

SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2009

Taxes and duties 2009

29. okt. 2009:

Der var desværre fejl i den oprindelige udgivelse
på side 85, 140, 141 og 143.

Fejlene er nu rettet og markeret rødt



DANMARKS
STATISTIK

Skatter og afgifter Oversigt 2009

Udgivet af Danmarks Statistik
September 2009
34. årgang
Oplag: 300
Printet hos ParitasDigital

Trykt udgave:	Pris: 105,00 kr. inkl. 25 pct. moms Kan købes på www.dst.dk/boghandel	ISBN 978-87-501-1773-5 ISSN 0105-1164
Pdf-udgave:	Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter	ISBN 978-87-501-1774-2 ISSN 1601-1104

<i>Adresser</i>	Danmarks Statistik Sejrøgade 11 2100 København Ø	Tlf. 39 17 39 17 Fax 39 17 39 99	e-post: dst@dst.dk www.dst.dk
-----------------	--	-------------------------------------	--

<i>Signatur- forklaring</i>	»	Gentagelse
	-	Nul
	0 0,0	} Mindre end ½ af den anvendte enhed
	•	Tal kan efter sagens natur ikke forekomme
	..	Oplysning for usikker til at angives
	...	Oplysning foreligger ikke
	*	Foreløbige anslåede tal
	—	Databrud i en tidsserie. Oplysninger fra før og efter databruddet er ikke fuldt sammenlignelige
	//	Databrud i diagrammer
	i.sk.	Ikke sæsonkorrigeret
	sk.	Sæsonkorrigeret
	r	Reviderede tal

Som følge af afrundinger kan summen af tallene i tabellerne afvige fra totalen.

<i>Symbols</i>	»	Repetition
	-	Nil
	0 0,0	} Less than half the final digit shown
	•	Not applicable
	..	Available information not conclusive
	...	Data not available
	*	Provisional or estimated figures
	—	Break in a series, which means that data above the line are not fully comparable with data below the line
	//	Break in a series (in diagrams)
	i.sk.	Not seasonally adjusted
	sk.	Seasonally adjusted
	r	Revised figures

Due to rounding, the figures given for individual items do not necessarily add up the corresponding totals shown.

© Danmarks Statistik
2009

Du er velkommen til at citere fra denne publikation.
Angiv dog kilde i overensstemmelse med god skik.

Det er tilladt at kopiere publikationen til privat brug.
Enhver anden form for hel eller delvis gengivelse eller mangfoldiggørelse
af denne publikation er forbudt uden skriftligt samtykke fra Danmarks Statistik.
Kontakt os gerne, hvis du er i tvivl.

Når en institution har indgået en kopieringsaftale med COPY-DAN,
har den ret til - inden for aftalens rammer - at kopiere fra publikationen.

Forord

Formålet med denne publikation er at give et samlet overblik over beskatningen i Danmark.

De første fire kapitler giver en generel gennemgang af det samlede skatteområde og herunder af de nationalregnskabsmæssige opgørelser. De følgende fire kapitler gennemgår de forskellige skatte- og afgiftsområder og omfatter detaljerede tabeller for hvert område. Endelig afsluttes oversigten med internationale sammenligninger på skatte- og afgiftsområdet.

Hver tabelserie er ledsaget af et tekstafsnit, der redegør for definitioner, opgørelsesmetoder og periodiseringer. Desuden redegøres for de vigtigste lovregler samt i et vist omfang for administrationen af det pågældende skatte- eller afgiftsområde.

Ud over denne publikation offentliggøres statistikken over skatter og afgifter løbende i Statistiske Efterretninger. Det drejer sig først og fremmest om kommenterede opgørelser vedrørende de enkelte skatter og afgifter. Herudover offentliggøres tal for skatter og afgifter i generelle artikler om finanserne for offentlig forvaltning og service.

Denne publikation er udarbejdet i kontoret for Offentlige Finanser af fuldmægtig cand.polit. Lene Jendresen og afdelingsleder Per Svensson.

Danmarks Statistik, september 2009

Jan Plovsing / Søren Brodersen

Preface

The purpose of this publication is to provide an overview of the tax revenues and developments in taxes and duties in Denmark.

In the first four chapters a general overview of the tax system is given. This includes how Danish taxes are presented in the National Accounts. The following four chapters give the details of the various kind of taxes and duties and detailed tables for each of them. Finally, an international comparison of taxes and social contributions is presented in the last chapter.

For each series of tables an explanatory text is found, in the form of definitions, compilation methods, periodisation and, to some extent, information about the administration and legal provisions relating to the subjects reviewed.

Statistics of taxes and duties are also published in the series *Statistiske Efterretninger* (Statistical News). These statistics relate to the various types of taxes and duties. General government finance statistics are also published.

This publication was prepared by Statistics Denmark's division for Government Finances and edited by Ms. Lene Jendresen, Master of Science, Head of Section and Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk.

In English, a list of contents appears on pages 9-12 and a summary appears on pages 187-196.

Statistics Denmark, September 2009

Indholdsfortegnelse

0. Skatter og afgifter – en introduktion

<i>Tekstafsnit</i>	Administration og lovgivning på skatteområdet	13
--------------------	---	----

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

<i>Tekstafsnit</i>	1.1 Definition af obligatoriske ydelser	17
	1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	18
	1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser	20
	1.4 Den statistiske enhed	22
	1.5 Periodisering	24
	1.6 Talmæssig sammenfatning	24
<i>Tabel</i>	1.1 Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2008. Nationalregnskabsopgørelse	26

2. Den samlede beskatning

<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Udviklingen i den samlede beskatning	27
	2.2 Opgørelsesmetoder	28
	2.3 Registreringsprincipper	29
	2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter modtagende delsektor	29
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	31
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	35
	2.7 Beskatningsniveauet	38
	2.8 Databanken for den samlede beskatning	40
<i>Figur</i>	2.1 Den samlede beskatning procentvis fordelt på skattearter	27
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter, samt i forbrugerpriserne	28
	2.3 Den samlede beskatning procentvis fordelt efter modtagende delsektor ..	30
	2.4 Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP	32
	2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	32
	2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP	33
	2.7 Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	34
	2.8 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	35
	2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	37
	2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP	39
	2.11 Forskellige mål for skattetrykket	40
<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter fra Danmark	43
	2.2 Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor	44
	2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	44
	2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	46
	2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper	46
	2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor og skatteart	48

3. Indbetalinger af skatter og afgifter

<i>Tekstafsnit</i>	3.1 Indbetalingerne og deres fordeling på skattearter	57
	3.2 Statens afregning med kommunerne	60
<i>Tabel</i>	3.1.A Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2007	62
	3.1.B Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2008	64

4. Skatterestancer

<i>Tekstafsnit</i>	4.1	Skatterestancer	67
	4.2	Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	68
<i>Tabel</i>	4.1	Skatte- og afgiftsrestancer inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	70
	4.2	Skatte- og afgiftsrestancer ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	70
	4.3	Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer	71
	4.4	Skatter der indbetales, periodiseret	71

5. Personbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Skattegrundlag	73
	5.1.1	Almindelig personbeskatning	74
	5.1.2	Virksomhedsordningen	76
	5.1.3	Kapitalafkastordningen	79
	5.2	Kommunalreformen	79
	5.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen	80
	5.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	82
	5.5	Skatteberegningen (rettet i forhold til oprindelig version)	85
	5.6	Forskudsskat - slutskat	88
	5.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	90
<i>Figur</i>	5.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	73
	5.2	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	83
	5.3	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	85
<i>Tabel</i>	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	93
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	93
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	94
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	96
	5.5	Skatteydernes indkomster og skatter	98
	5.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. i indkomståret 2007	100
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. i indkomståret 2007	100
	5.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	100
	5.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	101
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse i indkomståret 2007	102
	5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper i indkomståret 2007	104
	5.12	Slutskatter 2007 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	106

6. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i selskabsskatten	111
	6.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	112
	6.3	Sådan beregnes selskabsskatten	114
	6.4	Selskabsskatteadministrationen	115
	6.5	Tabellerne	115
<i>Figur</i>	6.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	111
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter ansat indkomst	116

6.2	Selskaber med negativ ansat indkomst	116
6.3	Skatteydende selskaber mv.	117
6.4	Skatteydende fonde	118
6.5	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2007	118
6.6	Selskabsskat fordelt på erhvervshovedgrupper	119
6.7	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2007	120
6.8	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2007	121
6.9	Kommunernes selskabsskatteprovenu	122

7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	129
	7.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	130
	7.3	Det offentliggjorte materiale	130
	7.4	Kommunalreformen	131
	7.4.1	Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne	131
	7.5	Den kommunale beskatning	132
	7.5.1	Grundskyld	132
	7.5.2	Dækningsafgift	133
	7.6	Den amtskommunale beskatning	133
<i>Figur</i>	7.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	129
	7.2	Kommunerne procentvis fordelt efter den samlede kommunale gryndskyldspromille	133
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2007-2009	135
	7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	136
	7.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	137
	7.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	137
	7.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2008	138
	7.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen (rettet i forhold til oprindelig version).....	140
	7.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2008 (rettet i forhold til oprindelig version) ..	142
	7.8	Kommunal grundskyld	144

8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Den historiske udvikling	147
	8.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	147
	8.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	148
	8.4	Afgiftsændringer mv. i 2008 og starten af 2009	149
	8.5	Oversigt over afgiftssatser 1999-2008	149
	8.5.1	Told og importafgifter	149
	8.5.2	Merværdiafgift (moms)	149
	8.5.3	Lønsumsafgift	150
	8.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	150
	8.5.5	Energiskatter	151
	8.5.6	Forureningsskatter	156
	8.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	158
	8.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	160
	8.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	160
	8.5.10	Tobaksafgifter	161
	8.5.11	Afgifter i øvrigt	161
	8.5.12	EU-afregninger	162
<i>Figur</i>	8.1	Told og forbrugsafgifterne procentvis fordelt efter afgiftsarter	147

	8.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2008	148
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	164

9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	169
	9.2	Beskatningens absolutte omfang	171
	9.3	Beskatningsniveauet	171
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	173
	9.5	Nyere skattetrykstal for Danmark	173
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2006	170
	9.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	171
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	172
	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	174
<i>Tabel</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	175
	9.2	Samlede skatter og afgifter i forskellige lande	176
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i forskellige lande	178
	9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i forskellige lande	179
	9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	180
	9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i forskellige lande	182

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	187
	Stikordsregister	197

Contents

0. Taxes and duties – an introduction

<i>Text</i>	Administration and legislation	13
-------------	--------------------------------------	----

1. Definitions, concepts and compilation methods

<i>Text</i>	1.1	Definition of compulsory transfers	17
	1.2	Delimitation and division by levels of general government	18
	1.3	Definition of required transfers	20
	1.4	Statistical units	22
	1.5	Reference periods	24
	1.6	Summary in figures	24
<i>Table</i>	1.1	The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements. General government 2008. National accounts specification	26

2. Total taxation

<i>Text</i>	2.1	Developments in total taxation	27
	2.2	Compilation methods	28
	2.3	Registration principles	29
	2.4	Taxes and duties by receiving sub-sector	29
	2.5	Taxes and duties by types of tax	31
	2.6	Taxes and duties by national accounts groups	35
	2.7	Tax level	38
	2.8	The data bank for total taxation	40
<i>Chart</i>	2.1	Total taxation, by type of tax	27
	2.2	Annual increase in total taxation and consumer prices	28
	2.3	Total taxes and duties, by receiving sub-sector	30
	2.4	Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	32
	2.5	Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	32
	2.6	Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP	33
	2.7	Taxes on goods and services as percentage of total taxation	34
	2.8	Taxes on goods and services as percentage of GDP	35
	2.9	Total taxes and duties, by national accounts groups	37
	2.10	Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	39
	2.11	Tax level measures	40
<i>Table</i>	2.1	Own receipts of the EU from Denmark	43
	2.2	Total taxation, by receiving sub-sector	44
	2.3	Total taxation, by type of tax	44
	2.4	Total taxation, by national accounts groups	46
	2.5	Taxes as percentage of GDP, by national accounts	46
	2.6	Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax	48

3. Payments of taxes and duties

<i>Text</i>	3.1	The payments and their distribution by types of tax	57
-------------	-----	---	----

	3.2	Negative income tax and settlement of accounts with local government	60
<i>Table</i>	3.1.A	Payments of taxes and duties. Summary 2007	62
	3.1.B	Payments of taxes and duties. Summary 2008	64

4. Overdue tax

<i>Text</i>	4.1	Overdue tax	67
	4.2	Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	68
<i>Table</i>	4.1	Taxes and duties in arrears including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	70
	4.2	Taxes and duties in arrears excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	70
	4.3	Taxes and duties in arrears charged to revenue	71
	4.4	Taxes not paid-in, periodicity	71

5. Personal taxation

<i>Text</i>	5.1	Basis of taxation	73
	5.1.1	Ordinary personal taxation	74
	5.1.2	Corporation tax scheme	76
	5.1.3	Capital yield scheme	79
	5.2	Structural reform of municipalities	79
	5.3	The relevance of the structural reform on personal income tax	80
	5.4	Types and rates of taxation	82
	5.5	Tax assessment (correction).....	85
	5.6	Provisional tax - final tax	88
	5.7	Personal taxation analysed by person groups	90
<i>Chart</i>	5.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	73
	5.2	Local government personal tax rate	83
	5.3	Income taxes as percentage of total taxable income	85
<i>Table</i>	5.1	The income tax incidence at selected income levels	93
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income	93
	5.3	Basic features of personal taxation	94
	5.4	Local government personal taxation and church tax	96
	5.5	Taxpayers, incomes and taxes	98
	5.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment 2007	100
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment 2007	100
	5.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	100
	5.9	Incomes and deductions	101
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income in the income year 2007	102
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups in the income year 2007	104
	5.12	Final taxes 2007, by municipalities	106

6. Taxation of corporations

<i>Text</i>	6.1	Developments in corporation tax	111
	6.2	Legal basis	112
	6.3	Tax assessment	114
	6.4	Corporation tax administration	115
	6.5	Tables	115

<i>Chart</i>	6.1	Corporation tax, by type of enterprises	111
<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of assessed income	116
	6.2	Corporations with negative assessed income	116
	6.3	Taxpaying corporations, etc.	117
	6.4	Taxpaying foundations and associations	118
	6.5	Corporations etc., by size of tax levied 2007	118
	6.6	Corporation tax levied, by main groups of industries	119
	6.7	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies 2007	120
	6.8	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied 2007	121
	6.9	Corporation tax revenues of municipalities	122

7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Developments in real property taxation	129
	7.2	Valuation of real property	130
	7.3	Register of real property statistics	130
	7.4	Structural reform of Danish municipalities	131
	7.4.1	Impact of the structural reform of Danish municipalities on land tax rates	131
	7.5	Municipal taxation	132
	7.5.1	Land tax	132
	7.5.2	Reimbursement duty	133
	7.6	County taxation	133
<i>Chart</i>	7.1	Taxation of real property, by type of tax	129
	7.2	Municipalities, by local government land tax rate	133
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property in 2007-2009	135
	7.2	Valuation and taxation of real property	136
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax	137
	7.4	Number of properties by use	137
	7.5	The basis for taxation of real property in the fiscal year 2008	138
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property (correction)	140
	7.7	Taxes levied on real property in the fiscal year 2008 (correction)	142
	7.8	Municipal land tax	144

8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Historical developments	147
	8.2	Customs and excise duties levied	147
	8.3	Main groups of customs and excise duties	148
	8.4	Change in duty rates i 2008 and beginning of 2009.....	149
	8.5	Summary of rates of duties 1999-2008	149
	8.5.1	Customs and import duties	149
	8.5.2	Value added tax (VAT)	149
	8.5.3	Wage and salary costs duty	150
	8.5.4	Motor vehicle duties	150
	8.5.5	Duty on energy products	151
	8.5.6	Pollution duties	156
	8.5.7	Duty on spirits, wine and beer	158
	8.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	160
	8.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	160
	8.5.10	Tobacco duties	161
	8.5.11	Other duties	161
	8.5.12	European Union schemes	162

<i>Chart</i>	8.1	Customs and excise duties, by type of tax	147
	8.2	Excise duties, by main groups of tax. 2008	148
<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied	164

9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other countries	169
	9.2	Tax revenues	171
	9.3	Tax levels	171
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	173
	9.5	Updated tax level for Denmark	173
<i>Chart</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2006	170
	9.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	171
	9.3	Tax burden in selected countries	172
	9.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	174
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	175
	9.2	Total taxes and duties in various countries	176
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in various countries	178
	9.4	Total taxes and duties per capita in various countries	179
	9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	180
	9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in various countries	182

Annex

<i>Annex</i>		Summary in English	187
		Index	197

0. Skatter og afgifter – en introduktion

Skatter og afgifter gav i 2008 et provenu på 840 mia. kr. Det svarer til 87 pct. af de samlede indtægter til stat, kommuner samt sociale kasser og fonde, dvs. den sektor, der i nationalregnskabsmæssige sammenhænge benævnes offentlig forvaltning og service.

Udviklingen på skatteområdet er derfor af meget stor betydning for de offentlige finanser og for hele den danske økonomi. Skatteindtægterne er den vigtigste kilde til finansiering af de offentlige udgifter, og der er derfor en tæt sammenhæng mellem det samlede skatteprovenu og niveauet for de offentlige udgifter og overskuddet på de offentlige finanser.

Nogle skatter og afgifter er ikke rene fiskale skatter, dvs. at de ikke alene er begrundet med behovet for finansiering af de offentlige udgifter, men tilsigter primært at påvirke borgernes eller erhvervslivets adfærd. Det gælder fx afgifterne på energi og forurening, som fordyrer ydelserne og dermed begrænser forbruget af dem. Også afgifterne på alkohol og tobak nævnes ofte som sådanne forbrugsbegrænsende afgifter.

De samlede skatter og afgifter har i en lang årrække ligget på 48-50 pct. af bruttonationalproduktet målt i markedspriser. Både fordelingen på de forskellige hovedgrupper af skatter og fordelingen på nationalregnskabsgrupper ifølge det europæiske nationalregnskabssystem varierer ligeledes kun lidt set over en 10-års periode. Ca. 60 pct. af skatteindtægterne kommer fra indkomstbeskatningen, heraf langt de fleste fra de personlige indkomstskatte. Ca. 34 pct. kommer fra afgifter af varer og tjenester, især fra momsindtægterne.

Skatter og afgifter defineres som obligatoriske ydelser, der udskrives til offentlig forvaltning og service uden nogen speciel modydelse. Kapitel 1 indeholder definitioner mv. af disse begreber samt omtaler forskellige periodiseringsprincipper. Endvidere vises såvel de samlede udskrevne skatter og afgifter som den interne omfordeling for de forskellige delsektorer inden for offentlig forvaltning og service.

I kapitel 2 bringes en række fordelinger af den samlede beskatning, og registreringsprincipper og forskellige tekniske udtryk for skatteformer gennemgås. Endvidere omtales EU-afregningen.

Kapitel 3 og 4 omhandler de faktiske skatteindbetalinger og deres fordeling over året, statens afregning med kommunerne samt den administrative behandling af skatte-restancer samt disses fordeling på skattearter.

Kapitel 5-7 gennemgår grundlag og regler for hhv. person-, selskabs- og ejendomsbeskatningen, og der bringes et fyldigt talmateriale til hvert af områderne.

Kapitel 8 gennemgår moms, energi- og forureningsskatte og samtlige afgifter.

I kapitel 9 bringes internationale sammenligninger på skatteområdet.

Administration og lovgivning på skatteområdet

Lovgrundlaget for udskrivning og opkrævning af skatter og afgifter findes i en lang række love og bekendtgørelser. I publikationen henvises til den relevante lovgivning, og mange steder bringes en historisk oversigt over udviklingen for den pågældende skatteart.

Blandt de vigtigste love bekendtgørelser for privatpersoner er:

- Ligningsloven (lov om påligningen af indkomstskat til staten); fastsætter hvilke fysiske og juridiske personer, der er skattepligtige i hh. til loven samt hvilke indtægter, der hører med i den skattepligtige indkomst og hvilke fradrag, der kan gøres heri.
- Personskatteloven (lov om indkomstskat for personer mv.); definerer den skattepligtige indkomst som bestående af den personlige indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag, samt fastsætter hvilke indkomster, der indgår i hhv. den personlige indkomst, kapitalindkomst, aktieindkomst og CFC-indkomst, samt hvilke fradrag, der kan foretages heri. Loven fastlægger hvordan indkomstskatten skal beregnes.
- Kildeskatteloven (lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer mv.); fastsætter en række regler for beregning og opkrævning af skat, herunder bl.a. reglerne vedr. fordelingen af indkomster og fradrag på samlevende ægtefæller. Endvidere omtales A-skat og B-skat og reglerne vedr. beregning af forskudsskat og eventuelle tilbagebetalinger fastlægges.
- Arbejdsmarkedsfondsloven (lov om en arbejdsmarkedsfond); grundlaget for opkrævning af arbejdsmarkedsbidraget for lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende.

Hertil kommer bl.a. vurderingsloven, ejendomsbeskatningsloven, ejendomsværdiskatteloven, ejerlejlighedsavancebeskatningsloven, kursgevinstloven, aktieavancebeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, pensionsafkastbeskatningsloven, boafgiftsloven, dødsboskatteloven og søfolksskatteloven.

Vigtig lovgivning på skatteområdet omfatter for selvstændige erhvervsdrivende og selskaber bl.a.:

- Selskabsskatteloven (lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv.); fastlægger hvilke selskaber og foreninger, der er skattepligtige i hh. til loven samt regler for opgørelse af den skattepligtige indkomst samt bestemmelser om ligning og opkrævning af skatter af selskaber og foreninger.
- Virksomhedsskatteloven (lov om beskatning af selvstændige erhvervsdrivende); omtale af virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen samt betingelser for at benytte disse ordninger.
- Afskrivningsloven (lov om skattemæssige afskrivninger); reglerne for skattemæssig afskrivning på udgifter til anskaffelse og forbedring af aktiver, der benyttes erhvervsmæssigt, samt visse andre udgifter.
- Momsloven (lov om merværdiafgift); fastlægger at der skal betales merværdiafgift i forbindelse med erhvervsmæssig levering af varer og ydelser med leveringssted i Danmark samt ved indførsel af varer. Det fastlægges bl.a. hvilke personer og hvilke transaktioner, der er afgiftspligtige; hvilke varer og ydelser, der er fritaget for afgift; hvornår afgiftspligten indtræder; hvilke omkostninger m.m., der skal indgå i afgiftsgrundlaget samt af hvilke varer og ydelser virksomhederne kan fradrage merværdiafgiften.

Hertil kommer etableringskontoloven, fusionsskatteloven, konkursskatteloven, investeringsfondsloven, investeringsforeningsloven, kulbrinteskatteloven, lønsumsafgiftsloven, varelagerloven, virksomhedsdannelsesloven, toldloven og fondsbeskatningsloven.

Ifølge skatteforvaltningsloven § 1 udøves forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme af told- og skatteforvaltningen. Bekendtgørelse om oprettelse af SKAT fastlægger, at SKAT med virkning fra den 1. november 2005 varetager de opgaver, der ved skatteforvaltningslovens § 1 er tillagt told- og skatteforvaltningen.

SKAT er organisatorisk opbygget med et hovedcenter, 30 skattecentre samt af en række specialiserede enheder. Skattecentrene løser de fleste opgaver i forbindelse med

skatteforvaltningen, fx erhvervsligning, lønmodtagerligning, information og vejledning, kontrol af moms og lønsumsafgifter samt arbejdsgiverkontrol. En oversigt over skattecentrenes opgaver findes på SKATs hjemmeside. Nogle opgaver er dog fordelt ud på færre end alle skattecentre og en række opgaver er placeret ét sted i landet, herunder driftsopgaver, hvor volumen tilsiger at samle opgavevaretagelsen ét sted af hensyn til en effektiv og rationel opgaveløsning.

Skatteministeren kan iflg. skatteforvaltningsloven fastsætte regler om at kommunalbestyrelserne skal have elektronisk adgang til oplysninger registreret af told- og skatteforvaltningen, samt om at kommunalbestyrelserne skal løse opgaver, der har karakter af borgervejledning og lignende faktisk forvaltningsvirksomhed, og som efter skatteforvaltningslovens § 1 henhører under told- og skatteforvaltningen.

Dette er sket med bekendtgørelse om kommunernes borgerbetjening på skatteområdet. Heri fastsættes at kommunen varetager opgaver af informationsmæssig og vejledningsmæssig karakter ved personlige henvendelser fra borgere og virksomheder vedrørende hele skatteområdet for told- og skatteforvaltningen, samt at kommunen samarbejder med, og henviser til det skattecenter i told- og skatteforvaltningen, som kommunens borgere og virksomheder er tilknyttet. Endvidere skal kommunen yde hjælp, vejledning og information i forbindelse med forskudsændring, samt give generel vejledning om skattemæssige konsekvenser ved forskellige dispositioner. Kommunen kan, med undtagelse af ændringer til udland og søindkomst, foretage ændringer mv. i samme omfang, som borgeren via TastSelv. Herudover kan kommunen indberette ejendomsoplysninger og år- til dato oplysninger. Kommunen skal, på vegne af told- og skatteforvaltningen, modtage materiale fra borgere og virksomheder fx selvangivelser og forskudsskemaer, og kommunen skal videreformidle henvendelser på skatteområdet, som falder uden for kommunens opgaver, til told- og skatteforvaltningen. Told- og skatteforvaltningen skal stille oplysninger til rådighed for kommunens løsning af opgaven og told- og skatteforvaltningen skal stille løbende opdateret vejledning med fortolkning af ny lovgivning og praksis til rådighed for kommunen.

Skatterådet bistår ifølge skatteforvaltningsloven told- og skatteforvaltningen i forvaltningen, bortset fra lovgivning om told, og Skatterådet afgør sager, som told- og skatteforvaltningen forelægger Skatterådet til afgørelse. Skatterådet kan efter indstilling fra told- og skatteforvaltningen ændre en åbenbart ulovlig afgørelse truffet af et skatteankenævn eller et vurderingsankenævn.

Skatteministeren bestemmer landets inddeling i skatteankenævnskredse og i vurderingsankenævnskredse. Skatteankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser vedrørende fysiske personer og dødsboer. Vurderingsankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser efter lov om vurdering af landets faste ejendomme og efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1, nr. 3.

Landsskatteretten afgør som hovedregel klager over afgørelser truffet af told- og skatteforvaltningen, Skatterådet, skatteankenævn og vurderingsankenævn. Endvidere afgør Landsskatteretten sager indbragt af skatteministeren efter skatteforvaltningslovens § 40, stk. 2, og klager, der efter anden lovgivning er henlagt til Landsskatteretten til afgørelse.

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

Definition af skatter og afgifter Denne publikations formål er at belyse udviklingen af det samlede skatte- og afgifts-område. Skatter og afgifter defineres som:

- 1.1 Obligatoriske ydelser,
- 1.2 som udskrives til offentlige forvaltning og service,
- 1.3 uden at denne til gengæld giver nogen speciel dertil svarende modydelse.

Skatter defineres normalt som *ydelser fra den private sektor til offentlig forvaltning og service*. Alligevel indgår visse skatter, som betales af det offentlige selv, fx moms af det offentliges varekøb, bidrag til sociale ordninger, ejendomsskatter og vægtafgifter. Dette sker af hensyn til nationalregnskabsopgørelsen for offentlig forvaltning og service.

1.1 Definition af obligatoriske ydelser

Obligatoriske ydelser Obligatoriske ydelser pålægges af det offentlige ved lov.

Den lovmæssige pålægning afgrænser skatte- og afgiftsområdet over for *kontraktligt aftalte* eller *helt frivillige overførsler* til offentlig forvaltning og service.

Som eksempler på kontraktligt aftalte eller frivillige overførsler kan nævnes: Renter, udbytter o.l., formueindtægter som indtægter af jord og rettigheder, risikopræmier i forbindelse med eksportgarantiordninger, bidrag fra arbejdsgivere, der har frigjort sig fra at udbetale dagpenge i arbejdsgiverperioden, bidrag til den frivillige sygedagpengeordning for selvstændige mv., erstatninger samt arv og gaver til det offentlige.

Ved *skattepålægningen* bestemmes *kredsen af skattepligtige* og *skattens indretning*.

Skattens indretning Indretningen omfatter fastsættelsen af *udskrivningsgrundlaget* dvs. den størrelse, skatten udskrives i forhold til, *udskrivningsreglerne*, dvs. de *satser*, skatten udskrives efter, og de *terminer mv.*, der gælder for betaling.

Skatterne kan være *værdiskatter* eller *objektskatter*. Udskrivningsgrundlaget for værdiskatter er en i kr. opgjort størrelse, mens det for objektskatterne er fastsat i andre enheder. I den normale situation med en pengeskat angiver udskrivningssatserne i de to tilfælde henholdsvis de procenter, promiller e.l. af udskrivningsgrundlaget og de kronebeløb pr. enhed, der skal svares i skat. Udskrivningsgrundlaget kan være en *strømstørrelse*, fx en indkomst-, vare- og tjeneste- eller transaktionsstrøm i løbet af en periode eller en *beholdningsstørrelse*, som fx samlet formue eller besiddelsen af fast ejendom eller andre specielle formuegoder på et bestemt tidspunkt. Der sondres mellem *variable* udskrivningsgrundlag, som skatteyderne har en objektiv mulighed for at påvirke størrelsen af, og *ikke-variable* udskrivningsgrundlag. De fleste skatter er variable.

Skattepligten Skattepligten kan påhvile både *fysiske* og *juridiske* personer (dødsboer, selskaber, foreninger o.l.). *Kredsen* af skattepligtige bestemmes samtidig med, at udskrivningsgrundlaget fastsættes. Dette sker for at sikre, at alle med samme udskrivningsgrundlag bliver skattepligtige. Det er dog ikke ualmindeligt, at der ved skattepålægningen foretages en række modifikationer i forhold til dette princip. Som eksempel kan nævnes kirkeskatten, hvis udskrivningsgrundlag er den skattepligtige indkomst, men hvor skattepligten kun omfatter personer, der er medlemmer af folkekirken.

Skatte-myndighed Ifølge den danske grundlov er den *skattepålæggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepålægningen, fx den nærmere indretning af skatten, kan uddelegeres til andre offentlige myndigheder. Kommuner og amtskommuner (til og med 2006) be-

stemmer i princippet frit deres udskrivningssatser i forbindelse med indkomstskatten. Ét er, hvem der har den *formelle* skattepåbyggende magt, noget andet, hvem der *reelt* bestemmer beskatningens størrelse.

1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service

<i>Afgrænsning af offentlig forvaltning og service</i>	Udtrykket »offentlig forvaltning og service« anvendes i flere forskellige betydninger. Den her benyttede definition følger nationalregnskabets institutionelle opdeling af samfundet i sektorer.
<i>Ikke-markedsmæssige ydelser</i>	Hovedkriteriet for, at en enhed i nationalregnskabet henføres til offentlig forvaltning og service er, at den producerer <i>ikke-markedsbestemte offentlige ydelser</i>. En række bi- og hjælpevirksomheder med en markedsbestemt produktion indgår også i offentlig forvaltning og service, fordi de er leverandører til forbrug i produktionen af offentlige ydelser. Offentlig forvaltning og service omfatter dermed myndigheder, organer og institutioner mv., hvis hovedfunktion er at producere ikke-markedsbestemte tjenester primært beregnet på offentligt konsum, samt at gennemføre indkomstfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik. Produktionen i offentlig forvaltning og service fordeles i nationalregnskabets funktionelle system på de respektive erhverv.
<i>Integrerede offentlige institutioner</i>	Hovedparten af de myndigheder og institutioner der producerer offentlige ydelser er formelt også offentlige, dvs. de er integrerede (indarbejdede) i de statslige, amtslige og kommunale regnskaber. Man kalder dem derfor <i>integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>Ikke-integrerede offentlige institutioner</i>	En del offentlige institutioner er dog ikke integrerede i statens, amternes eller kommunernes regnskaber, men har selvstændige regnskaber. Folkekirken samt de sociale kasser og fonde er således ikke omfattet af statens eller kommunernes regnskaber. Disse institutioner kaldes <i>ikke-integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>De sociale kasser og fonde</i>	En særlig kategori af offentlige institutioner er <i>de sociale kasser og fonde</i> . Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres <i>opgave og formål</i> er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er obligatoriske, hvilket medfører, at de er udformet og effektivt kontrolleret af det offentlige, samtidig med, at ordningerne er drevet uden individuel forsikringsmæssig hensyntagen.
<i>Kvasi-offentlige institutioner</i>	En del institutioner, der producerer offentlige ydelser, er formelt private med selvstændige regnskaber. Kriteriet for, at de indgår i offentlig forvaltning og service er, at de for mindst 50 pct.'s vedkommende er finansieret vha. offentlige midler, og at de <i>kontrolleres</i> af offentlige myndigheder. De fleste privatskoler, private daginstitutioner o.l. er eksempler på disse formelt private, men reelt offentlige institutioner. Disse institutioner kaldes i nationalregnskabsterminologien <i>kvasi-offentlige institutioner</i>. Disse institutioner kan formelt oppebære skatter og afgifter. Den praktiske tilrettelæggelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for stat, kommuner, amter og sociale kasser og fonde.
<i>Markeds-mæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markeds-mæssigt bestemt, dvs. at omsætningen ved salg af varer og tjenester dækker mere end 50 pct. af produktionsomkostningerne. Disse enheder henføres statistisk til selskabssektoren som <i>offentlige kvasi-virksomheder</i> . Som eksempler kan nævnes: El-, gas-, vand- og varmeværker, offentlig transport og offentlig forsyning.

<i>Færøerne og Grønland betragtes som udland</i>	Det bør nævnes, at offentlige aktiviteter på Færøerne og Grønland ikke medtages. Dette skyldes, at afgrænsningen er orienteret mod nationalregnskabet. I dette betragtes Færøerne og Grønland som udland.
<i>Opdeling i delsektorer</i>	Når offentlig forvaltning og service er afgrænset, opdeles den i 4 delsektorer: 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Amtskommunal forvaltning og service 4. Kommunal forvaltning og service. Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service. Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>. Fordelingskriteriet er i princippet udstrækningen af den offentlige institutions <i>geografiske</i> kompetence. Er institutionens kompetence udstrakt til hele landet, henføres den til <i>det centrale niveau</i> - dvs. statslig forvaltning og service. Er institutionens kompetence derimod geografisk begrænset, henføres den til <i>det lokale niveau</i> - dvs. kommunal eller amtskommunal forvaltning og service. <i>De sociale kasser og fonde</i> udgør en særgruppe af offentlige institutioner, der alene afgrænses ved hjælp af institutionernes <i>formål og finansiering</i>. De kan operere både på <i>det centrale</i> og <i>lokale niveau</i>.
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der optræder i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og jobcentre og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af arbejdsløshedskasserne, Særlig Pensionsopsparing (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond. Begrundelsen for at placere denne gruppe af institutioner i en selvstændig delsektor, og ikke medtage dem i statslig eller kommunal forvaltning og service, er deres <i>selvstændige finansiering</i> via <i>medlems- og arbejdsgiverbidrag</i> . Også kassernes og fondenes <i>styring og formål</i> gør en henføring vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de nærmest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amtskommunal forvaltning og service</i>	<i>Amtskommunal forvaltning og service</i> består hovedsageligt af offentlige institutioner mv. på amtskommuneregnskaberne. Endvidere indgår en række kvasi-amtskommunale institutioner, fx Amtsrådsforeningen.
<i>Kommunal forvaltning og service</i>	<i>Kommunal forvaltning og service</i> omfatter som det vigtigste offentlige institutioner mv. på kommuneregnskaberne. Herudover indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.
<i>Henføring til delsektorer</i>	Skatter og afgifter kan henføres til den del af offentlig forvaltning og service, som modtager provenuet fra beskatningen. Grænsetilfælde opstår i forbindelse med overførte skatteprovenuer: En skat eller afgift opkræves af en del af offentlig forvaltning og service, som derefter overfører provenuet eller en del af det til en anden del af offentlig forvaltning og service. Overførte provenuer betragtes kun som skattemæssig indtægt hos modtageren, hvis denne automatisk og uden betingelser - udfra skattelovgivningen - oppebærer provenuet eller en bestemt, fast andel af det, så den opkrævende myndighed blot fungerer som »mellemmand«. Fx blev den statslige andel af den amtskommunale grundskyld betragtet som en statsskat. Den anvendte regel udelukker skatteprovenuer fra at kunne betragtes som skattemæssige indtægter hos modtagerne, hvis de deles efter andre kriterier end de rent skattetekniske og bliver overført mellem delsektorerne. <i>Refusioner</i> og <i>tilskud</i> inden for offentlig forvaltning og

service er udelukket fra at indgå under skatte- og afgiftsområdet, uanset om de er obligatoriske og ensidige.

EU i den danske skattestatistik Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem, ENS 1995 (som Danmark er forpligtiget til at følge i indberetninger til EU). EU opfattes i dette nationalregnskabssystem som en overnational sektor. Det betyder, at EU kan udbetale subsidier og investeringstilskud direkte til danske markedsproducenter (fx eksportstøtte til landbrugsprodukter) og opkræve visse afgifter (fx told og importafgifter) i Danmark uden om de offentlige kasser. Det gælder for ordninger, hvor den nationale myndighed opkræver eller udbetaler penge på vegne af EU.

I forbindelse med opkrævningen af EU-afgifter betales 25 pct. (10 pct. til og med 2000) af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2007 og 2008 udgjorde beløbet hhv. 825 og 833 mio. kr. Beløbet betragtes statistisk set som køb af tjenesteydelser fra den danske stat, der eksporteres fra Danmark til EU.

Da EU-beskatningen i Danmark kan have en selvstændig interesse, er der foretaget en speciel opgørelse, som er vist som tabel 2.1. Her indgår også de direkte overførsler fra den danske stat til EU i form af bidrag efter fælles momsgrundlag og bidrag efter BNI.

1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser

Nødvendige betingelser for skattebegrebet Begreberne salgsindtægter og skatter kan under tiden være vanskelige at adskille. Skattebegrebet er derfor tæt knyttet til antagelsen om forholdet mellem den *ydelse* borgeren betaler og den *modydelse* offentlig forvaltning og service præsterer i form af offentlige varer og tjenester. Som hovedregel skal der, for at der er tale om skatter, foreligge en situation, hvor der *ikke* er en direkte sammenhæng mellem det borgeren betaler til det offentlige (ydelsen), og det borgeren modtager fra det offentlige (modydelsen).

For skatter er der ingen klar modydelse Den direkte tilknytning viser sig i, at ydelse og modydelse *falder* eller *varierer* sammen. I bred forstand kan alle ydelser til det offentlige, dvs. også skatterne og afgifterne, nemlig hævdes at have en modydelse, idet de i sidste ende går til finansieringen af offentlige aktiviteter. For skatternes og afgifternes vedkommende er der imidlertid alene tale om en generel finansiell eller regnskabsmæssig sammenhæng; der er *intet specielt sammenfald*.

Leveres der til gengæld for en ydelse til offentlig forvaltning og service en *modydelse*, der både er *specielt* knyttet til ydelsen og værdimæssigt *svarer* til den, indgår ydelsen ikke under skatte- og afgiftsområdet, selv om den er obligatorisk. I de tilfælde er der tale om salg af markedsnære tjenesteydelser fra offentlig forvaltning og service.

Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i den forstand, at de er en forudsætning for *adgangen* til at opnå kassernes og fondenes sikringsydelser. *Omfanget* af de sikringsydelser, der kan opnås, er imidlertid ikke afhængigt af hvor store bidrag, der er betalt, da kasserne og fondene - som tidligere nævnt - er karakteriseret ved, at de som hovedregel drives på et »ikke-forsikringsmæssigt« grundlag. Der er derfor ikke tale om nogen direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse, og ordningerne medtages i den brede beskrivelse af skatteområdet ligesom de obligatoriske bidrag til sociale ordninger indgår i skatte-tryksberegningerne efter OECD's definition, som også anvendes i denne publikation.

Grænsetilfælde mellem salg og skat Hvis der er en direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse afgøres placeringen uden for eller inden for skatte- og afgiftsområdet af, om modydelsen svarer til ydelsen eller ej. Hvis værdien af modydelsen *klart dækker* eller *mere end dækker* ydelsen, klassificeres den ikke som en skat. Det fiskale element er ikke tilstede. Hvis der er *tvivl* om

dækningen, hvad der ofte vil være, eller tale om en *klar underdækning*, kan en placering inden for skatte- og afgiftsområdet blive aktuel, men vil afhænge af modydelsens type.

Hvis produktionen er *markedsbestemt* skal en række betingelser være opfyldt, for at der kan blive tale om en placering af indtægten som en skat. For det første skal der være tale om en *monopolsituation*, og at denne udnyttes til at hjemtage en så stor *ekstraordinær avance*, at modydelsen bliver *klart underdækkende*.

Er produktionen den *ikke-markedsbestemte*, der som hovedformål er beregnet på offentligt konsum, oppebæres salgsindtægterne normalt i form af gebyrer for tilladelser o.l., som offentlige myndigheder og institutioner opkræver i forbindelse med leveringen af deres ydelser. Disse gebyrer mv. er som regel fastsat som ikke-omkostningsbestemte takster, så dækningsspørgsmålet kan være vanskeligt at afgøre.

For gebyrer for tilladelser gælder følgende grænsedefinition mellem salg og skat: Hvis tilladelserne gives *automatisk* mod betaling af et gebyr, registreres betalingen som skatter, men hvis der til udstedelsen af tilladelser er knyttet en *form for kontrol*, registreres betalingerne som køb af tjenesteydelser fra det offentlige, medmindre gebyret er helt ude af proportioner med omkostningerne ved den offentlige kontrol. Kontrol af kvalifikationer og administrationen i forbindelse med udstedelse af pas, visum og kørekort mv. samt bevillinger, autorisationer, tilsyn og afprøvninger mv. i forbindelse med produktion anses for tilstrækkeligt til at de respektive gebyrer kan klassificeres som salg.

