

1. Indkomstbeskatning og former, samt skatteberegning

Selvom indkomsten opgøres efter et nettoprincip, skal indkomsten for personer opgøres efter PSL. Derfor opdeles indkomsten således:

- Personlig indkomst, PSL § 3
- Kapitalindkomst, PSL § 4
- Aktieindkomst, PSL § 4a
- CFC-indkomst, PSL § 4b

For selvstændigt personligt erhvervsdrivende er der endvidere mulighed for at anvende VSL (virksomhedsskatteloven).

Både for lønindkomst og selvstændig erhvervsindkomst gælder det, at der skal betales AM-bidrag, som er fradragsberettiget i den personlige indkomst. Der betales ikke AM-bidrag af overførselsindkomster, SU, m.m.

Alle som ejer og selv anvender en beboelsesejendom og/eller et fritidshus, skal betale ejendomsværdiskat.

Aktieindkomsten udgøres typisk af aktieudbytter og gevinst eller tab ved handel med aktier, men også af evt. maskeret udbytte. Udbyttet af handel med aktier beskattes med henholdsvis 27 % (for gevinst under 48.300) og 42 % (for gevinst af værdien 48.300 og derover). Dette følger altså ikke nettoindkomstprincippet, da dette er en separat beskatning, der ikke falder ind under personlig indkomst på samme måde.

CFC-indkomsten udgøres af indkomst i forbindelse med deltagelse i passiv selskabsvirksomhed og beskattes med 25 %.

Disse indkomsttyper indgår i den personlige indkomst:

- Lønindkomst
- Resultatet af selvstændig virksomhed
- Overskud ved hobbyvirksomhed (men ikke underskud)

Ordet "skat" er defineret ved en pligtmæssig betaling til det offentlige, som ikke kan anses som vederlag for nogen tilsvarende eller speciel modydelse fra det offentlige.

Af administrative retsforskrifter kan nævnes:

- Bekendtgørelser
 - Er bindende for myndigheder, adm. Rekursorganer, domstole og borgere
- Skat-meddelelser, styresignaler og cirkulærer
 - Alene bindende for SKAT's medarbejdere
- Vejledninger
 - Dette er SKAT's juridiske vejledninger
 - De er som hovedregel bindende for SKAT's medarbejdere
 - Undtagelsen er, hvis vejledningen er klart i strid med højere rangerende retskilder
 - De er ikke bindende for borgere, skatteankenævnene, Landsskatteretten og domstolene.

Retspraksis

Domstolenes præjudikater er bindende for skattemyndighederne, og skat udsender meddelelser om rækkevidden af domstolsafgørelser.

Administrativ praksis

Der er præjudikatsvirkning for forvaltningen selv og domstolene. Generel praksisændring sker fra SKAT's- styresignal. Skærpelsen af praksis er kun fremadrettet. Det samme gælder for individuel praksisændring, da det her også kun er fremadrettet.

EU-retten

Gennemførelse af retsakter inden for de direkte skatter kræver enstemmighed. Der er dog harmonisering på visse områder, såsom bistandsdirektivet, fusionsdirektivet og moder-/datterdirektivet. Dog er der en indirekte harmonisering af landes skattelovgivning ved EU-domstolen – men de nationale skattebestemmelser må ikke krænke de grundlæggende principper i traktaten.

Det grundlæggende kriterium for periodisering i dansk skatteret er det i praksis udviklede retserhvervsprincip, som hviler på en fortolkning af bestemmelsen i SL § 4, stk. 1. Dette er altså en indtægtsform. Modstykket er pligtpådragelsesprincippet, som er en udgiftsform.

5. Lønindkomst

Ved lønindkomsten skildres der mellem om man er lønmodtager eller selvstændigt erhvervsdrivende.

Afgrænsning:

Lønmodtager

- Modtager vederlag for personligt arbejde i et tjenesteforhold
- Arbejdet udføres efter arbejdsgivers anvisning
- Og for dennes regning

Selvstændigt erhvervsdrivende

- Udøver virksomhed af økonomisk karakter
- For egen risiko og regning
- Med det formål at opnå et overskud

Den primære skattemæssige forskel beror på, at lønmodtagere har en A-indkomst, mens selvstændigt erhvervsdrivende har en B-indkomst.

Desuden kan selvstændigt erhvervsdrivende fradrage deres driftsudgifter i den personlige indkomst, mens lønmodtageres udgifter fradrages som et ligningsmæssigt fradrag.

Endvidere har lønmodtagere et bundfradrag på 5.500 kr. – skal der ikke betales skat af.

En selvstændig virksomhed kan vælge at drive virksomheden i selskabsform eller efter virksomhedsskatteordningen.

- Aktier ansættes til børskursen, og for unoterede aktier kan der anvendes en "skattekurs", hvilket svarer til selskabets egenkapital, forudsat at denne svarer til handelsværdien.

Både i og uden for gavemiljøet fastsættes det, at:

- En virksomheds driftsmidler, varelager og andre aktiver værdiansættes til markedsprisen
- Fordringer og gældsbreve ansættes til kursværdien
- For løsøre, herunder indbo, kunst, smykker mv. anerkendes en subjektiv værdiansættelse, således at det er gavens værdi for modtageren, der lægges til grund

Uden for gavemiljøet kan værdiansættelsescirkulæret ikke anvendes.

Hovedreglen er dog, at alle overdragelser værdiansættes til markedsværdi/handelspris

Med hensyn til beskatning, så beskattes gaver i medfør af SL § 4, stk. 1, litra c, som personlig indkomst (beskattes derfor med op til 51,5%) Indenfor gavemiljøet er der gaveafgift efter BAL (15% / 36,25%) for det der overstiger det afgiftsfrie grundbeløb på hhv. 58.700 og 20.500

Efter LL § 7, stk. 1 er der en række gaver der er skattefrie:

- Gaver hidrørende fra indsamlede bidrag
- Hædersgaver til danske sømænd og fiskere og deres efterladte
- Visse hædersgaver til danske sømænd og fiskere og deres efterladte
- Hædersgaver til efterladte efter faldne og til sårede den 9/4 1940
- Hædersgaver til sårede og efterladte efter faldne af hær og flåde den 29/8 1943

Herudover omfatter LL § 7, stk. 1, nr. 6 – 29 en række skattefrie andre ydelser, herunder bl.a. Nobelprisen, findeløn, legater m.m.

Gaver og legatbeløb (engangsbeløb) som er udtryk for en anerkendelse af modtagerens fortjeneste fra offentlige midler, legater, fonds mv., beskattes med 85% som personlig indkomst – de første 25.000 kr. er dog skattefrie.

Gaver er ikke fradragsberettigede, medmindre de kan anses som driftsomkostning efter SL § 6, eller hvis fradragsretten er hjemlet særskilt. Gaver til ansatte er fx fradragsberettigede, det