

Innholdsfortegnelse

| | |
|---|-----------|
| Forord | 5 |
| DEL 1 INNLEDNING | 23 |
| 1 Opptakt | 25 |
| 1.1 Skatter og skattesystem | 25 |
| 1.2 Proveny og skattenivå | 27 |
| 1.3 Skattepolitikk: Noen hensyn ved utforming av skatteregler | 28 |
| 1.4 Litt skattheorie | 33 |
| 1.5 Skatteretten i rettssystemet | 33 |
| 1.5.1 Statsrettslige perspektiver | 33 |
| 1.5.2 Skatterett som spesiell forvaltningsrett | 37 |
| 1.5.3 Privatrett og skatterett | 39 |
| 1.5.4 Velferdsrett og skatterett | 40 |
| 1.5.5 Skatterett og likestilling | 41 |
| 1.5.6 Internasjonal rett | 44 |
| 1.6 Skatt og etikk | 45 |
| 2 Litt om rettskilder og metode i skatteretten; omgåelsesproblemet; skatterett og privatrett | 48 |
| 2.1 Generelt | 48 |
| 2.2 Stortingets skattevedtak | 48 |
| 2.3 Lov og lovtolkning | 49 |
| 2.3.1 Generelt | 49 |
| 2.3.2 Forholdet til privatrettens begreper og privatrettslige transaksjonsmønstre | 51 |
| 2.4 Praksis | 54 |
| 2.4.1 Rettspraksis | 54 |
| 2.4.2 Skattemyndighetenes praksis | 55 |
| 2.4.3 Administrative uttalelser; Skatte-ABC; bindende forhåndsuttalelser | 58 |
| 2.5 Rettsteori | 60 |
| 2.6 Andre hensyn | 61 |
| 2.7 Internasjonale rettskilder | 63 |
| 2.8 Omgåelse av skatteregler | 64 |
| 2.8.1 Innledning | 64 |

| | | |
|-------|--|----|
| 2.8.2 | Nærmere om problemstillingen | 65 |
| 2.8.3 | Omgåelsesnormen – rettsgrunnlag og hovedinnhold | 67 |
| | a. Rettsgrunnlag | 67 |
| | b. Høyesteretts formulering | 68 |
| | c. Grunnvilkåret | 68 |
| | d. Totalvurderingen | 70 |
| | e. Hvilke disposisjoner skal bedømmes? | 76 |
| | f. Har Høyesterett endret omgåelsesnormen? | 78 |
| 2.8.4 | Omgåelsesnormen – kasuistikk | 78 |
| | a. Gjennomskjære aksjeselskapsform? | 78 |
| | b. Transaksjonskjeder | 79 |
| | c. Skattesalg | 80 |
| | d. Transaksjoner mellom nærstående | 81 |
| | e. Overføring av visse skatteposisjoner – sktl. § 14-90 | 82 |
| | f. Inntektstype | 84 |
| 2.8.5 | Virkninger av at det foreligger omgåelse | 85 |
| 2.8.6 | Omgåelse som rettspolitisk spørsmål | 86 |
| 2.9 | Skattereglenes betydning i privatrettslige sammenhenger | 88 |

DEL 2 INNTEKTSBEGREPER, SKATTESATSER OG SKATTEBEREGNING.

| | | |
|----------|--|-----------|
| 3 | Inntektsbegreper, skattesatser og skatteberegning | 95 |
| 3.1 | Innledning: Problemstillinger i inntektsskatteretten | 95 |
| 3.2 | Fysiske personer | 96 |
| 3.2.1 | Kommune- og fylkeskommuneskatt | 96 |
| 3.2.2 | Fellesskatt til staten | 98 |
| 3.2.3 | Trinnskatt til staten | 99 |
| 3.2.4 | Trygdeavgift | 100 |
| 3.3 | Aksjeselskaper og innretninger | 102 |
| 3.4 | Sammenfatning av skattesatsstrukturen | 103 |
| 3.5 | Fradrag i skatt | 106 |
| 3.6 | Skattebegrensningsregler | 107 |