Principskitse vedrørende modydelser fra offentlig forvaltning og service

Ydelse:	er noget borgeren betaler
Modydelse:	er noget det offentlige udbyder i form af varer og tjenester m.m. til borgeren
Hovedregel:	Direkte tilknytning dvs. $y_d = m_d (=salgsindtægt)$ Ikke-direkte tilknytning dvs. $y_d \neq m_d (=skatteindtægt)$
Modifikationer:	Direkte tilknytning men $y_d > m_d$

Ikke-markeds­mæssig
(offentlig) produktion

Ofte af regulerende
og ikke-frivillig
karakter $(=skat)$

Markeds­mæssig
produktion

Fiskal
monopol
 $(=skat)$

Normal avance
 $(=salgsindtægt)$
indgår i overskud af
egen virksomhed)

Direkte tilknytning og frivillighed; men $y_d < m_d$

Ikke-markeds­mæssig
(offentlig) produktion
 $(=m_d - salgsindtægt,$
indgår i det offentlige konsum)

Markeds­mæssig produktion
 $(=m_d - salgsindtægt,$
indgår i subsidie til
egne virksomheder)

*Andre
modydelser*

Modydelsen kan være *formuegoder*: *Reale* eller *fordringsmæssige*. Eksempler er salg af bygninger, jord og rettigheder samt offentlig låntagning og løbende indtægter af jord og rettigheder samt renter og udbytter mv. til offentlig forvaltning og service. Normalt vil der i disse tilfælde være tale om almindelige - ikke-obligatoriske - handler el-

ler transaktioner eller om kontraktligt fastlagte forhold. De falder dermed uden for skatte- og afgiftsområdet.

1.4 Den statistiske enhed

Formålet med en samlet opgørelse af skatte- og afgiftsområdet er bl.a. at tilvejebringe et materiale, som muliggør analyser af skattesystemet og dets rolle i samfundsøkonomien. Udgangspunktet for sådanne analyser er en klassifikation af materialet. Da der er flere typer af analyser med forskelligt sigte og forskellig teoretisk baggrund og derfor med forskellige klassifikationsbehov, kan statistikken ikke baseres på en enkelt overordnet klassifikation, men må fremlægges i en form, der tillader omgrupperinger. Dette betyder i praksis, at statistikken må operere med snævert afgrænsede enheder.

Udgangspunktet for de følgende opgørelser er den enkelte skat eller afgift, som i kraft af:

- sit eget opkrævningssystem
- sit eget udskrivningsgrundlag
- sit eget sæt af udskrivningsregler
- en selvstændig henføring af skatteprovenuet til modtagende myndighed,

kan adskilles fra de øvrige skatter og afgifter. Som det vil fremgå, er det afgørende kriterium for, om en skat eller afgift indgår i statistikken som en enkeltstående enhed, at modtagelsen af skatteprovenuet sker selvstændigt i relation til beskatningen. Her ved adskiller skatterne sig fra interne overførsler mellem dele af offentlig forvaltning og service, hvor andre forhold end provenuets beskatningsmæssige baggrund er afgørende for dets fordeling.

Alt efter om skatten eller afgiften opfylder et eller flere af de nævnte punkter, fremkommer følgende fire skatteformer:

1. Selvstændige skatter
2. Sammenkoblede skatter
3. Sammensatte skatter
4. Delte skatter.

Selvstændige skatter

En selvstændig skat er en skat eller afgift, der opkræves ved hjælp af et *separat opkrævningssystem* uafhængigt af andre skatter og afgifter. Den har herudover sit *eget udskrivningsgrundlag* og sine *egne udskrivningsregler*. Endelig *tilfalder provenuet af skatten eller afgiften i sin helhed en bestemt modtager*. Praktisk taget alle afgifter på indenlandsk producerede varer og tjenester eller afgifter knyttet til produktionen i øvrigt er selvstændige skatter.

I forbindelse med en selvstændig skat, vil de tre funktioner: Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsregler og skatteopkrævningen, normalt være sammenfaldende og placeret hos den provenumodtagende myndighed. For selve definitionen af den statistiske enhed er det underordnet, om dette er tilfældet eller ej. Omvendt vil der for de sammenkoblede, sammensatte og delte skatter altid være tale om en vis adskillelse af funktionerne. Disse tre skatteformer er nemlig karakteriseret ved, at de *ikke opkræves separat*, men sammen med andre skatter og afgifter gennem et *fælles opkrævningssystem* placeret hos en af de provenumodtagende myndigheder. Fra denne sker der herefter en *viderefordeling af provenuet til de endelige modtagere*.

Denne fremgangsmåde er der tradition for inden for det danske beskatningssystem i de tilfælde, hvor flere forskellige offentlige myndigheder modtager provenu af skatter eller afgifter udskrevet på samme grundlag, uanset om den præcise beregning af udskrivningsgrundlaget og de anvendte udskrivningsregler er ens. Før kildeskattesyste-

mets indførsel opkrævedes både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og de almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne. Kommunerne opkrævede endvidere også opkrævede den statslige formueskat, som traditionelt har været sammenkoblet med indkomstskattesystemet. Modsat blev sømandsskatten, den særlige indkomstskat og selskabsskatten, hvis provenu fordeles mellem staten og kommunerne, opkrævet af statslige organer. Efter kildeskatte-systemets indførelse i 1970 er opkrævningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

Sammenkoblede skatter Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med *eget udskrivningsgrundlag* og *egne udskrivningsregler*. I modsætning til den selvstændige skat *opkræves* den dog *ikke selvstændigt*, da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et *ensartet opkrævningssystem* (eksempelvis opkrævningen af indkomstskatter). *Provenuet skal fordeles specifikt*. De enkelte sektors provenuandele bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på en sådan skat er kirkeskatten.

Sammensatte skatter En sammensat skat er mindre selvstændig, da den sammen med andre skatter af samme art udskrives til flere myndigheder på et *fælles udskrivningsgrundlag*, men stadig efter *egne udskrivningsregler*. Den *opkræves samlet*, og *provenuet fordeles* derefter *specifikt* mellem modtagerne i overensstemmelse med den enkelte sektors eller undersektors individuelt fastsatte udskrivningsregler. Eksempler på sammensatte skatter er den nuværende personlige indkomstskat til staten, kommunerne og amtskommunerne (til og med 2006) samt ejendomsskatterne.

Delte skatter Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der *opkræves samlet* på et *fælles udskrivningsgrundlag* og med *fælles udskrivningsregler*. *Provenuet fordeles mellem sektorer* efter et i den pågældende skattelovgivning bestemt fast forhold. Dette betyder, at overførte skatte- og afgiftsprovenuer, som udgør en varierende andel af et samlet provenu, og hvis størrelse bestemmes ensidigt, ikke kan opfattes som en delt skat, men som en intern offentlig overførsel. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et *variabelt forhold* eksisterede under den tidligere ordning for den amtskommunale finansiering, der ophævedes i 1972. Her pålignedes kommunerne forskellen mellem amtskommunernes budgetterede udgifter og direkte skatteindtægter.

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

	Egenskaber ved skatter og afgifter			
	Specifikt opkrævnings-system	Specifikt udskrivnings-grundlag	Specifikke udskrivnings-regler	Specifik henføring til provenu-modtageren
Selvstændige skatter	+	+	+	+
Sammenkoblede skatter	÷	+	+	+
Sammensatte skatter	÷	÷	+	+
Delte skatter	÷	÷	÷	+

Sondring mellem delte skatter og refusioner eller tilskud

For delte skatters vedkommende skal *fordelingen af provenuet mellem forskellige enheder* inden for en sektor - fx mellem de enkelte kommuner inden for kommunal forvaltning og service - foregå i *forhold til de individuelle andele af det samlede udskrivningsgrundlag*. Hermed udelukkes indtægter i form af *refusioner*, hvor fordelingen mellem sektorenhederne følger størrelsen af bestemte udgiftskategorier, og *tilskud* efter andre på forhånd fastlagte kriterier, fra at kunne betragtes som delte skatter - selv om det beløb, der fordeles, er provenuet af en bestemt skat, som det fx var tilfældet under tidligere kommunale udligningsordninger. I sådanne tilfælde bliver den statistiske enhed med andre ord den samlede skat eller afgift hos den opkrævende myndighed. Viderefordelingen af provenuet til de endelige modtagere behandles som *interne offentlige overførsler*. Selskabsskatten er et eksempel på en skat, hvor de gennemgæede fordelingsregler er opfyldt, og som derfor er delt skat.

1.5 Periodisering

Den tidsmæssige henføring af skatter og afgifter er et selvstændigt problem. I tabel 1.1 er denne, som resten af tabellen, foretaget efter nationalregnskabets retningslinier, dvs. på optjeningsbasis. Dette er kun én blandt mange muligheder. Beskatningsprocedurens tidsmæssige udstrækning muliggør flere forskellige periodiseringer. Principielt melder der sig fire naturlige tidspunkter at henføre skatter og afgifter til:

1. Tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden
2. Optjeningstidspunktet efter forfaldsprincippet
3. Bogføringstidspunktet
4. Indbetalingstidspunktet.

*Tilsvartidspunktet
eller optjeningsperioden*

Det tidspunkt - eller den periode - som en skats eller afgifts udskrivningsgrundlag e.l. vedrører, betegnes tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden. Undertiden tales der om indkomst- eller afgiftsperioden. Periodiseringen på tilsvarsbasis er den oftest benyttede i denne publikation. De personlige indkomstskatter i afsnit 5.3 er henført til erhvervsåret for de indkomster, de er udskrevet på grundlag af. Der er tale om en henføring, som er uafhængig af, hvornår den pågældende skat eller afgift *forfalder* eller rent faktisk *betales*.

Skatte- og afgiftsoplysninger periodiseret efter optjeningsperioden (tilsvartidspunktet) anvendes til det generelle statistiksystem for de offentlige finanser til brug for nationalregnskabet. Problemer hermed er diskuteret i kapitel 2.2.

*Optjeningstidspunktet
efter forfaldsprincippet*

Optjeningstidspunktet er det tidspunkt, hvor skatten eller afgiften er erhvervet set fra det offentliges side. For afgifter, der *er knyttet direkte til en vare- eller tjenestestrøm*, vil optjeningstidspunktet være det tidspunkt i produktions- eller salgsprocessen, hvor afgiften pålignes. For disse afgifter er der således sammenfald mellem tilsvars- og optjeningstidspunkt.

*Bogførings-
tidspunktet*

Det tidspunkt, hvor de forskellige skatte- og afgiftsadministrationer optager skatten eller afgiften til indtægt i deres regnskab, betegnes bogføringstidspunktet. I praksis er bogføringstidspunktet ofte kilden, når der skal periodiseres efter optjeningstidspunkt. Selvstændigt anvendes det sjældent i statistiske opgørelser. Det fortæller kun lidt om den samfundsøkonomiske virkning af skatter og afgifter, da den tidsmæssige placering kan være relativ tilfældig. I denne publikation er en periodisering efter bogføringstidspunktet anvendt i kapitel 8.

*Indbetalings-
tidspunktet*

I kapitel 3 er oplysningerne periodiseret efter indbetalingstidspunktet - dvs. det tidspunkt, hvor de offentlige kasser påvirkes. En sådan periodisering muliggør statistiske opgørelser kort tid efter periodens udløb, mens en statistik, hvor der periodiseres efter optjeningsperioden, først vil kunne udarbejdes med en vis forsinkelse. Sidstnævnte vil bedst være egnet til at belyse udviklingen på længere sigt. Principielt angiver en skatte- og afgiftsstatistik på indbetalingsbasis det offentliges påvirkning af samfundets likviditet, mens en statistik på optjeningstidspunktet angiver påvirkningen af indkomsterne.

1.6 Talmæssig sammenfatning

Den gennemgåede definition og afgrænsning af skatte- og afgiftsområdet er talmæssigt belyst i tabel 1.1. Oversigten viser de (I) *direkte indtægter* for offentlig forvaltning og service, der for den overvejende dels vedkommende er indtægter udefra, dvs. fra selskabs- og husholdningssektoren, samt - i mindre omfang - fra udlandet. Det fremgår, at *skatter og afgifter* er den dominerende indtægtskilde for offentlig forvaltning og service i forhold til de to øvrige, *kontraktlige og frivillige overførsler* og *salgsindtægter*. Som omtalt ovenfor kan visse skatter og afgifter komme fra det offentlige. Det

samme kan (beløbsmæssigt af underordnet betydning) gøre sig gældende for visse af de kontraktligt fastsatte overførselsindtægter og for salgsindtægterne. Sådanne indtægter vil være modsvaret af tilsvarende udgifter under III, endelige udgifter. Oversigten viser endvidere hvordan indtægterne omfordeles inden for offentlig forvaltning og service i form af (II) *interne offentlige refusioner og tilskud*. Det ses, at staten, der modtager størstedelen af de direkte indtægter til offentlig forvaltning og service - især størstedelen af skatterne og afgifterne - videregiver disse (netto), så den indtægt, der er til disposition for staten, er mindre end den, der er til rådighed for den øvrige offentlige forvaltning og service. Især modtager kommunerne store tilskud og refusioner fra staten. Heri er inkluderet statens finansiering af en række sociale ordninger, som fx folke- og førtidspension, der administreres af kommunerne. Til slut skitserer oversigten, hvordan offentlig forvaltning service gennem forskellige typer af (III) *endelige udgifter* anvender den disponible indkomst. Det er udgifter til husholdninger mv., selskaber o.l. og udlandet samt i et vist beskedent omfang til det offentlige.

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2008. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2008. National accounts specification

	Statslig forvaltning og service	De sociale kasser og fonde	Kommunal forvaltning og service	Offentlig forvaltning og service i alt	
	mio. kr.				
I. Direkte indtægter					Receipts from outside
1. Skatter og afgifter ¹	608 659	16 632	210 283	835 574	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	52 695	254	21 529	74 478	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	19 910	9	29 798	49 717	Sales
4. I alt (1-3)	681 265	16 896	261 609	959 769	Total
II. Interne offentlige refusioner og tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	16 967	31 317	302 615	350 899	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	698 232	48 212	564 224	1 310 668	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	333 932	13 129	3 838	350 899	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	364 300	35 084	560 386	959 769	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	82 572	2 225	213 617	298 414	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	57 139	757	124 545	182 441	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	148 146	32 435	206 013	386 594	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	10 050	4	22 793	32 847	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	66 393	-338	-6 582	59 473	Net lending
14. I alt (9-13)	364 300	35 084	560 386	959 769	Total

¹ Omfatter kun skatter og afgifter til offentlig forvaltning og service, og ikke skatter til EU, se også tabel 2.2.² Omfatter ikke-ensidige overførsler såsom renter, udbytter og hjemtagne overskud fra offentlige selskaber og kvasi-selskaber, frivillige og imputerede bidrag til sociale ordninger samt løbende indtægter af jord og rettigheder og ensidige overførsler som fx arv og gaver. Endvidere indgår restindkomst.³ Omfatter salg af varer og tjenester.⁴ Omfatter direkte lønninger, faktiske pensionsbidrag både fra arbejdsgiver og arbejdstager samt imputerede pensionsbidrag, der dækker værdien af den erhvervede tjenestemandspensionsret.⁵ Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatter.⁶ Omfatter såvel løbende overførsler som kapitaloverførsler, både ensidige og ikke-ensidige.⁷ Omfatter faste nyinvesteringer og lagerforøgelser, samt køb af jord og bygninger.⁸ Nettostigning i finansielle aktiver (nettolångivning) ÷ nettostigning i finansielle passiver (nettolåntagning).Kilde: *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger).

TRANSLATION - Heading: central government; social security funds; local government; general government.

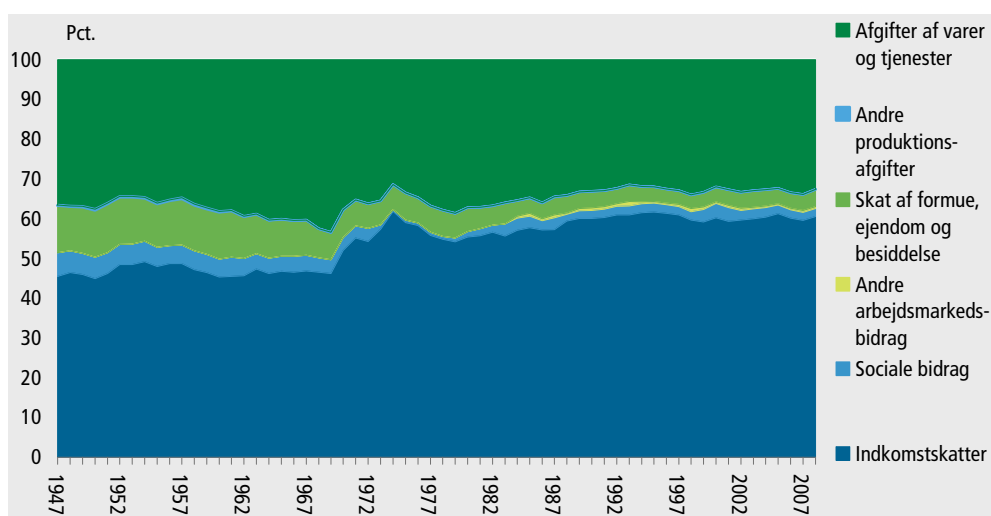
2. Den samlede beskatning

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatter og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2008 til 840 mia. kr., svarende til 48,4 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 61 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart, og tegner sig for omkring 33 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsen som en generel afgift på næsten alle varer og tjenester langt den største afgift. Den udgør omkring to tredjedele af det samlede afgiftsprovener. Sociale bidrag tegner sig kun for 2 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 4 pct. af de samlede skatteindtægter.

Figur 2.1 Den samlede beskatning procentvis fordelt på skattearter
Total taxation, by type of tax



Beskatningen for 60 år siden

I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskatterne kun 45-46 pct. af den samlede beskatning, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse til gengæld udgjorde 11-12 pct., og sociale bidrag tegnede sig for 5-6 pct. af den samlede beskatning. Afgifter på varer og tjenester udgjorde dengang kun lidt mere af beskatningen end tilfældet er i dag.

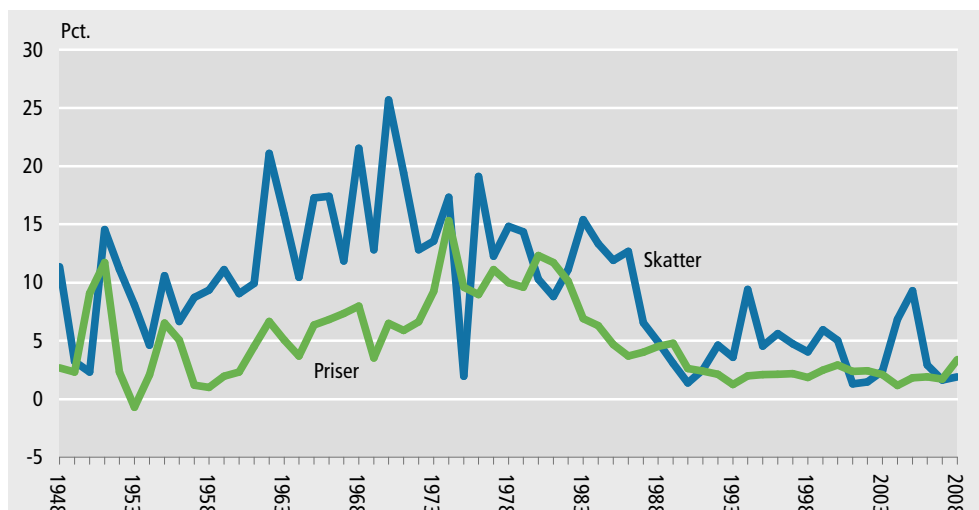
Voldsom ændring i skattestrukturen i starten af 1970'erne

Den største ændring i skattestrukturen fandt sted i begyndelsen af 1970'erne, hvor indkomstskatternes andel af den samlede beskatning i løbet af få år voksede fra under 50 pct. til over 60 pct. Blandt begivenheder, som medvirkede til denne hurtige ændring af skattestrukturen, må først og fremmest nævnes indførelsen af kildeskatten (og dermed samtidighedsskat) i 1970. Samtidig førte den kommunale strukturreform i 1970 til et betydeligt løft i kommunernes udgifter og skatteindtægter, der hovedsagelig er indkomstskatter. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstsskat.

Årlig vækst i skatterne

Den årlige vækst i de samlede skatter og afgifter opgjort i løbende priser har siden slutningen af 1940'erne formet sig, som vist i figur 2.2. Til sammenligning viser figuren også inflationen målt ved den årlige vækst i forbrugerpristallet.

Figur 2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter, samt i forbrugerpriserne
Annual increase in total taxation and consumer prices



Gennem 1960erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj omkring en stigende trend. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, således at der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidighedsskat og kildeskat, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct., men helt frem til 1974 var der tale om en to-cifret årlig stigningstakt. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret.

Årsager til udviklingen

Væksten i skatter og afgifter er naturligvis påvirket af udviklingen i de offentlige udgifter. I 1960erne blev både den offentlige service og mulighederne for at få offentlige indkomstoverførsler kraftigt udbygget. Dette er en hovedforklaring på den betydelige vækst i skatterne i denne periode. En anden forklaring på udviklingen er konjunkturerne. Således stiger indkomstskatterne automatisk, når fx beskæftigelsen og dermed de samlede indkomster vokser. Tilsvarende vil et stigende privatforbrug automatisk betyde større indbetalinger i moms og andre forbrugsafgifter til de offentlige kasser.

Netop 1960erne var en højkonjunkturperiode med stigende beskæftigelse og indkomster, og med stigende forbrug. Konjunkturopsvinget midt i 1980erne efterfulgt af en periode med lav vækst frem til 1994 afspejler sig også klart i størrelsen af den samlede vækst i skatterne.

Endelig benyttes skatter og afgifter som instrumenter i den økonomiske politik. Således nedsattes momsens midlertidigt i efteråret 1975 som et led i en finanspolitik, der tilsigtede at øge forbruget for dermed at gavne beskæftigelsen. Den dårlige konjunktursituation i 1975 kombineret med momsnedsættelsen afspejler sig på figuren i en meget lav vækst i de samlede skatter og afgifter netop dette år. Målt i fast købekraft var der fra 1974 til 1975 tale om et direkte fald i den samlede beskatning.

2.2 Opgørelsesmetoder

To slags opgørelser af beskatningen: Specifik og generel

Den samlede beskatning er en del af det generelle statistiksystem for de offentlige finanser, der belyser økonomien i sektoren *offentlig forvaltning og service*, og som leverer oplysninger til nationalregnskabet. Den generelle statistik for den samlede beskatning adskiller sig fra de traditionelle, *specifikke skattestatistikker* ved at beskæftige sig med det samlede skatte- og afgiftsområde opgjort efter nationalregnskabsprincipper og ikke kun med begrænsede dele, fx enkelte skattearter eller indtægter af skatter og afgifter hos bestemte modtagere.

Den generelle statistik er opgjort efter nationalregnskabets principper

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabets principper. De dækker perioden 1999-2008, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende

2006-2008 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.8.

2.3 Registreringsprincipper

Periodisering af skatterne til en fælles basis

For at gøre statistikken både total og detaljeret er det nødvendigt at anvende oplysninger fra en lang række kilder: De eksisterende detailstatistikker, specialopgørelser fra forskellige skatte- og afgiftsadministrationer, de offentlige regnskaber (regnskaberne for staten, kommunerne, amtskommunerne (til og med 2006), de sociale kasser og fonde samt visse offentlige eller kvasi-offentlige selvstændige regnskabsførende enkeltinstitutioner). Disse mange, detaljerede oplysninger er opgjort efter forskellige principper specielt med hensyn til periodiseringen. For at udarbejde en opgørelse omfattende hele skatte- og afgiftsområdet må der derfor først gennemføres en harmonisering af oplysningerne i form af en *omperiodisering* til en fælles basis. Denne er for nationalregnskabet, og dermed også den generelle skattestatistik, vedkommende *optjeningsperioden (tilsvartidspunktet)* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skat eller en afgifts udskrivningsgrundlag vedrører. Da en stor del af de foreliggende skatte- og afgiftsoplysninger enten er baseret på *optjenings tidspunktet efter forfaldsprincippet*, *bogføringstidspunktet* eller *indbetalingstidspunktet*, er det i mange tilfælde nødvendigt at foretage omperiodiseringer for at kunne opstille de efterfølgende generelle opgørelser for det samlede skatte- og afgiftsområde.

Brutto-princippet

Det generelle statistiksystem for de offentlige finanser baseres så vidt muligt på bruttoregistreringsprincippet, dvs. at indtægter og udgifter registreres hver for sig uden nogen modregning.

2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter modtagende delsektor

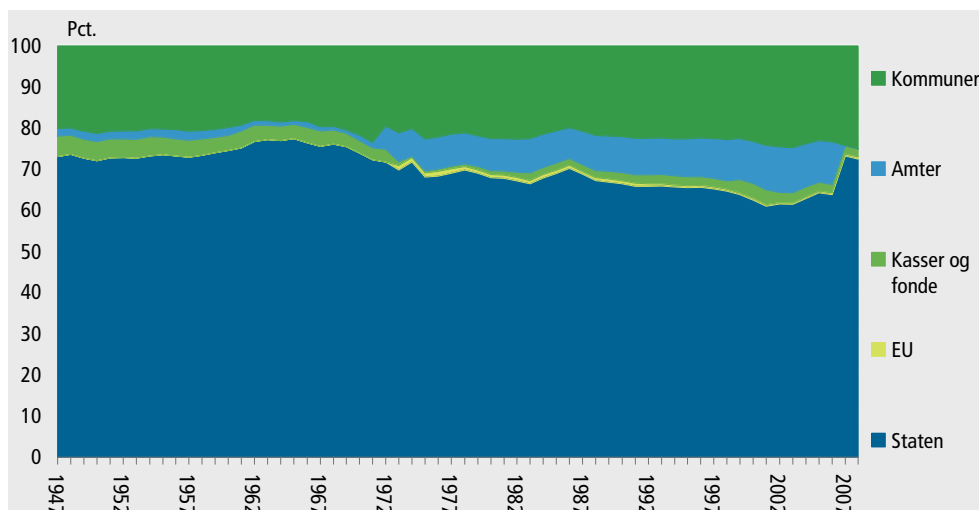
I tabel 2.6 er skatter og afgifter klassificeret efter den *del af offentlig forvaltning og service*, der *endeligt modtager skatteprovenu*.

De delsektorer, der arbejdes med, er: 1) *statslig forvaltning og service*, 2) *de sociale kasser og fonde*, 3) *amtskommunal forvaltning og service* (til og med 2006) samt 4) *kommunal forvaltning og service*, hvor de tre sidste som omtalt hver især består af en række *enheder*, nemlig de enkelte kasser og fonde samt de enkelte kommuner og amtskommuner. Herudover arbejdes der nogle gange med endnu en sektor: 9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

Den *endelige modtager* er den sektor som det er lovens intention, skal være modtager af provenuet af skatten og afgiften. Henføringen sker med andre ord til den offentlige myndighed, der modtager provenuet som vedtaget i den enkelte skats lovgrundlag, og ikke den sektor der opkræver skatten.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Figur 2.3 Den samlede beskatning procentvis fordelt efter modtagende delsektorer
Total taxation, by receiving sub-sectors



Kilde: Tabel 2.2.

Større andel til den kommunale sektor

I 2008 modtog staten 73 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 25 pct. De resterende 2 pct. gik til sociale kasser og fonde. Som figuren viser, har disse andele været svingende gennem årene. Siden 1947 har statens andel således svinget mellem 77 pct. (1963) og 61 pct. (2001). Primærkommunernes andel af skatteprovenuet har svinget fra 18 pct. (1962) til næsten 24 pct. (1971), mens amtskommunernes andel har svinget fra under 1 pct. (1968-69) til 11 pct. (2002). En forklaring på amternes stærkt voksende andel af skatteprovenuet er, at der som et led i kommunalreformen i begyndelsen af 1970'erne indførtes en amtskommunal indkomstskat fra og med 1972. De sociale kasser og fonde har modtaget mellem 5 pct. (1947) og 0,3 pct. (1974) af det samlede skatteprovenu.

International opdeling

I den internationalt anvendte opdeling af offentlig forvaltning og service i delsektorer opereres der med tre niveauer: Det centrale niveau, de sociale kasser og fonde samt det lokale niveau. Undertiden arbejdes der - specielt i international sammenhæng - også med *det overnationale niveau*, hvilket for Danmarks vedkommende vil sige EU.

EU's indtægter fra Danmark

Tabel 2.1 viser en særlig opgørelse over EU's såkaldte "egne indtægter" fra Danmark. EU's egne indtægter er indtægter, EU har juridisk krav på uden at medlemslandenes nationale myndigheder skal træffe ny beslutning herom. Reglerne om EU's egne indtægter blev vedtaget i 1970 og afløste de tidligere nationale bidrag fra medlemslandene. Reglerne for opgørelse af disse indtægter findes i Rådets afgørelse af 29. september 2000. EU finansieres af følgende fire typer af egne indtægter: Told, landbrugsafgifter, momsbidrag og BNI-bidrag.

EU har fire typer egne indtægter

Toldindtægterne opkræves af medlemsstaterne efter toldsatsene i EU's fælles toldtarif og i henhold til EU-forordninger om toldsuspensioner og toldfrihed. Endvidere anvendes reglerne for nedsættelse af told for varer omfattet af EU's præferenceordninger. Til dækning af udgifterne ved opkrævning af tolden beholder medlemslandene 25 pct. af det opkrævede beløb.

Landbrugsafgifterne fra Danmark omfatter i dag import- og eksportafgifter samt produktionsafgifter af sukker. Til dækning af opkrævningsomkostningerne beholder medlemsstaterne 25 pct., på samme måde som det gælder for tolden.

Momsbidraget opkræves på et harmoniseret grundlag opgjort efter reglerne i 6. momsdirektiv. Bidragssatsen var 0,75 pct. i 2002 og 2003 og 0,5 pct. fra 2004. Fra 2007 er satsen reduceret til 0,3 pct.

BNI-bidraget opkræves af bruttonationalindkomsten (BNI) på et harmoniseret grundlag med en sats, der reguleres hvert år, så der bliver balance mellem EU's udgifter og indtægter. Derfor kaldes BNI-bidraget også for EU's supplerende finansieringskilde. BNI-satsen for 2008 var sat til 0,68 pct. BNI-bidraget har fået en stadig større betydning for finansieringen af EU's budget.

Danmark tegner sig for 2 pct. af EU's indtægter

EU's egne indtægter fra Danmark svarer stort set til posten *løbende overførsler til EU* på den danske betalingsbalances udgiftsside. I 2008 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 18,7 mia. kr. Det svarer til 2 pct. af EU's samlede indtægter.

Internationale sammenligninger

Den særlige opstilling i tabel 2.1 tjener bl.a. til at lette internationale sammenligninger. Visse indtægter til EU indgår nemlig ifølge det danske nationalregnskab som skatter og afgifter til en overnational myndighed, mens andre EU-indtægter ikke betragtes som skatter, men som overførsler fra den danske stat til EU. BNI-bidrag og moms-bidrag er således overførsler fra Danmark til EU.

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

I tabellerne er skatter og afgifter grupperet efter skatteart. Udgangspunktet for denne fordeling er de enkelte skatter og afgifter. De er klassificeret og grupperet efter deres *udskrivningsgrundlag*, uanset om dette er specifikt for den pågældende skat eller ej. Skatterne er opdelt på følgende hovedgrupper af skattearter - se tabel 2.3 og tabel 2.6:

1. Indkomstskatter
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse
5. Afgifter af varer og tjenester
6. Andre produktionsskatter.

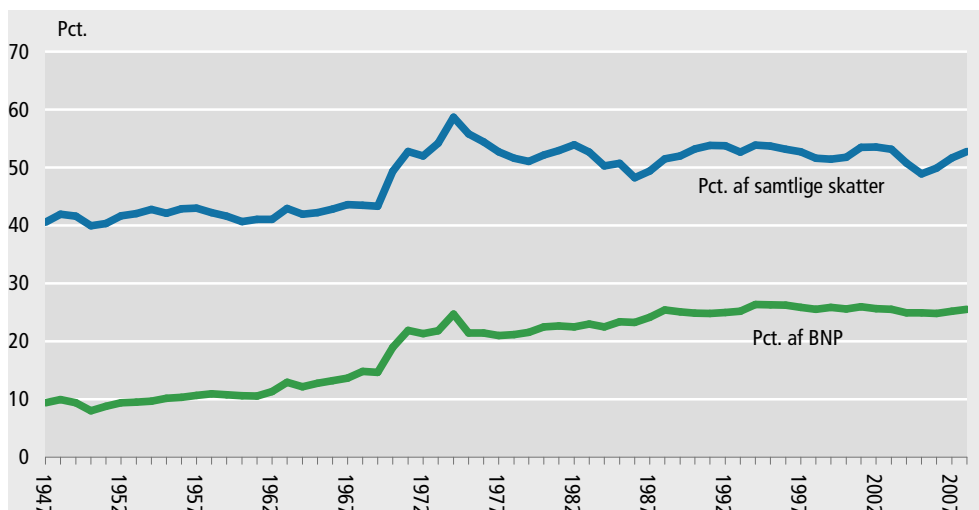
Indkomstskatter

Indkomstskatterne omfatter skatter fra personer, selskaber o.l., der opkræves på grundlag af den faktiske eller forventede indkomst. Ved indkomst forstås både arbejdsindkomster og overførselsindkomster af enhver art. Dermed inkluderes ikke blot løn-, erhvervs- og formueindkomster, men også pensioner, efterløn, dagpenge, uddannelsesstøtte, kontanthjælp o.l. samt kapitalgevinster og gevinster ved lotterispil og tipning mv. Beskatningen vedrører den samlede indkomst uanset indkomstkilde eller indkomsttype. I de fleste tilfælde opereres med en eller anden form for nettoindkomst, men i enkelte tilfælde er det bruttoindkomsten, der beskattes. Det gælder således det såkaldte arbejdsmarkedsbidrag, der blev indført med skattereformen i 1994. Det konkrete anvendte indkomstbegreb er beskrevet i de gældende lovbestemmelser, som der henvises til i de følgende kapitler.

Personlig indkomstskat

Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe af disse er de personlige indkomstskatter, der i 2008 indbragte 442,9 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.4, har den personlige indkomstbeskatning udgjort omkring halvdelen af den samlede beskatning siden slutningen af 1970'erne, mens den indtil midten af 1960'erne kun udgjorde godt 40 pct. Som andel af den samlede beskatning toppede de personlige indkomstskatter i 1974 med næsten 60 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kildeskat (og dermed samtidighedsskat) fra 1970.

Figur 2.4 Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP
Personal income taxes as percentage of total taxation and GDP



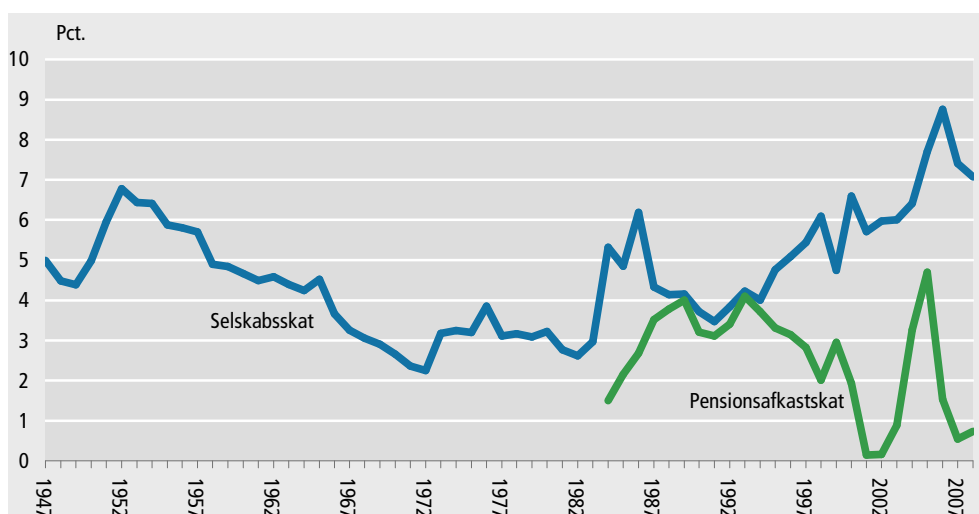
Selskabsskat mv.

Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten, kulbrinteskatten og fondsskatten der tilsammen indbragte 59,4 mia. kr. i 2008. Selskabsskatten alene indbragte 47,6 mia. kr. Kulbrinteskatten, som begyndte at give provenu igen i 2003, har indbragt et hastigt voksende provenu, som i 2008 nåede op på 11,8 mia. kr. Fondsskatten har de senere år indbragt omkring 0,1 mia. kr. årligt.

Selskabsskattens provenu er siden 1990 vokset så stærkt, at der også har været tale om en vækst i forhold til BNP. Provenuet fra selskabsskatten lå fra slutningen af 1940'erne og frem til midt i 1980'erne nogenlunde stabilt på mellem 1,0 og 1,5 pct. af BNP. Derefter har selskabsskatten imidlertid indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2008 udgjorde selskabsskatten 3,4 pct. af BNP, hvilket er det højeste niveau i den betragtede periode.

Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,5 pct. i 1990. Denne andel er i 2008 vokset til 7,1 pct. Dermed er den hidtidige rekordandel fra 1952 klart overgået, jf. figur 2.5.

Figur 2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter
Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation



Pensionsafkastskat

Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2008 indbragte 6,2 mia. kr. og året før 4,5 mia. kr. Da afkastet af pensionsopsparing kan svinge ganske kraftigt fra år til år - især på grund af ændringer i aktiekurserne - er der også betydelige udsving i provenuet fra skatten på pensionsafkast. De kraftige fald i aktiekurserne i

2001 medførte således i et stort fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten, jf. figur 2.5.

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

Gruppen dækker direkte bidrag til obligatoriske sociale ordninger i offentligt regi. Bidragene skal være *direkte*, hvilket udelukker de andele af den personlige indkomstskat, som alene af navn eller *formelt* er »øremærket« sociale formål. »Øremærknin-gen« anses kun for *effektiv*, hvis bidragene indgår i en selvstændig fondsdannelse, og der erhverves en rettighed til senere ydelser, som følge af indbetalingerne. Endvidere skal bidragene være *obligatoriske*, hvilket medfører, at kontraktligt fastsatte bidrag som fx bidragene til den frivillige sygedagpengeordning ikke er omfattet. At ordningerne skal være *offentlige*, betyder, at visse obligatoriske bidrag - fx til den lovpligtige ulykkesforsikring for arbejdsgivere, ikke indgår - fordi selve administrationen af ordningen foregår rent privat. Endelig skal der være tale om *sociale* ordninger, hvilket afgrænser denne gruppe over for andre arbejdsmarkedsbidrag. Bidragene kan opkræves hos de forsikrede selv eller hos disses arbejdsgivere, og er normalt fastsat enten som et bestemt beløb pr. person eller som en funktion af lønnen.

Dette er den praktiske afgrænsning af de i afsnit 1.3 diskutererede skatteagtige ydelser eller bidrag, til hvilke der er knyttet en form for modydelse - nemlig retten eller adgangen til visse sikringsydelser. Denne retserhvervelse er også baggrunden for, at de pågældende sociale bidrag i nationalregnskabet, betragtes som en del af lønnen, uanset hvem der udreder dem. Dette adskiller dem principielt fra de øvrige arbejdsmarkedsbidrag, hvortil der ikke er knyttet nogen speciel ret.

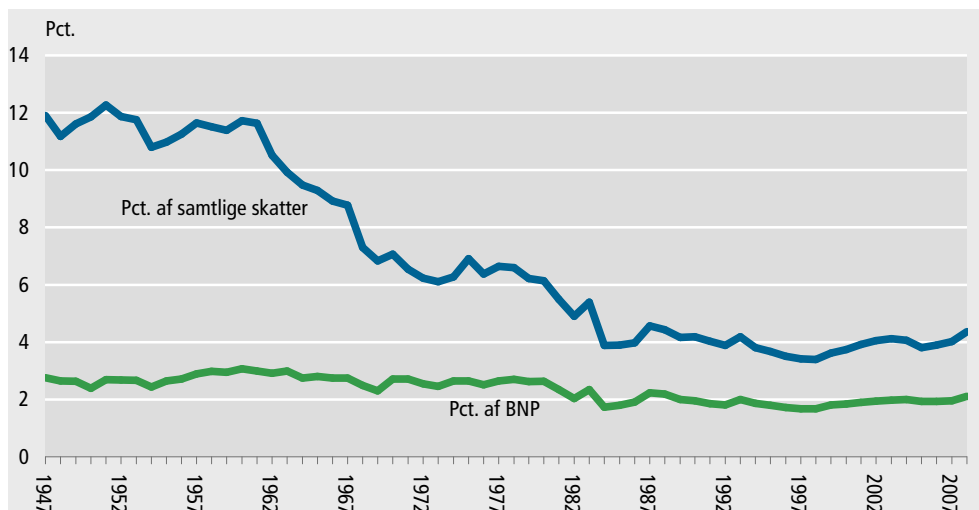
Andre arbejdsmarkedsbidrag

Skatter på antal ansatte eller på deres lønsum udskrives i lighed med de obligatoriske bidrag til sociale ordninger med et fast beløb pr. ansat person eller som en procentdel af lønsummen. Forskellen fra de tidligere beskrevne obligatoriske bidrag er, at provenuet fra *andre arbejdsmarkedsbidrag* ikke er »øremærket« til specifikke sociale formål. Betales disse *andre arbejdsmarkedsbidrag* af arbejdsgivere, er der tale om en skat på produktionsfaktorer, dvs. en - anden produktions- og importskat. Betales de af arbejdstagere, bliver de klassificeret som løbende indkomst- og formueskat, da lønmodtagere pr. definition ikke kan betale produktions- og importskat.

Skat af formue, ejendom og besiddelse

Mens grundlaget for de øvrige skatter og afgifter er *strømme* i løbet af en periode, fx indkomststrømme eller vare- og tjenestestrømme, er grundlaget for skatter og afgifter af formue, ejendom og besiddelse *beholdninger* på et bestemt *tidspunkt*. Beskatningen kan foretages på grundlag af en samlet beholdningsstørrelse uden hensyn til dennes sammensætning, fx nettoformuen, eller den kan være knyttet til specielle beholdninger, fx af jord og bygninger eller motorkøretøjer.

Figur 2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP
Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP



Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 59 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 28 pct., og afgifter af arv og gave tegner sig for de resterende 13 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev endelig afskaffet i 1997.

