	5.3.2.	Gennemgang af væsentlige bestemmelser i kursgevinstloven	203
	5.3.3.	Oversigter.....	205
	5.3.3.1.	Beskatning af kursgevinster på fordringer.....	205
	5.3.3.2.	Fradrag for kurstab på fordringer.....	206
	5.3.3.3.	Beskatning af kursgevinster på gæld.....	207
	5.3.3.4.	Fradrag for kurstab på gæld.....	208
	5.3.3.5.	Beskatning af kursgevinster samt fradrag for kurstab på realkreditlån.....	209
	5.3.3.6.	Beskatningstidspunktet samt opgørelse af fortjeneste og tab. . .	210
	5.3.3.7.	Tab på fordringer i koncernforhold (§ 4).....	211
	5.3.3.8.	SDO-lovpakken ændrer i kursgevinstloven	211
	5.3.3.9.	Ændret beskatning af privates blåstemplede obligationer.....	213
	5.3.4.	Finansielle instrumenter	216
	5.3.4.1.	Oversigter.....	216
	5.3.4.2.	Swaps.....	217
	5.3.4.3.	Beskatning af finansielle kontrakter (oversigt)	217
	5.3.4.4.	Værdiansættelse af urealiserede kontrakter.....	218
	5.3.4.5.	Fradrag for tab på aktiebaserede finansielle kontrakter.....	219
	5.3.4.6.	Tabsfradrag for 2 kontrakter på aktier omfattet af KGL § 31 . . .	220
	5.3.4.7.	Fradrag for tab på ikke-aktiebaserede finansielle kontrakter. . .	220
	5.3.4.8.	Tabsfradrag på ikke-aktiebaserede kontrakter	221
	5.3.5.	Beskatning af afkast og kursgevinster/tab på investeringsforeninger fra 1. januar 2010	222
5.4.		Salg af fast ejendom.....	223
	5.4.1.	Salg af fast ejendom – oversigter.....	223
	5.4.1.1.	Næring	225
	5.4.1.2.	Ejendomsavancebeskatningsloven – oversigt	226
	5.4.1.3.	Berigtigelsesformens betydning – sammenligning mellem næringsbeskatning og beskatning efter ejendomsavancebeskatningsloven	227
	5.4.1.4.	Obligationslån som led i salg – børskursen på o verdragelsestidspunktet	228
	5.4.1.5.	Beskatning ved afståelse af fast ejendom	229
	5.4.1.6.	Ejendomsavanceopgørelse – helsalg – almindelige regler.....	230

5.4.1.7.	Ejendomsavanceopgørelse – helsalg – pristalsregulering af anskaffelsessummen efter § 5 A (landbrugs- eller skovbrugsejendomme omfattet af VURDL § 33, stk. 4 eller stk. 7)	241
5.4.1.8.	Genanbringelsesreglen (§§ 6 A-C)	256
5.4.1.9.	Tab ved afståelse af fast ejendom omfattet af ejendomsavancebeskatningsloven	256
5.4.2.	Eksempler på avanceopgørelser	257
5.5.	Salg af goodwill	272
5.5.1.	Afståelse af goodwill – eksempler.	272
5.5.1.1.	Avanceberegning.	272
5.6.	Avance og tab på ombygning m.v. af lejede lokaler	273
5.6.1.	Opgørelse.	273
6.	Interessentskaber og kommanditselskaber.	275
6.1.	Interessentskaber	275
6.1.1.	Stiftelse af interessentskab m.v. – delsalg og delkøb.	275
6.1.2.	Opløsning og udtræden af interessentskab	275
6.1.3.	Udtræden af interessentskab – delsalg/delkøb1)	276
6.1.3.1.	Beregning af Lars Larsens skattepligtige fortjeneste/tab ved overdragelsen af andelen til Poul Poulsen	279
6.1.3.2.	Interessenternes skattepligtige indkomst fra interessentskabet.	280
6.2.	Kommanditselskaber.	282
6.2.1.	Anparter i flere kommanditselskaber Anparter fra før 12/5 1989.	282
6.2.2.	Afståelse af anparter	284
6.2.3.	Lovændring vedrørende mindre ejerskaber	285
6.3.	Anpartsindgrebet.	286
6.3.1.	Oversigt over anpartsreglerne.	286
6.3.2.	Anpartsreglerne, PSL § 4, stk. 1, nr. 9 og 11, samt LL § 8 K, stk. 2	286
6.3.3.	Anskaffelsestidspunktet	287
6.3.4.	Nyt indgreb mod anpartsinvestering	288
7.	Virksomhedsomdannelse	289