DEL 3 SKATTESUBJEKTENE

| | | |
|----------|---|------------|
| 4 | Skattesubjektene | 111 |
| 4.1 | Innledning; reglenes funksjoner | 111 |
| | Beregningsenhet (111). Transaksjoner mellom subjekter (111). Subjektsprinsippet (111). Internasjonalt (113) | |

| | | |
|-----|--|-----|
| 4.2 | Fysiske personer | 113 |
| 4.3 | Selskaper | 115 |
| 4.4 | Innretninger; offentlige organer | 118 |
| 4.5 | Sambeskattede skattytere | 119 |
| 4.6 | Begrepet skatteposisjon | 121 |
| 4.7 | Hovedregler om tilordning | 122 |

DEL 4 BEREGNINGSGRUNNLAGET: ALMINNELIG

| | |
|--------------------------|------------|
| INNTEKT | 125 |
|--------------------------|------------|

| | | |
|----------|---|------------|
| 5 | Generelt om inntekter og kostnader | 127 |
| 5.1 | Innledning | 127 |
| 5.2 | Brutto- og nettoinntekt | 127 |
| 5.3 | Inntektsbegrepets omfang – snevre og vide inntektsbegreper | 128 |
| 5.4 | Inntektsbegrepets struktur – «inntektskildeskatt» eller «allmenn inntektsskatt» | 130 |
| 5.5 | Fra inntektsmulighet til aktuell inntekt – innvinningsbegrepet | 131 |
| 5.6 | Kapitalgevinstenes problem | 133 |
| 5.7 | Skatt og inflasjon | 134 |
| 5.8 | Lovteknikk – positivt eller negativt avgrenset inntektsbegrep? | 135 |
| 6 | Bruttoinntekter | 137 |
| 6.1 | Inntektsbegrepets kjerne: arbeids-, virksomhets- og kapitalinntekter | 137 |
| 6.2 | Fordeler | 138 |
| 6.2.1 | Innledning | 138 |
| 6.2.2 | Fordelsbegrepets innhold | 139 |
| 6.2.3 | Ulike typer naturalfordeler | 140 |
| 6.2.4 | Verdsettelse av fordeler | 141 |
| 6.3 | Nærmere om arbeids- og virksomhetsinntekter | 143 |
| 6.3.1 | Generelt | 143 |
| 6.3.2 | Økonomisk karakter Ringnes-dommen (146). Karakteristikken endres (148). Utdannelse (148). Idrett (149). Forsørgelse (149). | 145 |
| 6.3.3 | Fordeler, innvinningsmåter og unntak – arbeidsregelen | 149 |
| | a. Kontantinntekter | 149 |
| | b. Utgiftsgodtgjørelser | 149 |
| | c. Naturalinntekter | 150 |

| | | |
|-------|---|-----|
| | Bil (150). Rimelige lån (150). Aksjeopsjoner (151). Unntak (151) | |
| | d. Tjenester ytet seg selv | 152 |
| | e. Innvinning av arbeidsinntekter. | 153 |
| 6.3.4 | Fordeler, innvinningsmåter og unntak | |
| | – virksomhetsregelen | 154 |
| | a. Forskjellige virksomhetsinntekter | 154 |
| | b. Forholdet til regnskapsregler | 156 |
| | c. Unntak | 157 |
| | d. Innvinning av virksomhetsinntekter. | 157 |
| 6.3.5 | Krav til sammenheng mellom fordel og arbeid/virksomhet. | 158 |
| | a. Allment | 158 |
| | b. Særlig om ettergivelse, foreldelse og preklusjon. | 162 |
| 6.3.6 | Tilordningsspørsmål. | 163 |
| 6.3.7 | Særlig om erstatning for personskade | 165 |
| | a. Innledning | 165 |
| | b. Erstatning for inntektstap. | 166 |
| | c. Erstatning for annet enn inntektstap | 168 |
| 6.3.8 | Særlig om erstatning i forbindelse med oppsigelse o.l. | 168 |
| 6.4 | Kapitalinntekter | 169 |
| 6.4.1 | Innledning | 169 |
| 6.4.2 | Hva er kapitalinntekt? | 170 |
| 6.4.3 | Fordeler og innvinningsmåter | 171 |
| 6.4.4 | Særlig om livsforsikring (kapitalforsikring) | 173 |
| 6.4.5 | Unntak | 174 |
| | a. Bruk av egen boligeiendom | 174 |
| | b. Visse leieinntekter | 175 |
| | c. Bruk av egne forbruksgjenstander | 176 |
| | d. Annet | 177 |
| 6.4.6 | Tilordningsspørsmål. | 177 |
| 6.5 | Andre bruttoinntekter | 178 |
| 6.5.1 | Innledning | 178 |
| 6.5.2 | Pensjon, føderåd, livrente o.l. | 178 |
| 6.5.3 | Tilfeldige gevinster | 179 |
| 6.5.4 | Utdeling fra legat o.l. | 180 |
| 6.5.5 | Etterlønn og etterpensjon. | 180 |
| 6.6 | Internasjonalt | 180 |
| 6.6.1 | Innledning | 180 |
| 6.6.2 | Skattyter er bosatt/hjemmehørende i Norge. | 181 |
| 6.6.3 | Skattyter er ikke bosatt/hjemmehørende i Norge. | 183 |
| 6.6.4 | Gjennomføring av skattlegging i Norge. | 184 |