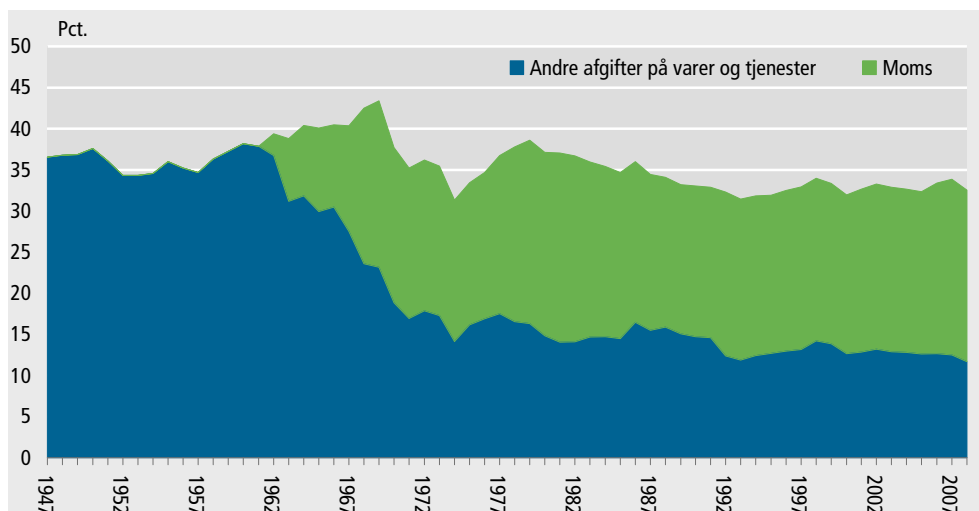
Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til ca. 4 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først og fremmest, at andre typer af skatter og afgifter voksede langt stærkere end skatterne på formue, ejendom og besiddelse. I forhold til BNP har skatterne på formue, ejendom og besiddelse ligget på omkring 3 pct. frem til begyndelsen af 1980'erne. Siden har gruppen af denne type skatter udgjort omkring 2 pct. af BNP, jf. figur 2.6.

Afgifter af varer og tjenester

Denne gruppe omfatter skatter og afgifter, hvor beskatningsgrundlaget er produktionen eller salget af varer eller tjenester i en given periode. Afgifterne kan opkræves i forskellige led i produktions- og salgsprocessen. Afgifterne kan enten være pålagt *generelt*, dvs. omfatte samtlige varer og tjenester (moms), eller være pålagt *specielt*, dvs. kun vedrøre enkelte vare- eller tjenestegrupper (punktavgifter). De kan også vedrøre varer og tjenester med en særlig oprindelse (told o.l.).

De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 273 mia. kr. svarende til 32,6 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 175 mia. svarende til knap to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

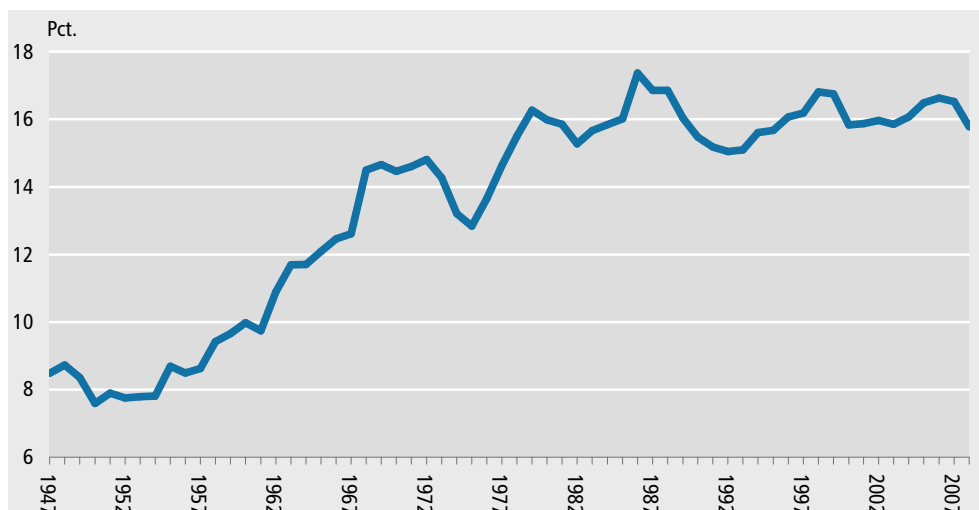
Figur 2.7 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter**
Taxes on goods and services as percentage of total taxation



Afgifternes andel toppede i 1969 og nåede bunden i 1974 - og igen i 1993

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960'erne og toppede i 1969, hvor afgifterne tegnede sig for over 40 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi en anden skatteart voksede ekstraordinært stærkt dette år, nemlig den personlige indkomstskat. I 1974 nåede afgifternes andel af beskatningen helt ned på 31 pct. Årsagen var især den første oliekrise, som førte til et kraftig dyk i bilsalget – og dermed også i bilafgifterne. Det øvrige private forbrug blev herudover negativt påvirket af olieprisforhøjelserne, hvilket medførte et mindre provenu fra såvel momsen som en lang række specifikke forbrugsafgifter. I 1993 var de samlede afgifters andel af beskatningen igen tæt på efterkrigstidens bundrekord fra 1974. 1993 var sidste år af en usædvanlig lang økonomisk stagnationsperiode, som begyndte i 1987.

Figur 2.8 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP
Taxes on goods and services as percentage of GDP



I forhold til BNP er de samlede afgifter på varer og tjenester vokset fra at udgøre omkring 8 pct. i slutningen af 1940'erne til det dobbelte i dag, ca. 16 pct. På dette niveau har afgifterne befundet sig siden 1980. Den hidtidige top blev nået i 1986, da de samlede afgifter kom op over 17 pct. af BNP. 1986 var et år med en meget kraftig vækst i det private forbrug, herunder i købet af nye biler. Dette medførte en stærk vækst i provenuet fra forbrugsafgifterne, herunder især fra registreringsafgiften på biler.

Andre produktionsskatter

Ligesom afgifter af varer og tjenester vedrører disse skatter produktion og salg. Forskellen er, at der for skatter og afgifter i denne gruppe ingen direkte tilknytning er til vare- eller tjenestestrømmene.

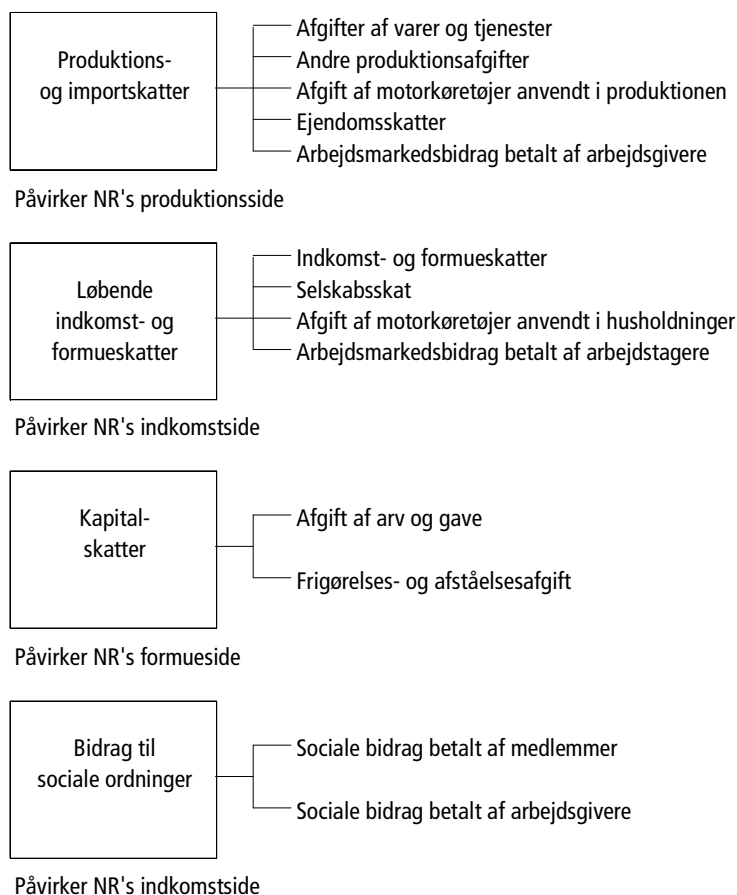
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe, men under »obligatoriske bidrag til sociale ordninger« eller »andre arbejdsmarkedsbidrag«, hvis der er tale om produktionsfaktoren arbejdskraft; under »skat af formue, ejendom og besiddelse« for skatter og afgifter på beholdninger af realkapital og under »afgifter af varer og tjenester« for beskatning i forbindelse med erhvervelsen af samme.

2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget i betragtning. Imidlertid åbner tabel 2.6, hvor de enkelte skatter og afgifter er gennemgået, mulighed for ændringer i grupperingen.

Den hyppigst anvendte *alternative* gruppering af skatter og afgifter er nationalregnskabskabets opdeling. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke - som i forbindelse med artsfordelingen - hovedkriteriet for grupperingen. Det afgørende hensyn er her forsøget på at afspejle de enkelte skatters og afgifters forskelligartede påvirkning af samfundsøkonomien. Nationalregnskabsgrupperingen af skatteområdet er vist i tabel 2.4 - se også figur 2.9.

Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet



Den nationalregnskabsmæssige baggrund

Som det fremgår af principskitsen ovenfor kan Nationalregnskabet opdeles i tre hovedafsnit, der hver især består af en række konti:

1. *Den reale side (produktionssiden)*, som vedrører udbudet af varer og tjenester og efterspørgslen herefter. Udbudet (eller tilgangen) af varer og tjenester omfatter produktionen og importen. Efterspørgslen (eller anvendelsen) af varer og tjenester omfatter forbruget, investeringerne (faste investeringer og lagerbevægelser), eksporten samt forbruget af de varer og tjenester, der medgår i produktionen.
2. *Indkomstsiden*, der dels vedrører indkomsterhvervelsen - hvad enten det er i form af indkomster tjent direkte i forbindelse med produktionen eller i form af overførselsindkomster - og dels vedrører indkomstens anvendelse til køb af forbrugsgoder eller til opsparing.
3. *Kapitalsiden (formuesiden)*, der viser, hvordan periodens opsparing modsvares af ændringer i beholdningen af reale aktiver, af kapitaloverførsler og af ændringer i gæld og tilgodehavende.

Nationalregnskabsgrupperingen af skatter og afgifter er bestemt af denne opdeling, da henførkriteriet er, hvilke af de nævnte størrelser, der danner det direkte grundlag for beskatningen. Det er med andre ord udskrivningsgrundlagets eller skattekriteriets nationalregnskabsmæssige tilknytning - og ikke selve arten af det - der er afgørende for grupperingen, da skatteindtægten i nationalregnskabet i princippet placeres på den konto, som dens udskrivningsgrundlag vedrører. Opdelingen afspejler sig således i, at der i nationalregnskabet opereres med følgende tre hovedgrupper af skatter og afgifter:

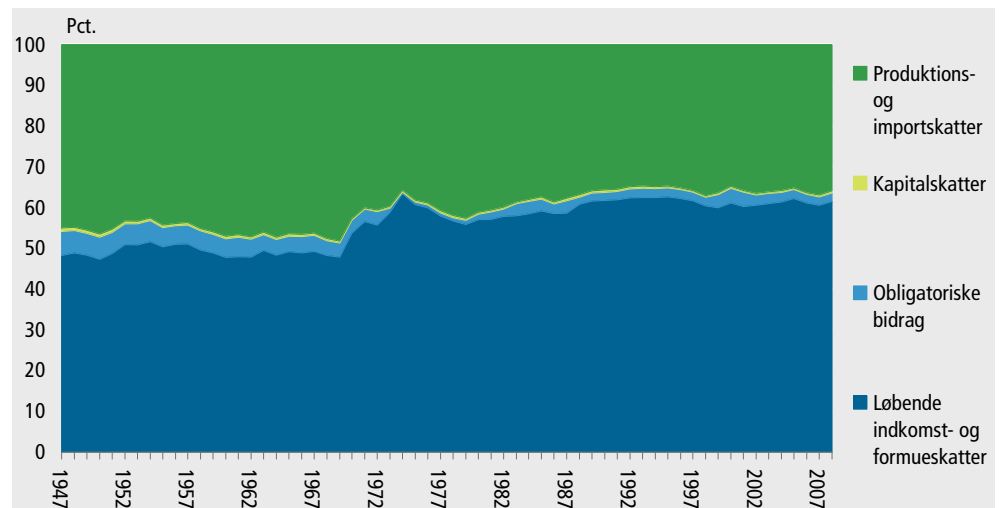
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

Ud over den nævnte tredeling af skatterne og afgifterne udskilles der i nationalregnskabet yderligere en skatte- og afgiftsgruppe:

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

Indholdet i de nævnte grupper er defineret ud fra skatteartsgrupperingen i afsnit 2.5. Der er i parentes'er henvist til artsnumrene i tabel 2.6's anden søjle.

Figur 2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper
Total taxation, by national accounts groups



Produktions- og importskatter

Denne gruppe omfatter skatter og afgifter, der påvirker nationalregnskabets reale side. I gruppen kommer hermed til at indgå:

- 1.1 Afgifter på motorkøretøjer anvendt i produktionen (art 4.3.2 og art 4.3.3)
- 1.2 Ejendomsskatter (gruppe 4.4)
- 1.3 Afgifter af varer og tjenester (gruppe 5)
- 1.4 Andre produktionsskatter (gruppe 6)
- 1.5 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 3.2).

Produktions- og importskatter underopdeles i *produktsskatter* og *andre produktions-skatter*. Produktsskatterne er skatter, der er baseret på konkrete vare- og tjenestestrømme. Denne gruppe omfatter afgifter af varer og tjenester, punkt 1.3 i oversigten, bortset fra den særlige lønsumsafgift. Sidstnævnte er sammen med de øvrige produktions- og importskatter i oversigten baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen. De klassificeres derfor som andre produktionsskatter.

Løbende indkomst- og formueskatter

I denne gruppe indgår skatter og afgifter, som påvirker nationalregnskabets indkomstsider. Gruppen kommer hermed til at omfatte:

- 2.1 Indkomstskatter (gruppe 1)
- 2.2 Formueskat (gruppe 4.1)
- 2.3 Afgifter på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne (art 4.3.1 og art 4.3.4)
- 2.4 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdstagere (gruppe 3.1).

Kapitalskatter

Gruppen dækker skatter og afgifter på formue og ejendom, der set fra skatteyderens side ikke er normalt tilbagevendende skatter. De påvirker derfor hverken nationalregnskabets produktions- eller indkomstsider, men alene formuesiden. Gruppen omfatter:

- 3.1 Afgift af arv og gave (gruppe 4.2)
- 3.2 Frigørelses- og afståelsesafgift (gruppe 4.5).

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

Som hovedregel er bidragene til sociale ordninger i Danmark også uafhængige af indkomst. De fastsættes normalt som et bestemt beløb pr. ansat lønmodtager - dvs. medlem af en social ordning - hvorved de får karakter af såkaldte kopskatte. Den afgørende begrundelse for deres udskillelse i en separat gruppe i nationalregnskabet er, at de adskiller sig fra den øvrige beskatning ved, at der med dem direkte følger en veldefineret ret til senere ydelser. Disse skatter er på denne måde *effektivt »øremærket«* til sociale formål. Der er tale om en slags indirekte og kollektiv opsparing set fra de tilgodesettes side dvs. en anvendelse af indkomst. En skat på lønmassen betalt af virksomhederne eller en skat på antal ansatte, der ikke indebærer en sådan ret, klassificeres i nationalregnskabet som en skat på produktionsfaktorer - som en produktions- og importskat. En kopskat betalt af personer uden social »øremærkning« af beløbet klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat.

4.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer (gruppe 2.1)

4.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 2.2).

Grænsetilfælde

Skønt nationalregnskabsoplægget til grupperingen er forholdsvis entydigt, opstår der dog enkelte afgrænsningsproblemer mellem grupperne.

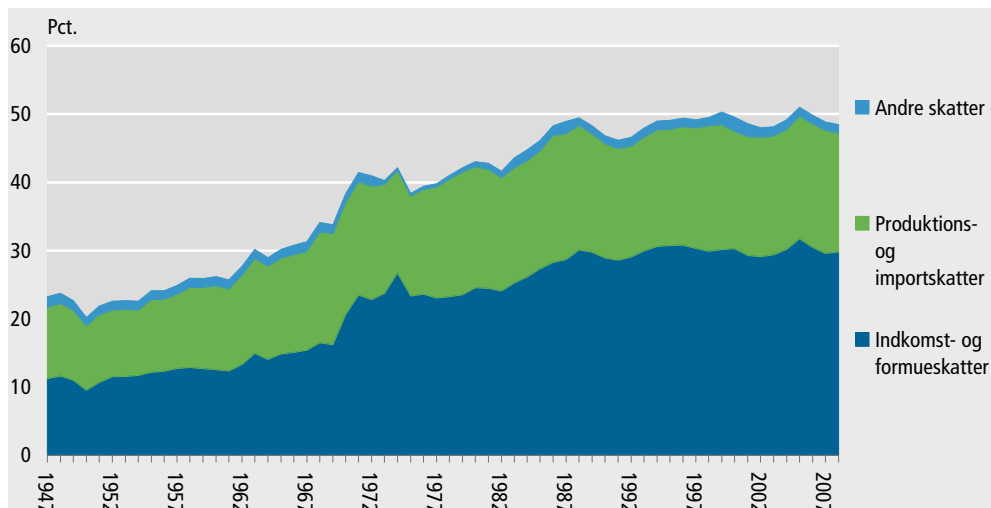
Det kan således diskuteres, om ejendomsskatterne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - produktions- og importskatter - eller erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteydernes indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom. Før i tiden anvendtes besiddelsen af fast ejendom - og formue iøvrigt - i sammenhæng med den konstaterbare indkomst ved vurderingen af skatteevnen. Den kommunale indkomstbeskatning lignedes helt frem til 1959 efter »formue og lejlighed«. Ejendomsskatterne og de løbende indkomstskatter benyttedes også i udstrakt grad på kommunalt niveau som sideordnede skattepolitiske instrumenter. Der var således både en reel og operationel sammenhæng mellem ejendoms- og indkomstbeskatningen. I en sådan situation var det naturligt at betragte ejendomsskatterne som erstatning for den direkte beskatning af indkomst. I dag pålægges indkomstskatten efter faste indkomstbaserede kriterier. Mulighederne for substitution mellem de to skattearter er begrænset, da ejendomsskatterne er reguleret eller fikseret. Det er derfor naturligt at betragte dem direkte i relation til deres udskrivningsgrundlag: Produktionsfaktorerne jord og bygninger mv., dvs. som produktionsskatter.

Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapitalskatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalskatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstskatter. Det er med andre ord formuens afkast, dvs. en indkomst, som det er beskatningens hensigt at belaste. Af ikke-periodiske formueskatter findes der i Danmark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når denne overdrages, samt den i 1980 pålagte éngangsgrundskyld af landbrugsejendomme. Den i 1983 udskrevne midlertidige formueafgift af pensionskapitaler er betragtet som en forløber for den blivende realrenteafgift og derfor ikke som en kapitalskat, selv om formueafgiften var en engangsforeteelse.

2.7 Beskatningsniveauet

I tabel 2.5 samt figur 2.10 og figur 2.11 er vist alternative beregninger af beskatningsniveauet eller skattetrykket, som det også kaldes. De samlede skatter og afgifter fordelt på nationalregnskabsgrupper er sat i forhold til bruttonationalproduktet i markedspriser. Derved belyses strukturen og udviklingen i skattetrykket.

Figur 2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP
Total taxation, by type of tax, per cent of GDP



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Traditionelt skattetryk

Udtrykket:

$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttonationalprodukt i markedspriser}} \times 100$$

er det *traditionelt* benyttede mål for skattetrykket. Det anvendes normalt ved analyser af udviklingen i skattebyrden over en årrække. Denne definition benyttes også af OECD og andre internationale institutioner ved sammenligninger mellem lande (jf. kapitel 9). Desuden bygger det på let tilgængelige oplysninger. Det traditionelle skattetryk har imidlertid en række svagheder.

Korrigeret skattetryk

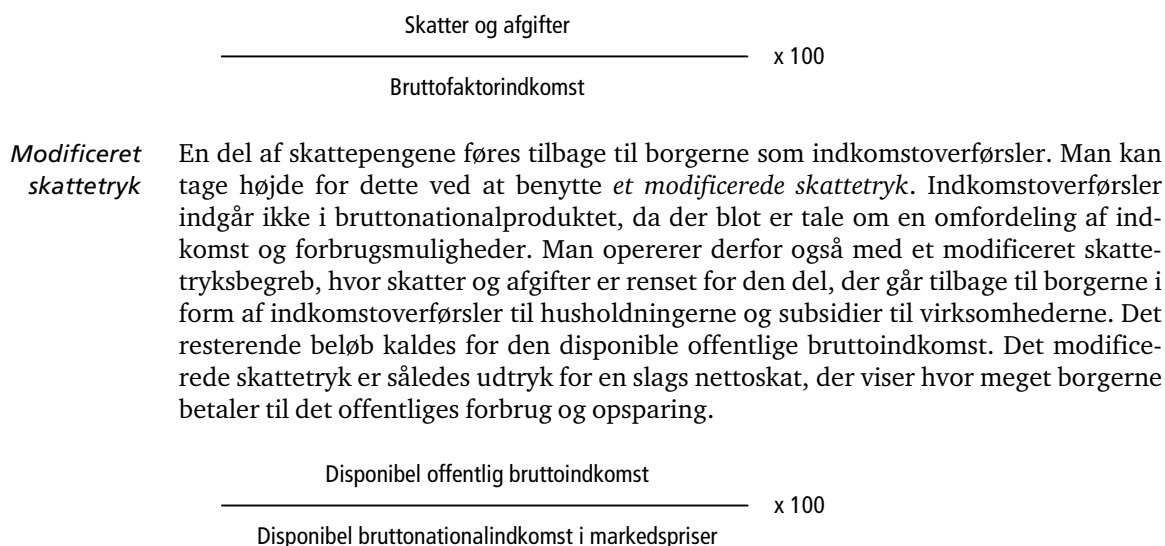
Bruttonationalproduktet er ikke et præcist mål for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion og indkomst overføres nemlig til udlandet især som renter og udbytter, ligesom Danmark også modtager sådanne formueindkomster fra udlandet. Hvis der tages højde for disse beløb, fås bruttonationalindkomsten (BNI). Indtil 2005 var det danske BNI mindre end BNP, fordi formueindtægterne ud af Danmark var større end formueindtægterne ind i landet. Nedbringning af den danske gæld til udlandet - og dermed af renteudgifterne - har imidlertid fra og med 2005 betydet, at BNI nu er lidt større end BNP.

Vil man tage udgangspunkt i den indkomst, der står til den danske befolknings rådighed – den *disponible bruttonationalindkomst* – skal der fra BNI også trækkes de løbende (netto)overførsler til udlandet. Her vejer især Danmarks bistand til udviklingslandene tungt. Den *disponible BNI* er fortsat mindre end BNP. Dermed er det traditionelle skattetryk i Danmarks tilfælde lidt mindre end *det korrigerede skattetryk*:

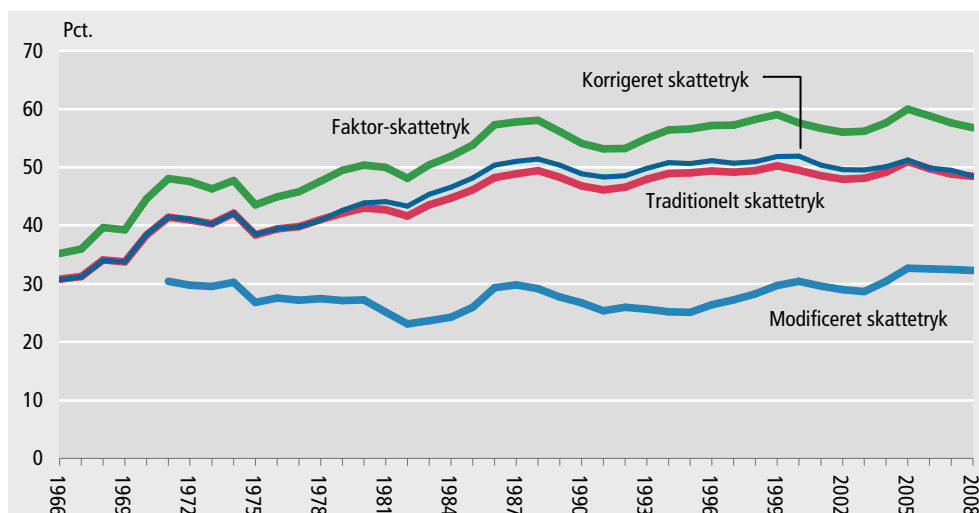
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Disponibel bruttonationalindkomst i markedspriser}} \times 100$$

Faktor-skattetryk

Afgifter indgår både som en del af de samlede skatter og som en del af bruttonationalproduktet opgjort i markedspriser. Hvis en større del af skatterne hentes hjem gennem indkomstskatter og færre gennem afgifter, vil det traditionelle skattetryk – alt andet lige – stige, selv om den samlede sum af skatter og afgifter er uændret. Der tages højde for dette ved i stedet for markedspriser at benytte priser, hvori afgifterne ikke indgår, de såkaldte faktorpriser. BNP opgjort i faktorpriser betegnes som BFI (bruttofaktorindkomsten). Faktorskattetrykket beregnes således:



Figur 2.11 Forskellige mål for skattetrykket
Tax level measures



Kilde: Tabel 2.5.

Skattetryksbegreberne generelt

Hvilket af ovennævnte skattetryksbegreber, der bør anvendes, afhænger af formålet, og hvilke faktorer der tillægges størst betydning. Skattetrykket kan ikke stå alene, men bør ledsages af supplerende oplysninger.

Konjunktursvingninger påvirker skattetrykket

Over længere tid udvikler niveauet i de enkelte skattetryksmål sig på nogenlunde samme måde, jf. figur 2.11. I den henseende er det derfor af mindre betydning hvilket begreb, der benyttes. Fælles for samtlige mål er, at udviklingen i skattetrykket ikke nødvendigvis følger udviklingen i skattesatserne. Et konjunkturopsving med stigende indkomster og større privat forbrug vil eksempelvis automatisk tilføre de offentlige kasser større beløb i både indkomstskatter og forbrugsafgifter. Det vil ske helt uden at skatte- og afgiftssatserne har ændret sig. Et konjunkturopsving vil således i sig selv indebære, at skattetrykket vokser, fordi indkomster og forbrug - og dermed indkomstskatter og forbrugsafgifter - typisk stiger mere end BNP. Omvendt vil en konjunktur nedgang indebære, at skattetrykket automatisk falder.

2.8 Databanken for den samlede beskatning

Den generelle skatte- og afgiftsstatistik findes i en databank. Banken indeholder oplysninger for perioden fra 1947 til i dag.

Historiske tal De historiske serier er offentliggjort i *Beskatningen i Danmark – Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsmodul*, hvor oplysningerne er fordelt efter modtagende del af offentlig forvaltning og service, efter skatteart og på nationalregnskabsgrupper - se tabel 2.2, 2.3 og 2.4.

Tallene vedrørende årene 1947-1965 er noget mere summarisk opgjort end tallene for de efterfølgende år, men dog rimeligt detaljerede. For perioden 1966-1977 foreligger der i databanken oplysninger om de enkelte skatter og afgifter på samme detaljeringsniveau som i tabel 2.6.

Fra og med 1978 indeholder databanken herudover - for de endeligt opgjorte skatters vedkommende - oplysninger om de grunddata på baggrund af hvilke, den generelle statistik er opgjort. Fra samme år foreligger oplysningerne om vare- og tjenesteskatte - dvs. for størstedelen af produktions- og importskatternes vedkommende - endvidere som kvartalstal.

Skatte- og afgiftsdatabanken opdateres og revideres løbende. Nationalregnskabet, hvori bankens oplysninger indgår, revideres derimod kun med visse mellemrum.

Nationalregnskabstallene for offentlig forvaltning og service offentliggøres som årstal i en februar-, maj- og oktoberversion i *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger), og som kvartalstal senest 3 måneder efter kvartalets udløb.

Opdaterede tal Tabellerne i dette kapitel er baserede på skatte- og afgiftsdatabankens opdaterede og reviderede tal, hvilket gælder for både de endelige og de foreløbige tal.

Danmarks Statistik kan efter nærmere aftale - som serviceopgave - levere specielle udtræk af det detaljerede og reviderede materiale fra skatte- og afgiftsbanken.

Tabel 2.1

EU's egne indtægter fra Danmark
 Own receipts of the EU from Denmark

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	12 685	12 898	13 523	13 391	13 928	15 300	16 008	17 446	18 085	18 654
Told (5.2.1)	2 158	2 325	2 212	1 910	2 030	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106
Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter (5.2.3)	73	63	50	61	191	277	327	325	355	232
Udligningsafgift af lageromkost- ninger for sukker (5.3.11)	66	62	53	.	.	.	.	.	.	.
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	247	249	129	219	120	159	242	43	- 26	213
Medansvarsafgift af indvejet mælk (5.3.41)	27	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Omstruktureringsafgift af sukker (5.3.70)	.	.	.	.	.	.	.	.	396	507
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	4 710	4 833	5 717	4 566	4 259	2 784	3 005	3 508	3 694	4 003
Bidrag til EU efter BNI	5 405	5 366	5 363	6 635	7 328	9 663	9 602	10 439	10 384	10 592

Anm. Opgørelsen ekskl. fælles momsgrundlag og BNI-afgift svarer til tabel 2.6, hvor beløbene er inkluderet i statslig forvaltning og service. Hertil henviser de i parentes angivne cifre. Beløbene til EU er opgjort før fradrag af opkrævningsgebyret på 25 pct. (10 pct. til og med 2000), der tilfalder den danske stat.
Kilde: Tabel 2.6.

TRANSLATION - Front Column, Own receipts of the EU; Customs duties; Levies on agricultural goods; Sugar contributions; Duty on the production of sugar; Milk co-responsibility levy; Restructuring scheme for EU sugar system; Contributions to EU on common VAT basis; Contributions to EU by GNI.

Tabel 2.2

Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor

Total taxation, by receiving sub-sector

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	609 825	640 557	648 945	658 510	674 355	720 660	787 818	810 793	823 936	839 632
Danske skatter	607 255	637 857	646 502	656 320	672 013	717 807	784 417	807 294	819 928	835 574
Statslig forvaltning og service	389 210	400 651	396 271	405 533	414 858	453 453	506 386	517 792	603 425	608 659
Sociale kasser og фонде	19 776	23 143	23 000	16 257	16 731	16 984	17 011	16 809	16 636	16 632
Amtskommunal forvaltning og service	60 561	65 180	70 182	72 442	73 762	75 812	79 575	83 284	.	.
Kommunal forvaltning og service	137 709	148 884	157 049	162 088	166 661	171 558	181 445	189 408	199 867	210 283
EU-skatter	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	4 058
Overnational myndighed (EU)	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	4 058

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.3

Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

Total taxation, by type of tax

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	609 825	640 557	648 945	658 510	674 355	720 660	787 818	810 793	823 936	839 632
1. Indkomstskatter i alt	360 658	386 214	385 041	392 900	404 819	435 749	482 931	487 998	490 955	508 503
1.1 Personlige indkomstskatter	313 777	331 550	347 117	352 545	358 286	365 992	385 230	404 542	425 459	442 872
1.2 Selskabsskatter	28 916	42 279	37 021	39 287	40 526	46 258	60 663	71 004	61 031	59 422
1.3 Andre indkomstskatter	17 965	12 385	903	1 068	6 007	23 499	37 038	12 452	4 465	6 209
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	19 779	23 145	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 840
2.1 Betalt af medlemmer	19 776	22 902	22 851	16 036	16 272	16 555	16 606	16 478	16 576	16 663
2.2 Betalt af arbejdsgivere	3	243	166	290	519	535	532	472	229	177
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 163
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 163
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	22 050	23 969	25 426	26 680	27 792	29 304	29 955	31 564	33 093	36 626
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	2 387	2 861	2 701	2 538	2 716	3 212	3 164	3 461	3 897	4 755
4.3 Afgift af motorkøretøjer	6 756	7 404	7 972	8 457	8 480	8 861	9 287	9 824	10 230	10 371
4.4 Ejendomsskatter	12 796	13 565	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 961	21 494
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	111	140	97	89	86	118	38	17	6	6
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	203 346	204 841	211 890	219 131	221 910	235 488	254 744	270 926	278 944	273 361
5.1 Generelle omsætningsafgifter	122 050	127 142	132 489	135 967	138 719	147 068	159 543	172 731	180 790	179 974
5.2 Told og importafgifter	2 231	2 388	2 262	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637	3 338
5.3 Afgifter af specielle varer	68 664	66 605	67 599	70 496	69 269	72 929	76 342	78 930	79 336	74 998
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	6 693	4 233	4 964	5 480	6 214	6 590	8 678	8 792	8 695	8 138
5.5 Afgifter af specielle tjenester	3 671	4 420	4 433	5 090	5 353	6 091	6 897	6 885	6 339	6 780
5.6 Diverse afgifter	37	53	144	126	134	115	125	132	147	133
6. Andre produktionsskatter	114	130	133	131	145	133	144	148	164	139
6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	63	64	74	72	79	78	92	95	109	90
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	52	66	59	60	66	54	52	53	56	49

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
99,6	99,6	99,6	99,7	99,7	99,6	99,6	99,6	99,5	99,5	Danish taxes
63,8	62,5	61,1	61,6	61,5	62,9	64,3	63,9	73,2	72,5	Central government
3,2	3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	Social security funds
9,9	10,2	10,8	11,0	10,9	10,5	10,1	10,3	0,0	0,0	Counties
22,6	23,2	24,2	24,6	24,7	23,8	23,0	23,4	24,3	25,0	Municipalities
0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	Taxes to EU
0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	EU

Tabel 2.3

1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
59,1	60,3	59,3	59,7	60,0	60,5	61,3	60,2	59,6	60,6	Income taxes, total
51,5	51,8	53,5	53,5	53,1	50,8	48,9	49,9	51,6	52,7	Personal income taxes
4,7	6,6	5,7	6,0	6,0	6,4	7,7	8,8	7,4	7,1	Corporation tax
2,9	1,9	0,1	0,2	0,9	3,3	4,7	1,5	0,5	0,7	Capital gains taxes
3,2	3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	Labour market contributions, etc.
3,2	3,6	3,5	2,4	2,4	2,3	2,1	2,0	2,0	2,0	From employees, etc.
0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	From employers
0,6	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,6	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	From employers
3,6	3,7	3,9	4,1	4,1	4,1	3,8	3,9	4,0	4,4	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,6	Estate duty and gift tax
1,1	1,2	1,2	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	Motor vehicle duties
2,1	2,1	2,3	2,4	2,4	2,4	2,2	2,3	2,3	2,6	Taxes on real property
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Property release duty
33,3	32,0	32,7	33,3	32,9	32,7	32,3	33,4	33,9	32,6	Taxes on goods and services, total
20,0	19,8	20,4	20,6	20,6	20,4	20,3	21,3	21,9	21,4	General sales taxes
0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	Customs and import duties
11,3	10,4	10,4	10,7	10,3	10,1	9,7	9,7	9,6	8,9	Taxes on specific goods
1,1	0,7	0,8	0,8	0,9	0,9	1,1	1,1	1,1	1,0	Taxes on specific transactions
0,6	0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8	0,8	Taxes on specific services
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other duties
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other production taxes, total
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Duties in connection with control, supervision, etc.
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Duties in connection with licences, authorizations, etc.

Tabel 2.4

Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper

Total taxation, by national accounts groups

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	609 825	640 557	648 945	658 510	674 355	720 660	787 818	810 793	823 936	839 632
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	219 377	220 013	229 762	238 293	241 338	255 299	274 009	291 299	300 381	297 420
Produktskatter	197 702	198 776	205 508	213 368	215 937	228 844	247 263	262 972	270 294	264 634
Andre produktionsskatter	21 676	21 237	24 254	24 925	25 401	26 455	26 746	28 328	30 087	32 786
Løbende indkomst- og formueskatter	365 601	391 699	390 925	399 074	411 082	442 087	490 068	495 567	498 840	516 552
Kapitalskatter	2 498	3 000	2 798	2 627	2 803	3 330	3 202	3 478	3 903	4 762
Bidrag til sociale ordninger	19 779	23 145	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 840
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	4 058

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.5

Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper

Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*	
	— pct. —										
Skatter og afgifter i alt¹	50,3	49,5	48,6	48,0	48,1	49,2	51,0	49,8	48,8	48,4	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter	18,3	17,2	17,4	17,5	17,4	17,6	18,0	18,1	18,0	17,4	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	30,1	30,3	29,3	29,1	29,3	30,2	31,7	30,4	29,6	29,8	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1,6	1,8	1,7	1,2	1,2	1,2	1,1	1,0	1,0	1,0	Social security contributions
<i>Korrigeret skattetryk</i>	51,9	51,9	50,4	49,6	49,5	50,1	51,3	49,9	49,5	48,5	<i>Adjusted tax level</i>
<i>Modificeret skattetryk</i>	29,7	30,4	29,6	29,0	28,7	30,4	32,7	32,6	32,4	32,3	<i>Modified tax level</i>
<i>Faktorskattetryk</i>	59,0	57,6	56,7	56,0	56,2	57,6	60,0	58,8	57,6	56,8	<i>Factor tax level</i>

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*	2008*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
										Danish schemes
36,0	34,3	35,4	36,2	35,8	35,4	34,8	35,9	36,5	35,4	Taxes on production and import
32,4	31,0	31,7	32,4	32,0	31,8	31,4	32,4	32,8	31,5	Taxes on products
3,6	3,3	3,7	3,8	3,8	3,7	3,4	3,5	3,7	3,9	Other taxes linked to production
										Current taxes on income, wealth, etc.
60,0	61,1	60,2	60,6	61,0	61,3	62,2	61,1	60,5	61,5	Capital taxes
0,4	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	Social security contributions
3,2	3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	
										EU schemes
0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	Taxes on production and import

Tabel 2.6

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²

Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax

Sektor nr.	Art nr.	1999	2000	2001	2002	2003
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	609 825	640 557	648 945	658 510	674 355
1	Til statslig forvaltning og service	389 210	400 651	396 271	405 533	414 858
2	Til sociale kasser og fonde	19 776	23 143	23 000	16 257	16 731
3	Til amtskommunal forvaltning og service	60 561	65 180	70 182	72 442	73 762
4	Til kommunal forvaltning og service	137 709	148 884	157 049	162 088	166 661
9	Til overnational myndighed (EU)	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341
1.	Indkomstskatter i alt	360 658	386 214	385 041	392 900	404 819
1	Til statslig forvaltning og service	175 377	185 930	172 663	174 168	181 097
3	Til amtskommunal forvaltning og service	56 680	60 988	65 707	67 645	68 794
4	Til kommunal forvaltning og service	128 600	139 296	146 671	151 087	154 929
1.1	Personlige indkomstskatter	313 777	331 550	347 117	352 545	358 286
1	Til statslig forvaltning og service	132 103	136 140	138 928	138 246	139 133
3	Til amtskommunal forvaltning og service	56 680	60 988	65 707	67 645	68 794
4	Til kommunal forvaltning og service	124 994	134 422	142 482	146 655	150 359
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	69 584	70 110	70 513	67 393	67 021
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	56 680	58 187	62 540	64 260	65 410
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	122 823	126 375	133 904	137 518	141 172
1	1.1.8 Kirkeskat	4 002	4 179	4 404	4 536	4 612
	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	5 863	6 717	6 019	6 126	6 338
1	Til statslig forvaltning og service	3 909	4 478	4 013	4 084	4 225
4	Til kommunal forvaltning og service	1 954	2 239	2 006	2 042	2 113
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	209	226	251	319	379
	1.1.14 Afgift af frigivne husleje-forhøjelsesbeløb	0	.	.	.	.
1	Til statslig forvaltning og service	0	.	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	0	.	.	.	.
	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	648	613	710	973	921
1	Til statslig forvaltning og service	432	409	473	648	614
4	Til kommunal forvaltning og service	216	204	237	324	307
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	53 967	56 738	59 275	61 265	62 282
	1.1.18 Ejendomsværdiskat	.	8 404	9 503	10 156	10 151
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	.	.	.
3	Til amtskommunal forvaltning og service	.	2 801	3 168	3 385	3 384
4	Til kommunal forvaltning og service	.	5 603	6 335	6 771	6 767
1.2	Selskabsskat mv.	28 916	42 279	37 021	39 287	40 526
1	Til statslig forvaltning og service	25 309	37 405	32 831	34 855	35 956
4	Til kommunal forvaltning og service	3 607	4 874	4 189	4 432	4 570
	1.2.1 Selskabsskat	26 471	36 110	31 073	32 928	34 266
1	Til statslig forvaltning og service	22 921	31 268	26 906	28 512	29 708
4	Til kommunal forvaltning og service	3 550	4 842	4 167	4 416	4 558
4	1.2.2 Kommunal indkomstskat af visse statsvirksomheder	11	3	.	.	.
1	1.2.3 Kulbrinteskat	.	.	.	.	337
	1.2.4 Skat af fonde mv.	346	210	167	120	90
1	Til statslig forvaltning og service	300	182	144	104	78
4	Til kommunal forvaltning og service	46	28	22	16	12
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	2 088	5 955	5 781	6 239	5 833
1	1.3 Pensionsafkastskat³	17 965	12 385	903	1 068	6 007
	1.3.1 Betalt af husholdninger	1 775	2 031	636	414	911
	1.3.2 Betalt af forsikrings-selskaber, pensionskasser og fonde mv.	16 190	10 354	267	654	5 096
2.	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	19 779	23 145	23 017	16 326	16 791
1	Til statslig forvaltning og service	3	2	18	69	59
2	Til sociale kasser og fonde	19 776	23 143	23 000	16 257	16 731
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.

¹ Jf. tabellens første søjle Sektor nr.: 1 = statslig forvaltning og service. 2 = de sociale kasser og fonde. 3 = amtskommunal forvaltning og service. 4 = kommunal forvaltning og service. 9 = overnational myndighed (EU).

Kilde: Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsbank.

² Jf. tabellens anden søjle Art nr. (Artsnumrene er ikke nødvendigvis fortløbende, da ophørte skatter tager deres nummer med ud).

³ I 1999 benævnt realrenteafgift.