7.1.	Goodwill ved omdannelsen	290
7.2.	Omdannelse efter afståelsesprincippet	292
7.2.1.	Beregning af vederlaget og vederlagets fordeling på aktiekapital og stiftertilgodehavende	292
7.2.2.	Kursnedslag på stiftertilgodehavendet.	293
7.2.3.	Beregning af fortjeneste/tab i forbindelse med omdannelsen, som skal medregnes ved opgørelsen af Peter Jepsens skattepligtige indkomst	293
7.2.4.	“Afståelsesprincippet” – værdiansættelse af aktiver	295
7.3.	Skattefri virksomhedsomdannelse	296
7.3.1.	Beregning af udskudt skat	297
7.3.2.	Beregning af vederlaget (aktiekapitalens størrelse) og selskabets åbningsbalance	298
7.3.3.	Beregning af aktiernes skattemæssige anskaffelsessum.	298
7.3.4.	Opgørelse af skattemæssige værdier.	300

8.	Omstrukturering af selskaber Fusionsskatteloven	301
8.1.	Oversigt over fusionsskattelovens regler	301
8.2.	Sammenligning mellem skattefri og skattepligtig fusion	303
8.3.	Aktieavancebeskatningsloven	304
8.4.	Omstruktureringsmuligheder	305
8.5.	Fusion af selskaber – eksempler	307
8.5.1.	FUL §§ 9 og 11	307
8.6.	Spaltning – eksempler	310
8.6.1.	Reglerne i FUL § 15 b, stk. 4, 2.-4. pkt.	310
9.	Insolvens og rekonstruktion	315
9.1.	Oversigt over reglerne	315
9.2.	Den skattemæssige virkning af rekonstruktion	316
9.2.1.	Selskab og aktionærer	316
9.2.2.	Kreditorer	318
9.3.	Rekonstruktion – eksempler	320
9.3.1.	Kapitalforhøjelse i forbindelse med indfrielse af fordringen	320
10.	Subjektiv skattepligt og international skatteret	325
10.1.	Subjektiv skattepligt	325
10.1.1.	Ubegrænset skattepligt – fysiske personer – KSL § 1	325
10.1.2.	Ubegrænset skattepligt – selskaber – SEL § 1	330
10.1.2.1.	Beskatning af andelsforeninger – Oversigt	332
10.1.2.2.	Beskatning af investeringsforeninger – Oversigt	333
10.1.2.3.	Selskaber m.v. fordelt på beskatningsformer	334
10.1.2.4.	Filialer og transparente enheder – SEL § 2 C	335
10.1.2.5.	Overgang mellem andelsbeskatning og aktieselskabsbeskatning	337
10.1.3.	Begrænset skattepligt	338
10.1.3.1.	Begrænset skattepligt – KSL § 2 – Oversigt	338
10.1.3.2.	Begrænset skattepligt – SEL § 2 – Oversigt	348
10.1.4.	KSL § 48 E og § 48 F	356
10.1.4.1.	Betingelser for at anvende ordningen – KSL § 48 E	356
10.1.4.2.	Beskatningen – KSL § 48 F	358
10.2.	Indtræden og ophør af skattepligt	360
10.2.1.	Periodespørgsmål – indkomstopgørelse	360
10.2.2.	Indgangsværdier ved indtræden af skattepligt	361
10.2.3.	Ophør af skattepligt/fracflytning	363
10.2.4.	Omregning til helårsindkomst	375
10.3.	Lempelsesregler	378
10.3.1.	Lempelsesprincipper i henhold til dobbeltbeskatningssaftaler	378
10.3.2.	Generelle principper ved lempelsesberegning	378
10.3.2.1.	Nettoprincip	378
10.3.2.2.	Flere indkomster fra samme land	379
10.3.2.3.	Indtægter fra flere lande	379
10.3.3.	Lempelsesberegning for fysiske personer	379

10.3.4.	Lempelsesberegning for fysiske personer der anvender virksomhedsordningen	380
10.3.5.	Eksempionslempelse, LL § 33 A – personer	382
10.3.5.1.	Eksempionslempelse, LL § 33 A – oversigt	385
10.3.5.2.	Eksempionslempelse, LL § 33 A – privat ansatte.	386
10.3.5.3.	Tilladte hjemmedage.	387
10.3.5.4.	Halv skattenedsættelse i tilfælde, hvor Danmark har beskatningsretten efter en dobbeltbeskatningsoverenskomst.	388
10.3.5.5.	Løn under ferie mellem ophold i fremmede stater.	390