| | | |
|-------|--|-----|
| 7 | Fradrag | 185 |
| 7.1 | Innledning | 185 |
| 7.2 | Utgangspunkter | 188 |
| 7.2.1 | Hovedregel og særregler | 188 |
| 7.2.2 | Oversikt over vilkårene for fradragsrett | 189 |
| 7.3 | Oppofrelsesvilkåret | 191 |
| 7.3.1 | Generelt: Reduksjon i formuesstilling | 191 |
| 7.3.2 | Oppofrelse ved utbetaling o.l.; aktiveringsplikt | 191 |
| 7.3.3 | Fortsettelse: «Påkostning» eller «vedlikehold» | 194 |
| 7.3.4 | Verdireduksjon som oppofrelse | 198 |
| | a. Innledning | 198 |
| | b. Ikke vilkår om verdireduksjon det enkelte år | 200 |
| | c. Verdireduksjonsvilkåret og vedlikeholdsfradraget | 200 |
| | d. Nærmere om fysiske gjenstander | 200 |
| | (1) Slit eller elde | 200 |
| | (2) Grunnen | 201 |
| | (3) Anlegg på grunnen | 201 |
| | (4) Bygninger | 201 |
| | Hovedregler (201). Boliger (202). Hoteller (202). Kombinerte bygg (203). Arbeider- og funksjonærboliger (203). | |
| | (5) Forekomster | 204 |
| | (6) Løsøre | 204 |
| | e. Nærmere om finansgjenstander | 205 |
| | f. Nærmere om immaterielle gjenstander | 205 |
| 7.3.5 | Annen oppofrelse; avståelse og tap | 205 |
| 7.4 | Tilknytningsvilkåret | 206 |
| 7.4.1 | Innledning | 206 |
| 7.4.2 | Tilknytningsvilkårets innhold | 209 |
| | a. Hva slags type tilknytning? Formål og andre tilknytningskriterier | 209 |
| | b. Krav om økt eller sikret inntekt? | 209 |
| | c. Krav om hensiktsmessig eller egnet kostnad? | 210 |
| | d. Aktuell eller nær forestående inntekt? | 212 |
| | e. Flere formål | 213 |
| | (1) Innledning | 213 |
| | (2) Formålene refererer seg til forskjellige deler av kostnaden | 213 |
| | (3) To (eller flere) formål refererer seg til én og samme kostnad | 215 |
| | (4) Særlig om reisekostnader | 219 |
| | (5) Kostnader som er «nødvendige» både privat og for inntektsskaping | 220 |