Tabel 2.6

2004	2005	2006*	2007*	2008*	
mio. kr.					
720 660	787 818	810 793	823 936	839 632	Total taxes and duties
453 453	506 386	517 792	603 425	608 659	To central government
16 984	17 011	16 809	16 636	16 632	To social security funds
75 812	79 575	83 284	.	.	To counties
171 558	181 445	189 408	199 867	210 283	To municipalities
2 853	3 401	3 499	4 007	4 058	To EU
435 749	482 931	487 998	490 955	508 503	Income taxes, total
205 695	239 635	233 790	310 290	320 040	To central government
70 755	74 553	78 161	.	.	To counties
159 299	168 742	176 047	180 665	188 462	To municipalities
365 992	385 230	404 542	425 459	442 872	Personal income taxes
140 822	148 020	157 115	250 416	259 293	To central government
70 755	74 553	78 161	.	.	To counties
154 415	162 657	169 266	175 043	183 578	To municipalities
66 030	70 015	74 481	147 458	149 920	Central government income tax
67 255	70 908	74 383	.	.	County income tax
144 904	152 772	158 970	175 043	183 578	Municipality income tax
4 724	4 982	5 233	5 238	5 300	Church tax
6 628	7 093	7 207	8 546	9 747	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
4 418	4 729	4 805	8 546	9 747	To central government
2 209	2 364	2 402	.	.	To municipalities
266	264	309	343	363	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
.	.	.	.	.	Duty on released rent increases
.	.	.	.	.	To central government
.	.	.	.	.	To municipalities
904	691	1 013	1 187	1 423	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
603	460	675	1 187	1 423	To central government
301	230	338	.	.	To municipalities
64 780	67 570	71 612	76 005	80 490	Labour market contributions
10 500	10 935	11 334	11 639	12 050	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
.	.	.	11 639	12 050	To central government
3 500	3 645	3 778	.	.	To counties
7 000	7 290	7 556	.	.	To municipalities
46 258	60 663	71 004	61 031	59 422	Corporation tax, etc.
41 374	54 578	64 223	55 410	54 538	To central government
4 884	6 086	6 781	5 622	4 884	To municipalities
36 343	45 267	50 339	41 800	36 320	Corporation tax
31 469	39 197	43 589	36 195	31 449	To central government
4 874	6 070	6 750	5 605	4 871	To municipalities
.	.	.	.	.	Municipality income tax from certain public (state) enterprises
2 728	6 203	8 922	9 446	11 754	Tax on hydrocarbon
80	113	231	120	100	Tax on funds and associations
69	98	200	104	87	To central government
11	15	31	16	13	To municipalities
7 107	9 080	11 513	9 665	11 248	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
23 499	37 038	12 452	4 465	6 209	Tax on yields of certain pension scheme assets
1 434	3 423	4 609	2 490	273	From households
22 065	33 615	7 843	1 975	5 936	From insurance companies, private pension funds etc.
17 091	17 138	16 950	16 805	16 840	Social security contributions, total
107	127	140	169	150	To central government
16 984	17 011	16 809	16 636	16 632	To social security funds
.	.	.	.	58	To municipalities

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²

Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax (continued)

Sektor nr.	Art nr.	1999	2000	2001	2002	2003
		mio. kr.				
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	19 776	22 902	22 851	16 036	16 272
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	15	67	57
2	Til sociale kasser og fonde	19 776	22 902	22 837	15 969	16 215
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
2	2.1.1 Arbejdsløshedsforsikringsbidrag	10 965	10 917	9 614	9 888	10 117
2	2.1.8 Særlig Pensionsopsparing	6 568	6 846	7 159	.	.
2	2.1.9 Efterlønsbidrag	2 244	5 139	6 063	6 081	6 099
	2.1.10 Fleksydelsesbidrag	.	.	15	67	57
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	15	67	57
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	3	243	166	290	519
1	Til statslig forvaltning og service	3	2	3	2	3
2	Til sociale kasser og fonde	.	241	163	288	516
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	3	2	3	2	3
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	.	241	163	288	516
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	1 441	1 490	2 059	1 920	1 928
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	710	768	967	1 008	970
1	3.2.5 Arbejdsmarkedsbidrag, arbejdsgiver-andel	1 727	.	.	.	.
1	3.2.6 Generel arbejdsmiljøafgift	.	.	412	414	.
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	22 050	23 969	25 426	26 680	27 792
1	Til statslig forvaltning og service	9 198	10 334	10 721	11 039	11 240
3	Til amtskommunal forvaltning og service	3 880	4 192	4 475	4 797	4 968
4	Til kommunal forvaltning og service	8 971	9 443	10 229	10 843	11 585
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	2 387	2 861	2 701	2 538	2 716
1	4.2.1 Arveafgift	2 387	2 861	2 701	2 538	2 716
	4.3 Afgifter af motorkøretøjer	6 756	7 404	7 972	8 457	8 480
1	4.3.1 Vægtafgift anvendt af husholdningerne	4 943	5 318	5 634	5 992	6 127
1	4.3.2 Vægtafgift anvendt i produktionen	1 518	1 612	1 771	1 951	1 890
1	4.3.3 Vejbenyttelsesafgift	295	307	317	331	328
1	4.3.4 Miljøbidrag af biler	.	167	250	182	135
	4.4 Ejendomsskatter	12 796	13 565	14 656	15 596	16 510
3	Til amtskommunal forvaltning og service	3 880	4 192	4 475	4 797	4 968
4	Til kommunal forvaltning og service	8 916	9 373	10 181	10 798	11 542
3	4.4.2 Amtskommunal grundskyld	3 759	4 070	4 347	4 662	4 829
4	4.4.3 Kommunal grundskyld	6 732	7 049	7 673	8 186	8 682
3	4.4.7 Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	25	25	26	26	27
3	4.4.8 Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	97	97	102	109	112
4	4.4.9 Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	321	383	361	353	409
4	4.4.10 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	361	381	400	417	446
4	4.4.11 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	1 502	1 560	1 746	1 843	2 004
	4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	111	140	97	89	86
1	Til statslig forvaltning og service	55	70	49	45	43
4	Til kommunal forvaltning og service	55	70	49	45	43

Tabel 2.6

2004	2005	2006*	2007*	2008*	
mio. kr.					
16 555	16 606	16 478	16 576	16 663	From employees, etc.
100	124	136	167	142	To central government
16 456	16 482	16 341	16 409	16 462	To social security funds
.	.	.	.	58	To municipalities
10 358	10 447	10 392	10 436	10 298	Unemployment insurance contributions
.	.	.	.	.	Special pension-scheme savings
6 097	6 034	5 950	5 974	6 164	Early retirement contributions
100	124	136	167	201	Flexible benefit contributions
100	124	136	167	142	To central government
.	.	.	.	58	To municipalities
535	532	472	229	177	From employers
7	3	4	2	7	To central government
528	529	468	227	170	To social security funds
7	3	4	2	7	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
528	529	468	227	170	Contributions to employees' wage guarantee fund
2 895	2 907	3 208	3 975	4 163	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	From employees, etc.
2 895	2 907	3 208	3 975	4 163	From employers
1 925	1 951	2 211	2 824	2 986	Contributions to scheme for refunding trainee cost
970	956	997	1 151	1 177	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	.	.	.	Labour marked contributions from employers
.	.	.	.	.	General work environment duty
29 304	29 955	31 564	33 093	36 626	Taxes on wealth, real property, etc.
12 132	12 470	13 293	14 129	15 130	To central government
5 057	5 022	5 123	.	.	To counties
12 115	12 463	13 148	18 963	21 497	To municipalities
.	.	.	.	.	Tax on wealth
3 212	3 164	3 461	3 897	4 755	Estate duty and gift tax
3 212	3 164	3 461	3 897	4 755	Inheritance duty
8 861	9 287	9 824	10 230	10 371	Motor vehicle duties
6 206	6 999	7 424	7 734	7 895	Motor vehicle weight duty from households
2 128	1 694	1 797	1 872	1 910	Motor vehicle weight duty from producers
396	456	457	473	412	Road charges
131	138	145	151	154	Recycling fee on cars
17 113	17 466	18 263	18 961	21 494	Taxes on real property
5 057	5 022	5 123	.	.	To counties
12 056	12 444	13 140	18 961	21 494	To municipalities
4 914	4 884	4 975	.	.	County tax on land
9 100	9 465	9 867	15 601	17 000	Municipal tax on land
28	27	28	.	.	County reimbursement duty on land value of public properties
115	111	119	.	.	County reimbursement duty on buildings value of public properties
411	424	539	362	641	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
473	450	498	757	945	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 072	2 105	2 237	2 240	2 907	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
118	38	17	6	6	Property release duty
59	19	8	3	3	To central government
59	19	8	3	3	To municipalities

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²

Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax (continued)

Sektor nr.	Art nr.	1999	2000	2001	2002	2003
		mio. kr.				
	5. Afgifter af varer og tjenester	203 346	204 841	211 890	219 131	221 910
1	Til statslig forvaltning og service	200 639	201 996	209 298	216 783	219 420
4	Til kommunal forvaltning og service	137	146	149	158	148
9	Til overnational myndighed (EU)	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341
	5.1. Generelle omsætningsafgifter	122 050	127 142	132 489	135 967	138 719
1	5.1.1. Moms	118 976	123 777	128 550	132 394	135 088
1	5.1.2. Lønsumsafgift	3 075	3 365	3 939	3 573	3 631
	5.2. Told og importafgifter	2 231	2 388	2 262	1 971	2 221
9	5.2.1. Told	2 158	2 325	2 212	1 910	2 030
9	5.2.3. Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter	73	63	50	61	191
	5.3 Afgifter af specielle varer	68 664	66 605	67 599	70 496	69 269
1	Til statslig forvaltning og service	68 187	66 148	67 268	70 119	69 001
4	Til kommunal forvaltning og service	137	146	149	158	148
9	Til overnational myndighed (EU)	339	312	182	219	120
1	5.3.1. Benzinafgift	9 912	10 004	10 149	10 450	10 445
1	5.3.2. Registreringsafgift af motorkøretøjer	16 879	13 850	12 288	14 566	13 052
1	5.3.5. Afgift af cigaretter og røgtobak	7 510	7 482	7 453	7 613	7 678
1	5.3.6. Afgift af cigarer, cerutter mv.	79	80	67	65	64
1	5.3.7. Indtægt ved salg af banderoler	10	13	11	16	16
1	5.3.8. Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 133	1 205	1 169	1 218	1 181
1	5.3.9. Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	70	60	78	75	81
1	5.3.10. Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	47	76	70	48	65
9	5.3.11. Udligningsafgift af lageromkostninger for sukker	66	62	53	.	.
1	5.3.12. Afgift af konsumis	176	168	170	174	179
1	5.3.13. Afgift af kaffe mv.	278	266	274	271	265
1	5.3.14. Afgift af mineralvand	500	505	767	758	655
1	5.3.15. Afgift af øl	1 529	1 510	1 457	1 431	1 474
1	5.3.16. Afgift af vin og frugtvín	1 141	1 166	1 196	1 150	1 166
1	5.3.17. Afgift af spiritus	1 618	1 756	1 663	1 683	1 439
1	5.3.27. Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	165	176	195	215	212
1	5.3.32. Indtægter ved salg af nummerplader	541	506	481	515	494
4	5.3.33. Afgift af bygningsattester	137	146	149	158	148
9	5.3.36. Produktionsafgift af sukker	247	249	129	219	120
1	5.3.37. Afgift af te	9	8	9	9	8
1	5.3.38. Afgift af elektricitet	7 343	7 430	7 761	8 169	8 455
1	5.3.39. Afgift af visse olieprodukter ⁴	6 728	6 757	7 217	7 194	7 435
1	5.3.40. Afgift af visse detailsalgspakninger	565	592	587	690	652
9	5.3.41. Medansvarafgift af indvejet mælk	27	.	.	.	.
1	5.3.42. Afgift af gas ⁴	207	.	.	.	.
1	5.3.43. Afgift af råstofindvinding og -import	183	182	168	156	152
1	5.3.44. Afgift af engangsservice	60	65	99	113	115
1	5.3.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	453	366	355	386	389
1	5.3.47. Afgift af stenkul og brunkul mv.	1 255	1 217	1 458	1 538	1 679
1	5.3.50. Registreringsafgift af større lystfartøjer	3	2	2	2	2
1	5.3.51. Afgift vedrørende affald	981	999	1 069	1 045	973
1	5.3.52. Afgift af CFC	0	0	48	57	57
1	5.3.53. Afgift af CO ₂	4 846	4 883	4 835	4 624	4 826
1	5.3.54. Afgift af cigaretpapir	74	68	62	57	56
1	5.3.55. Afgift af ledningsført vand	1 487	1 357	1 399	1 422	1 417
1	5.3.56. Afgift af poser af papir eller plast mv.	175	178	174	171	183
1	5.3.57. Afgift af nikkel/kadmium batterier	25	21	20	20	15
1	5.3.58. Afgift af dæk	25	29	49	37	35
1	5.3.59. Afgift af svovl	499	164	109	123	191
1	5.3.60. Afgift af klorerede opløsningsmidler	2	2	1	1	1
1	5.3.61. Afgift af naturgas	1 308	2 532	3 978	3 691	3 622

⁴ Fra og med 2000 kan afgift af gas (5.3.42) ikke udskilles fra afgift af visse olieprodukter.

Tabel 2.6

2004	2005	2006*	2007*	2008*	
mio. kr.					
235 488	254 744	270 926	278 944	273 361	Taxes on goods and services, total
232 492	251 103	267 214	274 698	269 038	To central government
143	239	213	239	265	To municipalities
2 853	3 401	3 499	4 007	4 058	To EU
147 068	159 543	172 731	180 790	179 974	General sales taxes
143 277	155 463	168 276	176 148	175 305	VAT
3 791	4 079	4 455	4 642	4 669	Duty on wage and salary costs
2 695	3 160	3 456	3 637	3 338	Customs and import duties, etc.
2 418	2 832	3 130	3 282	3 106	Customs duties
277	327	325	355	232	Import and export duties on agricultural produce
72 929	76 342	78 930	79 336	74 998	Taxes on specific goods
72 627	75 861	78 674	78 727	74 013	To central government
143	239	213	239	265	To municipalities
159	242	43	370	720	To EU
10 287	9 404	9 260	9 154	8 898	Duty on petrol
17 333	21 293	23 784	24 286	19 099	Motor vehicle registration duty
6 974	7 138	7 321	6 691	7 036	Cigarette and tobacco duty
61	53	49	40	40	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
9	10	7	13	15	Income from sale of revenue labels
1 231	1 252	1 265	1 287	1 220	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
97	94	95	93	113	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
40	60	51	46	47	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
.	.	.	.	.	Sugar storing duty
181	180	189	180	180	Duty on ice-cream
271	266	275	250	246	Duty on coffee, etc.
504	492	519	416	406	Duty on mineral water
1 367	1 112	1 108	1 079	1 029	Duty on beer
1 136	1 000	1 007	1 030	1 065	Duty on wine
1 215	1 176	1 167	1 212	1 159	Duty on spirits
222	224	220	211	178	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
570	646	681	660	591	Income from sale of number plates
143	239	213	239	265	Duty on building certificates
159	242	43	-26	213	Duty on the production of sugar
8	8	8	8	8	Duty on tea
8 440	8 420	8 649	8 665	8 729	Duty on electricity
7 878	8 069	8 140	8 549	8 934	Duty on certain oil products
596	621	661	726	729	Duty on certain retail containers
.	.	.	.	.	Milk co-responsibility levy
.	.	.	.	.	Duty on gas
167	208	220	220	184	Duty on extraction and import of raw materials
117	116	123	126	129	Duty on disposable tableware
424	407	368	449	570	Duty on insecticides, herbicides, etc.
1 601	1 497	1 492	1 450	1 481	Duty on coal, etc.
2	2	2	2	1	Large yachts registration duty
1 012	1 079	1 182	1 225	1 113	Duty on waste
52	53	55	53	57	Duty on CFC
4 928	5 151	5 086	5 108	5 056	Duty on CO2
43	37	30	32	30	Duty on cigarette paper
1 443	1 364	1 384	1 371	1 372	Duty on piped water
195	193	207	210	211	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
22	24	23	17	12	Duty on nickel/cadmium batteries
40	42	51	45	38	Duty on tires
115	76	69	108	82	Duty on sulphur
1	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 749	3 753	3 587	3 375	3 610	Duty on natural gas

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²

Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax (continued)

Sektor nr.	Art nr.		1999	2000	2001	2002	2003
			mio. kr.				
1	5.3.62	Afgift af spildevand	309	391	269	265	175
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	34	30	27	28	26
1	5.3.64	Afgift af visse vækstoffremmere	12	0	0	0	0
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	6	7	10	11	12
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	.	31	66	55	50
1	5.3.67	Afgift af blyakkumulatorer	14	14	8	7	8
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	.	.	.	.	.
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	.	.	.	.	.
9	5.3.70	Omstrukturingsafgift af sukker	.	.	.	.	.
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	6 693	4 233	4 964	5 480	6 214
1	5.4.1	Tinglysningsafgift ⁵	5 845	4 156	4 896	5 438	6 169
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen	81	74	63	38	39
1	5.4.4	Afgifter til aktieselskabs- og foreningsregistret	3	3	5	5	6
1	5.4.5	Afgift ved overdragelse af aktier	764	.	.	.	.
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	3 671	4 420	4 433	5 090	5 353
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	17	12	14	15	15
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	890	942	930	901	869
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 441	1 327	1 503	1 809	1 946
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	66	66	68	69	77
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	163	180	189	168	196
1	5.5.10	Passagerafgift	461	477	529	458	466
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	15	16	18	20	23
1	5.5.12	Olierørledningsafgift	619	1 401	1 114	1 138	1 142
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	.	.	68	511	619
1	5.6	Diverse afgifter af varer og tjenester⁶	37	53	144	126	134
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	114	130	133	131	145
1	6.1	Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	63	64	74	72	79
1	6.1.2	Afgift til Arbejdsmiljøfonden	63	64	74	72	79
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	52	66	59	60	66
1	6.2.1	Apotekerafgift mv.	52	66	59	60	66

⁵ I 1999 benævnt stempelafgift.⁶ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2004	2005	2006*	2007*	2008*	
mio. kr.					
206	203	187	190	218	Effluent charges
26	26	23	27	25	Duty on nitrogen
0	0	0	0	0	Duty on special growth stimulants
12	12	13	12	13	Duty on PVC film
43	45	44	42	36	Duty on PVC and phthalates
8	8	9	0	0	Duty on lead accumulators
.	37	47	51	39	Duty on mineral phosphorus
.	10	16	17	14	Surcharge on alcoholic soft drinks
.	.	.	396	507	Restructuring scheme for EU sugar system
6 590	8 678	8 792	8 695	8 138	Taxes on specific transactions
6 531	8 577	8 667	8 581	8 047	Stamp duties
49	65	103	85	62	Land development duty
10	36	21	29	29	Duties to the register of companies and associations
.	.	.	.	.	Duty on transfers of shares
6 091	6 897	6 885	6 339	6 780	Taxes on specific services
13	15	16	18	18	Gambling tax on racing
1 070	1 051	1 066	1 143	1 110	Sales tax on football pools
1 999	2 045	2 121	2 104	1 976	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
74	84	92	100	116	Duty on insurance on pleasure boats
199	210	253	259	216	Duty on casinos
517	655	339	6	.	Passenger duty
25	27	31	35	38	Duty on the Danish State Lottery
1 498	2 053	2 156	1 815	2 511	Duty on oil pipeline
695	758	811	858	795	Duty on slot machines
115	125	132	147	133	Other duties on goods and services
133	144	148	164	139	Other production taxes, total
78	92	95	109	90	Duties in connection with control and supervision, etc.
78	92	95	109	90	Duties paid to the working environment fund
54	52	53	56	49	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
54	52	53	56	49	Pharmacy fees, etc.

3. Indbetalinger af skatter og afgifter

3.1 Indbetalingerne og deres fordeling på skattearter

Opgørelserne i dette kapitel bygger på det såkaldte kasseprincip, dvs. en opgørelse af skatter og afgifter periodiseret efter deres indbetalingstidspunkt. Det indebærer, at indbetalingerne af en bestemt skatteart kan vedrøre pålignet eller ansat skat for flere perioder, og ikke nødvendigvis alene vedrører skat for den periode, hvori indbetalingen foretages.

Tabel 3.1 dækker mere end 95 pct. af de samlede skatter og afgifter, som de er defineret i kapitel 1. Opgørelserne i dette kapitel medtager ikke medlemmernes bidrag til arbejdsløshedsforsikrings- og efterlønsordningerne samt en række skatte- og afgiftsarter, der er af provenumæssig ringe betydning.

For ejendomsskatterne foreligger der ikke egentlige oplysninger om de månedlige indbetalinger, men da restancerne erfaringsmæssigt er meget små, er de i tabellen anførte beløb anslået ud fra oplysninger om de *pålignede* ejendomsskatter fordelt på de enkelte måneder.

Som hovedregel er opgørelserne foretaget netto, dvs. at eventuelle udbetalinger, refusioner mv. er modregnet.

Til de enkelte poster i tabel 3.1 kan bemærkes:

Ejendomsskatterne, vægtafgiften samt afgifter af varer og tjenester omtales nærmere i hhv. kapitel 7 og 8.

A-skat	A-skat er den foreløbige skat, som i henhold til kildeskatteloven opkræves og indbetales af arbejdsgivere mfl. ved tilbageholdelse i de ansattes A-indkomst, der består hovedsagelig af lønninger, pensioner mv. samt § 68-beløb. § 68-beløb er beløb, som den skattepligtige selv skal indbetale til det offentlige, hvis der i A-indkomsten ikke er sket indeholdelse af A-skat, eller indeholdelsen er sket med et for lavt beløb. Endvidere opkræves ejendomsværdiskatten gennem A-skatten. Om disse og de øvrige kildeskattebegreber henvises til den nærmere omtale i afsnit 5.1 og 5.2.
B-skat	B-skat er foreløbig skat af B-indkomst og formue. B-indkomst består hovedsagelig af indtægter ved selvstændig virksomhed og renter og pålignes i forbindelse med forskudsregistreringen. B-skat opkræves i løbet af indkomståret i 10 rater.
Restskat	Restskat opstår, hvis det ved årsopgørelsen konstateres, at forskudsskatten har været mindre end slutskatten. Tidspunktet for årsopgørelsens udsendelse er i marts-juni. Hvis restskatten overstiger en grænse, der i 2006 og 2007 hhv. udgjorde 16.800 kr. og 17.300 kr., opkræves restskatten sammen med et tillæg på 7 pct. i tre rater i september-november året efter indkomståret. Overstiger restskatten ikke grænsebeløbet bliver den indregnet i forskudsskatten to år efter indkomståret sammen med et tillæg på 7 pct.
Overskydende skat	Overskydende skat opstår, hvis det ved årsopgørelsen konstateres, at forskudsskatten har været større end slutskatten. Overskydende skat for et indkomstår udbetales i februar-juli året efter indkomståret. Forinden udbetalingen gives en skattefri godtgørelse på 2 pct. (dog ikke for overskydende skat, der modsvares af frivillige indbetalinger), og eventuelle morarenter modregnes.
Frivillige indbetalinger	Frivillige indbetalinger efter kildeskattelovens § 59 er skatteindbetalinger, som skatteyderne foretager af egen drift. Derved undgås betaling af restskat og dermed det procenttillæg, som ellers pålignes i forbindelse med den ordinære opkrævning af restskat. En forudsætning for at undgå procenttillægget er, at den frivillige indbetaling er

foretaget senest den 1. juli i året efter indkomståret. Dog kan der efter 15. marts i årsopgørelsesåret ikke indbetales over 40.000 kr.

<i>§ 55-beløb</i>	§ 55-beløb er overskydende skat, der udbetales inden den ordinære udbetaling i forbindelse med årsopgørelsen. Sådanne aconto-udbetalinger kan på den skattepligtiges anmodning foretages, hvis det kan konstateres, at den betalte foreløbige skat væsentligt vil overstige slutskatten. I forbindelse med udbetalinger efter § 55 gives ingen procentgodtgørelse. Begæring om tilbagebetaling før tid skal fremsættes inden udgangen af det kalenderår, hvori den foreløbige skat opkræves.
<i>Udbytteskat</i>	Udbytteskat er en forskudsskat af aktieudbytter. Forskudsskatten udgør 28 pct., og skal af det udloddende selskab indbetales til skattemyndighederne. Hvis aktieindkomsten overstiger en beløbsgrænse på 46.700 kr. for 2008, opkræves 43 pct. af det overskydende beløb ved beregningen af slutskatten i henhold til personskattelovens § 8a. Udbytteskat under progressionsbundbeløbet er en endelig skat, som ikke modregnes i slutskatten. Skat af aktieindkomst, der overstiger grundbeløbet, indgår i slutskatten, og den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67.
<i>Refunderet udbytteskat</i>	Refunderet udbytteskat udbetales til personer eller selskaber, der ikke er skattepligtige, men som er opkrævet den forskudsvisse udbytteskat.
<i>Øvrige kildeskatteindbetalinger</i>	Øvrige kildeskatteindbetalinger omfatter forskellige mindre skattearter, herunder dødsboskat, afgift af pensionsordninger og tillægsskat og afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond. Endvidere omfatter posten overskydende indbetalinger, dvs. indbetalinger af skat, der endnu ikke er forfalden. Endelig omfatter posten korrektionsbeløb, da specifikationen af B-skat, restskat mv. og særlig indkomstskat bygger på regnskabsmateriale, hvor månedsopgørelserne slutter og begynder omkring den 25. i måneden. Specifikationen af disse skattearter stemmer således ikke overens med opgørelsen på basis af kalendermåneden, og differencerne indgår under øvrige kildeskatteindbetalinger.
<i>Arbejdsmarkedsbidrag</i>	I lov nr. 448 af 30. juni 1993 er det fastlagt, at det med virkning fra 1. januar 1994 er pålagt lønmodtagere og arbejdsgivere at betale et arbejdsmarkedsbidrag, der skal bidrage til statens udgifter til en arbejdsmarkedsfond. Arbejdsmarkedsfonden dækker de statslige udgifter i forbindelse med dagpenge, efterløn, overgangsydelser, aktiveringstilbud, efter- og videreuddannelse samt uddannelsesorlov. Derudover dækkes syge- og barselsdagpenge og udgifter i forbindelse med andre typer orlov end uddannelsesorlov. Arbejdsmarkedsbidragene indbetales samtidig med den almindelige A-skat.
<i>Selskabsskat</i>	I 1993 blev der indført en obligatorisk acontoordning for alle nye selskaber, og alle selskaber, der har benyttet acontoordningen i et tidligere år. Acontoskatten skal senest indbetales pr. 20. marts og 20. november i optjeningsåret og ikke - som tidligere - året efter. For selskaber der ikke følger aconto-ordningen, forfalder selskabsskatten på en gang med sidste rettidige indbetalingsdag den 20. november. For lovgrundlag og skattesats mv. henvises til kapitel 6. Beløbet indeholder ikke selskabsskat fra kulbrintevirksomhed, der er angivet særskilt under kulbrinteskate.
<i>Pensionsafkastskat</i>	Pensionsafkastskatten udgør 15 pct. af alle former for afkast af pensionsopsparing, jf. pensionsafkastbeskatningsloven § 2. Skatten blev i 2000 indført med en fast skattesats på 26 pct. som erstatning for realrenteafgiften. Samtidig videreførtes afgiften på 5 pct. af aktieafkast i pensionsordninger, der blev indført i 1998 som led i Pinsepakken (lov nr. 428 af 26. juni 1998). I 2001 blev pensionsafkastskatten omlagt til den nuværende pensionsafkastskat.

Grundlaget for pensionsafkastskatten svarer i store træk til grundlaget for realrenteafgiften, men med visse udvidelser.

Kulbrinteskatt Kulbrinteskatten er en særlig tillægsskat for de virksomheder mv., der er engageret i udvinding af olie og naturgas. Disse virksomheder betaler for det første almindelig selskabsskat. Underskud fra anden aktivitet kan ikke modregnes i indkomsten. Derudover betales en kulbrinteskatt på 52 pct. af et særligt kulbrinteskattgrundlag. Denne indkomst opgøres for alle felter, og der gives et særligt kulbrintefradrag på 5 pct. af investeringerne i 6 år. De positive feltindkomster summeres, og derfra trækkes årets efterforskningsudgifter og selskabsskat. Underskud kan fremføres til senere år. Det omtalte fradrag for efterforskningsudgifter i kulbrintegrundlaget skyldes, at man ikke ønsker at hæmme en øget efterforskningsindsats og udnyttelse af såkaldte marginale felter.

Fra 2003 er der igen begyndt at komme provenu fra kulbrinteskatten. Der afregnes et aconto-beløb i oktober måned i indkomståret, og en eventuel restskatt eller udbetaling af for meget betalt skatt afregnes i juni måned året efter indkomståret.

De beløb, der også er angivet under denne post, er den selskabsskat som kulbrintevirksomheder betaler. Regler og betalingsfrister følger den almindelige selskabsskat.

For kulbrintevirksomhedernes vedkommende er der ligesom for selskabsskatten indført en acontoordning.

Skatt af fonde mv. Dette er en indkomstskatt af fonde og visse foreninger, fx arbejdsgiver- og fagforeninger.

Indkomstbeskatningen følger de gældende regler i selskabsskatteloven og omfatter al erhvervsmæssig indkomst, mens anden indkomst kun beskattes, hvis den overstiger 25.000 kr. pr. år for fonde og 200.000 kr. pr. år for foreninger. Desuden gælder at foreninger har fradragsrett for uddelinger til almenvelgørende formål.

I lighed med selskabsskatten indbetales fondsbeskatningen i november året efter indkomståret, og fra indkomståret 1993 er der, som for selskabsskatten, indført en aconto-ordning for indbetaling af fondsskatt.

Lønsumsafgift Alle virksomheder, der ikke er afgiftspligtige i hht. merværdiafgiftsloven, skal iflg. lov om afgift af lønsum mv. betale lønsumsafgift. Undtaget herfra er bla. en række undervisningsaktiviteter, hvortil der modtages statstilskud, samt udlejning og bortforpagtning af fast ejendom og persontransport direkte til eller fra udlandet. Virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, skal også betale lønsumsafgift.

Afgiftsgrundlaget er som hovedregel virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. For virksomheder der udgiver eller importerer aviser, er afgiftsgrundlaget værdien af virksomhedens salg af aviser.

Afgiften udgør 3,08 pct. af afgiftsgrundlaget. For virksomheder inden for den finansielle sektor udgør afgiften dog 5,08 pct. af afgiftsgrundlaget plus 4,50 pct. af 90 pct. af lønsummen. For lotterier, Tipstjenesten og lignende udgør afgiften 3,08 pct. af afgiftsgrundlaget plus 2,50 pct. af 90 pct. af lønsummen. For virksomheder der udgiver eller importerer aviser, udgør afgiften 2,50 pct. af afgiftsgrundlaget.

Afgiftsperioden er kvartalet og sidste rettidige indbetalingsdag er 15 dage efter periodens udløb.

Arve- og gaveafgift Den 1. juli 1995 blev arveafgiftsloven afløst af lov om afgift af dødsboer og gaver (lov nr. 426 af 14. juni 1995 med senere ændringer).

Afgiften gælder dels de værdier, som en afdød person efterlader sig og dels gaver til nært beslægtede personer, jf. boafgiftsloven, lovbek. nr. 1159 af 4. oktober 2007.

Afgiftspligten indtræder ved personens død og udgør 15 pct. af de værdier, som afdøde efterlader sig. Personer, der ikke er nært beslægtede, (dvs. som ikke tilhører den dødes ægtefælle, samlever, børn, forældre og andre omfattet af boafgiftslovens § 1, stk. 2), skal desuden betale en tillægsboafgift på 25 pct. Inden afgiften betales beregnes et bundfradrag på 255.400 kr. (2008).

Ved gaver til nært beslægtede personer er afgiftssatsen 15 pct. af beløb over en bundgrænse på 56.800 kr.

Frigørelses- og afståelsesafgift

Frigørelsesafgiftsloven er ophævet med virkning for ejendomme, der overføres efter 1. januar 2004. Pligt til at svare *frigørelsesafgift* indtrådte bl.a. når ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, fra landzone blev indtaget under en byzone eller et sommerhusområde, se lov om by- og landzoner og lov om kommuneplanlægning. Der kunne ydes henstand med betalingen i op til 12 år, dog forfaldt afgiften til betaling ved ejerskifte eller ved ejendommens overgang til anden anvendelse.

Ejere af ejendomme, der blev overført inden den 1. januar 2004 og som har fået henstand med betalingen af frigørelsesafgiften, kan vælge at få henstanden erstattet med beskatning af fortjenesten på afståelsestidspunktet efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven.

Tinglysningsafgift

Lov om afgift ved tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder (lov nr. 382 af 2. juni 1999) erstattede den 1. januar 2000 stempelafgiftsloven. Bestemmelserne vedrørende skadesforsikringer mv. bibeholdes dog stadig i stempelafgiftsloven.

Efter den nye lov udløses afgiften ved offentlig registrering af ejerskifte eller belåning af fast ejendom eller løsøre. Afgiftssatsen for skøder på boliger er fortsat 0,6 pct., mens afgiftssatsen for skøder på anden fast ejendom end boliger blev nedsat til 0,6 pct. Afgiftssatsen på pantebreve er uændret 1,5 pct.

Der er herudover en fast afgift på 1.400 kr.

Afgift af væddeløb

Denne afgift opkræves efter lov om totalisatorspil, se lov nr. 204 af 26. marts 2003. Afgiften for spil på hunde- og hestevæddeløb beregnes med 11 pct. af bruttopilleindtægten med tillæg på 19 pct. af den del, der overstiger 16,7 mio. kr. pr. måned. For øvrige væddeløb betales 16 pct. i afgift af indskudssummen. Eventuelle gevinster ved væddeløb beskattes som almindelig indkomst hos vinderen.

Afgift af tipning mv.

Afgift af tipning (indeholder tipning af fodboldkampe, lottospil og skrabelotterier) opkræves efter lov om lotterier, spil og væddeløb, se lov nr. 204 af 16. marts 2003. Afgiften udgør 16 pct. af det samlede indskud, og for bookmakerspil 30 pct. af bruttopilleindtægten.

Afgift af lotteri mv.

Afgift af lotteri mv. svares efter lovbek. nr. 636 af 27. juli 1993. Afgiften svares med en vis procent af gevinsten, der for Landbrugslotteriet, Varelotteriet samt kontante gevinster udgør 15 pct., og for andre gevinster 17,5 pct. Kun den del af gevinsten, der overstiger 200 kr., belægges med afgift. Afgiften fratrækkes inden gevinsten udbetales. Gevinster af disse lotterier er ikke skattepligtig indkomst.

3.2 Statens afregning med kommunerne

Som tillæg til opgørelsen over indbetalinger af skatter og afgifter bringes oplysninger om visse afregninger mellem statskassen og kommunerne.

I tabel 3.1 nederst vises *statens afregning med kommunerne* af den amtskommunale og kommunale indkomstskat, kirkeskatten, tillægsskatten, sømandsskatten og dødsbo-skatten samt visse efterbetalinger og bøder. Derimod omhandles afregningen med selskabsskatten mv. ikke.

For de nævnte skattearter sker der fra borgernes side en samlet indbetaling til staten i forbindelse med kildeskattesystemet mv. Der er derfor oprettet et afregningssystem mellem staten og kommunerne.

Kommuner kan vælge mellem 2 ordninger

I 1996 blev der indført en selvbudgetterende ordning, hvor kommunerne selv kan budgettere deres udskrivningsgrundlag, eller de kan tilmelde sig en statsgaranteret ordning, hvor Indenrigsministeriet fastsætter udskrivningsgrundlaget.

Forskudsbeløb

Hovedparten af afregningen sker i form af *forskudsbeløb*, der månedligt af staten udbetales til kommuner og amtskommuner med 1/12 af de for indkomståret budgetterede provenuer af den kommunale og amtskommunale indkomstskat, kirkeskatten og den kommunale andel af sømandsskatten.

Forskelsbeløb

Viser de kommunale forskudsbeløb sig ved slutskatteberegningen at have været mindre end de slutskatter, som kommunerne har krav på, udbetaler staten forskellen i form af de såkaldte *forskelsbeløb*. Den endelige afregning af forskelsbeløb foretages efter en opgørelse i maj måned i året 2 år efter indkomståret, og udbetales i tre rater i opgørelsesåret i henholdsvis oktober, november og december måned. Hvis forskelsbeløbet overstiger 3 pct. af de udbetalte månedlige rater forrentes beløbet med 2 gange diskontoen.

Har kommunerne derimod modtaget for stort forskudsbeløb i indkomståret, sker der en samlet modregning i november måned året efter. Forskelsbeløbet tillægges et rentebeløb på 8 pct.

Tilbagebetaling af ikke inddrevne skatter

Endvidere er der i 1995 indført en ordning, hvorefter indkomstskatter og kirkeskatter, der endnu ikke er inddrevet den 1. maj i det tredje år efter de indkomstår skatterne vedrører, tilbagebetales til staten i dette år. Beløbet medtages med hver en tredjedel i betalingerne i oktober, november og december måned.

Tabel 3.1.A

Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2007

Payments of taxes and duties. Summary 2007

	Året	Januar	Februar	Marts	April	Maj
	— mio. kr. —					
I. Indkomst- og formueskatter	491 123	30 314	31 493	47 617	33 993	34 627
Personlig indkomst- og formueskat	422 465	29 738	31 475	36 212	33 459	34 527
A-skat inkl. § 68-indbetalinger	306 284	14 449	27 141	28 485	25 665	26 740
B-skat	14 870	1 306	1 429	1 490	1 472	1 491
Restskat, pct.tillæg og morarenter	7 406	664	525	462	285	298
Overskydende skat	-21 643	-253	-4 406	-3 760	-2 221	-2 812
Frivillige indbetalinger	21 637	8 231	33	1 041	152	193
§ 55-beløb	-262	-109	-6	-3	-2	-5
Udbytteskat	6 881	206	284	335	1 210	1 830
Refunderet udbytteskat	-1 183	-16	-20	528	-41	-46
Øvrige kildeskatteindbetalinger	12 428	505	963	1 279	916	961
Arbejdsmarkedsbidrag	76 047	4 755	5 532	6 354	6 023	5 877
Selskabsskat	46 896	269	92	9 034	522	80
Pensionsafkastskat	3 857	295	17	3	6	10
Kulbrinteskot	17 701	13	-90	2 346	1	11
Skat af fonde mv.	205	0	-1	22	4	-1
II. Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	4 638	666	262	249	537	323
Lønsumsafgift	4 638	666	262	249	537	323
III. Skat af ejendom og besiddelse	33 137	5 396	5 395	1 735	1 241	1 201
Afgift af arv og gave	3 896	222	188	318	362	332
Ejendomsskatter	18 996	4 427	4 400	586	69	16
Vægtafgift af motorkøretøjer	10 241	746	807	828	808	853
Frigørelses- og afståelsesafgift	4	0	0	3	1	0
IV. Afgifter af varer og tjenester	239 923	9 670	28 988	16 974	18 637	24 967
Afgift af spiritus, vin og øl	3 349	339	202	208	285	263
Tobaksafgift	7 379	791	337	848	683	563
Registreringsafgift af motorkøretøjer	24 210	2 237	1 777	1 794	2 396	2 123
Energiafgift	31 076	2 305	2 585	3 197	2 806	2 305
Forureningsafgifter	9 885	1 132	644	721	1 215	589
Moms	157 043	2 158	22 331	9 685	10 667	18 541
Told og andre forbrugsafgifter	7 336	585	608	629	624	610
Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	2 097	122	504	120	159	165
Afregning til EU af andel af told mv.	-2 452	1	1	-229	-199	-194
V. Afgifter i øvrigt	9 780	875	631	705	659	810
Tinglysningsafgift	8 588	699	625	700	610	701
Afgift af væddeløb	14	1	0	0	0	1
Afgift af tipning	892	126	0	0	0	122
Afgift af lotteri	285	49	6	5	49	-14
I-V. Skatter og afgifter i alt	778 601	46 921	66 768	67 280	55 066	61 928
Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	-182 588	-15 196	-15 196	-15 196	-15 196	-15 196

Tabel 3.1.A

Jun	Juli	August	September	Oktober	November	December	
mio. kr.							
33 402	36 643	35 603	38 578	33 726	80 459	54 668	Income and wealth taxes
29 729	39 536	35 475	38 344	31 301	35 010	47 658	Personal income and wealth taxes
23 462	29 868	26 497	23 574	23 090	25 098	32 216	A-tax, incl. section 68 payments
123	1 468	1 496	1 478	1 502	1 519	95	B-tax
173	320	268	1 313	1 404	1 466	229	Balance due to tax underpayment
-1 825	-3 427	-1 576	-482	-354	-358	-169	Balance due to tax overpayment
1 227	3 220	5	28	21	60	7 426	Voluntary payments
-6	-10	-12	-10	-18	-26	-56	Section 55 refunds
1 143	279	67	164	-388	1 226	526	Dividend tax
-186	-155	-635	-144	-379	-12	-78	Dividend tax refunds
1 109	1 434	1 644	963	1 322	703	630	Other withholding-tax payments
4 510	6 540	7 722	11 462	5 100	5 335	6 838	Labour market contributions for self-employed
13	-215	110	218	-2 480	38 550	705	Corporation tax
-46	-2 687	-2	7	9	13	6 230	Tax on yields of certain pension scheme assets
3 713	7	23	8	4 746	6 857	66	Tax on hydrocarbon
-7	2	-2	0	150	29	9	Tax on funds and associations
289	498	504	286	508	264	254	Labour market contributions from employers
289	498	504	286	508	264	254	Duty on wage and salary costs
1 172	5 699	5 785	1 700	1 331	1 295	1 186	Taxes on wealth, real property, etc.
313	349	421	375	322	379	313	Inheritance and gift tax
0	4 427	4 494	492	69	16	0	Taxes on real property
859	923	870	834	940	900	873	Motor vehicle weight duty
0	0	0	0	0	0	0	Property release duty
17 574	-4 133	45 624	19 423	16 088	27 297	18 814	Taxes on goods and services
302	291	288	304	253	299	313	Duty on spirits, wine and beer
471	520	830	470	681	596	589	Duty on tobacco
2 139	2 028	1 828	1 856	1 871	2 036	2 127	Motor vehicle registration duty
2 908	2 508	1 499	2 889	2 417	2 499	3 158	Duty on energy products
663	1 185	626	663	1 130	586	731	Pollution taxes
10 559	-11 184	39 982	12 631	9 285	20 659	11 728	VAT
589	550	606	675	589	655	617	Other excise and customs duties
150	151	161	133	128	177	127	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
-206	-180	-195	-197	-266	-210	-577	Payments to the EEC, customs duties, etc.
831	993	831	815	934	875	820	Other duties, etc.
718	834	729	705	801	764	702	Stamp duty
2	2	2	2	2	2	1	Gambling tax on racing
82	123	80	86	94	84	96	Tax on football pools
29	34	21	23	37	26	21	Tax on lotteries
53 268	39 700	88 348	60 802	52 587	110 191	75 741	Taxes and duties, total
-15 196	-15 196	-15 196	-15 427	-15 196	-15 196	-15 196	Advance and equalisation payments to local government

Tabel 3.1.B

Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2008

Payments of taxes and duties. Summary 2008

	Året	Januar	Februar	Marts	April	Maj
	— mio. kr. —					
I. Indkomst- og formueskatter	485 403	21 859	20 462	41 632	37 633	40 323
Personlig indkomst- og formueskat	429 649	20 750	20 310	30 709	36 079	40 327
A-skat inkl. § 68-indbetalinger	313 426	8 092	20 111	25 623	26 945	29 136
B-skat	14 994	1 333	1 480	1 477	1 515	1 529
Restskat, pct.tillæg og morarenter	8 106	637	532	469	328	358
Overskydende skat	-25 581	-209	-7 364	-5 661	-2 013	-1 656
Frivillige indbetalinger	17 540	5 828	34	1 290	313	244
§ 55-beløb	-317	-100	-7	-1	6	-3
Udbytteskat	7 920	401	231	365	1 005	2 597
Refunderet udbytteskat	-860	-75	-84	-48	-60	-95
Øvrige kildeskatteindbetalinger	15 240	702	912	1 342	1 573	1 782
Arbejdsmarkedsbidrag	79 181	4 140	4 464	5 853	6 466	6 435
Selskabsskat	34 351	20	144	9 183	574	-12
Pensionsafkastskat ¹	-1 474	1 021	-6	-4	-5	8
Kulbrinteskot	22 644	66	13	1 716	979	-1
Skat af fonde mv.	234	2	1	29	5	1
II. Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	4 615	726	170	276	570	335
Lønsumsafgift	4 615	726	170	276	570	335
III. Skat af ejendom og besiddelse	36 312	6 551	6 324	1 850	1 400	1 237
Afgift af arv og gave	4 744	796	295	336	482	386
Ejendomsskatter	21 494	4 917	5 065	673	75	17
Vægtafgift af motorkøretøjer	10 071	838	964	841	842	834
Frigørelses- og afståelsesafgift	3	0	0	0	0	0
IV. Afgifter af varer og tjenester	240 060	8 460	27 392	19 899	16 246	26 970
Afgift af spiritus, vin og øl	3 260	330	207	232	268	270
Tobaksafgift	6 895	627	401	652	600	587
Registreringsafgift af motorkøretøjer	19 972	2 189	1 793	1 658	1 837	2 057
Energiafgift	31 395	2 451	2 542	3 399	2 401	2 579
Forureningsafgifter	9 904	1 156	653	758	1 171	713
Moms	154 608	1 071	20 677	12 902	9 595	20 197
Told og andre forbrugsafgifter	14 522	523	602	633	475	552
Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	2 040	111	520	112	127	160
Afregning til EU af andel af told mv.	-2 537	1	-2	-447	-229	-145
V. Afgifter i øvrigt	9 542	913	797	751	797	825
Tinglysningsafgift	8 047	763	683	629	698	669
Afgift af væddeløb	18	1	1	1	2	1
Afgift af tipning	1 110	109	88	90	71	123
Afgift af lotteri	367	40	25	31	26	32
I-V. Skatter og afgifter i alt	775 932	38 509	55 146	64 408	56 647	69 690
Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	-191 040	-15 884	-15 884	-15 884	-15 884	-15 884

¹ Indeholder i juni-december også kompensationsudbetalinger på i alt 8,9 mia. kr. i forbindelse med omlægningen af pensionsafkastskatten.