10.3.6.	Creditlempelse – LL § 33	392
10.4.	Indkomstopgørelse	394
10.4.1.	Anvendelse af nettoprincip ved beregning af lempelse for dobbeltbeskatning, LL § 33 F	394
10.4.2.	Fradrag for udgifter ved lønarbejde i udlandet.	395
10.4.3.	Begrænset skattepligtiges indkomstopgørelse	396
10.5.	Genbeskatning af underskud	399
10.5.1.	Genbeskatning af underskud – LL § 33 D	399
10.5.2.	Genbeskatning af underskud – LL § 33 E	402
11.	Pensionsbeskatningsloven	403
11.1.	Oversigter	405
11.1.1.	Paragrafoversigt.	405
11.1.2.	Oversigt over pensionsordninger med fradragsret	407
11.1.3.	Pensionsordninger, PBL afsnit I	408
11.2.	Rateordninger.	413
11.2.1.	Beregning af den årlige rate – PBL § 11 A, stk. 2	413
11.3.	Pensionsordninger med løbende udbetalinger – bortset fra ophørende livrente	415
11.3.1.	Opfyldningsfradrag, PBL § 18, stk. 5	415
11.3.1.1.	Opfyldningsfradrag for selvstændigt erhvervsdrivende	417
11.4.	Kapitalpensionsordninger	418
11.4.1.	Tilbagebetaling efter PBL § 21 A	418
11.4.2.	Overførsel til anden ordning efter PBL § 21 A	419
11.4.3.	Tilbagebetaling eller overførsel til anden ordning efter PBL § 21 A	419
11.5.	Beskatning ved normal udbetaling	420
11.5.1.	Pensionsordninger med løbende udbetaling, rateforsikring og rateopsparing i pensionsøjemed	420
11.5.1.1.	Afgift	421
11.5.1.2.	Overgangsregler for ordninger fra før 1980	421
11.5.2.	Kapitalpensionsordninger – Overgangsregler for ordninger fra før 1980 (§§ 26 A og 27)	422
11.5.3.	Udbetaling i forbindelse med børnepasningsorlov, jf. PBL § 20 A	422
11.5.4.	Skatteydere med flere kapitalpensioner, jf. PBL § 26	423
11.6.	Beskatning ved ophævelse i utide m.m.	424
11.6.1.	Pensionsordninger med løbende udbetalinger, rateforsikring og rateopsparing i pensionsøjemed	424
11.6.1.1.	Beskatning ved ophævelse i utide, jf. PBL § 29	424
11.6.1.2.	Beskatning ved dispositioner i strid med pensionsformålet, jf. PBL § 30	424

11.6.1.3.	Overgangsregler for ordninger fra før 1980 ved ophævelse i utide (PBL § 33 A og § 34)	424
11.6.2.	Kapitalpensionsordninger ved ophævelse i utide og dispositioner i strid med pensionsformålet (PBL §§ 33 A og 34)	425
11.7.	Fraflytning (“Skatteflugt”)	426
11.7.1.	Efterbeskatning, PBL § 19 B	426
11.7.2.	Efterbeskatning, PBL § 19 C	428
11.8.	Ægtefæller	430
11.8.1.	Udlodning af pensionsordning til ægtefælle	430
11.9.	Overførsler uden skattemæssige konsekvenser – PBL § 41	431
11.10.	Pensionsbeskatningslovens afsnit II og II A	433
11.11.	Pensionsordninger – for tidligere selvstændigt erhvervsdrivende og hovedaktionærer – PBL § 15 A	434
11.12.	Pensionsordninger for sportsudøvere – PBL § 15 B	436
11.13.	Pensionsordninger oprettet i udlandet – PBL §§ 15 C og 15 D	438
11.13.1.	Godkendelse af pensionsordninger oprettet i udlandet – PBL § 15 C	438
11.13.2.	Vandrende arbejdstagere – PBL § 15 D	440
12.	Generationsskifte	443
12.1.	Generationsskifte i levende live	443
12.1.1.	Succession ved familieoverdragelse – oversigt	443
12.1.2.	Beregning af passivposter og gaveafgift	451
12.1.2.1.	Aktier – anskaffet den 19/5 1993 eller senere	451
12.1.2.2.	Aktier – anskaffet før den 19/5 1993 – afstået/overdraget med succession senest den 31/1 2020	452
12.2.	Generationsskifte ved død	453
12.2.1.	Dødsboskifteloven	453