| | |
|---|-----|
| f. Ulovlige eller uetiske kostnader. | 220 |
| g. Andre sammenhenger som tilknytningskriterium Erstatning (221). Reaksjoner med straffekarakter (223). Lovpålagt plikt (223). Tap (224). | 221 |
| 7.4.3 Fortsettelse: Kostnader som gjelder selve inntektskilden. | 225 |
| a. Problemstilling. | 225 |
| b. Utdannelseskostnader | 225 |
| c. Prosesskostnader | 227 |
| d. Kostnader til stiftelse av aksjeselskap og til utvidelse av aksjekapital | 228 |
| 7.5 Særlig om gjeldsrenter og andre finanskostnader. | 228 |
| 7.5.1 Hovedregel: Alltid fradragsrett | 228 |
| 7.5.2 Rentebegrepet. | 229 |
| a. Vederlag for kredittytelse. | 229 |
| b. Gjeld. | 230 |
| c. Ytelse til långiveren | 231 |
| d. Skattyterens gjeld. | 231 |
| 7.5.3 Ikke aktiveringsplikt for byggelånsrenter | 231 |
| 7.5.4 Unntak fra fradragsretten | 231 |
| 7.6 Minstefradrag | 233 |
| 7.6.1 Innledning, begrunnelse. | 233 |
| 7.6.2 Beregning av minstefradrag. | 234 |
| 7.6.3 Fradragsposter som minstefradraget trer i stedet for | 235 |
| 7.7 Verdsettelse av fradragsposter | 236 |
| 7.8 Noen typiske fradragsposter | 237 |
| 7.9 Andre fradrag | 238 |
| 7.9.1 Innledning | 238 |
| 7.9.2 Pensjonspremier o.l. | 238 |
| 7.9.3 Visse foreningskontingenter. | 240 |
| 7.9.4 Kostnader til forskning og opplæring | 240 |
| 7.9.5 Foreldrefradrag. | 241 |
| 7.9.6 Underholdsbidrag. | 241 |
| 7.9.7 Aksjeinnskudd i oppstartsselskap | 242 |
| 7.9.8 Særfradrag | 242 |
| 7.9.9 Særskilt fradrag i barns inntekt | 243 |
| 7.9.10 Fisker-, sjøfolk- og jordbruksfradrag o.l. | 243 |
| 7.9.11 Gaver til frivillige organisasjoner. | 244 |
| 7.10 Underskudd; i hvilke inntekter kan kostnader fradras? | 244 |
| 7.11 Unntak | 245 |
| Representasjonskostnader (245). Kontantbetaling (246) | |
| 7.12 Tilordning av fradragsposter | 246 |
| 7.13 Internasjonalt | 248 |

| | | |
|----------|---|-----|
| 8 | Kapitalgevinster og -tap: vilkår for skatteplikt og fradrag | |
| | fradrag | 250 |
| 8.1 | Innledning | 250 |
| 8.2 | Litt historikk | 251 |
| 8.3 | Hovedregler: Skatteplikt for gevinster, fradrag for tap | 252 |
| 8.4 | Unntak: innledning | 254 |
| 8.5 | Unntak: realobjekter | 254 |
| 8.5.1 | Innbo o.l. | 254 |
| 8.5.2 | Egen bolig | 255 |
| | a. Hovedregel | 255 |
| | b. Boligeiendom | 256 |
| | c. Vilkår om selgers eiertid | 258 |
| | d. Begrepet egen bolig; bruksvilkåret | 259 |
| | (1) Brukens lengde og tiden for bruk | 259 |
| | (2) Brukens intensitet | 260 |
| | (3) Brukens omfang | 262 |
| 8.5.3 | Andel i boligselskap; obligasjon med tilhørende borett | 263 |
| 8.5.4 | Fritidseiendom | 263 |
| 8.5.5 | Alminnelig gårdsbruk og skogbruk, familieoverdragelser | 265 |
| 8.5.6 | Unntak fra unntak: tomter, forekomster, bruksrettsstiftelse | 266 |
| | a. Innledning | 266 |
| | b. Tomter | 266 |
| | c. Forekomster | 270 |
| | d. Bruksrettigheter | 270 |
| 8.6 | Unntak: finansobjekter | 271 |
| 8.6.1 | Innledning | 271 |
| 8.6.2 | Aksjer o.l. | 271 |
| 8.6.3 | Fordringer | 272 |
| 8.6.4 | Betalingsmidler i utenlandsk valuta | 276 |
| 8.7 | Innvinning av kapitalgevinst/pådragelse av tap | 276 |
| 8.7.1 | Realisasjon | 276 |
| | a. Innledning: Realisasjon og andre kriterier | 276 |
| | b. Realisasjonsbegrepets innhold | 277 |
| | (1) Generelt | 277 |
| | (2) Relevante former for overføring eller opphør av eierstilling | 278 |
| | Salg (278). Tvangssalg (278). Bytte (279). Oppløsning av sameie (279). Ødeleggelse (280). Utrangering (280). Likvidasjon, innløsning av aksje (280). Konkurs (280). Innfrielse av fordring (281). | |