Tabel 3.1.B

Jun	Juli	August	September	Oktober	November	December	
mio. kr.							
42 361	31 661	33 455	50 482	44 338	62 981	58 216	Income and wealth taxes
37 708	35 809	33 770	48 770	38 454	36 117	50 846	Personal income and wealth taxes
29 736	27 376	25 537	30 676	28 467	25 059	36 669	A-tax, incl. section 68 payments
99	1 479	1 490	1 475	1 510	1 493	114	B-tax
138	318	271	1 489	1 673	1 626	267	Balance due to tax underpayment
-2 096	-3 594	-1 194	-905	-320	-368	-202	Balance due to tax overpayment
1 705	3 066	13	67	90	60	4 829	Voluntary payments
-11	-8	-11	-26	-22	-49	-85	Section 55 refunds
1 128	511	146	-130	-502	1 663	505	Dividend tax
-83	-234	-86	-34	33	55	-150	Dividend tax refunds
1 127	1 268	984	1 236	1 200	1 242	1 872	Other withholding-tax payments
5 965	5 628	6 620	14 921	6 325	5 338	7 026	Labour market contributions for self-employed
-6	-1 977	-500	2 101	1 718	22 217	890	Corporation tax
-407	-2 255	-567	-417	-3 005	-2 274	6 438	Tax on yields of certain pension scheme assets
5 048	9	758	18	7 026	7 005	6	Tax on hydrocarbon
17	75	-5	11	145	-84	36	Tax on funds and associations
306	528	561	140	511	210	282	Labour market contributions from employers
306	528	561	140	511	210	282	Duty on wage and salary costs
1 219	6 052	6 267	1 742	1 267	1 097	1 307	Taxes on wealth, real property, etc.
344	286	316	374	366	301	462	Inheritance and gift tax
0	4 917	5 168	570	75	17	0	Taxes on real property
875	849	782	798	826	778	843	Motor vehicle weight duty
0	0	1	0	0	0	1	Property release duty
22 281	-4 759	49 767	20 145	14 411	25 358	13 890	Taxes on goods and services
285	291	292	269	259	277	279	Duty on spirits, wine and beer
422	647	617	544	656	515	626	Duty on tobacco
1 929	1 898	1 592	1 377	1 339	1 323	978	Motor vehicle registration duty
3 020	2 491	972	3 645	2 209	2 559	3 126	Duty on energy products
710	1 167	550	736	1 000	591	698	Pollution taxes
10 666	-11 839	42 243	13 068	8 449	19 543	8 035	VAT
5 266	612	3 501	605	593	595	566	Other excise and customs duties
146	141	169	125	122	172	135	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
-165	-168	-171	-225	-217	-217	-553	Payments to the EEC, customs duties, etc.
845	870	704	783	792	678	786	Other duties, etc.
726	746	611	657	671	560	634	Stamp duty
2	2	2	2	1	1	1	Gambling tax on racing
80	85	63	101	86	93	119	Tax on football pools
37	37	28	23	34	23	32	Tax on lotteries
67 011	34 352	90 754	73 292	61 320	90 323	74 481	Taxes and duties, total
-15 884	-15 884	-15 884	-16 378	-15 826	-15 884	-15 884	Advance and equalisation payments to local government

4. Skatterestancer

4.1 Skatterestancer

En skatterestance er et pålignet skattebeløb, der er opkrævet, forfaldent og forsøgt inddrevet via almindelige rykkerprocedurer, men ikke indbetalt på opgørelsestidspunktet. Skattebeløb, der er eftergivet eller afskrevet som uerholdelige, indgår ikke i skattemyndighedernes restancebegreb.

Restanceopgørelser er derfor meget følsomme over for skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da ændringer heri kan forekomme, er sammenligninger over tid problematiske.

Nye regnskabs-systemer fra 1995

Med virkning fra den 1. januar 1995 blev regnskabssystemerne omlagt således, at principperne for afskrivning (udgiftsføring) af tvivlsomme fordringer blev ens på skatte-, told- og afgiftsområdet med artsfordelt bogføring på statsregnskabet. Med undtagelse af selskabsskatteområdet er den statistiske opgørelse overgået fra at være baseret på inkassosaldoen til den regnskabsmæssige opgørelse af debitorer.

Afregnings-registre

Afregningen af skatter og afgifter mv. sker i forskellige registre. I *Debitor/Restanceregistret* (D/R-systemet) afregner virksomhederne for indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt for moms, told og andre afgifter. Afregning af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms samt aconto selskabsskat kan ligeledes foregå i *områdebogholderierne*, men har som hovedregel en mere manuel karakter.

Personskatteregistret (KOBRA) omfatter kontering og opkrævning af B-skatter, restskatter og andre personrelaterede skatter, men ikke indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, der som nævnt ovenfor afregnes af arbejdsgiverne i D/R-systemet.

Selskabs- og Fondsskatteregistrene (SSR og FBS) omfatter alene afregning af henholdsvis selskabsskat og fondsskat.

I SKATs centrale bogholderi (SAP) afregnes dødsboskat, gaveafgift, kontrollovsbøder samt udbytteskat mv.

En opgørelse af de samlede skatte- og afgiftsrestancer opdelt på arter nødvendigvis således en sammenstilling af opgørelser fra hvert af de ovennævnte registre.

Afskrivning af uerholdelige skatterestancer

Når en skatterestance ikke kan inddrives klassificeres den som uerholdelig (hensættelse til forventet tab) eller tabt (konstateret tab) og udgiftsføres til afskrivning. Årsagen til afskrivningen kan fx være insolvente dødsboer, ophørte virksomheder og konkurser. Men også tidsmæssig forældelse kan være årsagen.

Hvis fx en *personlig ejet* virksomhed med skattegæld ophører og gælden udgiftsføres, overføres den fra D/R-systemet til et register over Retskraftige Udgiftsførte Fordringer (RUF), hvorfra gælden først udgår ved betaling, gældssanering, forældelse eller hæfterens død. Ved forældelse eller hæfterens død er skattekravet ikke længere retskraftigt og afgangsføres som tabt (endeligt afskrevet).

I Selskabs- og Fondsskatteregistrene (SSR og FBS) udgiftsføres for skyldig skat, når de juridiske enheder ikke længere eksisterer (tabt og endeligt afskrevet) eller når der er bevilget henstand (midlertidig afskrivning).

På *personsskatteområdet* udgiftsføres i personsskatteregistret (KOBRA) efter tilsvarende regler.

I SKATs centrale bogholderi (SAP) foretages endelig afskrivning ved tab.

overenskomst (gældssanering eller akkord) mellem kreditor (sektoren for offentlig forvaltning og service) og debitor (person eller virksomhed), klassificeres beløbet som en kapitaloverførsel fra kreditor til debitor. Pålignede skatter, der ikke indbetales, skal derfor posteres som kapitaloverførsler til de relevante sektorer. Kapitaloverførslerne skal tidsmæssigt periodiseres efter optjeningsperioden for de modsvarende skattearter.

Størrelsen af afskrevne skatter og afgifter på Statsregnskabet

Afskrevne skatter og afgifter i statsregnskabet indeholder alene faktisk konstaterede tab, dvs. pålignede skatter, som det er konstateret aldrig vil blive indbetalt, da retskravet er ophørt på grund af død, konkurs osv. eller ved eftergivelser i forbindelse med gældssanering eller anden form for gensidig overenskomst. Statsregnskabet indeholder oplysninger om samtlige endeligt konstaterede tab på skattedebitorer fordelt på skattearter.

Data til afskrivningsmodel

Hovedparten af udgiftsføringen sker formodentlig indenfor få år efter optjeningsåret, og resten vil i praksis ske i løbet af 5-10 år svarende til en normal restancetid og den tid, en konkurssag varer. SKAT har tidligere oplyst, at ca. 1/3 af de afskrevne momsbeløb i år 2000 vedrører optjent moms i 1995 eller tidligere år. Der skulle principielt fremskaffes lange historiske tidsserier med artsfordelte udgiftsføringer fordelt på optjeningsperioder, men det ville stille meget store ekstra krav til de administrative systemer.

Datagrundlaget vil derfor alene være de afskrevne (udgiftsførte) skatter og afgifter i statsregnskabet. Det skal være muligt at producere endelige nationalregnskabstal efter gældende praksis, dvs i år $t+3$ i forhold til indtjeningsåret for skatterne (accrual-princippet).

På den baggrund vælges det at henhøre de afskrevne beløb fra statsregnskabet i år (t) til årene (t), ($t-1$) og ($t-2$) med lige store andele til hvert af de tre år. Det indebærer, at kapitaloverførslen i år (t) svarende til de skatter mv, der aldrig indbetales, beregnes som følger:

$$\text{kapitaloverførslen}(t) = \text{afskrivningerne}((t) + (t+1) + (t+2))/3.$$

Resultaterne af disse beregninger vises i tabel 4.4 for årene 2001-2008 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2007 og 2008 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2001-2006 vil være endelige, mens tallene for 2007 og 2008 vil blive revideret i forbindelse med maj-versionen 2010, hvor det trykte statsregnskab for 2009 foreligger. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres en gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 4.1

Skatte- og afgiftsrestancer, inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året

Taxes and duties in arrears, including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year

	2005	2006	2007	2008	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	33 487	34 871	36 537	43 618	Taxes and duties in arrears
A-skat	1 822	1 790	3 045	3 165	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	284	256	486	440	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	8 723	9 888	10 474	11 562	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	8 382	8 553	8 273	8 648	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 485	2 771	2 580	7 399 ³	Corporation tax and tax on funds
Personsskat ¹	10 191	9 982	9 944	10 463	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	1 295	1 423	1 531	1 670	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	162	71	63	107	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	55	69	70	74	Dividend tax
Dødsboskat	4	3	-	-	Estate duty
Andre debitorer	7	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	2	4	4	5	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	1	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift ²	74	61	67	84	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.² Vægtafgift er overgået til inddrivelse i SKAT pr. 1. november 2005.³ Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet, hvorefter beløbet vil udgå af statistikken.

Tabel 4.2

Skatte- og afgiftsrestancer, ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året

Taxes and duties in arrears, excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year

	2005	2006	2007	2008	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	18 761	19 912	21 702	28 832	Taxes and duties in arrears
A-skat	1 210	1 201	2 514	2 648	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	236	203	436	390	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	5 938	7 132	7 892	8 919	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	2 417	2 593	2 827	3 252	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 489	2 776	2 508	7 399 ³	Corporation tax and tax on funds
Personsskat ¹	5 206	4 793	4 319	4 869	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	960	1 006	1 002	1 083	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	162	71	63	107	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	55	69	70	74	Dividend tax
Dødsboskat	4	3	-	-	Estate duty
Andre debitorer	7	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	2	4	4	5	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	1	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift ²	74	61	67	84	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.² Vægtafgift er overgået til inddrivelse i SKAT pr. 1. november 2005.³ Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet, hvorefter beløbet vil udgå af statistikken.

Tabel 4.3 **Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer**
Taxes and duties in arrears charged to revenue

	2005	2006	2007	2008	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	2 874	3 082	3 572	2 215	Taxes and duties in arrears
A-skat	396	270	262	267	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	118	177	209	172	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	1 109	772	824	308	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	671	515	552	520	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	253	221	244	184	Corporation tax and tax on funds
Personskat	293	1 113	1 466	757	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	-	-	-	-	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	6	13	14	6	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	11	-	1	1	Dividend tax
Dødsboskat	8	1	-	-	Estate duty
Andre debitorer	1	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	8	-	-	-	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	1	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift ¹	-	-	-	-	Motor vehicle weight duty

Anm.: De udgiftsførte restancebeløb omfatter udgiftsføring som følge af uerholdelighed eller tab. Udgiftsføring som følge af henstand indgår ikke i tabellen.

¹ Vægtafgift er overgået til inddrivelse i SKAT pr. 1. november 2005.

Tabel 4.4 **Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹**
Taxes not paid-in, periodicity

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	1 885,9	1 817,2	1 982,7	2 057,6	2 493,3	2 536,7	2 554,5	2 554,5
V Produktskatter (D.99521)	743,2	774,5	917,9	890,6	849,1	825,4	850,0	850,0
V Andre produktionsskatter (D.99529)	2,8	3,2	3,9	3,8	3,6	3,0	3,5	3,5
IH Indkomstskatter (D.99551)	884,9	787,1	800,5	909,1	1 094,3	1 190,9	1 200,0	1 200,0
IV Indkomstskatter (D.99551)	253,4	251,3	237,0	225,2	213,0	442,9	425,0	425,0
H Andre løbende skatter (D. 99559)	0,6	0,5	21,9	27,5	332,3	73,8	75,0	75,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D. 99591)	0,9	0,7	1,5	1,3	1,0	0,7	1,0	1,0
Husholdninger (H)	886,4	788,3	823,9	937,9	1 427,6	1 265,4	1 276,0	1 276,0
Virksomheder (V)	999,4	1 028,9	1 158,8	1 119,7	1 065,7	1 271,3	1 278,5	1 278,5

Anm. Koderne i parenteserne henviser til manualen til Europæiske NationalregnskabsSystem (ENS95).

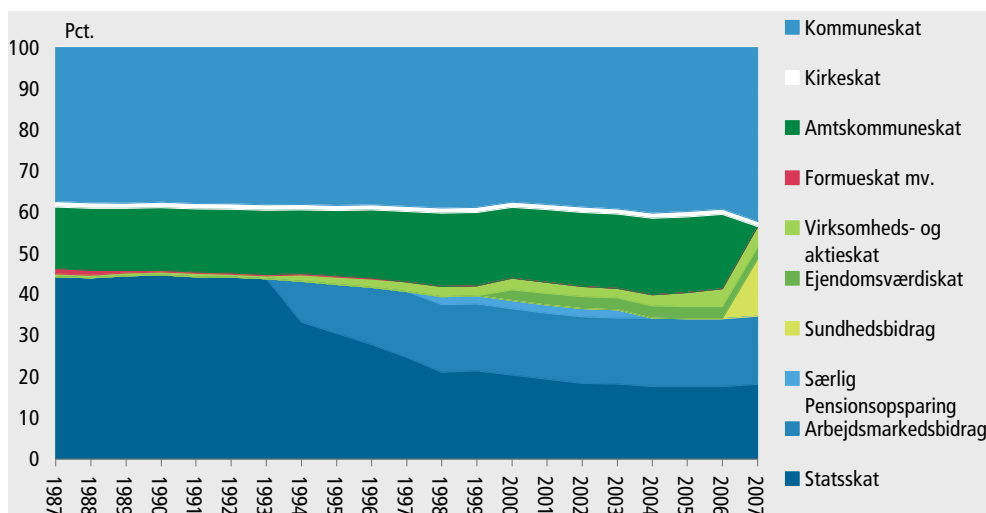
¹ Periodiseret efter optjeningsstidspunktet.

5. Personbeskatningen

Personbeskatningens forskellige elementer

Personbeskatningen omfatter den del af skatterne, som knytter sig til selvangivelsen og slutligningen. Det drejer sig om den statslige indkomstskat (omfattende bund-, mellem- og topskat), indkomstskatten til amtskommune og primærkommune, kirkeskatten, aktieskatten, ejendomsværdiskatten, virksomhedsskatten, arbejdsmarkedsbidraget og Særlig Pensionsopsparing. Fordelingen af de anførte elementer i personbeskatningen, fremgår af nedenstående figur, der viser udviklingen siden skattereformen, der trådte i kraft med virkning fra 1987.

Figur 5.1 Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling
Different elements of personal taxation. Percentage distribution



Den kommunale andel af beskatningen er øget

I 1987 udgjorde den statslige indkomstskat lidt over 44 pct. af samtlige personlige skatter. Denne andel er sunket til kun ca. 18 pct. i 2007 – eller til 35 pct., såfremt man medregner arbejdsmarkedsbidraget, som blev indført i 1994. Den kommunale indkomstskat er vokset fra at udgøre 37 pct. i 1987 til at udgøre lidt over 42 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i dag. Også den amtskommunale indkomstskat er vokset. Den udgjorde 15 pct. af den personlige indkomstbeskatning i 1987, men var i 2006 nået op over 18 pct. Den amtskommunale indkomstskat er ophørt fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Ejendomsværdiskat afløser lejeværdi af egen bolig

Formueskatten blev afskaffet fra og med 1997. Fra 2000 indførtes ejendomsværdiskatten til erstatning for lejeværdi af egen bolig. Indtil 2000 indgik lejeværdien af egen bolig som en del af skattepligtige indkomst.

5.1 Skattegrundlaget

Skattelovene opererer med forskellige former for skattepligt:

Fuldt skattepligt

Fuldt skattepligtige er personer med bopæl her i landet. Personer med bopæl i udlandet, der har haft bopæl i Danmark inden for de sidste fire år, er også skattepligtige, medmindre de godtgør at være underkastet indkomstbeskatning til fremmed stat, og at denne ikke er åbenbart lempeligere end dansk indkomstskat. Denne regel gælder også for Grønland og Færøerne. Skattepligten omfatter også personer, der opholder sig her i landet i mindst seks måneder uden dog at have bopæl her. For kursister og studerende indtræder skattepligten først efter 365 dages ophold inden for en toårsperiode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.

Begrænset skattepligt

Begrænset skattepligt vedrører personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed i Danmark.

Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Hovedprincippet er, at alle beskattede indkomster stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet.

Undtaget fra skattepligt Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.

Børn Børn er også skattepligtige, men der foretages ikke en skatteansættelse, hvis barnet er under 15 år og ikke har indkomst. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.

Dobbeltbeskatning søges undgået Uden særlige foranstaltninger indebærer bestemmelserne om skattepligt, at indkomst fra udlandet typisk vil blive beskattet, både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå en sådan dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået overenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Det sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradrages i den danske skat, dog højst et beløb svarende til den forholdsmæssige andel af den danske skat, der falder på indkomst beskattet i udlandet. Er der ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, gives der lempelse som anført alligevel.

Ikke alle er under ligning Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2007 omfattede 5,5 millioner personer, var 4,8 millioner skattepligtige.

Love mv. Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statsskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger, og med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

5.1.1 Almindelig personbeskatning

Indkomstbegreber Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrasket udgifterne til at erhverve denne – blev beskattet efter den samme skala.

Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstskatten fra 1987 Med skattereformen, som trådte i kraft 1. januar 1987, blev der brudt med dette ensartede skatteprincip. Ud over den skattepligtige indkomst indførtes nemlig begreberne personlig indkomst og kapitalindkomst. Fra og med 1987 er skatten således ikke længere alene beregnet på grundlag af den skattepligtige indkomst, men på grundlag af forskellige kombinationer af den skattepligtige indkomst, den personlige indkomst og kapitalindkomsten.

En særlig aktieindkomst fra 1991 Fra og med 1991 opgøres aktieudbytte i en særlig aktieindkomst, og ikke som tidligere i kapitalindkomsten. I aktieindkomsten indgår også fortjeneste ved salg af aktier ejt i mere end tre år. For børsnoterede aktier dog først, når kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (273.100 kr. for ægtefæller). Tab ved salg af aktier er fradragsberettiget og modregnes i slutskatten med samme skatteværdi som positiv aktieindkomst. Aktieindkomsten indgår *ikke* i den skattepligtige indkomst.

Fra og med indkomståret 1996 opkræves skat af CFC-indkomst (Controlled Foreign Company). CFC-indkomst indgår ikke i den skattepligtige indkomst.

Et arbejdsmarkedsbidrag fra 1994 I 1994 indførtes arbejdsmarkedsbidraget, der fratrækkes før beregning af den skattepligtige indkomst. I 1998 kom den midlertidige pensionsopsparing, der fra 1999 blev afløst af den Særlige Pensionsopsparing (SP). Den Særlige Pensionsopsparing fra

trækkes ligeledes før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter.

Nedenfor er vist sammenhængen mellem de forskellige indkomst- og fradragsbegreber, som siden skattereformen i 1987 ligger til grund for den personlige indkomstbeskatning:

Indkomster:	Løn (fratrullet ATP), honorarer, vederlag Naturalieindkomst Overskud af egen virksomhed Underholdsbidrag	}	A
	Renteindtægt Overskud af ejendom (til og med 1999)	}	B
	Aktieudbytte Fortjeneste ved salg af aktier efter 3 år	}	C
Fradrag:	Befordring A-kasse, efterløn og fagforening Underholdsydelser og -bidrag	}	D
	Bidrag og præmier til pensionsordninger Underskud af egen virksomhed Arbejdsmarkedsbidrag Særlig Pensionsopsparing (fra 1998 til 2003)	}	E
	Renteudgifter	}	F

Herefter fås:

Personlig indkomst	=	A	÷	E
Kapitalindkomst	=	B	÷	F
Aktieindkomst	=	C		
Ligningsmæssige fradrag	=			D
Skattepligtig indkomst	=	A + B	÷ D ÷ E ÷ F	

I personskatteloven fastsættes reglerne for opgørelse af personlig indkomst, kapitalindkomst samt de fradrag, der kan foretages heri. I ligningsloven fastlægges reglerne for ligningsmæssige fradrag. Nedenstående opremsninger er ikke fuldstændige, men medtager de mest almindelige poster.

Personlig indkomst

Denne post indeholder bl.a.:

- Alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, som ikke er kapitalindkomst
- Fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger
- Fradrag af arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed, og Særlig Pensionsopsparing (fra 1998 til 2003 – i 1998 dog benævnt den midlertidige pensionsopsparing).

Bl.a. følgende poster kan fradrages i den personlige indkomst for selvstændigt erhvervsdrivende:

- Udgifter, som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, dog bortset fra renteudgifter, kurstab, stiftelsesprovisioner, negativt kapitalafkast if. virksomhedsskatteloven samt ensidigt påtagne løbende ydelser
- Reklameudgifter, udgifter til forsøg og forskning, markedsundersøgelser, rådgivning mv.
- Ejendomsskatter vedr. erhverv
- Bidrag til særlige fonde
- Indkomst som medarbejdende ægtefælle
- Investeringsfondshenlæggelser
- Forskelsbeløb og nedskrivning på husdyrsbesætninger
- Afskrivninger, tab, fradrag m.m.
- Varelagernedskrivninger.

<i>Kapitalindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: • Renteindtægter og renteudgifter • Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab • Kapitalafkast fra virksomhedsordningen • Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier • Over- eller underskud af en- eller to-familiehuse mv., fritidshuse, ejerlejligheder, grunde o.l. (lejeværdi af egen bolig) (til og med 1999) • Stiftelsesprovisioner • Negativ kapitalafkast, jf. virksomhedsordningen • Nedslag for renteindtægter • Indkomst ved selvstændig skibsvirksomhed, når denne virksomhed er den skattepligtiges bierhverv • Fradragsberettigede omkostninger, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde kapitalindkomst.
<i>Ligningsmæssige fradrag</i>	Denne post omfatter bl.a.: • Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn • Befordringsfradrag • Betalte underholdsudgifter og -bidrag • Etableringskontoindskud • Gaver til visse foreninger.
<i>Aktieindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: • Aktieudbytte • Avance ved salg af aktier ejet i mere end 3 år • Udlodning fra investeringsforeninger • Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

5.1.2 Virksomhedsordningen

I forbindelse med skattereformen fra 1987 blev det muligt for selvstændigt erhvervsdrivende at vælge mellem at lade virksomheden beskattes som en del af den almindelige personbeskatning eller at tilmelde sig en virksomhedsordning, der gjorde det muligt at lade sig beskattes på mere selskabslignende vilkår.

Beskatning af selvstændige Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark - herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteloven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge

en alternativ beskatningsform - den såkaldte *virksomhedsordning*. Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte *kapitalafkastordning*.

<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteoven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovebekendtgørelse (nr. 858 af 13. september 2005 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i VSL-cirkulære nr. 156 af 25. november 1997 og afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende i cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.
<i>Forudsætninger</i>	Det er en forudsætning for at anvende virksomhedsordningen, at den omfatter hele den erhvervsdrivendes virksomhed og et fuldt indkomstår, såfremt virksomheden har været drevet hele året. Hvis den erhvervsdrivende driver flere virksomheder, skal virksomhedsordningen anvendes for samtlige virksomheder under et for hele indkomståret. Hvis en virksomhed ejes af flere personer, fx i interessentskabsform (I/S eller K/S), har ejerne hver for sig mulighed for at vælge, om de vil anvende virksomhedsordningen. Ordningen kan ikke anvendes på indkomst, der er kapitalindkomst efter anpartsvirksomhed (mere end 10 i virksomheden ikke medarbejdende ejere) eller er konkursindkomst.
<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende: • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. i 1998).
<i>Virksomhedens renteudgifter</i>	Den fulde fradragsværdi for <i>virksomhedens renteudgifter</i> opnås ved at renteudgifterne fratrækkes virksomhedens overskud (resultatopgørelse) inden indkomstopgørelse og indgår således ikke som en del af det personlige rentefradrag, der kun har en værdi på ca. 33 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, således at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.
<i>Virksomhedens overskud</i>	<i>Delingen af virksomhedens overskud</i> mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mindre progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskatning. Delingen foretages på baggrund af beregningen af et kapitalafkastgrundlag. Det svarer til værdien af de aktiver, som den erhvervsdrivende ved indkomstårets begyndelse har indskudt i virksomheden (virksomhedens aktiver fratrasket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2007 beregnet til 4 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden opnås fuld fradrag for renter, men til gengæld reduceres kapitalafkastgrundlaget tilsvarende (selvkontrollerende effekt). Såfremt det beregnede kapitalafkast bliver negativt, sættes kapitalafkastet til 0. Kapitalafkastet kan ikke overstige årets skattepligtige overskud.

Oversigtstabel 5.1

Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2007

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	64 430	5 644	15 659	85 733
Underskud af virksomhed	-2 963	-340	-1 627	-4 930
Renteindtægter	3 166			3 166
Renteudgifter	-22 187			-22 187
Fradrag for medarbejd. ægtefælle	-1 269	-120	-175	-1 564
Hævet opsparet overskud	7 183	83	631	7 897
Udenlandsk indkomst	-890	-6	32	-864
Kapitalafkast	-3 136	-2 026		-5 162
Overført underskud	380			380
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-18 507			-18 507
Indkomst til konjunkturbeskatning		-13		-13
Anden personlig indkomst	3 459	-3	-6	3 450
Overskud af egen virksomhed	29 666	3 219	14 514	47 399

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.8 for 2007.

**Virksomhedens
opsparing**

Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. i 1998). I størrelse svarer virksomhedsskatten til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparingen senere hæves, indgår beløbet ikke som personlig indkomst i optjeningsåret, men i hæveåret, og den foreløbige virksomhedsskat modregnes i den skattepligtiges slutskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.

**Virksomhedens
underskud**

I tilfælde af at virksomheden har underskud, skal det modregnes på følgende måde (og i denne rækkefølge):

- i virksomhedens opsparede overskud inklusive af den dertil hørende virksomhedsskat
- i den skattepligtiges positive kapitalindkomst
- i personlig indkomst fra andre indkomstkilder.

**Modregning i
skattepligtig indkomst**

Når der overføres underskud til modregning i kapitalindkomst eller personlig indkomst udenfor virksomhedsordningen, modregnes samtidigt et tilsvarende beløb i den skattepligtige indkomst. Modregningen af virksomhedsunderskud påvirker således både marginal- (mellem- og topskat) og proportionalskatten (bundskat og de kommunale skatter).

Ulemper ved virksomhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

- krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi
- regelsæt for hævningsrækkefølger af værdier fra virksomheden.

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi

Virksomhedens bogføring skal tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt under virksomhedsordningen sker en adskillelse af virksomhedens økonomi og den erhvervsdrivendes privatøkonomi. Virksomhedens bogføring skal omfatte alle transaktioner mellem virksomheden og "omverdenen", herunder med den erhvervsdrivendes privatøkonomi, der skal bogføres særskilt.

Hæverækkefølge for overførsel af værdier

Da der skattemæssigt er forskel på, om man overfører virksomhedsoverskud, opsparet overskud, indskud eller beløb udover indskud fra virksomheden til den erhvervsdrivende, foretager VSL en prioritering af i hvilken rækkefølge overførelser skal ske.

5.1.3 Kapitalafkastordningen

Forenkling af virksomhedsordningen

VSL's afsnit II omhandler reglerne for kapitalafkastordningen, hvis formål er at give selvstændigt erhvervsdrivende et regnskabsmæssigt forenklet alternativ til virksomhedsordningen. Der gives mulighed for at opnå de fleste af ordningens fordele - herunder i almindelighed fuldt fradrag i den personlige indkomst for de renteudgifter, der anses for at være virksomhedsmæssige (finansiering af de erhvervsmæssige aktiver).

Principperne for ordningen for kapitalafkastning

Som udgangspunkt er virksomhedens resultat *før renter* medregnet til den personlige indkomst. På grundlag af værdien af virksomhedens aktiver og afkastsatsen beregnes et kapitalafkast, der fragår i den personlige indkomst og tillægges kapitalindkomsten.

Oversigtstabel 5.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2007

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	— mio. kr. —			
Kapitalafkast	3 136	2 026		5 162
Renteindtægter		155	250	405
Renteudgifter		-1 626	-942	-2 568
Udenlandsk kapitalindkomst	111	-4	-5	102
Underskud	-380			-380
Anden kapitalindkomst	-2	1 693	970	2 661
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 865	2 244	273	5 382

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.8 for 2007.

Kapitalafkastgrundlag

Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstsårets begyndelse (primo) og udgør værdien af den del af virksomhedens aktiver, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. I modsætning til virksomhedsordningen indgår gæld ikke ved opgørelsen af afkastgrundlaget. Der ses endvidere også bort fra finansielle aktiver som fx aktier samt aktiver hidrørende fra anpartsvirksomhed.

Kapitalafkastet

Analogt med virksomhedsordningen beregnes kapitalafkastet for kapitalafkastordningen som et kapitalafkastgrundlag ganget med den givne afkastssats. Kapitalafkastet kan ikke overstige det største af følgende beløb:

- Positiv personlig nettoindkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed (overskud før renter - herunder indtægtsførte henlæggelser til konjunkturudligning)
- Den samlede negative nettokapitalindkomst, bortset fra ordningens kapitalafkast.

Konjunkturudligning

Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. i 1998). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutskatten. Henlæggelsen må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud, dog mindst 5.000 kr. Henlæggelsen skal indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

5.2 Kommunalreformen

Danmark er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 14 amter. Det er resultatet af en lang proces, der med en politisk aftale blev igangsat juni 2004 som opfølgning på Strukturkommissionens betænkning fra

januar 2004, og regeringens efterfølgende udspil til en reform af den offentlige sektors struktur.

Regeringen nedsatte i oktober 2002 Strukturkommissionen, der bestod af repræsentanter for kommunerne, ministerier og af personer med særlig ekspertise på området. Strukturkommissionens opgave var at vurdere fordele og ulemper ved alternative modeller for indretningen af den offentlige sektor, og på denne baggrund komme med anbefalinger til ændringer, som er holdbare over en længere årrække. Strukturkommissionen konkluderede i januar 2004, at der var behov for en reform af den offentlige sektors struktur, da amter og kommuner ikke var store nok til at varetage deres opgaver, og at opgavefordelingen i offentlig forvaltning og serive var uhensigtsmæssig på flere områder.

Aftalen om en strukturreform (struktureftalen) fastlægger en række krav til såvel størrelsen af de nye kommuner som til fordelingen af de offentlige opgaver og finansieringen heraf. Samtidig med det nye kommunale danmarkskort træder derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft.

Aftalen er senere udmøntet i en lang række love og bekendtgørelser. En stor del af denne lovgivning blev i juni 2005 vedtaget i Folketinget.

5.3 Kommunalreformens betydning for personbeskatningen

Udskrivningen I forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet for det kommende kalenderår, der sker senest den 15. oktober, fastsætter kommunalbestyrelsen udskrivningsprocenten. Udskrivningsprocenten angiver forholdet mellem det beløb, der skal udskrives som kommunal indkomstskat og det forventede udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget er summen af skattepligtige indkomster minus beregningsfradrag.

Størrelsen af udskrivningsgrundlaget er først og fremmest påvirket af udviklingen i de skattepligtige indkomster. Hertil kommer betydningen af beregningsfradragenes (især personfradragenes) udvikling.

Budget 2007 De nye kommuner har i budgetlægningen for 2007 skullet tage højde for såvel de nye opgaver, som kommunerne overtager fra de nedlagte amter samt til dels fra staten; for harmonisering af serviceniveauerne i de sammenlagte kommuner; for finansieringsreformen med et nyt udligningssystem samt for loftet i 2007 over de kommunale skatter.

Loft i 2007 over udskrivningsprocenterne De kommunale udskrivningsprocenter for 2007 er i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der er dog i forbindelse med kommunalreformen vedtaget et loft over de kommunale skatter, der omfatter udskrivningsprocenten for indkomstskat og promillerne for grundskyld og dækningsafgift hver for sig, jf. lov nr. 500 af 7. juni 2006 om begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007. Maksimumsatserne for hhv. udskrivningsprocenter og grundskyldpromiller er for hver kommune nævnt i bilaget til loven. Fra 2008 gælder igen det almindelige skatteloft, hvorefter den kommunale skatteudskrivning samlet set ikke må stige.

Særordninger De tidligere Holmsland og Farum kommuner har hver fået en særordning med en anden udskrivningsprocent end den øvrige del af deres nye kommune.

Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde En sammenlagt kommune kunne til og med den 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldpromillen ud over de maksimale satser, såfremt én eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke har udskrevet dækningsafgift af forretnings ejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlader at opkræve dæknings-

afgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen må dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.

17 kommuner har valgt en anden udskrivningsprocent end den maksimale udskrivningsprocent iflg. ovennævnte lov. Heraf har 9 kommuner valgt en udskrivningsprocent højere end maksimumprocenten.

Finansieringsreform Reformen af det kommunale finansieringssystem omfatter en reform af tilskuds- og udligningssystemet, omlægning af skatter, forenklinger og tilpasninger i skatte- og tilskudslovgivningen samt overgangsordninger. Finansieringsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter vil kun gradvist slå igennem efterhånden som loftet i 2007 over udskrivningsprocenterne bortfalder og overgangsordningerne ophører.

Kommunernes Landsforening har beregnet finansierings- og udligningsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter. Resultatet viser at 36 kommuner har tab som følge af reformen, mens lige så mange kommuner har gevinst. 26 kommuner har hverken tab eller gevinst. Hillerød Kommune må i 2007 lægge 0,81 pct. til udskrivningsprocenten og Allerød, Sorø, Lejre, Ballerup, Frederikssund og Køge kommuner har tab af en størrelse, der svarer til en vækst i udskrivningsprocenten på 0,75 pct. og derover. Langeland, Tønder og Thisted kommuner kan derimod alle nedsætte udskrivningsprocenten med 0,82 pct. I alt kan 13 kommuner i 2007 nedsætte den kommunale udskrivningsprocent med 0,76-0,82 pct. på grund af finansierings- og udligningsreformen.

Nyt udligningssystem Udligningssystemet har til formål at sikre, at det samme serviceniveau medfører en ensartet skatteprocent i de enkelte kommuner uanset befolkningens indkomst og kommunernes befolkningssammensætning.

For at sikre at kommunalreformen ikke medfører uhensigtsmæssige ændringer i byrdefordelingen mellem kommunerne, ændres tilskuds- og udligningssystemet til at tage højde for den nye opgavefordeling og kommuneinddeling.

Tilskuds- og udligningssystemet består af et bloktilskud samt en landsudligning, en hovedstadsudligning og en tilskudsordning for særligt ugunstigt stillede kommuner. Herudover er der en række særlige tilskuds- og udligningsordninger af mindre omfang.

En del af bloktilskuddet går til finansiering af landsudligningen samt tilskuddet til ugunstigt stillede kommuner. Den resterende del fordeles fremover til kommunerne i forhold til deres indbyggertal og ikke som hidtil på baggrund af deres beskatningsgrundlag. En række særordninger og tilskud er fra 2007 omlagt til bloktilskud.

Udligningssystemet er baseret på, om den enkelte kommune, ved at opkræve en gennemsnitlig skatteprocent, vil få underskud eller overskud i forhold til sit beregnede udgiftsbehov. Der er med reformen foretaget flere satsændringer i udligningssystemet, indført en reguleringsmekanisme til at tage højde for forskelle i væksten mellem hovedstadsområdet og det øvrige land samt indført en udligning af selskabsskat.

Ny metode til opgørelse af udgiftsbehovet Opgørelsen af udgiftsbehovet i både landsudligningen og hovedstadsudligningen vil i 2007 til dels ske ud fra nye kriterier og vægte for bedre at afspejle kommunernes nye sociale opgaver og for generelt at forbedre udligningen af kommunernes socioøkonomiske behov. De socioøkonomiske kriteriers vægt i udligningen vil fra 2008 gradvist blive forhøjet for på den måde at tage højde for den forventede gradvise stigning i udgifterne på dette område.

Omlægning af skatteregler Samtidig med afskaffelsen af amtsskatterne er der indført et sundhedsbidrag på 8 pct. i den statslige indkomstbeskatning. Kommunerne får tilført den del af de tidligere amtsskatter, som ikke er omlagt til sundhedsbidrag.

Overgangsordninger For at undgå pludselige påvirkninger af den enkelte kommunes økonomi er der fastsat en øvre grænse for den enkelte kommunes årlige byrdeforøgelse på maksimalt 0,2 pct. af beskatningsgrundlaget.

Ny opgavefordeling Målet med kommunalreformen er at skabe en stærk og fremtidssikret offentlig sektor, der er i stand til at løse opgaverne med høj kvalitet og så tæt på borgerne som muligt. Staten skal fastlægge de overordnede rammer, og kommunerne skal varetage de fleste af de direkte borgerrettede opgaver. De nye regioner har ansvaret for sundhedsvæsen, regionale udviklingsplaner og for at løse visse driftsopgaver for kommunerne.

Kommunalreformen har betydet en omfattende omflytning af opgaverne i den offentlige sektor. Amternes opgaver fordeles mellem regionerne, kommunerne og staten. Endvidere flyttes enkelte opgaver mellem staten og kommunerne.

Det har i forbindelse med reformen været et princip, at serviceniveauet ikke ændres for de opgaver, der flyttes.

5.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 959 af 19. september 2006 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 5.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 5.3.

Statsskat I modsætning til indkomstskatten til kommune, kirke og amtskommune beregnes statsskatten efter en progressiv skala. Det betyder, at skatteprocenten vokser, når den skattepligtige indkomst overstiger bestemte beløbsgrænser.

Den proportionale bundskat udgør 5,48 pct. i 2007 af den skattepligtige indkomst. I den skattepligtige indkomst kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Ud over bundskatten opkræves en mellemskat på 6 pct. af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst i det omfang summen overstiger 272.600 kr. i 2007. Her kan en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen. Endelig beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 327.200 kr. i 2007. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

Kommuneskatten er en proportionalstat, der beregnes på baggrund af den skattepligtige indkomst. Udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for amterne og for hele landet er i tabel 5.3 og 5.4 opgjort med de beregnede udskrivningsprocenter (budgetterede skattebeløb divideret med udskrivningsgrundlaget) i de enkelte kommuner som vægte.