12.2.1.1.	Oversigt over bobehandlingsformerne	453
12.2.2.	Dødsboskatteloven	454
12.2.2.1.	Principper i dødsboskatteloven	454
12.2.2.2.	Paragrafoversigt	454
12.2.2.3.	Lovens opbygning	455
12.2.2.4.	Anvendelsesområde, DBSL § 2	456
12.2.2.5.	Boudlæg/begravelsesudlæg, DBSL §§ 77 og 78	457
12.2.2.6.	Uskiftet bo, “reglen om suppleringsarv” og skifte, hvor ægtefællen er enearving, DBSL §§ 62-64	457
12.2.2.7.	Afgrænsning af dødsboets indkomst	458
12.2.2.8.	Indkomstskattepligtens varighed, DBSL § 5	458
12.2.2.9.	Skattefritagne / ikke skattepligtige boer, DBSL § 6	458
12.2.2.10.	Mulige beskatningstilfælde	459
12.2.2.11.	Skifte, skattefritaget bo, DBSL §§ 12-16	460
12.2.2.12.	Opgørelse af mellempåperiodeindkomsten	461
12.2.2.13.	Ikke-skattefritagne boer og skattefritagne boer	463
12.2.2.14.	Særregler for bobeskatningsindkomsten, DBSL § 22	466
12.2.2.15.	Afskrivninger i bobeskatningsperioden, DBSL § 23	467
12.2.2.16.	Succession, DBSL §§ 36-38	468
12.2.2.17.	Genoptagelsesbo, DBSL §§ 81-83	470
12.2.2.18.	Skifte af uskiftet bo i længstlevendes levende live, DBSL § 73	470

12.2.2.19.	Skifte af særbo og uskiftet bo med hensyn til delingsformue, DBSL §§ 67-70.	471
12.2.2.20.	Underskud	472
12.2.2.21.	Arbejdsmarkedsbidrag	473
12.2.2.22.	Ejendomsværdiskat og grundskyld.	473
12.2.2.23.	Beskæftigelsesfradrag, særligt befordringsfradrag og jobfradrag	474
12.2.2.24.	Grænsegængerfradrag	475
12.2.2.25.	Skattefri kompensation for forhøjede energi- og miljøafgifter . . .	475
13.	Boafgiftsloven	477
13.1.	Boafgift	477
13.1.1.	Oversigt	477
13.1.2.	Oversigt over regler om indkomstskat, afgift efter pensionsbeskatningsloven og boafgifter ved rettidig udbetaling af pensionsordninger	490
13.1.3.	Beregning af bo- og tillægsboafgift.	491
13.1.3.1.	Ægtefælle og 2 børn	491
13.1.3.2.	Ægtefælle, to børn og en legatar	492
13.1.3.3.	To børn	493
13.1.3.4.	To børn og en legatar	494
13.1.3.5.	En eller to tillægsboafgiftspligtige.	495
13.1.3.6.	Afdøde sad i uskiftet bo	497
13.1.3.7.	Ingen livsarvinger	498
13.1.4.	Arveafkald	500
13.1.4.1.	Afkald på arv mod vederlag.	500
13.1.5.	Passivposter	501
13.2.	Gaveafgift	502
13.2.1.	Oversigt	502
13.2.2.	Beregning af gaveafgift	502
13.2.3.	Brugs- eller renteydelser	503
14.	Aktieselskabsbeskatning	505
14.1.	Udbytte	505
14.1.1.	Det skatteretlige udbyttebegreb	505
14.1.2.	Afståelse til udstedende selskab	507
14.1.3.	Oversigt over beskatning af modtaget udbytte (selskaber)	509
14.1.4.	Administration og opkrævning af udbytteskat	511
14.2.	Skatteopkrævning og skattebetaling	512
14.2.1.	Acontoskatteordningen	512
14.2.2.	Selskaber, der ikke er omfattet af acontoskatteordningen.	517
14.3.	Sambeskatning	518
14.3.1.	National og international sambeskatning	518
14.3.1.1.	National sambeskatning.	518
14.3.1.2.	International sambeskatning.	522
14.3.1.3.	Fællesregler	527
14.3.1.4.	Koncernbegrebet	527

14.3.2.	Skattefri koncerntilskud	529
14.3.3.	CFC-beskatning	530
14.3.3.1.	CFC-beskatning – SEL § 32 (selskaber m.v. og fonde)	531
14.3.3.2.	CFC-beskatning – LL § 16 H (fysiske personer)	532
Bilag 1	Mindsterente – kapitalafkastsats – pristalsregulering	535
Bilag 2	Skattesatser m.v. 2022-2024	537
Bilag 3	Befordringsfradrag og personalegoder	539
Bilag 4	Fradragsret for købsmoms vedr. køretøjer	540
Paragrafregister	541