| | | |
|----------|--|------------|
| | Omveksling (281). Bruksrett (281). | |
| | (3) Vederlag | 282 |
| | (4) Er eiendomsretten overført? | 283 |
| | (5) Tidspunkt for realisasjon | 284 |
| | (6) Ett eller flere subjekter | 286 |
| 8.7.2 | Rettighetsstiftelse. | 287 |
| 8.7.3 | Uttak. | 288 |
| | a. Innledning | 288 |
| | b. Generelle vilkår | 289 |
| | c. Tilleggsvilkår for uttak fra enkeltpersonforetak og sameie | 291 |
| | d. Unntak | 292 |
| | e. Rettsvirkningen | 293 |
| 8.7.4 | Andre innvinningsregler. | 293 |
| 8.8 | Grensen mellom kapitalgevinst og annen kapitalinntekt . . . | 294 |
| 8.8.1 | Innledning | 294 |
| 8.8.2 | Renteelement i kjøpesum ved kredittsalg | 296 |
| 8.8.3 | Renter stipulert som verdistigning | 296 |
| 8.8.4 | Salg med «vedhengende frukter». | 297 |
| 8.8.5 | Forekomster, skog | 297 |
| 8.8.6 | Bruksrettsstiftelser | 298 |
| 8.9 | Internasjonale spørsmål | 299 |
| 9 | Kapitalgevinster og -tap: beregning | 301 |
| 9.1 | Innledning. | 301 |
| 9.2 | Utgangsverdi. | 302 |
| 9.2.1 | Hovedregelen: Verdien av vederlaget. | 302 |
| 9.2.2 | Unntak | 304 |
| | a. Uttak. | 304 |
| | b. Pensjon som vederlag | 305 |
| 9.3 | Inngangsverdi | 306 |
| 9.3.1 | Innledning | 306 |
| 9.3.2 | Den alminnelige regel: Kostpris. | 307 |
| 9.3.3 | Presiseringer og unntak | 308 |
| | a. Vederlagsfrie erverv; arv og gave | 308 |
| | b. Erverv med skattefrie midler | 311 |
| | c. Verdier som fradras på annen måte | 311 |
| | d. Verdier som skattlegges hos skattyteren | 312 |
| 9.3.4 | Forhøyelse av inngangsverdi | 313 |
| 9.3.5 | Nedsettelse av inngangsverdi. | 314 |
| 9.3.6 | Hvilket erverv er avgjørende? | 315 |
| 9.3.7 | Gjenstanden realiseres i en annen form enn den er ervervet; bruksrettsstiftelse | 316 |

| | |
|--|-----|
| 10 Aksjeutbytte og aksjegevinster | 319 |
| 10.1 Innledning | 319 |
| 10.2 Fysisk person som aksjonær: Aksjonærmodellen | 323 |
| 10.2.1 Skatteplikt for aksjeutbytte; utbyttebegrepet | 323 |
| 10.2.2 Skjerming | 326 |
| a. Innledning | 326 |
| b. Vilkår for skjerming | 327 |
| c. Beregning og utnyttelse av skjerming | 328 |
| 10.2.3 Lån til selskap | 330 |
| 10.2.4 Aksjegevinster | 330 |
| a. Hovedregler | 330 |
| b. Aksjesparekonto | 332 |
| 10.2.5 Hvilken aksje er solgt? | 332 |
| 10.3 Aksjeselskap som aksjonær: Fritaksmetoden | 333 |
| 10.3.1 Hovedregel | 333 |
| 10.3.2 Unntak: Treprosentregelen | 334 |
| 10.3.3 Unntak: Visse internasjonale forhold | 334 |
| | |
| 11 Tidfesting | 338 |
| 11.1 Innledning – tidfestingsreglenes funksjon | 338 |
| 11.2 Inntektsperioden | 339 |
| 11.3 Generelt om tidfestingsprinsipper | 340 |
| 11.4 Nominell hovedregel: «fordelen tilflyter» | 342 |
| 11.5 Hovedregelen ellers: Realisasjonsprinsippet | 343 |
| 11.5.1 Innledning | 343 |
| 11.5.2 Inntektsposter | 343 |
| 11.5.3 Kostnader | 348 |
| 11.6 Unntak: Kontantprinsippet for arbeidsinntekter o.l. | 350 |
| 11.6.1 Anvendelsesområde | 350 |
| 11.6.2 Innhold | 352 |
| 11.7 Varer og varelager | 356 |
| 11.7.1 Tidfesting av vederlag ved varesalg | 356 |
| 11.7.2 Hovedspørsmålet: Tidfesting av varekostnadene | 357 |
| 11.7.3 Aktiveringspliktens omfang | 358 |
| 11.7.4 Individualisering av varer | 359 |
| 11.8 Anleggsgjenstander: Avskrivning og gevinsttidfesting | 360 |
| 11.8.1 Innledning | 360 |
| 11.8.2 Totalt avskrivbart beløp | 361 |
| 11.8.3 De årlige avskrivningene; gevinsttidfesting for saldogjenstander | 361 |
| a. Avskrivningsprinsipper; alminnelige forklaringer | 361 |
| b. Avskrivningsperioden | 364 |