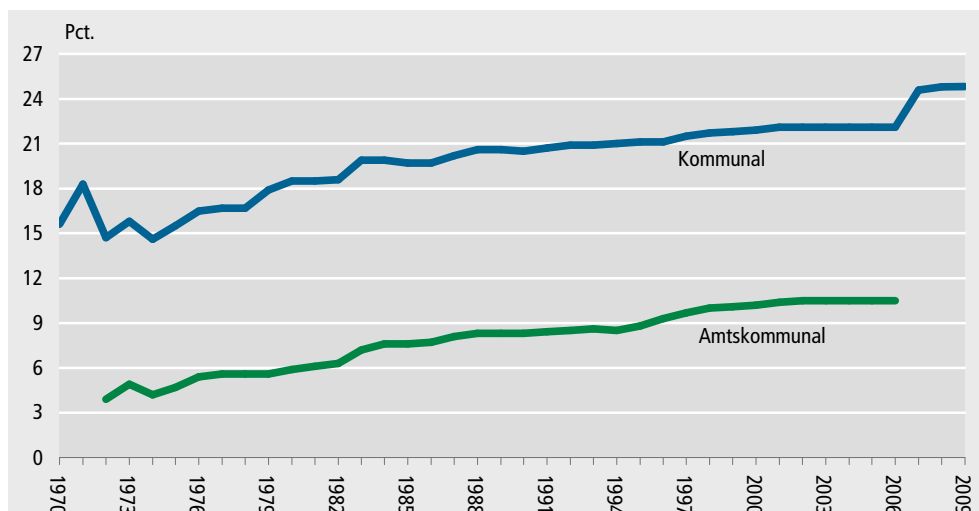
Amts-kommuneskat Amtskommunal indkomstskat blev ophævet i 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Indkomstskat til amtskommunen blev indført med virkning fra 1972. Udskrivningsgrundlaget til amtskommunen er det samme som til kommunen. Skattepligtige i København og Frederiksberg kommune, der falder udenfor den amtskommunale inddeling, betaler ikke amtskommunal skat. Amtsskatten er lige som kommuneskatten proportional, og udskrivningsprocenten fastsættes af amtsrådet.

Den amtskommunale udskrivningsprocent for samtlige amtskommuner er i tabel 5.3 opgjort med det for amtskommunerne beregnede udskrivningsgrundlag som vægte.

For summen af den kommunale og den amtskommunale udskrivningsprocent er der benyttet det beregnede kommunale udskrivningsgrundlag som vægt.

Figur 5.2 Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent
Local government personal tax rate



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 5.2 viser udviklingen siden 1970 for hele landet i den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent. Som det fremgår, er den amtskommunale udskrivningsprocent mere end fordoblet i perioden. Den kommunale udskrivningsprocent er vokset med ca. 50 pct. i perioden. Udskrivningsprocentens forløb viser, at der tidligere har været en tendens til at sænke – eller i det mindste fastholde – udskrivningsprocenten i valgår (fra 1981 året efter valgåret), mens udskrivningsprocenten bagefter er hævet.

Kirkeskat

Kirkeskat er en proportionalsskat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: Landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. Af den samlede kirkeskat udgør landskirkeskatten omkring 15 pct., og anvendes hovedsagelig til lønninger og til pensioner i det omfang, disse ikke udredes direkte af statskassen. De fleste andre kirkelige udgifter dækkes af den lokale kirkeskat. Personer, der står udenfor folkekirken, kan efter anmodning fritages for kirkeskattepligten. Omkring 87 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

De i tabel 5.4 anførte lands- og amtsgennemsnit af kirkeskatteprocenter er beregnet som vejede gennemsnit med de kommunale udskrivningsgrundlag som vægte.

De kirkelige og kommunale skatter betegnes ofte som proportionale, da de udskrives efter en proportional skatteskala. Dette er dog misvisende, da personfradraget yder et vist bidrag til progressionen. Dette gælder især for små indkomster, hvor personfradraget er relativt stort i forhold til indkomsten.

Sundhedsbidrag

I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgør 8 pct. af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Aktieskat

Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 45.500 kr. i 2007 beregnes en endelig skat på 28 pct. Overstiger aktieindkomsten 45.500 kr. i 2007 beregnes en skat på 43 pct. af det overskydende beløb, der indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.

*Ejendoms-
værdiskat* Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændrede fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien er fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af den såkaldte ejendomsværdiskat, der berører den samme gruppe af skattepligtige, som hidtil har skullet svare skat af lejeværdi.

I modsætning til lejeværdien indgår ejendomsværdiskatten ikke i den skattepligtige indkomst. Fra og med indkomståret 2000 er beskatningen af ejerboliger således om-
lagt fra at være en del af indkomstskatteloven til en særlig lov om ejendomsværdiskat. Dog sker opkrævningen af ejendomsværdiskatten sammen med indkomstskatten efter kildeskatteloven og gælder også for den skattepligtiges udenlandske ejendomme.

Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2007, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, mens ejendomsværdiskat er ren beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille. Nedslaget bortfalder ved ejerskift.

Fra og med 2002 er der endvidere lagt loft over ejendomsværdiskatten, således at den fra 2002 og fremover vil blive beregnet på grundlag af det laveste af: 1) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2001 tillagt 5 pct. eller 2) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002 eller 3) det aktuelle års ejendomsværdi.

Ved salg af en ejerbolig overtager den nye ejer den tidligere ejers loft over grundlaget for ejendomsværdiskatten. Det er dog kun beregningsgrundlaget, som den nye ejer overtager. Nedslag og begrænsninger i ejendomsværdiskatten, som den tidligere ejer personligt var berettiget til, overtager den nye ejer ikke. Ved om-, til- eller nybygninger er det vurderingen af ejendommen 1. januar 2001 tillagt værdien af om-, til- eller nybygningen, der benyttes som grundlag.

*Arbejdsmarkeds-
bidrag* Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonden skal beregnes af bruttolønnen, dvs. vederlag i penge, herunder løn, feriepenge mv., samt af den skattepligtige værdi af de personalegoder, som er A-indkomst. Der skal også betales bidrag af ATP-bidrag samt af den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger. Bidraget udgør 8 pct. i 2007.

Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor.

Der skal ikke betales bidrag af følgende ydelser: Folkepension, efterløn, førtidspension, underholdsbidrag, syge- og arbejdsløshedsdagpenge, tjenestemandspension, statens uddannelsesstøtte, udbetalinger fra pensions-, ulykkes- og livsforsikringsordninger samt sociale ydelser og andre overførselsindkomster.

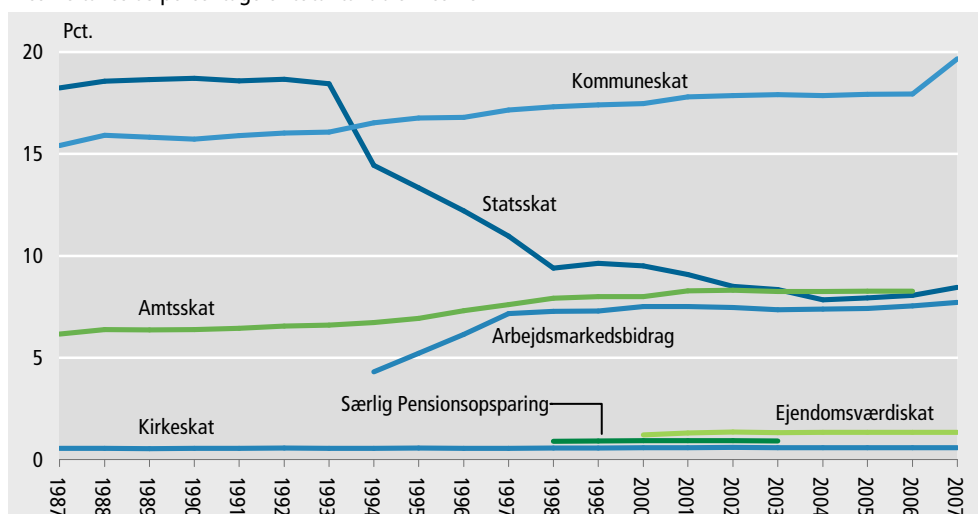
Bidraget for selvstændige erhvervsdrivende beregnes foreløbigt på grundlag af det overskud, der indgår i forskudsansættelsen og beregnes endeligt i forbindelse med indsendelsen af selvangivelsen.

Selvstændige erhvervsdrivende skal svare bidrag efter samme satser, der gælder for lønmodtagere. Bidraget beregnes af det overskud i virksomheden, der medregnes til den personlige indkomst.

*Særlig
Pensionsopsparing* Den Særlige Pensionsopsparing blev fra 2004 midlertidigt suspenderet. Den udgjorde 1 pct. i 2003, og blev beregnet på stort set samme måde som arbejdsmarkedsbidraget for lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende. Særlig Pensionsopsparing afløste fra og med 1999 den i 1998 indførte midlertidige pensionsopsparing.

Ordningen omfatter endvidere opsparring fra følgende ydelser: Sygedagpenge, dagpenge, kontanthjælp, syge- og barselsdagpenge mv. Indbetalingerne for ydelserne sker direkte til ATP, dvs. uden om SKAT.

Figur 5.3 Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst
Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 5.2.

5.5 Skatteberegningen

En skematisk beregning af den samlede indkomstskat (ekskl. aktieskat) til stat, kommune, amt og eventuelt kirke fremgår af følgende oversigt.

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2007

- 1) 24,58 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (39.500 kr.)
- +
- 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (39.500 kr.)
- +
- 3) 8 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (39.500 kr.)
- +
- 4) 5,48 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (39.500 kr.)
- +
- 5) 6 pct. i mellemskat til staten af personlig indkomst og positiv kapitalindkomst ud over 272.600 kr.
- +
- 6) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 327.200 kr.

Rettelser i forhold til oprindelig version er markeret med rødt.

Årsagen til at der i oversigten bruges en gennemsnitskommune er, at skatteprocenterne varierer fra kommune til kommune og fra amt til amt. Oversigten anfører derfor landsgennemsnittet af skatteprocenterne.

Oprettelse af Bornholms regionskommune

Bornholms Amt og de bornholmske kommuner blev med virkning fra 2003 samlet til en regionskommune. Bornholms Kommune varetager både amtslige og kommunale opgaver, hvorved kommunen i tabellerne bliver præsenteret sammen med Københavns og Frederiksberg Kommuner, som ligeledes varetager både amtslige og kommunale opgaver.

Sammenlægning

Fra og med 2006 blev Marstal og Ærøskøbing Kommuner slået sammen til Ærø Kommune.

Oversigtstabel 5.3

Kommunerne fordelt efter ændringen af udskrivnings- og kirkeskatteprocenten fra 2008 til 2009

Ændring	Udskrivningsprocent		Ændring	Kirkeskatteprocent	
	Antal	Pct.		Antal	Pct.
Højere procent	9	9	Højere procent	8	8
Over 2,00	0	0	0,06	1	1
1,51-2,00	0	0	0,05	1	1
1,01-1,50	0	0	0,04	1	1
0,51-1,00	3	3	0,03	2	2
0,21-0,50	3	3	0,02	0	0
0,01-0,20	3	3	0,01	3	3
Uændret procent	85	87	Uændret procent	83	85
Lavere procent	4	4	Lavere procent	7	7
0,01-0,20	4	4	0,01	4	4
0,21-0,50	0	0	0,02	2	2
0,51-1,00	0	0	0,06	1	1
I alt	98	100	I alt	98	100

For at lette forståelsen af et kompliceret skattesystem er der præsenteret en skematisk selvangivelse for en gennemsnitskommune både for en enlig person og et sambe-
skattet par.

Eksempel på selvangivelse. 2007

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	400 000	400 000	250 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-32 000	-32 000	-20 000
A. Personlig indkomst i alt	338 000	338 000	230 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	368 000	368 000	230 000
Renteindtægter	2 500	2 500	200
Renteudgifter	-40 000	-40 000	-25 000
B. Kapitalindkomst	-37 500	-37 500	-24 800
Befordringsfradrag	8 000	8 000	0
Beskæftigelsesfradrag	7 500	7 500	6 250
Faglige kontingenter og A-kasse	8 000	8 000	8 000
Underholdsbidrag	6 000	6 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	29 500	29 500	14 250
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B÷C)	271 000	271 000	190 950
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	338 000	338 000	230 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2007	1 500 000	1 500 000	1 100 000
F. Aktieindkomst	50 000	50 000	0

Skatteberegning

1. Indkomstskat til kommune (24,58 pct. af punkt D minus 39.500 kr.)	56 903	56 903	37 226
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 39.500 kr.)	2 037	2 037	1 333
3. Sundhedsbidrag (8 pct. af punkt D minus 39.500 kr.)	18 520	18 520	12 116
4. Bundskat (5,48 pct. af punkt D1 minus 39.500 kr.)	16 358	16 358	10 439
5. Mellemskat (6,0 pct. af punkt A ud over 272.600 kr.)	3 924	1 368	0
6. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 327.200 kr.)	6 120	6 120	0
7. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	11 000
8. Aktieskat (43 pct. af punkt E ud over 45.500 kr.)	1 935	0	0
9. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-8)	120 797	116 306	72 114
10. Nedslag efter skatteløftsregel (0,06 pct. af punkt A1 ud over 327.200 kr.)	-24	-24	0
11. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (9÷10)	120 773	116 282	72 114

**Regulerings-
ordninger**

Skattelovgivningen indeholder mange beløbsgrænser, der reguleres årligt. Reglerne for disse reguleringer har skiftet en del gennem årene. I tabel 5.3 vises en oversigt over de vigtigste af de regulerede beløbsstørrelser.

I de fleste tilfælde sker reguleringen af beløbsgrænserne efter et *reguleringstal*, der for hvert år fastsættes ved lov, hvilket ses i personskattelovens § 20. I forbindelse med personskattelovens ikrafttræden fra indkomståret 1987 er der vedtaget nye grundbeløb for forskellige skattemæssige beløbsgrænser. De nye grundbeløb svarer til reguleringstallet = 100. Reguleringstallet for 2007 er fastsat til 172,2.

I enkelte tilfælde reguleres beløbsgrænserne på grundlag af udviklingen i nettoprisindekset, således at der er tale om egentlig pristalsregulering. Det gælder beløbsgrænserne for straksafskrivning af småaktier og for, hvornår etablering af selvstændig virksomhed i relation til etableringskontoloven kan anses for at have fundet sted. Oplysninger om disse beløbsgrænser er ikke medtaget i denne publikation.

**Ægtefællers
beskatning**

For ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udgang, sker der ved skatteberegningen en række overførsler og modregninger af beløb mellem ægtefællerne (se personskatteloven).

Kapitalindkomst medregnes som udgangspunkt hos den af ægtefællerne, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over kapitalgodet (kildeskatteloven § 24 A). Ved beregning af bundskat og mellemskat vil en gift persons negative kapitalindkomst blive modregnet i ægtefællens positive kapitalindkomst. Såfremt en gift person ikke kan udnytte bundfradraget ved beregningen af mellemskatten, forhøjes ægtefællens bundfradrag med det uudnyttede beløb. Topskat af ægtefællernes samlede positive nettokapitalindkomst beregnes hos den af ægtefællerne, der har det højeste beregningsgrundlag for topskat.

Uudnyttet grundbeløb ved beskatning af aktieindkomst medfører en tilsvarende forhøjelse af ægtefællens grundbeløb. Er aktieindkomsten negativ modregnes beløbet i ægtefællens positive aktieindkomst. Resterer der herefter et negativt beløb, beregnes en negativ skat, der modregnes i den skattepligtiges slutskat og, hvis nødvendigt, i ægtefællens slutskat.

Hvis en gift person ikke kan udnytte skatteværdien af personfradraget, benyttes den ikke udnyttede del af skatteværdien til at nedsætte ægtefællens skatter.

Underskud i den skattepligtige indkomst, der ikke kan modregnes i den skattepligtige persons personlige skatter, fradrages så vidt muligt i ægtefællens skattepligtige indkomst og derefter modregnes skatteværdien af uudnyttet underskud i ægtefællens beregnede skatter. Negativ personlig indkomst modregnes først i ægtefællens personlige indkomst og derefter i ægtefællernes positive kapitalindkomst.

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i væsentlig omfang i driften af den ene eller begges erhvervsvirksomheder, henføres indkomst vedrørende virksomheden til den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden (kildeskatteloven § 25 A). Kapitalafkast medregnes dog hos den af ægtefællerne, der har rådighed over virksomheden. Til den medarbejdende ægtefælle kan overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 202.000 kr. i 2007, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 5.3 er givet en oversigt over størrelsen af det beløb, der maksimalt kan overføres.

»Det skrå
skatteloft«

For at forhindre at beskatningen af den sidst tjente krone - marginals-katten - bliver alt for høj, indeholder personskatteloven en række regler, der uanset de almindelige gældende udskrivningsprocenter bestemmer, at indkomsts-katten i visse tilfælde skal udskrives med en lavere procent, det såkaldte »skrå skatteloft«.

Såfremt en skatteyders indkomsts-kat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af »den sidste tjente krone« overstiger 59,0 pct. i 2007, nedsættes statsindkomsts-katten med det overskydende beløb. Beregningen foretages *før* nedsættelsen af skatterne med skatteværdien af personfradraget.

Denne nedsættelsesregel kommer i anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 24,52 pct. i 2007, da indkomsts-kat til staten maksimalt udskrives med 34,48 pct. i 2007.

5.6 Forskudsskat - slutskat

Kildeskate

Kildeskatten i Danmark opkræves efter samtidighedsprincippet, dvs. at den i princippet beregnes løbende og indbetales i takt med indkomsterhvervelsen. Da skatten som hovedregel er ikke-endelig, er der således tale om en foreløbig skat (*forskudsskat*), hvorfor der efter indkomstårets udløb foretages årsopgørelse. Herefter beregnes *slutskatten* og resultatet af indkomst- og skatteberegningen meddeles skatteyderen i marts-august i året efter indkomståret. Arbejdsmarkedsbidraget og Særlig Pensionsopsparing indgår ikke i slutskatten.

Da skatteprocenten varierer med indkomsten, og fradragene afhænger af en række personlige forhold, forudsætter systemet, at den løbende skatteberegning for hver enkelt skatteyder sker på grundlag af de for hele indkomståret forventede indkomster og fradrag.

Forskuds-
registrering

De forventede indkomster og fradrag opgøres ved den såkaldte forskudsregistrering i oktober måned forud for indkomståret. Denne foretages automatisk af skattemyndighederne på grundlag af opregulerede indkomster og fradrag mv. fra året 2 år forud for det pågældende indkomstår. Den skattepligtige kan så efterfølgende få ændret oplysningerne.

Med udgangspunkt i forskudsregistreringen beregnes for hver enkelt skatteyder det skattebeløb, som skal indbetales i løbet af indkomståret.

A-skatteyderne - fortrinsvis lønmodtagere og pensionister - får tilsendt et skattekort med angivelse af, hvor stort et fradrag indkomsten skal reduceres med, og med hvilken procent skatten derefter skal beregnes. Den pågældende skatteyders arbejdsgiver skal herefter i forbindelse med hver løn-/pensionsudbetaling tilbageholde det ud fra skattekortet beregnede skattebeløb og indsende det til SKAT.

B-skatteydere får tilsendt skatteopkrævningen i form af 10 girokort til indbetaling af B-skat.

Forskuds-
skatter

Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 1998-2007 fremgår af tabel 5.5.

A-skat er den foreløbige skat, der indbetales af A-indkomsten. Er der af A-indkomsten ikke indeholdt A-skat, eller er indeholdelsen sket med et for lavt beløb, skal den skattepligtige selv foretage indbetaling af skat i form af en såkaldt § 68-indbetaling.

B-skat er skat, der foreløbigt er pålignet de enkelte skatteydere ved skattebillet.

Aktieskat er en 28 pct.'s forskudsskat (25 pct. til og med 2000) af aktieudbytter.

Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden den 1. juli i det år, der følger efter indkomståret, undgår man at betale det tillæg, der lægges oven i restskatten. I tabel 5.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 5.5 viser ikke, hvad der er indbetalt i de respektive år, men hvad der er indbetalt vedrørende det pågældende år.

De såkaldte § 55-udbetalinger er i princippet aconto tilbagebetaling af overskydende skat i medfør af kildeskattelovens § 55, der bestemmer, at hvis det kan antages, at den allerede indbetalte forskudsskat væsentligt vil overstige sluskskatten, kan det overskydende beløb straks tilbagebetales skatteyderen, der således ikke behøver at afvente det ordinære tidspunkt for tilbagebetalingen af overskydende skat, dvs. i perioden maj-september i året efter indkomstårets udløb. Tallene i tabel 5.5 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år. Ved udbetaling efter § 55 ydes ingen procentgodtgørelse. Begæring om tilbagebetaling før tiden skal være fremsat inden udgangen af det indkomstår, hvori den foreløbige skat opkræves.

Ved for tidlig *ophævelse af visse skattebegunstigede kapitalforsikringsordninger og pensionsopsparingsordninger* indtræder skattepligt på 60 pct. af det udbetalte beløb.

Overført restskat er den restskat, der er opstået i indkomståret 2 år tidligere, og som er opkrævet via forskudssystemet sammen med de egentlige forskudsskatter.

Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. i 1998) vælge at *opspare overskud* i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales det opsparede overskud, og indgår i ejerens skattepligtige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat medregnes i sluskskatten. Ejeren kan endvidere vælge at hæve en del af det opsparede overskud, hvorved disse vil indgå som en del af ejerens skattepligtige indkomst.

Med lov nr. 893 af 21. december 1991 blev der åbnet mulighed for, at små personligt ejede erhvervsvirksomheder kan få kompensation for deres udgifter til *administration* af skatter og afgifter. I 2000 er kompensationen nedsat til 50 pct. og fra og med indkomståret 2001 er denne mulighed ophævet.

Sluskskatter Indkomster og skatter ved slutligningen fremgår af afsnit D og E i tabel 5.5.

Viser det sig i forbindelse med slutligningen, at de beregnede sluskskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår overstiger de betalte forskudsskatter inklusive eventuelt skattegodtgørelse af aktieudbytte opstår *restskat*. Hvis omvendt forskudsskatten mv. overstiger sluskskatten mv. opstår *overskydende skat*.

Overskydende skat Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 2 pct. (3 pct. i 1998-1999). Endvidere sker der en modregning af eventuelle skyldige morarenter mv. Overstiger det herved fremkomne beløb 100 kr., kommer det til udbetaling i april-september i året efter indkomståret. Der ydes dog kun procentgodtgørelse af overskydende skat, der ikke modsvares af frivillige indbetalinger.

Restskat Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 7 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 17.300 kr. i 2007 får restskatten tillagt 7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger 2 år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 17.300 kr. i 2007 opkræves det overskydende beløb tillagt 7 pct. i 3 rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 5.3.

Det statistiske grundmateriale

Tabellerne 5.5-5.12 bygger på opgørelser på baggrund af SKATs registre.

Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til opgørelserne. Disse rettelser indføres i de såkaldte »ændringskørsler«. Opgørelserne vil derfor aldrig blive »endelige«. Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser. De i tabel 5.5 bragte oplysninger for indkomstårene 1998-2007 bygger på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret.

Tabel 5.6-5.9 og 5.12 bygger på kørslen fra juli 2009. Tabel 5.10-5.11 bygger på en kørsel fra november 2008 og omfatter kun fuldt skattepligtige, mens resten af tabellerne omfatter samtlige skattepligtige inkl. dødsboer.

På grund af den forskellige dækningsgrad og de forskellige opgørelsestidspunkter vil der være en begrænset uoverensstemmelse mellem tabellernes oplysninger.

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne i tabel 5.12 skal i øvrigt fremhæves, at skatterne er fordelt på slutligningskommuner. Den kommunale indkomstskat samt kirkeskatten for en skatteyder beregnes med de udskrivningsprocenter, der var gældende i den pågældende *skattekommune*, der normalt er den kommune, hvor skatteyderen var bosiddende den 5. september forud for indkomståret. *Slutligningskommunen* er normalt den kommune, hvor skatteyderen er registreret bosiddende pr. 31. december i indkomståret. For skatteydere, der i løbet af indkomståret flytter mellem 2 kommuner, sker der en efterfølgende fordeling af kommune- og kirkeskatteprovenuet mellem de enkelte kommuner.

5.7 Personbeskatningen fordelt på persongrupper

På baggrund af oplysninger fra *Indkomststatistikregistret* i Danmarks Statistik, kan man belyse hvorledes indkomsterne og skatterne er fordelt på socio-økonomiske grupper og skattearter. Statistikken belyser indkomståret 2007. Opgørelsen omfatter alene de fuldt skattepligtige, og dækker ca. 99 pct. af den samlede skattepligtige indkomst. Der kan derfor forekomme mindre afvigelser fra de øvrige tabeller.

Detaljerede statistiske oplysninger fra indkomststatistikregistret kan erhverves på almindelig servicevilkår.

Oversigtstabel 5.4 Personskatterne fordelt på persongrupper. 2007

	Lønmodtagere		Selvstændige		Øvrige		I alt	
	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.
Personlig indkomst		712 823		47 323		219 599		979 745
Kapitalindkomst		- 57 665		- 1 185		- 2 455		- 61 305
Ligningsmæssige fradrag		52 928		2 619		3 079		58 626
Skattepligtig indkomst	2 420 250	602 230	171 778	43 519	1 820 695	214 065	4 412 723	859 814
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 424 234	60 629	180 000	4 582	548 532	1 198	3 152 766	66 409
Samlet skat	2 428 207	240 286	187 869	26 030	1 534 050	67 309	4 150 126	333 625
Heraf:								
Statsskat	2 411 090	55 343	161 993	5 577	1 462 128	10 542	4 035 211	71 462
Bundskat	2 410 815	33 747	161 840	2 533	1 461 874	9 051	4 034 529	45 331
Mellemskat	1 055 662	7 441	61 893	925	62 607	453	1 180 162	8 819
Topskat	797 401	14 155	54 044	2 119	67 905	1 038	919 350	17 312
Amtsskat	2 403 725	40 222	158 291	3 143	1 456 235	12 178	4 018 251	55 543
Kommuneskat	2 403 474	123 516	158 276	9 643	1 457 791	37 529	4 019 541	170 688
Kirkeskat	2 025 700	3 665	128 384	287	124 276	1 164	2 278 360	5 116
Ejendomsværdiskat	1 344 747	8 062	134 749	964	526 919	2 544	2 006 415	11 570
Virksomhedsskat	8 800	317	34 630	4 245	595	44	44 025	4 606
Aktieskat		9 161		2 171		3 308		14 640

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 5.1 **Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer**
The income tax incidence at selected income levels

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50 000 kr.	15,1	14,2	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5
60 000 kr.	19,3	18,6	17,7	17,6	16,6	15,8	15,1	14,5	14,0	13,3	12,4	11,0
80 000 kr.	24,6	24,0	23,2	23,1	22,2	21,6	21,0	20,7	20,2	19,7	19,1	18,0
100 000 kr.	27,8	27,2	26,5	26,4	25,6	25,1	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1
200 000 kr.	36,0	35,2	34,3	33,6	32,5	32,1	31,8	31,6	31,5	31,2	31,1	30,4
300 000 kr.	41,9	41,0	39,7	38,8	37,4	36,6	37,4	36,9	36,4	35,7	35,2	29,9
400 000 kr.	46,8	46,0	45,0	44,2	43,0	42,4	41,1	40,7	40,3	39,7	39,4	37,4
500 000 kr.	49,8	49,1	48,2	47,5	46,4	46,0	44,9	44,6	44,2	43,8	43,5	41,8
600 000 kr.	51,7	51,1	50,3	49,7	48,7	48,3	47,4	47,1	46,8	46,5	46,3	44,8
700 000 kr.	53,1	52,5	51,8	51,3	50,3	50,0	49,2	49,0	48,7	48,4	48,3	46,9
800 000 kr.	54,2	53,6	52,9	52,4	51,5	51,2	50,5	50,4	50,1	49,8	49,8	48,5
900 000 kr.	55,0	54,5	53,8	53,3	52,4	52,2	51,6	51,4	51,2	51,0	50,9	49,8
1 000 000 kr.	55,6	55,1	54,5	54,1	53,2	53,0	52,4	52,3	52,1	51,9	51,8	50,8
B. Med 2 personfradrag:												
50 000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60 000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80 000 kr.	8,7	7,7	6,6	6,5	5,5	4,3	3,1	2,3	1,5	0,5	-	-
100 000 kr.	15,1	14,2	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5
200 000 kr.	29,6	28,7	27,6	27,0	25,8	25,2	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1
300 000 kr.	37,7	36,6	35,3	34,4	32,9	32,0	32,6	32,0	31,4	30,6	29,9	24,4
400 000 kr.	43,6	42,8	41,7	40,9	39,7	39,0	37,5	37,1	36,5	35,9	35,4	33,2
500 000 kr.	47,2	46,5	45,5	44,9	43,7	43,2	42,0	41,6	41,2	40,7	40,3	38,5
600 000 kr.	49,6	48,9	48,1	47,5	46,5	46,0	45,0	44,7	44,3	43,9	43,6	42,0
700 000 kr.	51,3	50,7	49,9	49,4	48,4	48,0	47,1	46,9	46,6	46,2	46,0	44,6
800 000 kr.	52,6	52,0	51,3	50,8	49,8	49,5	48,7	48,5	48,2	47,9	47,8	46,5
900 000 kr.	53,6	53,0	52,3	51,9	51,0	50,6	50,0	49,8	49,5	49,3	49,1	47,9
1 000 000 kr.	54,4	53,8	53,2	52,7	51,9	51,6	51,0	50,8	50,6	50,3	50,2	49,1

Anm. I de viste beregninger er personlig indkomst sat lig skattepligtig indkomst. Ved beregningen af de her viste skatteprocenter er anvendt den for det pågældende år gennemsnitlige udskrivningsprocent til kommunen + amtet, gennemsnitlig kirkeskatteprocent for alle skatteydere - altså også ikke-kirkeskattepligtige. Fra 1994, hvor en ny skattereform trådte i kraft, gælder skatte-

procenterne uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat), og uden Særlig Pensionsopsparing fra 1998-2003.

TRANSLATION - Front Column; taxable income; A: with 1 personal tax relief; B: with 2 personal tax reliefs.

Tabel 5.2 **Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst**
Income taxes as percentage of total taxable income

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	44,5	44,9	46,6	46,8	46,1	45,8	44,4	44,9	45,7	46,5
Statslig indkomstskat	9,4	9,6	9,5	9,1	8,5	8,3	7,8	7,9	8,1	8,5
Kommunal indkomstskat	17,3	17,4	17,5	17,8	17,9	17,9	17,9	17,9	17,9	19,7
Amtskommunal indkomstskat	7,9	8,0	8,0	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	.
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	.	.	6,4
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Virksomhedsskat	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5	0,7	0,5
Aktieskat	0,6	0,6	0,9	0,8	0,7	0,6	0,7	1,0	1,3	1,8
Ejendomsværdiskat	.	.	1,2	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Arbejdsmarkedsbidrag	7,3	7,3	7,5	7,5	7,5	7,4	7,4	7,4	7,6	7,7
Særlig Pensionsopsparing ¹	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	.	.	.	.

Anm. Tabellen angiver slutskatterne og arbejdsmarkedsbidrag i procent af de samlede skattepligtige indkomster, jf. tabel 5.5.

¹ I 1998 benævnt Den Midlertidig Pensionsopsparing.

TRANSLATION - Front Column, total income tax; central government tax; municipal tax; county tax; healthcare contribution; church tax; Wealth tax; Corporation tax; Share tax; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Labour market contributions; Special pension-scheme savings.

Tabel 5.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	1998	1999	2000	2001	2002	2003
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	21,7	21,7	21,9	22,1	22,1	22,2
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,4	11,5	11,5	11,8	11,9	11,9
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	31,7	31,9	32,0	32,5	32,6	32,6
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,81	0,83	0,85	0,85	0,86	0,86
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	8,0	7,5	7,0	6,25	5,5	5,5
Mellemskat	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
Særlig Pensionsopsparing	1	1	1	1	1	1
Beregningsprocent for lejeværdi ²	2,0/6,0	2,0/6,0	.	.	.	.
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ²	.	.	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	.	.
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	40	40	40	43	43	43
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	.	.	.	.	.	.
Skatteløfter:						
Det »skrån« skatteloft	58,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0
Det »vandrette« skatteloft	.	.	.	.	.	.
Reguleringstal (1987=100)	132,2	136,0	140,8	145,7	150,1	155,4
	kroner					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	31 400	32 300	33 400	33 400	34 400	35 600
Personfradrag for ugifte under 18 år	22 500	23 200	24 000	24 800	25 600	26 500
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	139 000	151 000	164 300	177 900	191 200	198 000
Bundfradrag ved beregning af topskat	251 200	258 400	267 600	276 900	285 200	295 300
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	21 400	.	.	.	.	.
Maksimalt indskud på kapitalpension	33 100	34 000	35 200	36 500	37 600	38 900
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,34/0,67	1,39/0,695	1,54/0,77 ⁴	1,58/0,79	1,58/0,79	1,60/0,80
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	.	.
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	155 100	159 600	165 200	171 000	176 100	182 300
Grænsebeløb for indregning af restskat	13 300	13 600	14 100	14 600	15 100	15 600
Grænsebeløb for lejeværdi af egen bolig	2 150 000	2 393 000	.	.	.	.
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	.	.	2 684 000	2 894 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	35 000	36 000	37 200	38 500	39 700	41 100
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	.	.	.	.	.	.

¹ Inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner, og fra 2003 Bornholm² For henholdsvis den del der ligger op til grænsebeløbet, og den del der ligger over grænsen.³ For hhv. den del af kørslen der ligger mellem 25 og 100 km, og den del der ligger over 100 km. For de første 24 km gives intet fradrag.⁴ Fra 1. januar til og med 19. marts 2000 er satsen 1,44 kr. og 0,72 kr.

Tabel 5.3

2004	2005	2006	2007	2008	2009	
pct.						
22,2	22,1	22,1	24,58	24,81	24,82	Average municipal tax rates
11,9	11,9	11,9	.	.	.	Average county tax rates
32,6	32,6	32,6	.	.	.	Average local government tax rates
0,86	0,87	0,87	0,88	0,88	0,88	Average church tax rate
						Tax rate for central government
5,48	5,5	5,48	5,48	5,48	5,04	Income tax, low bracket
6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	Additional income tax, medium bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
.	.	.	8	8	8	Healthcare contribution
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
.	.	.	.	.	.	Special pension-scheme savings
.	.	.	.	.	.	Assessed rental value for owner-occupied dwelling
1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
2,5	2,5	2,5	2,5	4,0	4,25	Employment allowance
43	43	43	43	43	43	Tax rate ... share tax – low bracket
.	.	.	.	45	45	Tax rate ... share tax – top bracket
						Tax ceilings
59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	»Tilted« tax ceiling
.	.	.	.	.	.	»Horisontal« tax ceiling
160,4	163,9	167,7	172,2	176,7	182,7	Regulation number
kroner						
						Personal allowance per person
36 800	37 600	38 500	39 500	41 000	42 900	Ordinary personal allowance
27 300	27 900	28 600	29 300	30 600	32 200	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
254 000	259 500	265 500	272 600	279 800	347 200	Lower limit for collecting income tax, medium bracket
304 800	311 500	318 700	327 200	335 800	347 200	Lower limit for collecting income tax, top bracket
.	.	.	.	.	.	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
40 100	41 000	42 000	43 100	44 500	46 000	Upper limit for employer's contrib. to endowment insurance
1,62/0,81	1,68/0,84	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	Amount deductible per km for transp. between home and work
7 000	7 200	7 300	7 500	12 300	13 600	Max. amount for employment allowance
188 200	192 300	196 800	202 000	208 500	215 500	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
16 100	16 400	16 800	17 300	17 700	18 300	Upper limit for coll. underpaid tax together with provisional tax
.	.	.	.	.	.	Assessed rental value for owner-occupied dwelling
3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
						Share income
42 400	43 300	44 300	45 500	46 700	48 300	Low progressive bracket for share income
.	.	.	.	102 600	106 100	Top progressive bracket for share income

Tabel 5.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

		Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		
Kommunens navn		2008	2009	2008	2009	2008	2009	Stigning
		pct.				mio. kr.		pct.
	Hele landet	24,81	24,82	0,88	0,88	185 123	186 758	0,9
	Region Hovedstaden	24,27	24,23	0,70	0,70	61 855	62 306	0,7
101	København	24,00	23,80	0,80	0,80	17 122	17 260	0,8
147	Frederiksberg	23,10	23,10	0,48	0,48	3 875	3 897	0,6
165	Albertslund	24,60	24,60	0,80	0,80	893	894	0,1
201	Allerød	25,30	25,30	0,58	0,58	1 139	1 067	-6,3
151	Ballerup	25,50	25,50	0,70	0,71	1 743	1 749	0,3
400	Bornholm	25,90	25,90	0,93	0,93	1 262	1 292	2,4
153	Brøndby	24,50	24,50	0,80	0,80	1 111	1 115	0,3
155	Dragør	24,80	24,80	0,63	0,64	577	563	-2,4
240	Egedal	25,00	25,70	0,71	0,71	1 610	1 636	1,6
210	Fredensborg	24,60	24,60	0,54	0,57	1 603	1 578	-1,5
250	Frederikssund	25,90	25,90	0,92	0,95	1 624	1 614	-0,7
190	Furesø ¹	25,90	25,90	0,65	0,65	1 788	1 771	-1,0
157	Gentofte	22,80	22,80	0,41	0,42	3 763	3 799	0,9
159	Gladsaxe	24,00	24,00	0,75	0,75	2 254	2 253	0,0
161	Glostrup	24,20	24,20	0,66	0,66	752	759	1,0
270	Gribskov	24,10	24,50	0,95	0,95	1 344	1 394	3,7
260	Halsnæs	25,40	25,40	0,80	0,80	1 002	1 002	0,0
217	Helsingør	25,40	25,40	0,78	0,78	2 253	2 276	1,0
163	Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	903	916	1,5
219	Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	1 784	1 840	3,1
167	Hvidovre	25,60	25,60	0,72	0,72	1 754	1 766	0,7
169	Høje-Taastrup	24,70	24,70	0,80	0,80	1 571	1 598	1,7
223	Hørsholm	23,50	23,50	0,55	0,55	1 297	1 328	2,4
183	Ishøj	25,00	25,00	0,80	0,80	649	654	0,8
173	Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,59	0,59	2 322	2 330	0,3
230	Rudersdal	23,00	22,90	0,54	0,53	2 710	2 782	2,7
175	Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 305	1 324	1,4
185	Tårnby	23,30	23,10	0,61	0,61	1 340	1 333	-0,5
187	Vallensbæk	25,10	25,10	0,58	0,58	505	514	1,8
	Region Sjælland	25,16	25,21	0,97	0,98	27 246	27 439	0,7
320	Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 228	1 203	-2,1
253	Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	1 777	1 769	-0,5
376	Guldborgsund	25,10	25,10	1,15	1,20	1 845	1 897	2,8
316	Holbæk	24,60	24,60	0,96	0,96	2 246	2 217	-1,3
326	Kalundborg	25,30	25,30	1,01	1,01	1 582	1 593	0,7
259	Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	1 915	1 930	0,8
350	Lejre	24,60	25,40	1,06	1,06	943	991	5,1
360	Lolland	26,70	26,70	1,23	1,23	1 492	1 495	0,2
370	Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	2 626	2 601	-1,0
306	Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 081	1 097	1,5
329	Ringsted	26,70	26,70	1,00	0,99	1 125	1 122	-0,3
265	Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 085	3 172	2,8
330	Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 337	2 376	1,7
269	Solrød	24,60	24,60	0,92	0,92	809	825	1,9
340	Sorø	26,40	26,40	0,91	0,95	1 029	999	-2,9
336	Stevns	25,00	25,00	1,04	1,10	730	727	-0,5
390	Vordingborg	24,50	24,90	1,02	1,02	1 394	1 425	2,2
	Region Syddanmark	25,05	25,09	0,92	0,92	37 949	38 254	0,8
420	Assens	26,10	26,10	0,95	0,94	1 298	1 334	2,7
530	Billund	25,20	25,20	0,89	0,89	849	862	1,6
561	Esbjerg	25,40	25,40	0,81	0,81	3 749	3 815	1,7

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er udskrivningsprocenten 27,10 pct., mens den i Værløse er 24,80 pct.

TRANSLATION - Heading, Columns 1-2: municipal tax rate for personal taxation; 3-4: church tax rate; 5-7: budgeted municipal income tax revenue; 7: increase in per cent. -Front Column, Hele landet: all Denmark.