| | | |
|--|--|------------|
| c. | Avskrivningsgrupper og avskrivningssatser. | 365 |
| d. | Avskrivningsgrunnlag og gevinsttidfesting | 366 |
| (1) | Utgangspunkt | 366 |
| (2) | Anskaffelser: tillegg i saldo | 367 |
| (3) | Realisasjon: fradrag i saldo; føring på gevinst- og tapskonto | 368 |
| | Avskrivningsgruppe a–d, samt j: fradrag i saldo (368). Avskrivningsgruppe e–i: gevinst- og tapskonto (371). | |
| 11.9 | Gevinsttidfesting i virksomhet utenfor saldosystemet | 372 |
| 11.10 | Betinget skattefritak ved ufrivillig realisasjon og lignende ordninger. | 374 |
| 11.10.1 | Ufrivillig realisasjon – innledning | 374 |
| 11.10.2 | Vilkår for betinget skattefritak ved ufrivillig realisasjon. | 374 |
| a. | Hva er ufrivillig realisasjon? | 374 |
| b. | For hvilke gjenstander gjelder ordningen? | 375 |
| c. | Vilkår om reinvestering | 375 |
| 11.10.3 | Virkning av at vilkår ikke oppfylles | 377 |
| 11.10.4 | Betinget skattefritak ved makeskifte med det offentlige | 377 |
| 11.10.5 | Betinget skattefritak ved innløsning av festet tomt. | 377 |
| 11.11 | Tap på fordringer | 378 |
| 11.11.1 | Innledning. | 378 |
| 11.11.2 | Kundefordringer | 378 |
| 11.11.3 | Endelig konstatert tap på fordringer. | 380 |
| 11.12 | Frem- og tilbakeføring av underskudd. | 382 |
| 11.12.1 | Innledning. | 382 |
| 11.12.2 | Fremføring av underskudd | 382 |
| 11.12.3 | Tilbakeføring av underskudd | 384 |
| DEL 5 BEREGNINGSGRUNNLAGET: PERSONINNTEKT | | 385 |
| 12 | Innledning | 387 |
| | Beregningsgrunnlag for trinnsnitt og trygdeavgift (387). 1992-reformen: delingsmodellen (387). 2004–06-reformen: skjermingsmetoden (388). Kan satsforskjellene rettferdiggjøres? (389). | |
| 13 | Personinntekt av lønn, pensjon o.l. | 390 |
| 13.1 | Innledning. | 390 |
| 13.2 | Nærmere om lønnsinntekt o.l. | 391 |