Tabel 5.4 (fortsat)

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten
 Local government personal taxation and church tax (continued)

Kommunens navn		Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
		2008	2009	2008	2009	2008	2009	
		pct.				mio. kr.		
								pct.
563	Fanø	24,30	24,30	1,14	1,14	101	102	2,0
607	Fredericia	25,50	25,50	0,86	0,86	1 690	1 710	1,2
430	Faaborg-Midtfyn	25,70	25,80	1,05	1,05	1 607	1 622	0,9
510	Haderslev	25,50	25,50	0,95	0,95	1 814	1 820	0,4
440	Kerteminde	25,80	25,80	1,00	1,00	782	781	-0,2
621	Kolding	25,00	25,00	0,94	0,94	2 958	2 926	-1,1
482	Langeland	27,80	27,80	1,20	1,18	435	446	2,6
410	Middelfart	24,90	25,40	0,92	0,90	1 214	1 236	1,8
480	Nordfyns	25,50	25,50	1,04	1,04	868	893	2,9
450	Nyborg	26,10	26,10	1,15	1,15	1 028	1 034	0,6
461	Odense	24,50	24,50	0,68	0,68	5 766	5 873	1,9
479	Svendborg	26,10	26,10	1,06	1,06	1 824	1 860	1,9
540	Sønderborg	25,20	25,20	0,93	0,93	2 450	2 472	0,9
550	Tønder	25,00	25,00	1,20	1,20	1 220	1 239	1,5
573	Varde	24,40	24,60	1,02	1,02	1 527	1 545	1,2
575	Vejen	24,90	24,90	1,06	1,06	1 232	1 261	2,4
630	Vejle	23,30	23,30	0,91	0,91	3 456	3 307	-4,3
492	Ærø	26,10	26,10	1,26	1,20	194	207	6,7
580	Aabenraa	25,40	25,40	0,95	0,95	1 887	1 909	1,2
	Region Midtjylland	24,94	24,95	0,93	0,93	40 094	40 376	0,7
710	Favrskov	25,20	25,20	1,03	1,03	1 466	1 459	-0,5
766	Hedensted	24,50	24,50	1,08	1,08	1 491	1 499	0,5
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	2 683	2 694	0,4
661	Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	1 827	1 866	2,1
615	Horsens	25,20	25,20	0,89	0,89	2 575	2 590	0,6
756	Ikast-Brande	24,90	24,90	1,00	1,00	1 239	1 224	-1,2
665	Lemvig	24,80	24,80	1,27	1,27	673	699	4,0
707	Norddjurs	24,80	24,60	1,00	1,00	1 134	1 154	1,7
727	Odder	24,90	24,90	1,00	1,00	700	699	0,0
730	Randers	25,60	25,60	0,91	0,91	2 970	3 009	1,3
760	Ringkøbing-Skjern ²	24,30	24,30	1,05	1,05	1 802	1 817	0,8
741	Samsø	26,00	26,00	1,50	1,50	121	124	2,4
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	2 958	2 968	0,4
746	Skanderborg	24,90	24,90	0,86	0,86	1 913	1 915	0,1
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 532	1 550	1,2
671	Struer	24,50	24,50	1,20	1,20	709	706	-0,3
706	Syddjurs	24,60	24,80	1,00	1,00	1 283	1 294	0,9
791	Viborg	25,80	25,80	0,95	0,95	3 057	3 144	2,8
751	Århus	24,40	24,40	0,74	0,74	9 963	9 964	0,0
	Region Nordjylland	25,44	25,48	1,08	1,08	17 978	18 383	2,3
810	Brønderslev	25,90	26,70	1,10	1,10	1 074	1 124	4,6
813	Frederikshavn	25,20	25,20	1,03	1,03	1 922	2 007	4,4
860	Hjørring	24,90	24,90	1,19	1,19	1 980	2 027	2,4
849	Jammerbugt	25,10	25,10	1,20	1,20	1 163	1 184	1,8
825	Læsø	25,60	25,60	1,30	1,30	63	64	1,9
846	Mariagerfjord	25,70	25,70	1,15	1,15	1 316	1 332	1,3
773	Morsø	25,30	25,30	1,20	1,20	673	686	1,9
840	Rebild	25,10	25,10	1,21	1,20	902	913	1,2
787	Thisted	25,50	25,50	1,28	1,28	1 389	1 423	2,5
820	Vesthimmerland	26,90	26,90	1,18	1,18	1 172	1 229	4,9
851	Aalborg	25,40	25,40	0,93	0,93	6 324	6 394	1,1

² Der gælder særlige forhold for Ringkøbing-Skjern Kommune. I Holmsland er udskrivningsprocenten 21,90 pct., mens den i resten af kommunen er 24,50 pct.

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	1998	1999	2000	2001	2002
	1 000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 314	5 330	5 349	5 368	5 384
1.1 Heraf under ligning	4 570	4 582	4 596	4 612	4 626
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	247 681	261 273	275 707	287 561	293 627
1.1 A-skat	222 904	235 627	246 342	257 542	264 474
1.2 B-skat	13 598	14 318	15 249	15 616	16 192
1.3 Aktieskat	1 917	2 172	2 262	2 801	2 603
1.4 Frivillige indbetalinger	9 504	9 423	12 135	11 867	10 638
1.5 § 55 udbetalinger	-242	-267	-281	-265	-280
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	4 284	4 105	3 743	3 813	3 727
2. Hævede opsparede overskud	1 261	1 425	1 490	1 487	1 562
3. Administrationsgodtgørelse	591	576	297	.	.
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	659 603	689 116	700 571	731 495	752 981
2. Beregningsfradrag	133 678	137 560	142 462	142 432	146 607
3. Udskrivningsgrundlag (1÷2)	525 925	551 556	558 109	589 063	606 374
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	239 546	252 846	267 131	280 398	284 263
1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	62 034	66 337	66 566	66 486	63 998
1.1.2 Bundskat	41 870	41 130	40 805	40 208	38 167
1.1.3 Mellemskat	11 275	13 213	12 808	12 428	11 621
1.1.4 Topskat	8 850	11 893	12 857	13 741	14 100
1.2 Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.
1.3 Skat for begrænset skattepligt	.	.	.	.	.
1.4 Kirkeskat	3 676	3 906	4 049	4 275	4 440
1.5 Amtskommunal indkomstskat	52 254	55 182	56 122	60 554	62 624
1.6 Kommunal indkomstskat	114 271	120 038	122 490	130 298	134 515
1.7 Virksomhedsskat	3 617	3 123	3 368	3 431	3 078
1.8 Aktieskat	3 694	4 260	6 132	5 851	5 452
1.9 Ejendomsværdiskat	.	.	8 404	9 503	10 156
F. Arbejdsmarkedsbidrag	48 056	50 313	52 651	54 938	56 234
G. Særlig Pensionsopsparing¹	5 861	6 209	6 509	6 788	6 940
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat÷restskat	5 703	6 323	6 620	4 837	7 199
1.1 Beregnet overskydende skat	12 894	13 618	14 018	12 770	14 484
1.2 Beregnet restskat	7 191	7 295	7 398	7 933	7 285
2. Reguleret overskydende skat÷reguleret retskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	5 075	5 861	6 057	4 213	6 647
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	13 144	13 917	14 195	12 930	14 671
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 069	8 056	8 138	8 717	8 024
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	3 747	3 820	3 732	4 236	3 950
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 322	4 236	4 406	4 481	4 074
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 860	2 918	2 978	2 459	2 919
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 354	1 316	1 273	1 798	1 345
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	356	348	345	355	362

¹ I 1998 benævnt den midlertidige pensionsopsparing.

Tabel 5.5

2003	2004	2005	2006	2007	
1 000 personer					
5 398	5 411	5 427	5 447	5 476	Taxable population
4 632	4 658	4 690	4 740	4 813	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
					Provisional taxes
300 471	301 169	320 788	338 306	358 494	Total
271 609	271 404	286 218	299 290	313 947	A-tax
16 455	15 816	16 142	16 337	16 928	B-tax
2 814	3 313	4 326	5 299	7 860	Share tax
9 891	10 883	14 335	17 605	20 005	Voluntary payments
-298	-247	-233	-225	-246	Section 55 refunds
					Underpaid tax from previous years, etc.
4 230	3 940	4 135	4 359	4 242	Underpaid tax from previous years
1 583	1 559	1 530	1 715	2 133	Retained profits paid
.	.	.	.	.	Administrative allowance
					Finally assessed incomes
773 622	792 723	823 071	851 989	884 940	Taxable income
151 581	156 459	160 406	165 243	170 505	Income tax reliefs
622 041	636 264	662 665	686 746	714 435	Net taxable income
					Final taxes
289 837	293 723	309 533	325 251	343 380	Total
64 529	62 182	65 347	68 670	73 510	Central government tax (state tax)
39 151	40 641	42 370	44 068	46 415	Ordinary income tax, low bracket
11 545	7 177	7 666	8 256	9 098	Additional income tax, medium bracket
13 729	14 266	15 199	16 240	17 882	Additional income tax, top bracket
.	.	.	.	56 739	Healthcare contribution
.	.	.	.	1 377	Tax for limited taxation
4 522	4 612	4 812	4 992	5 167	Church tax
63 891	65 421	68 113	70 440	.	County tax
138 592	141 647	147 599	152 884	174 038	Municipal tax
3 141	3 523	4 446	5 617	4 689	Corporation tax
5 011	5 838	8 281	11 314	16 131	Share tax
10 151	10 500	10 935	11 334	11 729	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
56 898	58 646	61 040	64 345	68 331	Labour market contributions
7 020	.	.	.	.	Speical pension-scheme savings
					Results of final assessments
7 987	5 065	8 650	10 411	13 005	Tax overpayment minus underpayment
15 564	13 962	17 084	19 354	22 561	Tax overpayment
7 577	8 897	8 434	8 943	9 556	Tax underpayment
7 435	4 460	8 103	9 884	12 460	Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
15 771	14 139	17 325	19 631	22 884	Tax overpayment etc. for refunding
8 336	9 679	9 222	9 747	10 424	Tax underpayment etc. for collection
4 140	4 375	4 255	4 180	4 284	For collection with provisional tax
4 196	5 304	4 967	5 567	6 140	For collection separately
1.000 personer					
2 935	2 544	2 952	3 025	3 061	Taxpayers with overpayment
1 332	1 729	1 342	1 308	1 328	Taxpayers with underpayment
365	385	396	407	424	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2007

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2007

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000 personer	mio. kr.
1 - 100	175	6
101 - 1 000	684	337
1 001 - 5 000	1 068	2 838
5 001 - 18 511	872	8 365
18 512 - 40 000	191	4 960
40 001 - 50 000	23	1 047
50 001 - 75 000	25	1 529
75 001 - 100 000	10	828
Over 100 000	13	2 974
I alt	3 061	22 884

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of persons (thousands); 2: tax overpayment (millions kr.). - Front Column: size of tax overpayment; Total.

Tabel 5.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2007

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2007

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000 personer	mio. kr.
1 - 100	432	3
101 - 1 000	234	112
1 001 - 5 000	346	880
5 001 - 18 511	216	2 068
18 512 - 40 000	56	1 491
40 001 - 50 000	10	454
50 001 - 75 000	13	818
75 001 - 100 000	7	567
Over 100 000	14	4 031
I alt	1 328	10 424

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of persons (thousands); 2: tax underpayment (millions kr.). - Front Column: size of tax underpayment; Total.

Tabel 5.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*
	1.000 personer									
Bundskat	4 082	4 083	4 081	4 092	4 088	4 084	4 087	4 107	4 130	4 161
Mellemskat	2 093	2 161	2 051	1 953	1 819	1 787	1 070	1 100	1 153	1 217
Topskat	697	861	845	867	855	819	836	862	901	953
Amtsskat	3 588	3 587	3 582	3 585	3 584	3 546	3 546	3 560	3 575	.
Kommuneskat	4 081	4 083	4 076	4 086	4 080	4 074	4 075	4 095	4 115	4 126
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	.	.	4 140
Kirkeskat	3 545	3 531	3 513	3 499	3 483	3 465	3 451	3 450	3 445	3 431
Aktieskat	104	123	151	898	888	913	948	1 000	1 015	1 044
Virksomhedsskat	45	42	43	45	42	41	42	45	47	45
Ejendomsværdiskat	.	.	1 877	1 900	1 923	1 931	1 965	1 991	2 011	2 040
Skattepligtige personer i alt	4 570	4 582	4 597	4 612	4 626	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813

TRANSLATION - Front Column: Ordinary income tax, low bracket; Additional income tax, medium bracket; Additional income tax, top bracket; County income tax; Municipal income tax; Healthcare contribution; Church tax; Share

tax; Corporation tax; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Taxable persons, total.

Tabel 5.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen
 Incomes and deductions

	2005	2006	2007	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	921 250	952 960	995 749	Personal income
A-indkomst	943 488	975 569	1 021 523	A-income
Overskud af egen virksomhed	44 610	47 382	47 399	Surplus on self-employment
Udenlandsk indkomst	5 098	5 559	5 807	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 728	1 648	1 564	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-22 317	-24 131	-24 949	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-60 786	-63 696	-67 339	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	9 429	10 629	11 744	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-41 082	-48 375	-62 034	Capital income
Renteindtægter	11 725	13 472	18 507	Interest received
Renteudgifter	-64 469	-72 723	-92 337	Interest paid
Skibsanpart	734	657	546	Shares in a ship
Udenlandsk kapitalindkomst	-2	70	57	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	4 206	5 130	5 382	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	6 724	5 019	5 811	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	58 126	59 275	60 343	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	24 478	24 374	24 360	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	10 531	11 176	10 924	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	15 232	15 761	16 543	Employment allowance
Underholdsbidrag	2 895	2 852	2 845	Alimony, maintenance
Øvrige lønmodtagerudgifter	950	1 053	1 636	Other compensation of employees
Andre fradrag	4 040	4 059	4 035	Other deductions
4. Overført underskud	821	1 214	3 684	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	822 863	846 524	877 056	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	15 609	22 111	31 690	Share income
7. Beregningsfradrag	159 647	162 849	167 862	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	663 216	683 675	709 194	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	4 690	4 740	4 813	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 5.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2007
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2007

	Negativ- 0 kr.	1- 74 999 kr.	75 000- 99 999 kr.	100 000- 124 999 kr.	125 000- 149 999 kr.	150 000- 174 999 kr.	175 000- 199 999 kr.	200 000- 224 999 kr.
	1.000 personer							
A. Antal skattepligtige	336	454	268	373	408	314	285	289
	kroner							
B. Gennemsnitlig indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-15 509	30 632	89 684	113 481	136 067	162 067	186 599	212 815
Kapitalindkomst	5 964	- 668	-1 387	-1 506	-3 338	-7 179	-11 194	-14 532
Ligningsmæssige fradrag	516	1 229	1 747	2 187	3 244	6 960	11 522	17 016
Skattepligtig indkomst	-10 060	28 734	86 551	109 788	129 485	147 928	163 883	181 266
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	295	1 542	1 780	2 125	2 696	4 667	9 207	14 053
D. Gennemsnitlig skattebeløb								
Statsskat	988	616	3 017	4 378	5 548	6 995	8 338	9 723
Sundhedsbidrag	357	614	3 830	5 656	7 196	8 627	9 875	11 262
Kommuneskat	1 130	1 888	11 832	17 464	22 193	26 622	30 475	34 750
Kirkeskat	36	54	377	564	688	825	941	1 097
Virksomhedsskat	910	438	227	182	208	244	342	397
Indkomstskat i alt	3 421	3 611	19 283	28 243	35 831	43 313	49 971	57 229
Ejendomsværdiskat	756	479	900	938	1 005	1 660	1 965	2 381
Aktieskat	4 038	1 483	1 223	973	919	1 242	1 301	1 211
Personskat i alt	8 215	5 573	21 406	30 154	37 755	46 215	53 236	60 821
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtig indkomst og skatter i pct. af personlig indkomst:								
Kapitalindkomst	-38,5	-2,2	-1,5	-1,3	-2,5	-4,4	-6,0	-6,8
Ligningsmæssige fradrag	-3,3	4,0	1,9	1,9	2,4	4,3	6,2	8,0
Skattepligtig indkomst	64,9	93,8	96,5	96,7	95,2	91,3	87,8	85,2
Arbejdsmarkedsbidrag	-1,9	5,0	2,0	1,9	2,0	2,9	4,9	6,6
Indkomstskat i alt	-22,1	11,8	21,5	24,9	26,3	26,7	26,8	26,9
Personskat i alt	-53,0	18,2	23,9	26,6	27,7	28,5	28,5	28,6
F. Indkomstgruppens procentvis andel af:								
Samtlige personer	7,2	9,7	5,7	8,0	8,7	6,7	6,1	6,2
Samlede personlige indkomster	-0,5	1,4	2,5	4,3	5,7	5,2	5,4	6,3
Samlede kapitalindkomster	-3,3	0,5	0,6	0,9	2,2	3,7	5,2	6,8
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,3	1,0	0,8	1,4	2,3	3,7	5,6	8,4
Samlede skattepligtige indkomster	-0,4	1,5	2,7	4,8	6,1	5,4	5,4	6,1
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,1	1,1	0,7	1,2	1,7	2,2	4,0	6,1
Samlede indkomstskatter	0,4	0,5	1,7	3,4	4,8	4,4	4,6	5,4
Samlede personskatter	0,8	0,8	1,7	3,4	4,6	4,3	4,5	5,3

Anm. Opgørelserne omfatter samtlige skattepligtige, der har været fuldt skattepligtige hele året. I den personlige indkomst indgår underskud af egen virksomhed og fradrag for medarbejdende ægtefælle som negativ indkomst, mens underskud af egen bolig er betragtet som negativ kapitalindkomst. I tabellen er den skattepligtige indkomst beregnet som den personlige indkomst plus kapitalindkomst minus ligningsmæssige fradrag. For gruppen af skattepligtige

med en personlig indkomst, der er negativ eller 0, bliver de fleste procentberegninger ikke meningsfulde, hvorfor de er udeladt i tabellen. Gruppens indkomst- og fradragsbeløb indgår derimod fuldt ud i totalbeløbene, hvilket - ud over afrundingsforskelle - forklarer, at procentsummerne ikke overalt udgør de anførte 100.

Tabel 5.10

225 000- 249 999 kr.	250 000- 299 999 kr.	300 000- 399 999 kr.	400 000- 499 999 kr.	500 000- 749 999 kr.	750 000- 999 999 kr.	1 mio. kr. og derover	I alt	
1.000 personer								
319	598	667	204	128	26	17	4 685	Taxpayers
kroner								
								Avarage incomes and deductions
237 540	274 204	340 002	441 601	588 124	848 971	1 695 497	209 109	Personal income
-17 123	-21 712	-28 201	-34 882	-40 039	-44 932	-22 265	-13 084	Capital income
20 718	21 616	23 846	25 459	25 137	24 153	24 060	12 513	Income deductions
199 699	230 876	287 956	381 261	522 948	779 886	1 649 172	183 512	Taxable income
17 021	21 534	28 176	36 616	49 121	71 318	135 837	14 174	Labour market contributions
								Avarage taxes
11 095	13 477	23 505	48 789	86 821	154 310	366 120	15 252	Central government tax
12 726	15 210	19 718	27 020	38 008	57 703	120 718	11 855	Healthcare contribution
39 258	46 866	60 619	82 776	115 949	175 351	363 550	36 430	Municipal tax
1 247	1 476	1 832	2 346	3 092	4 427	8 671	1 092	Church tax
472	857	2 115	1 699	3 500	8 420	29 417	983	Corporation tax
64 797	77 886	107 788	162 630	247 369	400 212	888 477	65 612	Income taxes, total
2 726	3 296	4 315	5 664	7 428	9 786	14 242	2 470	Income tax, owner-occupied dwelling
1 302	1 933	3 921	5 975	15 265	38 416	113 921	3 106	Share tax
68 825	83 115	116 023	174 270	270 063	448 414	1 016 640	71 187	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, income and taxes as percentage of personal income:
-7,2	-7,9	-8,3	-7,9	-6,8	-5,3	-1,3	-6,3	Capital income
8,7	7,9	7,0	5,8	4,3	2,8	1,4	6,0	Income deductions
84,1	84,2	84,7	86,3	88,9	91,9	97,3	87,8	Taxable income
7,2	7,9	8,3	8,3	8,4	8,4	8,0	6,8	Labour market contributions
27,3	28,4	31,7	36,8	42,1	47,1	52,4	31,4	Income taxes, total
29,0	30,3	34,1	39,5	45,9	52,8	60,0	34,0	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
6,8	12,8	14,2	4,4	2,7	0,6	0,4	100,0	All persons
7,7	16,7	23,1	9,2	7,7	2,3	3,0	100,0	All personal income
8,9	21,2	30,7	11,6	8,4	1,9	0,6	100,0	All capital income
11,3	22,0	27,1	8,9	5,5	1,1	0,7	100,0	All income deductions
7,4	16,1	22,3	9,1	7,8	2,4	3,3	100,0	All taxable incomes
8,2	19,4	28,3	11,3	9,5	2,8	3,5	100,0	All labour market contributions
6,7	15,1	23,4	10,8	10,3	3,4	5,0	100,0	All income taxes
6,6	14,9	23,2	10,7	10,4	3,5	5,3	100,0	All personal taxes

Tabel 5.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2007

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2007

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri sam bygge- og anlægs- virksomhed	Handels- og service- virk- somhed	I alt (inkl. uoplyst erhverv)			
	1	2	3	4	5	6	7
	1.000 personer						
A. Antal skattepligtige	26	29	108	187	8	73	334
	kroner						
B. Gennemsnitlig indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	88 700	249 643	280 361	246 384	159 278	529 819	385 315
Kapitalindkomst	42 812	-28 314	-16 040	-6 041	-6 966	-39 661	-30 801
Ligningsmæssige fradrag	11 317	14 023	14 449	13 632	8 919	24 023	24 832
Skattepligtig indkomst	120 195	207 305	249 873	226 711	143 393	466 135	329 682
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	16 898	23 500	26 126	23 964	12 943	47 259	33 366
D. Gennemsnitlig skattebeløb							
Statsskat	21 369	21 085	32 281	29 585	6 188	74 691	39 013
Sundhedsbidrag	12 968	14 369	17 390	16 507	7 323	33 963	23 045
Kommuneskat	40 215	44 368	53 220	50 638	22 609	103 723	70 333
Kirkeskat	1 522	1 471	1 478	1 504	741	2 897	1 819
Virksomhedsskat	31 935	15 122	21 360	22 727	1	618	186
Indkomstskat i alt	108 008	96 415	125 729	120 960	36 861	215 893	134 394
Ejendomsværdiskat	4 764	4 509	5 148	5 079	1 911	6 957	4 952
Aktieskat	20 804	2 856	9 338	11 411	609	32 695	3 541
Personskat i alt	133 576	103 780	140 214	137 450	39 381	255 545	142 887
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtig indkomst og skatter i pct. af personlig indkomst:							
Kapitalindkomst	48,3	-11,3	-5,7	-2,5	-4,4	-7,5	-8,0
Ligningsmæssige fradrag	12,8	5,6	5,2	5,5	5,6	4,5	6,4
Skattepligtig indkomst	135,5	83,0	89,1	92,0	90,0	88,0	85,6
Arbejdsmarkedsbidrag	19,1	9,4	9,3	9,7	8,1	8,9	8,7
Indkomstskat i alt	121,8	38,6	44,8	49,1	23,1	40,7	34,9
Personskat i alt	150,6	41,6	50,0	55,8	24,7	48,2	37,1
F. Indkomstgruppens procentvis andel af:							
Samtlige personer	0,6	0,6	2,3	4,0	0,2	1,6	7,1
Samlede personlige indkomster	0,2	0,7	3,1	4,7	0,1	4,0	13,1
Samlede kapitalindkomster	-1,8	1,4	2,8	1,8	0,1	4,7	16,8
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,5	0,7	2,7	4,3	0,1	3,0	14,1
Samlede skattepligtige indkomster	0,4	0,7	3,1	4,9	0,1	4,0	12,8
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,7	1,0	4,2	6,7	0,2	5,2	16,8
Samlede indkomstskatter	0,9	0,9	4,4	7,3	0,1	5,1	14,6
Samlede personskatter	1,0	0,9	4,5	7,7	0,1	5,6	14,3

Anm. Se anmærkningen til tabel 5.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2007. Ved senere opgørelser vil oplysningerne være forbedret.

Tabel 5.11

Lønmodtagere				Lønmodtagere i alt	Pensionister	Øvrige ude af erhverv	I alt	
På mellem-niveau	På grund-niveau	Andre lønmodtagere	Uden nærmere angivelse					
8	9	10	11	12	13	14	15	
1.000 personer								
481	987	197	365	2 438	1 141	912	4 685	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
320 603	249 834	229 603	271 648	292 407	152 335	50 251	209 109	Personal income
-28 423	-20 045	-15 599	-21 735	-23 655	171	-2 905	-13 084	Capital income
23 170	21 907	18 120	17 885	21 712	1 111	1 988	12 513	Income deductions
269 009	207 881	195 884	232 027	247 040	151 395	45 357	183 512	Taxable income
27 510	21 093	18 988	22 520	24 871	290	952	14 174	Labour market contributions
								Average taxes
25 665	14 499	12 396	21 190	22 702	7 728	1 892	15 252	Central government tax
18 200	13 416	12 487	15 271	16 500	8 986	2 114	11 855	Healthcare contribution
55 848	41 391	38 516	46 851	50 668	27 702	6 500	36 430	Municipal tax
1 667	1 331	1 125	1 391	1 503	888	165	1 092	Church tax
84	58	88	260	130	25	16	983	Corporation tax
101 465	70 695	64 612	84 962	91 503	45 330	10 687	65 612	Income taxes, total
3 976	2 484	1 785	3 237	3 307	1 818	516	2 470	Income tax, owner-occupied dwelling
1 870	689	372	10 642	3 740	1 986	1 132	3 106	Share tax
107 311	73 868	66 769	98 840	98 550	49 134	12 335	71 187	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, income and taxes as percentage of personal income:
-8,9	-8,0	-6,8	-8,0	-8,1	0,1	-5,8	-6,3	Capital income
7,2	8,8	7,9	6,6	7,4	0,7	4,0	6,0	Income deductions
83,9	83,2	85,3	85,4	84,5	99,4	90,3	87,8	Taxable income
8,6	8,4	8,3	8,3	8,5	0,2	1,9	6,8	Labour market contributions
31,6	28,3	28,1	31,3	31,3	29,8	21,3	31,4	Income taxes, total
33,5	29,6	29,1	36,4	33,7	32,3	24,5	34,0	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
10,3	21,1	4,2	7,8	52,0	24,3	19,5	100,0	All persons
15,7	25,2	4,6	10,1	72,8	17,7	4,7	100,0	All personal income
22,3	32,3	5,0	12,9	94,1	-0,3	4,3	100,0	All capital income
19,0	36,9	6,1	11,1	90,3	2,2	3,1	100,0	All income deductions
15,1	23,9	4,5	9,9	70,0	20,1	4,8	100,0	All taxable incomes
19,9	31,3	5,6	12,4	91,3	0,5	1,3	100,0	All labour market contributions
15,9	22,7	4,2	10,1	72,6	16,8	3,2	100,0	All income taxes
15,5	21,9	4,0	10,8	72,0	16,8	3,4	100,0	All personal taxes

TRANSLATION - Heading, socio-economic groups; 1-4: self-employed persons; 1: in agriculture; 2: in manufacturing or construction; 3: in distributive or service trades; 4: total incl. industry not stated; 5: assisting spouses; 6: managing directors; 7: upper level salaried employees; 8: intermediate level salaried em-

ployees; 9: lower level salaried employees; 10: other salaried employees; 11: employees, not further specified; 12: employees, total; 13: pensioners; 14: other persons not economically active; 15: all groups.

Tabel 5.12

Slutskatter 2007 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2007, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Mellemskat 5	Topskat 6	
	Hele landet	4 785 597	884 937,9	68 369,0	46 414,5	9 097,8	17 882,2	73 394,5
	Region Hovedstaden	1 484 751	297 433,8	23 077,7	15 646,1	4 116,0	8 304,9	28 067,0
101	København	493 477	88 265,6	6 738,4	4 470,3	972,7	1 823,1	7 266,1
147	Frederiksberg	88 703	18 915,0	1 410,5	977,9	291,6	588,9	1 858,4
165	Albertslund	23 682	4 341,7	325,2	221,7	39,8	74,4	335,8
201	Allerød	19 487	4 797,3	395,4	265,8	97,0	198,7	561,5
151	Ballerup	40 105	8 086,3	602,0	420,5	92,6	167,3	680,4
400	Bornholm	37 449	6 101,2	403,7	305,5	31,1	56,3	392,9
153	Brøndby	29 306	5 436,0	391,3	276,7	45,6	86,2	408,5
411	Christiansø	83	15,4	1,0	0,8	0,2	0,3	1,3
155	Dragør	11 533	2 608,1	207,6	143,1	45,6	95,2	283,9
240	Egedal	33 011	7 230,9	636,5	405,0	109,5	212,8	727,3
210	Fredensborg	33 490	7 278,3	594,8	397,5	119,3	256,2	773,1
250	Frederikssund	36 965	7 261,2	595,2	398,3	84,5	156,5	639,3
190	Furesø	31 643	7 583,4	603,2	410,5	142,4	285,1	838,0
157	Gentofte	61 794	16 745,7	1 341,5	916,8	440,1	1 005,6	2 362,5
159	Gladsaxe	53 839	11 027,5	852,4	578,3	140,4	275,1	993,8
161	Glostrup	18 333	3 697,0	281,3	192,5	38,7	72,4	303,6
270	Gribskov	35 349	6 687,1	538,2	370,2	82,6	171,2	623,9
260	Halsnæs	26 769	4 768,6	373,4	259,4	39,9	69,7	369,0
217	Helsingør	54 752	10 454,6	809,5	559,3	130,6	266,5	956,5
163	Herlev	22 838	4 511,3	332,7	232,4	46,8	90,1	369,4
219	Hillerød	39 052	8 182,5	678,7	447,2	117,6	223,2	788,0
167	Hvidovre	42 875	8 190,6	628,1	427,3	78,8	138,5	644,6
169	Høje-Taastrup	40 101	7 721,4	621,9	413,6	79,8	151,1	644,5
223	Hørsholm	21 491	5 799,4	459,7	320,0	145,0	334,9	799,9
183	Ishøj	17 449	3 130,4	247,0	163,8	26,1	49,3	239,1
173	Lynghby-Taarbæk	46 126	10 857,3	827,8	578,8	211,9	458,2	1 248,9
230	Rudersdal	47 282	12 500,9	989,5	686,4	309,2	707,8	1 703,4
175	Rødovre	31 254	6 051,3	449,5	314,0	56,8	102,9	473,6
185	Tårnby	36 027	6 910,7	552,4	367,8	68,6	126,9	563,3
187	Vallensbæk	10 486	2 277,4	189,5	125,0	31,2	60,4	216,6
	Region Sjælland	701 890	128 329,1	10 066,3	6 896,5	1 263,0	2 440,8	10 600,3
320	Faxe	29 901	5 420,7	443,0	297,9	51,1	91,4	440,5
253	Greve	40 385	8 427,1	704,5	462,4	117,4	237,2	816,9
376	Guldborgsund	56 225	9 190,9	650,0	477,9	59,1	115,1	652,0
316	Holbæk	58 253	10 570,8	867,0	574,7	104,0	203,8	882,5
326	Kalundborg	42 478	7 597,7	581,4	404,0	65,0	118,7	587,7
259	Køge	47 358	9 100,7	752,2	496,4	100,6	193,6	790,6
350	Lejre	22 180	4 466,6	388,7	250,5	58,9	119,9	429,3
360	Lolland	42 716	6 811,9	434,6	341,0	34,2	55,8	430,9
370	Næstved	69 249	12 379,9	973,0	662,6	106,2	201,0	969,8
306	Odsherred	29 852	4 899,4	346,7	258,2	33,5	57,7	349,4
329	Ringsted	27 032	4 994,5	415,0	272,6	49,6	89,7	411,9
265	Roskilde	68 899	14 291,3	1 165,2	775,9	202,0	409,6	1 387,5
330	Slagelse	66 030	11 585,4	869,9	611,8	87,9	164,9	864,5
269	Solrød	17 280	3 768,2	326,0	212,1	62,0	131,6	405,7
340	Sorø	24 442	4 496,0	366,0	245,5	45,8	80,1	371,3
336	Stevns	18 864	3 451,2	280,6	188,6	33,6	67,6	289,7
390	Vordingborg	40 746	6 876,7	502,4	364,5	52,2	103,2	519,9

Anm. Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige ma-
nuelt beregnede slutskatter. Forskellen mellem summen af de enkelte skatter
og slutskatter er ufordelt kildeskat.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable in-
come; 3: labour market contributions; 4-7: central government tax; 4: ordinary
income tax, lower limit; 5: additional income tax, intermediate limit; 6: addi-
tional income tax, upper limit; 7: total; 8: healthcare contribution; 9: tax for li-
mited taxation; 10: municipal tax; 11: church tax; 12: Imputed income tax from
owner-occupied dwelling; 13: corporation tax; 14: dividend tax; 15: final tax.

Tabel 5.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-14)	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	
mio. kr.								
56 739,3	1 372,9	172 933,2	5 166,9	11 711,1	4 688,6	16 130,9	342 252,2	
19 503,1	818,2	58 061,4	1 281,0	4 120,9	1 254,4	6 879,3	120 038,6	
5 666,5	418,9	16 593,0	379,0	621,9	181,7	803,0	31 951,0	101
1 256,7	37,0	3 623,8	58,1	191,7	71,0	446,4	7 546,3	147
279,3	11,4	847,8	19,0	40,2	4,9	16,3	1 555,7	165
327,3	5,0	1 027,3	20,1	94,8	16,5	92,3	2 145,2	201
529,1	15,3	1 671,4	36,0	93,9	15,6	65,0	3 107,3	151
374,1	4,5	1 205,2	37,4	60,0	18,4	36,1	2 129,0	400
348,9	14,1	1 052,7	25,2	56,1	4,4	30,5	1 941,2	153
0,1	0,0	0,3	0,0	0,0	0,0	0,1	1,7	411
173,7	5,7	531,7	11,8	59,8	13,2	43,0	1 123,3	155
482,3	5,7	1 499,3	35,0	143,8	30,7	104,9	3 029,8	240
484,2	16,9	1 468,0	25,9	137,4	50,4	255,7	3 212,7	210
471,9	5,2	1 503,1	43,6	124,9	27,8	134,5	2 951,2	250
513,9	9,1	1 615,6	31,8	145,9	38,4	161,2	3 354,5	190
1 161,1	26,8	3 238,3	48,2	439,5	227,5	1 631,5	9 139,8	157
724,5	24,6	2 146,9	50,6	151,6	29,9	128,1	4 251,8	159
241,7	12,0	704,8	16,1	42,8	7,0	23,2	1 351,8	161
432,9	7,5	1 270,8	42,6	135,5	52,0	88,8	2 655,2	270
302,8	6,0	954,6	26,2	74,4	12,6	40,2	1 786,4	260
675,2	44,7	2 042,6	50,7	181,9	59,1	371,3	4 383,6	217
293,8	7,9	863,0	20,8	50,8	6,7	40,4	1 653,2	163
540,8	10,5	1 716,6	38,3	144,1	33,8	113,0	3 386,2	219
530,1	18,6	1 644,3	37,2	99,1	13,3	57,4	3 046,2	167
500,2	18,2	1 522,5	38,7	116,7	22,8	59,5	2 924,4	169
400,1	11,1	1 132,1	22,4	141,9	70,5	450,1	3 029,2	223
199,8	6,8	602,5	13,7	39,9	4,2	13,2	1 119,8	183
736,5	17,4	2 163,5	43,1	202,0	65,6	615,2	5 093,6	173
865,0	17,6	2 490,0	45,2	308,4	154,7	929,5	6 515,6	230
391,4	8,5	1 201,8	27,4	71,5	6,7	61,7	2 243,7	175
448,0	29,4	1 257,1	27,8	101,3	8,8	35,7	2 472,4	185
151,3	1,9	471,0	9,0	49,0	6,0	31,6	936,6	187
8 201,0	99,7	25 329,1	844,8	1 865,3	581,0	1 959,2	49 498,7	
346,3	4,0	1 121,0	40,0	80,5	38,6	43,4	2 115,3	320
556,8	9,7	1 589,2	42,0	162,7	25,0	249,1	3 452,4	253
567,2	12,7	1 708,2	70,1	98,6	48,0	83,1	3 241,1	376
675,9	9,0	2 072,0	68,3	151,9	43,9	151,7	4 056,9	316
481,6	4,6	1 515,9	52,8	92,6	46,1	67,8	2 850,1	326
588,7	7,4	1 822,6	54,0	146,9	40,4	97,2	3 549,0	259
292,6	2,7	886,1	31,4	87,4	22,6	60,5	1 813,4	350
414,8	5,5	1 374,8	54,3	55,8	22,3	42,1	2 401,2	360
787,2	6,4	2 424,0	83,6	167,6	47,2	231,5	4 719,0	370
306,0	3,9	1 007,0	32,2	68,7	25,8	61,7	1 855,5	306
320,3	3,2	1 022,0	34,1	69,2	22,9	88,8	1 973,1	329
941,8	13,6	2 866,2	80,1	248,4	57,6	271,1	5 868,1	265
731,1	6,0	2 247,9	75,6	139,3	41,8	253,2	4 361,1	330
250,5	3,2	742,5	24,0	86,9	28,4	91,9	1 633,7	269
288,2	1,7	944,7	29,5	63,5	22,5	50,3	1 772,4	340
220,3	2,0	665,1	25,5	58,7	17,5	43,0	1 322,5	336
431,7	4,0	1 319,8	47,3	86,6	30,6	72,9	2 513,9	390

Tabel 5.12 (fortsat)

Slutskatter 2007 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2007, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Mellemskat 5	Topskat 6	
mio. kr.								
	Region Syddanmark	1 039 972	182 900,0	13 808,8	9 466,8	1 451,1	2 783,0	13 700,9
420	Assens	35 766	6 141,4	475,7	323,7	45,8	81,9	451,3
530	Billund	22 365	4 068,1	315,6	211,8	33,3	65,1	310,2
561	Esbjerg	98 664	17 842,2	1 332,9	911,8	141,9	265,2	1 318,9
563	Fanø	3 033	546,9	35,7	26,4	4,3	9,3	39,9
607	Fredericia	42 207	7 949,2	596,4	416,5	69,6	138,0	624,1
430	Faaborg-Midtfyn	45 464	7 647,0	572,6	398,5	53,9	98,3	550,7
510	Haderslev	48 888	8 540,0	649,6	444,4	64,0	117,4	625,8
440	Kerteminde	20 626	3 607,4	274,2	189,3	29,1	55,5	274,0
621	Kolding	75 174	13 877,8	1 112,7	734,5	133,1	252,9	1 120,5
482	Langeland	12 541	1 970,3	122,6	97,3	9,0	16,5	122,9
410	Middelfart	31 627	5 763,1	449,9	306,6	51,8	102,0	460,4
480	Nordfyns	25 111	4 254,7	329,7	223,5	28,9	53,7	306,2
450	Nyborg	27 380	4 760,0	346,7	247,9	31,8	55,1	334,9
461	Odense	164 060	28 348,8	2 074,1	1 452,8	232,7	455,4	2 140,8
479	Svendborg	51 406	8 778,0	615,9	443,1	64,4	116,5	623,9
540	Sønderborg	68 236	11 960,7	878,7	608,6	88,8	177,6	875,1
550	Tønder	36 330	5 927,0	436,7	299,7	34,0	66,8	400,4
573	Varde	42 418	7 582,0	588,8	393,3	57,3	113,4	564,0
575	Vejen	36 093	6 174,7	494,0	325,0	42,9	81,1	449,0
630	Vejle	89 549	16 693,8	1 336,7	884,4	161,1	318,3	1 363,8
492	Ærø	6 562	1 012,8	57,4	47,2	5,1	11,1	63,3
580	Aabenraa	56 472	9 454,0	712,4	480,6	68,3	132,1	681,1
	Region Midtjylland	1 059 470	190 427,7	14 851,1	9 953,2	1 645,9	3 180,5	14 779,6
710	Favrskov	36 884	6 863,4	582,1	372,9	62,6	120,6	556,1
766	Hedensted	38 120	6 942,2	577,3	372,5	58,9	116,2	547,5
657	Herning	71 229	12 812,3	1 014,4	668,1	100,5	194,1	962,7
661	Holstebro	48 496	8 637,3	681,8	450,8	65,3	121,9	637,9
615	Horsens	69 020	12 222,3	970,4	646,2	102,2	189,5	937,8
756	Ikast-Brande	33 902	5 938,6	469,3	309,4	43,7	86,4	439,5
665	Lemvig	18 952	3 282,9	246,5	167,7	22,6	45,5	235,7
707	Norddjurs	33 476	5 605,4	411,4	288,9	35,2	65,2	389,3
727	Odder	18 119	3 283,9	263,3	177,0	29,6	58,5	265,2
730	Randers	79 886	14 134,3	1 069,7	739,9	105,8	194,3	1 040,0
760	Ringkøbing-Skjern	50 307	8 809,8	707,0	458,0	62,9	122,3	643,2
741	Samsø	4 169	580,1	39,0	29,4	3,0	5,7	38,0
740	Silkeborg	73 310	14 393,7	1 081,9	728,6	137,9	278,9	1 145,4
746	Skanderborg	45 459	8 828,2	757,6	484,5	93,9	184,6	763,0
779	Skive	41 217	7 229,8	546,4	371,7	50,0	95,4	517,1
671	Struer	19 281	3 381,8	258,8	176,2	22,0	42,5	240,7
706	Syddjurs	35 702	6 140,4	474,4	328,2	49,3	99,3	476,9
791	Viborg	77 954	14 090,9	1 124,1	742,4	113,4	204,0	1 059,8
751	Århus	263 987	47 250,4	3 575,8	2 440,8	487,3	955,5	3 883,6
	Region Nordjylland	499 514	85 847,4	6 565,1	4 451,9	621,9	1 173,0	6 246,7
810	Brønderslev	30 154	5 037,2	383,1	264,0	32,6	59,1	355,7
813	Frederikshavn	55 208	9 448,2	684,7	484,9	61,3	120,9	667,1
860	Hjørring	57 172	9 671,0	721,7	499,5	63,4	123,9	686,8
849	Jammerbugt	33 140	5 616,9	430,9	295,5	37,7	74,3	407,4
825	Læsø	1 920	290,9	19,3	14,5	1,4	2,9	18,7
846	Mariagerfjord	36 283	6 254,3	481,8	327,6	43,6	81,1	452,3
773	Morsø	18 959	3 165,6	226,1	159,6	17,2	33,6	210,4
840	Rebild	24 461	4 326,8	362,2	232,4	37,6	71,6	341,6
787	Thisted	39 154	6 592,9	580,0	338,3	40,1	79,6	457,9
820	Vesthimmerland	32 460	5 408,1	417,6	281,1	32,4	56,6	370,0
851	Aalborg	170 603	30 035,5	2 257,7	1 554,6	254,6	469,5	2 278,8

Tabel 5.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-14)	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	
mio. kr.								
11 553,2	290,7	35 569,1	1 166,1	2 230,0	948,4	2 629,5	68 106,9	
387,7	2,5	1 256,6	43,5	77,7	30,9	75,9	2 326,8	420
260,0	3,8	806,7	26,5	48,9	23,9	74,9	1 555,0	530
1 123,9	19,0	3 540,6	101,3	209,9	110,7	221,2	6 646,9	561
32,6	0,5	91,2	4,0	9,2	5,0	8,2	190,7	563
510,0	6,0	1 553,3	49,0	99,5	36,1	80,0	2 958,6	607
481,0	3,4	1 539,0	53,9	96,3	38,1	79,7	2 842,9	430
539,7	16,4	1 690,3	57,5	93,7	62,4	108,0	3 194,5	510
228,9	4,6	719,1	25,1	48,9	13,8	72,5	1 387,0	440
890,3	15,4	2 788,0	91,1	190,5	69,4	256,3	5 422,4	621
120,1	1,2	386,6	16,6	19,7	12,0	13,3	692,5	482
368,0	3,4	1 141,7	39,0	81,9	30,0	91,1	2 216,1	410
267,3	1,9	848,5	31,5	54,2	20,8	36,2	1 567,1	480
299,9	7,1	969,3	36,9	58,7	21,1	47,1	1 775,2	450
1 791,0	16,7	5 471,4	129,8	329,7	80,4	370,3	10 335,0	461
540,5	2,9	1 755,8	60,6	115,6	41,8	210,9	3 352,7	479
751,6	48,9	2 245,5	75,9	129,7	44,2	199,2	4 371,0	540
368,6	29,2	1 080,1	48,0	57,9	65,2	58,3	2 108,2	550
481,1	5,0	1 428,7	56,2	96,2	51,5	97,2	2 780,5	573
389,6	11,7	1 199,3	45,7	72,8	38,5	58,3	2 265,5	575
1 074,4	15,7	3 120,6	107,6	228,6	101,0	300,8	6 314,0	630
59,7	0,8	184,6	8,4	9,4	5,3	14,6	346,2	492
587,5	74,8	1 752,3	58,3	100,9	46,5	155,6	3 457,8	580
12 094,6	123,4	37 116,2	1 227,4	2 492,8	1 358,6	3 435,2	72 644,2	
440,8	1,3	1 366,8	50,7	107,6	40,3	87,5	2 651,6	710
444,3	6,8	1 317,6	54,7	99,7	37,5	120,9	2 629,8	766
817,7	8,0	2 531,3	88,7	162,5	83,9	290,7	4 946,3	657
549,0	3,3	1 709,1	65,8	109,0	86,5	195,1	3 356,5	661
778,7	6,3	2 435,6	75,9	155,9	61,5	221,7	4 674,5	615
376,6	3,1	1 159,3	42,5	74,8	38,9	222,4	2 357,7	756
206,9	1,1	620,4	28,8	31,9	49,6	46,3	1 221,0	665
348,5	1,8	1 081,4	39,3	62,8	51,1	88,6	2 063,4	707
210,0	1,0	632,6	22,8	56,6	19,7	40,4	1 249,5	727
893,0	4,5	2 813,6	90,9	166,4	60,8	218,1	5 288,7	730
558,8	18,1	1 610,2	68,0	102,3	95,1	130,6	3 226,9	760
35,8	0,5	115,3	5,6	6,8	5,8	5,6	213,5	741
881,2	6,2	2 713,5	91,7	198,7	98,0	193,3	5 329,0	740
573,1	3,3	1 723,3	53,7	151,7	59,7	137,1	3 465,7	746
457,6	3,9	1 414,1	52,5	74,6	45,6	90,3	2 656,1	779
214,0	2,2	646,1	28,1	40,2	23,5	33,2	1 228,2	671
388,0	2,7	1 187,2	42,6	94,2	56,7	281,8	2 530,7	706
899,7	7,8	2 864,3	96,0	180,1	102,5	184,9	5 396,0	791
3 020,8	41,5	9 174,4	229,1	616,9	342,0	846,7	18 159,2	751
5 387,4	40,8	16 857,4	647,6	1 002,1	546,3	1 227,7	31 963,8	
314,2	1,8	1 004,1	39,6	62,1	50,9	54,1	1 883,0	810
587,1	7,1	1 802,8	68,2	104,4	61,1	112,0	3 410,5	813
602,6	3,1	1 864,7	79,6	109,1	64,8	100,3	3 511,8	860
352,1	2,0	1 086,0	47,2	69,5	35,7	72,1	2 072,8	849
17,7	0,1	56,7	2,6	3,6	4,3	1,2	105,0	825
393,7	2,6	1 230,1	50,9	72,9	42,2	90,1	2 335,5	846
197,2	0,3	598,9	26,1	28,4	15,9	42,4	1 119,8	773
275,6	7,9	857,6	36,7	54,3	28,4	46,2	1 648,8	840
412,4	2,4	1 260,9	59,1	68,1	60,6	132,0	2 453,8	787
337,9	2,0	1 097,3	45,5	57,3	44,9	56,9	2 012,1	820
1 896,9	11,6	5 998,5	192,1	372,4	137,3	520,3	11 410,7	851

6. Selskabsbeskatningen

6.1 Udviklingen i selskabsskatten

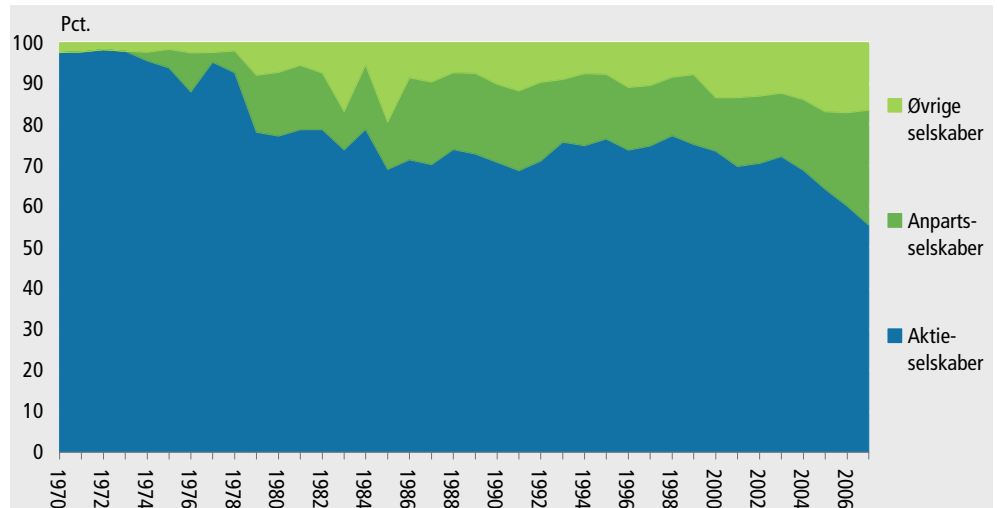
Selskabsskatten vokset til en historisk rekord

Selskabsskatten har de sidste 15 år indbragt et stærkt stigende provenu til de offentlige kasser. I 1990 tegnede selskabsskatten sig kun for 3,5 pct. af den samlede beskatning. Denne andel er i 2007 vokset til det dobbelte, nemlig 7,4 pct.