| | | |
|--------------|---|------------|
| 13.2.1 | Bestemmelsens rekkevidde | 391 |
| 13.2.2 | Særlig om naturalinntekter og utgiftsgodtgjørelser . | 392 |
| 13.2.3 | Grensen mellom arbeidsinntekt og virksomhetsinntekt | 393 |
| 13.2.4 | Grensen mellom arbeidsinntekt og kapitalinntekt . . | 397 |
| 13.3 | Pensjoner, føderåd, ytelser fra folketrygden osv. | 401 |
| 14 | Personinntekt i enkeltpersonforetak | 403 |
| 14.1 | Innledning. | 403 |
| 14.2 | Foretaksmodellen | 404 |
| 14.2.1 | Innledning | 404 |
| 14.2.2 | Utgangspunkt: Alminnelig inntekt i virksomhet . . . | 404 |
| 14.2.3 | Visse kapitalutgifter skal legges til | 405 |
| 14.2.4 | Visse kapitalinntekter skal trekkes ut. | 405 |
| 14.2.5 | Skjerming. | 406 |
| 14.2.6 | Negativ personinntekt | 409 |
| 14.3 | Grensen mellom virksomhetsinntekt og kapitalinntekt | 409 |
| DEL 6 | SPESIELLE SKATTESUBJEKTER | 413 |
| 15 | Selskaper og selskapsdeltakere | 415 |
| 15.1 | Aksjeselskaper og aksjonærer | 415 |
| 15.1.1 | Innledning | 415 |
| 15.1.2 | Stiftelse av aksjeselskap. | 415 |
| a. | Alminnelige regler | 415 |
| b. | Særlig om «omdanning» til aksjeselskap. | 417 |
| 15.1.3 | Konsernbeskatning. | 419 |
| a. | Innledning; tilordningsspørsmål; internprising . . | 419 |
| b. | Konsernbidrag | 420 |
| c. | Overføring av eiendeler mv. mellom konsernselskaper | 422 |
| 15.1.4 | Oppløsning av aksjeselskap | 422 |
| 15.1.5 | Fusjon (sammenslutning) og fisjon (oppdeling) av aksjeselskap. | 423 |
| 15.2 | Ansvarlige selskaper og kommandittselskaper og deltakere i slike. | 424 |
| 15.2.1 | Innledning | 424 |
| 15.2.2 | Deltakerfastsettelse etter nettometode | 425 |
| 15.2.3 | Nærmere om salg av andel. | 427 |
| 15.2.4 | Tillegg i alminnelig inntekt ved utdeling til personlige skattytere: Deltakermodellen | 428 |
| 15.2.5 | Aksjeselskaper som selskapsdeltakere. | 429 |

| | | |
|-----------|--|-----|
| 16 | Familiemedlemmer | 430 |
| 16.1 | Innledning. | 430 |
| 16.2 | Sambeskatning av ektefeller. | 430 |
| 16.2.1 | Hovedregler, funksjoner, historikk. | 430 |
| 16.2.2 | Fastsetting av inntekt for ektefeller under ett og særskilt | 432 |
| 16.3 | Barns inntekter | 434 |
| 16.3.1 | Hovedregler, funksjoner, historikk. | 434 |
| 16.3.2 | Særskilt skattlegging av barns arbeidsinntekt | 435 |
| 16.3.3 | Særskilt skattlegging av engangserstatninger og lignende. | 436 |
| 16.4 | Litt om barn og inntektsberegning | 436 |
| 16.5 | Skatteregler om forsørgelse av barn. | 437 |
| 17 | Arvelater, dødsbo, gjenlevende ektefelle, arvinger | 439 |
| 17.1 | Innledning. | 439 |
| 17.2 | Arvelater. | 439 |
| 17.3 | Suksessorene | 440 |
| 17.3.1 | Hvem er avdødes skatterettslige suksessor? | 440 |
| 17.3.2 | Inntektsberegningen hos suksessorene: kontinuitetsprinsippet. | 441 |
| 17.4 | Sambeskatning av arvelater og suksessor i dødsåret | 443 |
| 18 | Konkurs- og administrasjonsboer og debitor | 444 |
| 18.1 | Konkurs- og administrasjonsboer. | 444 |
| 18.2 | Debitors stilling | 446 |
| 19 | Stiftelser og foreninger; skattefrie institusjoner | 447 |
| 19.1 | Stiftelser og foreninger som skattesubjekt | 447 |
| 19.2 | Skattefrie institusjoner | 447 |
| 19.2.1 | Innledning | 447 |
| 19.2.2 | Vilkår for skattefrihet. | 448 |
| a. | Innledning | 448 |
| b. | Hvordan bestemmes institusjonens formål? | 449 |
| c. | Hvilke formål er ikke-ervervsmessige? | 451 |
| d. | Helhetsvurdering | 456 |
| 19.2.3 | Begrenset skatteplikt for skattefrie institusjoner | 456 |
| a. | Innledning | 456 |
| b. | Økonomisk virksomhet | 456 |
| c. | Utleie av fast eiendom | 459 |
| d. | Inntektsberegningen. | 460 |
| 19.3 | Utdelinger fra stiftelser og foreninger | 460 |

| | |
|---|-----|
| Kontrollspørsmål | 462 |
| Noen ordforklaringer | 469 |
| Skjematisk oversikt over forholdet mellom viktige begrep og problemstillinger i inntektsskatteretten | 472 |
| Forkortelser | 473 |
| Litteraturfortegnelse | 475 |
| Domsregister | 476 |
| Lov- og forskriftsregister | 483 |
| Stikkordregister | 507 |