Den samlede selskabsskat i indkomståret 2007 er opgjort til 54,5 mia. kr.

Figur 6.1

Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber
Corporation tax, by type of enterprises



Aktieselskabernes andel af selskabsskatten er faldet

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2007 drejede det sig om 30,2 mia. kr. eller 55 pct. Anpartsselskaber tegnede sig i 2007 for 15,3 mia. kr. eller 28 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 9,0 mia. kr. eller 17 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger og andre foreninger.

Aktieselskabernes andel af den samlede selskabsskat er faldet fra over 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne til omkring 60 pct. i dag, mens anpartsselskaberne, der kom til i 1974, nu tegner sig for 23 pct. Også øvrige selskaber har øget deres andel af den samlede selskabsskat, jf. figur 6.1.

Skatteprocenten nedsat, men provenuet vokset

Væksten i selskabsskatteprovenuet har fundet sted til trods for, at skatteprocenten siden slutningen af 1980'erne er nedsat flere gange. Det er sket under indtryk af globaliseringen og den deraf følgende "skattekonkurrence" mellem landene. Således blev satsen for den danske selskabsskat sænket fra 50 til 40 pct. i indkomståret 1990 og yderligere sat ned til 38 pct. i 1991 og 34 pct. i 1992. I 1999 sænkede satsen til 32 pct., i 2001 yderligere til 30 pct. og i 2005 yderligere til 28 pct. Fra 1. januar 2007 har satsen været på 25 pct. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og er højere end nogensinde. Det skyldes at selskabernes skattepligtige indkomster er steget mærkbart.

Flere årsager til det større provenu

Væksten i selskabernes skattepligtige indkomster skyldes flere faktorer. Et grundlæggende forhold er, at et betydeligt antal virksomheder de seneste årtier er overgået fra andre ejerformer til selskabsformen. Det gælder bl.a. en række store offentlige virksomheder, som er omdannet til aktieselskaber i forbindelse med privatiseringer. At en voksende del af erhvervslivet er organiseret i selskabsform, betyder naturligvis i sig selv større indtægter fra selskabsskatten.

Et andet forhold af betydning er, at der sideløbende med nedsættelsen af selskabsskattesatsen er sket beskæringer af afskrivningsmulighederne, således at skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for selskabsskattens provenu. I gode tider med høj økonomisk vækst og stigende indtjening i erhvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

De højere oliepriser i de seneste år med deraf følgende større indtjening fra olie- og gasudvindingssektoren har også medvirket til et større provenu fra selskabsskatten. Herudover kan specielt for banker og andre finansielle virksomheder anføres, at nye regnskabsregler samt ændrede regler for international sambeskatning har medført et særligt engangsløft i selskabsskatten i indkomståret 2005.

Ca. 33 pct. har positiv indkomst

I indkomståret 2007 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 190.349. Blandt disse er det kun 66.343 selskaber eller 33 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed pålignes selskabsskat. 51.102 selskaber - svarende til lidt over hver fjerde selskab - havde i 2007 en negativ skattepligtig indkomst.

Opdeling på brancher er problematisk

De senere års udvikling har gjort en statistisk opdeling af selskaberne på brancher stadig mere problematisk. Specielt har ændrede sambeskatningsregler i selskabsskatte-loven med virkning for indkomståret 2005 bevirket, at en række selskaber har ændret branchekode til moderselskabets branche. Det betyder, at en række selskaber inden for fx industri og handel nu optræder som ikke-finansielle holdingselskaber under branchen *Finansiering og forsikring*, fordi moderselskabet er registreret i denne branche. Brancheopdelingen viser således fra 2004 til 2005 et betydeligt fald i selskabsskatten fra *Industri*, mens selskabsskatten fra *Finansiering og forsikring* er vokset markant. Dette dækker imidlertid ikke over økonomiske realiteter, men alene over ændrede registreringer.

6.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning

Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2007 findes i lovbek. nr. 1037 af 24. august 2007.

Skattepligten påhviler følgende selskaber, som er hjemmehørende i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1-2:

- aktieselskaber
- andre selskaber uden personlig hæftelse og med overskudsdeling i forhold til indskud
- sparekasser
- andelskasser
- brugsforeninger
- andelsforeninger
- DSB
- el-selskaber
- Energinet Danmark
- kommuner, der driver elforsyningsvirksomhed
- gensidige forsikringsforeninger
- visse investeringsforeninger
- fonde og kreditinstitutter
- andre foreninger og institutioner, som har indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed
- udenlandske selskaber eller foreninger, som driver erhvervsvirksomhed, har indtægt af fast ejendom eller modtager rente- og udbytteindtægter fra Danmark.

Undtagelser fra selskabsbeskatning

Undtaget fra skattepligt er (udover Staten og kommunerne) statslige og kommunale institutioner, kommunale virksomheder bortset fra elforsyningsvirksomhed, anerkendte trossamfund, offentlige havne og værker, selvejende institutioner under offentligt tilsyn såsom skoler, hospitaler, børnehjem, biblioteker o.l., Landsbyggefonden, almennyttige boligselskaber, Nationalbanken, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Arbejdsmarkedets Tillægspension, pensionskasser, saneringsselskaber, bedriftssundhedstjenester, byfornyelsesselskaber, Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring, de regionale TV 2-virksomheder, Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene, Investeringsfonden for Vækstmarkeder, og arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber.

Andre foreninger, fonde, stiftelser, legater, selvejende institutioner mv., hvis formål er alment velgørende eller almennyttigt, kan efter ansøgning fritages for skattepligt, hvis foreningen mv. ikke er omfattet af lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter mv.

Nystiftede selskaber mv. medtages første gang ved skatteansættelsen for det skatteår, som følger umiddelbart efter udløbet af første regnskabsperiode, og indkomstansættelsen vedrører hele denne regnskabsperiode uanset dens længde. Opløses selskabet, vedbliver skattepligten til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen har fundet sted, se lovens § 4-5.

Indkomst-opgørelsen

Indkomstopgørelsen afhænger af selskabsformen, se selskabsskattelovens § 8-16:

Den skattepligtige indkomst opgøres som hovedregel efter skattelovgivningens almindelige regler. Dividende i brugsforeninger kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst, hvis den er fastsat senest et halvt år efter regnskabsårets begyndelse. For andelsforeninger opgøres indkomsten på følgende måde: Det beregnes hvor stor en del af omsætningen, der har fundet sted med medlemmer, henholdsvis ikke-medlemmer. Formuen fordeles herefter i samme forhold, som omsætningen er fordelt mellem medlemmer og ikke-medlemmer. Indkomsten beregnes nu som 4 pct. af den del af formuen, der svarer til omsætningen med medlemmer, plus 6 pct. af den del af formuen, der svarer til omsætningen med ikke-medlemmer.

For andre foreninger og stiftelser mv. opgøres den skattepligtige indkomst som for aktieselskabers vedkommende.

Nedslag, lempelser og tillæg mv.

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

- Skat af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, og hvor udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, nedsættes for moderselskabets vedkommende med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke for alle foreninger og ikke for Energinet Danmark.
- Der kan efter ansøgning bevilges nedslag i skatten efter selskabsskattelovens § 17 stk. 3 af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og som ikke er omfattet af anden skattefritagelse.
- Såfremt der er indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, (inkl. Grønland og Færøerne) er denne afgørende for opgørelsen af det beløb, der kan eftergives efter selskabsskattelovens § 17, stk. 4.
- Tillæg i selskabsskatten efter skattekontrollovens § 5 ved for sen indsendelse af selvangivelse.
- Lempelser i selskabsskatten efter ligningslovens § 33 til undgåelse af dobbeltbeskatning af udenlandsk indkomst.
- Fremførelse af underskud er mulig efter ligningslovens § 15. Det betyder, at hvis den skattepligtige indkomst for et skatteår udviser underskud, kan dette underskud fratrækkes i den skattepligtige indkomst for de følgende fem skatteår. Inden

for denne periode kan underskuddet kun overføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst. Denne tidsbegrænsning faldt bort fra og med indkomståret 2002.

6.3 Sådan beregnes selskabsskatten

Samme procent af al skattepligtig indkomst

Skatteberegningen er enkel, da selskabsskatten er en proportional indkomstskat uden bundfradrag. Den skattepligtige indkomst opgøres på forskellig måde alt efter selskabsformen.

Skattesatsen udgør for selskaber 28 pct. i 2006 og 25 pct. i 2007, mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

Kildeskat fra 1993

I 1993 indførtes det nuværende kildeskattelignende system. Tidligere svarede et skatteår nogenlunde til det forgangne indkomstår. Reglen var dengang, at selskaber mv. i det enkelte år blev sat i skat af deres indkomst i det regnskabsår, der udløb i eller faldt sammen med det foregående skatteår. Disse regler betød, at selskaber opnåede en betragtelig skattecredit. Et forhold man har forsøgt at minimere med den indførte obligatoriske acontoordning.

Ifølge skattekontrollovens § 5 forhøjes den beregnede skat med op til 5.000 kr., hvis selvangivelsen ikke foreligger rettidigt. Herved kan også selskaber med negativ eller 0-indkomst blive pålagt selskabsskat.

Acontoskatteordningen

Acontoskatteordningen blev obligatorisk for alle nye selskaber, og alle selskaber, der har benyttet acontoordningen i et tidligere år.

Acontoskatten betales i to rater, der tilsammen er fastsat til 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat. Herudover kan selskaberne frivilligt indbetale indkomstskat. Raterne skal indbetales senest 20. marts og 20. november. Beregning og afregning af overskydende skat eller restskat sker i november året efter. Ved overskydende skat gives en godtgørelse, mens der skal betales et tillæg ved restskat. I oversigtstabel 6.1 er godtgørelses- og tillægsprocenterne vist.

Oversigtstabel 6.1

Godtgørelses- og tillægsprocenter

	Godtgørelser	Tillæg
	pct.	
1993-1999	7,0	11,75
2000-2003	4,0	10,0
2004	2,2	5,7
2005	1,9	5,4
2006	1,8	5,3
2007	2,3	5,8

Selskaber stiftet før 1992 kan dog undlade acontobetaling og afregne den 20. november året efter det år, indkomsten vedrører. Dette er identisk med den tidligere ordning, dog skal selskabet betale selskabsskatten med restskattetillæg (jf. ovenfor).

Acontoskatten bliver dog obligatorisk, hvis anpartsselskabers indbetalte anpartskapital pr. 1. januar 1997 er mindre end - eller senere bringes under 200.000 kr. Ligeledes hvis selskaber i indkomståret 1996 eller senere har haft en skattepligtig indkomst på 10 mio. kr. eller mere.

To sideløbende ordninger

Indførelsen af den nye ordning i 1993 har medført, at der er to sideløbende ordninger.

Skatteprovenuet

Skatteprovenuet fordeles med 86,59 pct. til staten og 13,41 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed.

Oversigtstabel 6.2

De samlede selskabsskatter

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2001	32 687	4 167	36 854
2002	34 751	4 416	39 167
2003	35 541	4 601	40 142
2004	38 576	4 874	43 450
2005	48 277	6 070	54 347
2006	55 201	6 739	61 940
2007	48 399	6 071	54 470

Anm 1. Selskabsskatten er opgjort inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser.

Anm.2. Selskabsskat fra kulbrintevirksomheder går alene til staten.

¹ På grund af restancer, henstand o.l., afviger disse ligningsoplysninger fra regnskabsoplysningerne i tabel 6.9.

6.4 Selskabsskatteadministrationen

SKATs edb-register over skattepligtige selskaber mv. (3S) danner grundlag for administrationen af selskabsskatten. 3S ajourføres løbende med registreringer af nye selskaber, opløste selskaber, adresseændringer, forkerte indberetninger osv.

Der udarbejdes årligt pr. 15. januar en mandtalsliste, som tilsendes de kommunale ligningsmyndigheder, der på dette grundlag udsender selvangivelser. Indsendelsesfristen er den 30. april. Selvangivelserne lignedes af de kommunale ligningsmyndigheder, som senest den 10. september indberetter ligningsresultaterne til SKAT, som forestår den maskinelle skatteberegning. Inden den 1. november udsender SKAT skatbilletter og indbetalingskort til selskaberne.

Oplysningerne om selskabsskatterne 2006 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i november 2008, og således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2007 er baseret på udtræk foretaget i december 2008. Skatterne for 2007 vil ved næste opgørelse blive korigeret.

6.5 Tabellerne

De her viste tabeller er udarbejdet på grundlag af oplysninger fra SKAT. Antallet af selskaber fremgår ikke direkte af oplysningerne, men er i de her viste opgørelser fremkommet som summen af selskaber, som i 3S er registreret med en indkomst, hvad enten denne er positiv, negativ eller nul. Et mindre antal selskaber mv. - hovedsagelig anpartsselskaber - med nul eller negativ skattepligtig indkomst indgår i opgørelserne over skatteydende selskaber, hvilket skyldes, at de i henhold til skattekontrollovens § 5 har fået forhøjet deres indkomstskat på grund af for sen indsendelse af selvangivelse.

Opgørelsen af den pålignede selskabsskat i tabel 6.1-6.8 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 6.9 over kommunernes selskabsskatteprovenu bygger på de kommunale regnskaber. På grund af restancer, henstand o.l. afviger disse regnskabsoplysninger fra ligningsopgørelserne i de øvrige tabeller. Det anførte skatteprovenu er for den enkelte kommune nettoprovenuet - altså efter afregningen med andre kommuner.

Tabel 6.1

Antal selskaber efter ansat indkomst

Corporations etc., by size of assessed income

	Negativ indkomst	0-indkomst (0-99 kr.)	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
	1	2	3	4
2006				
1. Aktieselskaber (A/S)	6 076	22 575	10 874	39 525
2. Anpartsselskaber (ApS)	36 203	41 742	46 503	124 448
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	4	4
4. Sparekasser	8	4	77	89
5. Brugsforeninger	123	65	195	383
6. Andelsforeninger	21	37	156	214
7. Gensidige forsikringsforeninger	10	17	24	51
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	178	893	232	1 303
9. Andre foreninger mv.	2 131	3 029	1 586	6 746
1-9. Alle selskaber mv.	44 750	68 362	59 651	172 763
2007				
1. Aktieselskaber (A/S)	6 193	23 693	10 772	40 658
2. Anpartsselskaber (ApS)	42 348	48 030	50 466	140 844
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	4	4
4. Sparekasser	11	3	65	79
5. Brugsforeninger	116	63	192	371
6. Andelsforeninger	22	39	140	201
7. Gensidige forsikringsforeninger	13	14	22	49
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	166	902	235	1 303
9. Andre foreninger mv.	2 233	2 983	1 624	6 840
1-9. Alle selskaber mv.	51 102	75 727	63 520	190 349

TRANSLATION - Heading, Column 1: income negative; 2: income nil (0-99 kr.); 3: income positive (over 99 kr.); 4: corporations, etc., total. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: other societies; 1-9: all corporations, etc.

Tabel 6.2

Selskaber med negativ indkomst

Corporations with negative assessed income

	Antal selskaber	Gennemsnitlig ansat indkomst
	1	2
		1 000 kr.
2006		
Aktieselskaber	6 076	-4 171
Anpartsselskaber	36 203	-356
Øvrige selskaber mv.	2 471	-727
Selskaber mv. i alt	44 750	-895
2007		
Aktieselskaber	6 193	-4 477
Anpartsselskaber	42 348	-356
Øvrige selskaber mv.	2 561	-817
Selskaber mv. i alt	51 102	-879

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of corporations; 2: average assessed income. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: other corporations, etc.; 4: total.

Tabel 6.3

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2006	2007
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	10 806	10 708
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	135 587	129 035
Selskabsskat (mio. kr.)	37 199	30 203
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	46 349	50 349
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	51 081	61 312
Selskabsskat (mio. kr.)	14 141	15 260
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	4	4
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	6 466	9 134
Selskabsskat (mio. kr.)	1 792	1 638
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	77	65
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	1 759	1 385
Selskabsskat (mio. kr.)	492	331
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	195	192
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	187	207
Selskabsskat (mio. kr.)	52	52
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	156	140
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	225	216
Selskabsskat (mio. kr.)	32	30
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	24	22
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	851	664
Selskabsskat (mio. kr.)	237	132
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	231	235
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	25 412	24 165
Selskabsskat (mio. kr.)	7 117	6 034
9. Andre foreninger mv.		
Antal foreninger	1 578	1 628
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 335	3 420
Selskabsskat (mio. kr.)	877	790
10. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	59 420	63 343
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	224 903	229 538
Selskabsskat (mio. kr.)	61 940	54 470

¹ Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålagt et positivt skattebeløb.

TRANSLATIONS - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: other societies, etc.; 10: all corporations, etc.; antal: number; skattepligtig indkomst: taxable income; selskabsskat: corporation tax.

Tabel 6.4

Skatteydende fonde¹

Taxpaying foundations and associations

	2006	2007
	antal fonde	
Antal fonde mv. i alt	975	873
Arbejdsmarkedsforeninger	4	2
Fonde	734	651
Andre foreninger mv.	237	220
	mio. kr.	
Skattepligtig indkomst	812	456
Arbejdsmarkedsforeninger	18	1
Fonde	167	122
Andre foreninger mv.	628	333
Fondsskat	226	107
Arbejdsmarkedsforeninger	5	0
Fonde	45	28
Andre foreninger mv.	176	78

¹ Fonde og foreninger som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålagt et positivt skattebeløb.

TRANSLATIONS - Front Column - Antal: number; skattepligtig indkomst: taxable income; fondsskat: tax on foundations and associations; Arbejdsmarkedsforeninger: Labour market organizations; Fonde: Foundations; Andre foreninger mv.: other organizations, etc.

Tabel 6.5

Selskaber mv.¹ fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2007

Corporations, etc., by size of tax levied. 2007

	Pålignet selskabsskat									Gennem- snitlig selskabs- skat
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1.000.000 kr.	Over 1.000.000 kr.	I alt	
	antal selskaber									
1. Aktieselskaber	718	1 508	1 288	837	683	2 135	1 286	2 253	10 708	2 821
2. Anpartsselskaber	9 790	13 574	7 609	4 358	2 919	6 818	2 849	2 432	50 349	303
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	0	4	4	409 570
4. Sparekasser	2	5	2	1	4	10	10	31	65	5 098
5. Brugsforeninger	13	28	35	25	28	47	5	11	192	269
6. Andelsforeninger	37	46	11	14	7	10	5	10	140	215
7. Gensidige forsikringsforeninger	2	1	1	0	0	2	3	13	22	5 992
8. Udenlandske selskaber/foreninger	34	32	21	13	12	39	30	54	235	25 678
9. Andre foreninger	772	450	120	55	48	83	49	51	1 628	485
10. Alle selskaber og foreninger	11 368	15 644	9 087	5 303	3 701	9 144	4 237	4 859	63 343	860
	mio. kr.									
11. Pålignet selskabsskat	43	422	658	654	642	2 880	2 977	46 193	54 470	.

¹ Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålagt et positivt skattebeløb.

TRANSLATION - Heading: size of tax levied; last column: average corporation tax. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consu-

mers' co-operative production or marketing societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign-owned corporations or societies; 9: other corporations or societies; 10: all corporations and societies; 11: tax levied.

Tabel 6.6

Pålignet selskabsskat fordelt på erhvervshovedgrupper
 Corporation tax levied, by main groups of industries

Branche	2006			2007		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
		mio. kr.			mio. kr.	
I alt	59 420	224 903,2	61 939,8	63 343	229 537,8	54 470,2
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	706	769,6	212,2	682	1 241,5	305,9
B Råstofindvinding	41	41 727,5	11 683,7	49	36 815,2	9 196,9
C Industri	2 596	10 959,6	2 814,2	2 514	12 458,2	2 465,2
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	219	1 580,1	394,9	207	1 165,2	252,8
Tekstil- og læderindustri	111	276,0	77,4	114	247,6	61,9
Træ- og papirindustri, trykkerier	301	354,0	96,9	303	394,8	96,9
Olieraffinaderier mv.	1	617,3	172,8	1	691,0	172,8
Kemisk industri	60	345,7	96,8	51	315,2	78,1
Medicinalindustri	15	1 592,9	434,7	11	1 262,9	296,1
Plast-, glas- og betonindustri	197	881,1	245,9	193	1 395,3	346,5
Metalindustri	631	690,4	193,9	540	789,3	197,5
Elektronikindustri	189	514,0	143,6	112	488,5	122,2
Fremstilling af elektrisk udstyr	136	316,0	88,1	97	328,8	82,3
Maskinindustri	329	2 564,8	525,6	312	3 942,2	398,8
Transportmiddelindustri	88	160,3	44,8	52	124,2	31,1
Møbel og anden industri mv.	319	1 067,0	298,8	521	1 313,2	328,2
D Energiforsyning	78	6 020,1	1 676,0	82	221,8	55,4
E Vandforsyning og renovation	41	87,7	24,3	63	146,7	36,7
F Bygge og anlæg	4 601	3 656,1	973,0	4 683	4 915,2	1 193,3
G Handel	8 467	15 418,6	4 282,7	8 323	16 386,2	4 064,8
H Transport	1 262	3 466,8	939,3	1 306	3 641,4	872,9
I Hoteller og restauranter	792	491,8	138,1	790	613,6	153,5
J Information og kommunikation	2 117	4 222,0	1 170,8	2 281	4 031,2	1 005,0
Forlag, tv og radio	537	1 747,3	487,2	500	1 422,6	353,9
Telekommunikation	51	271,0	67,8	43	49,6	12,4
It- og informationstjenester	1 529	2 203,7	615,8	1 738	2 559,0	638,7
K Finansiering og forsikring	8 694	96 498,3	26 767,0	8 602	94 088,9	21 626,6
Heraf: Pengeinstitutter	131	33 217,2	9 245,3	122	30 856,2	7 005,1
L Ejendomshandel og udlejning	5 088	9 893,1	2 769,7	4 951	10 457,3	2 605,1
M Vidensservice	5 343	6 328,4	1 675,7	5 934	9 428,4	2 172,1
Rådgivning mv.	4 382	5 004,2	1 321,7	4 819	7 589,0	1 729,0
Forskning og udvikling	63	418,7	100,5	62	835,2	192,0
Reklame og øvrig erhvervsservice	898	905,5	253,5	1 053	1 004,2	251,1
N Rejsebureauer, rengøring og anden operational service	1 776	2 735,0	628,2	1 900	2 527,4	631,5
O Offentlig administration, forsvar og politi	5	1,4	0,4	9	61,4	15,4
P Undervisning	169	100,1	28,1	230	127,6	31,9
Q Sundhed og socialvæsen	1 528	881,8	247,1	1 430	904,4	226,2
Sundhedsvæsen	1 458	855,2	239,7	1 365	864,1	216,0
Sociale institutioner	70	26,6	7,4	65	40,3	10,2
R Kultur og fritid	336	364,7	102,0	279	562,9	140,7
S Andre serviceydesler	678	570,5	155,4	753	622,3	151,5
T Private husholdninger med ansat nedhjælp	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	1	0,2	0,1	0	0,0	0,0
X Uoplyst aktivitet	15 101	20 709,9	5 651,8	18 482	30 286,2	7 519,6

Anm. Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålignet et positivt skattebeløb.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of corporations; 2: taxable income; 3: corporation tax. - Front Column a: agriculture, forestry and fishing; b: mining and quarrying; c: manufacturing; d: electricity, gas, steam and air conditioning supply; e: water supply, sewerage and waste management; f: construction; g: wholesale and retail trade; h: transportation; i: accommodation

and food service activities; j: information and communication; k: financial and insurance; l: real estate activities; m: knowledge-based services; n: travel agent, cleaning and other operational services; o: public administration, defence and compulsory social security; p: education; q: human health and social work; r: arts, entertainment and recreation activities; s: other service activities; t: activities of households as employers of domestic personnel; u: activities of extra-territorial organizations and bodies; x: activity not stated.

Tabel 6.7

**Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat.
2007**

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2007

	Pålignet selskabsskat								
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	I alt
	antal selskaber								
I alt	11 368	15 644	9 087	5 303	3 701	9 144	4 237	4 859	63 343
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	134	177	104	71	32	87	35	42	682
B Råstofindvinding	3	9	4	-	1	10	4	18	49
C Industri	302	529	433	236	159	402	171	282	2 514
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	24	36	42	22	18	25	14	26	207
Tekstil- og læderindustri	14	34	24	11	3	7	9	12	114
Træ- og papirindustri, trykkerier	53	73	51	24	17	48	16	21	303
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Kemisk industri	5	6	11	3	1	7	4	14	51
Medicinalindustri	1	2	3	-	1	1	1	2	11
Plast-, glas- og betonindustri	16	34	26	18	11	39	18	31	193
Metalindustri	57	105	100	60	36	101	37	44	540
Elektronikindustri	10	23	16	8	5	16	9	25	112
Fremstilling af elektrisk udstyr	15	18	18	5	10	9	3	19	97
Maskinindustri	32	52	48	25	21	61	30	43	312
Transportmiddelindustri	7	7	9	6	2	9	5	7	52
Møbel og anden industri mv.	68	139	85	54	34	79	25	37	521
D Energiforsyning	18	21	8	7	5	10	5	8	82
E Vandforsyning og renovation	7	12	11	10	4	6	6	7	63
F Bygge og anlæg	613	1 462	911	470	287	627	186	127	4 683
G Handel	1 116	2 021	1 342	766	563	1 264	602	649	8 323
H Transport	205	357	189	115	77	198	76	89	1 306
I Hoteller og restauranter	134	273	126	73	45	91	32	16	790
J Information og kommunikation	382	700	394	205	107	261	90	142	2 281
Forlag, tv og radio	86	159	78	38	20	56	22	41	500
Telekommunikation	5	14	4	2	1	10	3	4	43
It- og informationstjenester	291	527	312	165	86	195	65	97	1 738
K Finansiering og forsikring	1 145	1 598	1 055	660	493	1 453	862	1 336	8 602
Heraf: Pengeinstitutter	3	5	2	1	3	13	11	84	122
L Ejendomsandel og udlejning	994	1 241	629	360	269	690	352	416	4 951
M Vidensservice	1 015	1 713	983	517	333	757	305	311	5 934
Rådgivning mv.	829	1 381	784	420	274	622	244	265	4 819
Forskning og udvikling	13	11	8	6	4	7	2	11	62
Reklame og øvrig erhvervsservice	173	321	191	91	55	128	59	35	1 053
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	311	530	265	176	95	276	127	120	1 900
O Offentlig administration, forsvar og politi	1	3	1	2	1	-	-	1	9
P Undervisning	43	77	35	20	11	29	10	5	230
Q Sundhed og socialvæsen	163	398	283	170	125	212	53	26	1 430
Sundhedsvæsen	148	380	274	163	124	201	50	25	1 365
Sociale institutioner	15	18	9	7	1	11	3	1	65
R Kultur og fritid	69	69	55	20	13	26	11	16	279
S Andre serviceydesler	210	253	117	46	36	48	25	18	753
T Private husholdninger med ansat nedhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	4 503	4 201	2 142	1 379	1 045	2 697	1 285	1 230	18 482

Anm. Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålignet et positivt skattebeløb.

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.6.

Tabel 6.8

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2007
 Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2007

	Pålignet selskabsskat								
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	I alt
	mio. kr.								
I alt	43,3	422,1	658,2	654,2	641,9	2 880,2	2 977,1	46 193,3	54 470,2
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,5	4,9	7,8	8,8	5,6	26,9	26,1	225,3	305,9
B Råstofindvinding	0,0	0,2	0,3	-	0,2	3,1	2,7	9 190,4	9 196,9
C Industri	1,3	14,6	31,4	29,4	27,6	127,8	122,1	2 111,0	2 465,1
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,1	1,1	3,1	2,7	3,2	8,4	9,4	224,9	252,8
Tekstil- og læderindustri	0,1	0,9	1,7	1,4	0,6	2,4	6,2	48,7	61,9
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	1,9	3,8	3,0	3,0	14,6	11,2	59,0	96,9
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	172,8	172,8
Kemisk industri	0,0	0,2	0,8	0,4	0,2	2,4	2,7	71,6	78,1
Medicinalindustri	0,0	0,1	0,2	-	0,2	0,2	0,6	294,9	296,1
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	0,9	2,0	2,2	1,9	12,3	12,5	314,6	346,5
Metalindustri	0,2	3,0	7,2	7,4	6,3	31,2	26,1	116,1	197,5
Elektronikindustri	0,0	0,6	1,2	1,0	0,9	5,4	6,6	106,5	122,2
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	0,4	1,3	0,6	1,7	3,0	2,3	73,0	82,3
Maskinindustri	0,1	1,4	3,4	3,2	3,6	20,4	22,4	344,3	398,8
Transportmiddelindustri	0,0	0,2	0,6	0,7	0,4	2,9	4,0	22,2	31,1
Møbel og anden industri mv.	0,3	3,9	6,2	6,8	5,8	24,6	18,2	262,5	328,2
D Energiforsyning	0,1	0,5	0,5	0,8	0,8	3,4	3,6	45,7	55,4
E Vandforsyning og renovation	0,0	0,4	0,8	1,2	0,7	1,7	4,3	27,7	36,7
F Bygge og anlæg	2,9	40,9	65,7	58,0	49,7	190,5	129,2	656,4	1 193,3
G Handel	4,9	54,8	97,1	93,7	97,8	395,9	423,9	2 896,7	4 064,8
H Transport	0,8	9,7	13,5	14,1	13,5	62,9	54,6	703,7	872,9
I Hoteller og restauranter	0,6	7,6	9,1	8,8	7,9	28,1	22,1	69,4	153,5
J Information og kommunikation	1,5	18,8	28,4	25,6	18,0	82,8	65,4	764,7	1 005,1
Forlag, tv og radio	0,3	4,3	5,7	4,7	3,3	17,7	16,1	301,7	353,9
Telekommunikation	0,0	0,4	0,3	0,2	0,2	3,1	1,9	6,4	12,4
It- og informationstjenester	1,1	14,2	22,4	20,6	14,5	62,0	47,4	456,6	638,7
K Finansiering og forsikring	4,6	43,5	76,8	82,0	85,8	473,2	611,8	20 249,0	21 626,6
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,2	0,1	0,1	0,5	4,2	7,7	6 992,3	7 005,1
L Ejendomshandel og udlejning	4,0	32,7	46,1	44,3	46,6	217,9	251,7	1 961,8	2 605,1
M Vidensservice	4,3	46,4	70,7	63,3	57,3	234,7	209,7	1 485,8	2 172,1
Rådgivning mv.	3,5	37,5	56,6	51,4	47,2	193,2	169,9	1 169,7	1 729,0
Forskning og udvikling	0,1	0,3	0,6	0,7	0,6	2,8	1,6	185,3	192,0
Reklame og øvrig erhvervsservice	0,7	8,6	13,6	11,2	9,4	38,6	38,2	130,8	251,1
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	1,3	14,1	19,2	21,5	16,5	87,2	87,3	384,4	631,5
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,1	0,1	0,2	0,2	-	-	14,8	15,4
P Undervisning	0,2	1,9	2,4	2,5	1,8	8,9	7,1	7,0	31,9
Q Sundhed og socialvæsen	0,7	11,8	20,6	20,8	21,5	62,9	33,9	54,0	226,3
Sundhedsvæsen	0,6	11,3	19,9	19,9	21,3	59,2	31,9	51,8	216,0
Sociale institutioner	0,1	0,5	0,6	0,9	0,2	3,7	2,0	2,2	10,2
R Kultur og fritid	0,3	1,8	3,9	2,5	2,3	8,2	7,6	114,1	140,7
S Andre serviceydesler	0,8	6,7	8,4	5,7	6,2	15,2	15,2	93,4	151,5
T Private husholdninger med ansat nedhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	14,7	110,7	155,5	170,8	182,0	849,0	898,8	5 138,1	7 519,6

Anm. Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålignet et positivt skattebeløb.

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.6.

Tabel 6.9 Kommunernes selskabsskatteprovenu
Corporation tax revenue of municipalities

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2006	2007	2008
			1 000 kr.		
Hele landet			4 675 668	5 149 239	6 067 351
Region Hovedstaden			...	2 760 710	3 276 861
101	København	101 København	1 048 140	1 205 213	1 531 697
147	Frederiksberg	147 Frederiksberg	60 811	56 796	79 178
165	Albertslund	165 Albertslund	30 523	32 870	36 799
201	Allerød	201 Allerød	28 488	38 543	36 636
151	Ballerup	151 Ballerup	153 683	182 844	204 708
400	Bornholm	400 Bornholm	10 948	12 333	13 134
153	Brøndby	153 Brøndby	32 878	61 333	54 366
155	Dragør	155 Dragør	2 203	2 707	2 911
240	Egedal	171 Ledøje-Smørum	3 563	10 267	11 621
		235 Stenløse	4 615		
		237 Ølstykke	2 033		
210	Fredensborg	208 Fredensborg-Humlebæk	20 373	31 539	30 504
		227 Karlebo	7 338		
250	Frederikssund	209 Frederikssund	8 798	14 611	18 188
		225 Jægerspris	972		
		229 Skibby	1 058		
		233 Slangerup, del af	2 669		
190	Furesø	207 Farum	14 746	60 135	53 358
		189 Værløse	30 384		
157	Gentofte	157 Gentofte	113 165	135 996	148 024
159	Gladsaxe	159 Gladsaxe	207 007	191 981	167 707
161	Glostrup	161 Glostrup	56 527	62 450	86 768
270	Gribskov	213 Græsted-Gilleleje	4 559	14 584	19 711
		215 Helsingør	9 628		
260	Halsnæs	211 Frederiksværk	3 773	7 025	14 893
		221 Hundested	2 627		
217	Helsingør	217 Helsingør	29 926	34 887	36 036
163	Herlev	163 Herlev	21 343	23 618	21 944
219	Hillerød	219 Hillerød	49 372	48 983	55 866
		231 Skævinge	800		
		233 Slangerup, del af	2 669		
167	Hvidovre	167 Hvidovre	29 513	38 919	64 076
169	Høje-Taastrup	169 Høje-Taastrup	135 167	170 676	161 141
223	Hørsholm	223 Hørsholm	30 141	37 597	49 259
183	Ishøj	183 Ishøj	9 494	9 860	9 158
173	Lyngby-Taarbæk	173 Lyngby-Taarbæk	79 906	80 037	85 896
230	Rudersdal	205 Birkerød	68 485	128 276	198 326
		181 Søllerød	65 220		
175	Rødovre	175 Rødovre	28 859	24 704	34 589
185	Tårnby	185 Tårnby	34 253	35 166	42 962
187	Vallensbæk	187 Vallensbæk	6 166	6 760	7 405
Region Sjælland			...	376 730	445 721
320	Faxe	351 Fakse	9 757	16 117	19 459
		313 Haslev	4 377		
		385 Rønnede	1 341		

Anm. På grund af restancer, henstand o.l. afviger disse regnskabsoplysninger noget fra ligningstallene i de øvrige tabeller.

TRANSLATION - Front Column, Hele landet; all Denmark.

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006		2006	2007	2008
				1 000 kr.		
253	Greve	253	Greve	27 770	33 646	33 242
376	Guldborgsund	369	Nykøbing Falster	16 462	18 639	24 930
		371	Nysted	335		
		375	Nørre Alslev	1 366		
		387	Sakskøbing	1 828		
		391	Stubbekøbing	830		
		395	Sydfalster	630		
316	Holbæk	315	Holbæk	14 054	27 460	32 049
		321	Jernløse	814		
		339	Svinninge	1 078		
		341	Tornved	1 728		
		345	Tølløse	1 702		
326	Kalundborg	301	Bjergsted	1 819	60 251	55 720
		309	Gørlev	1 003		
		317	Hvidebæk	570		
		319	Høng	1 072		
		323	Kalundborg	60 028		
259	Køge	259	Køge	27 192	39 228	48 229
		267	Skovbo	6 242		
350	Lejre	251	Bramsø	1 373	5 568	8 225
		257	Hvalsø	1 108		
		261	Lejre	2 475		
360	Lolland	355	Holeby	2 994	15 925	15 612
		359	Højreby	531		
		363	Maribo	3 711		
		367	Nakskov	10 555		
		379	Ravnshøj	452		
		381	Rudbjerg	249		
		383	Rødby	1 636		
370	Næstved	353	Fladså	824	28 796	33 947
		307	Fuglebjerg	522		
		357	Holmegaard	764		
		373	Næstved	20 116		
		393	Suså	894		
306	Odsherred	305	Dragsholm	3 401	7 877	9 018
		327	Nykøbing-Rørvig	2 241		
		343	Trundholm	11 135		
329	Ringsted	329	Ringsted	15 398	20 074	24 143
265	Roskilde	255	Gundsø	3 783	44 371	63 392
		263	Ramsø	3 976		
		265	Roskilde	38 770		
330	Slagelse	311	Hashøj	1 368	27 759	34 815
		325	Korsør	4 035		
		331	Skælskør	2 495		
		333	Slagelse	14 135		
269	Solrød	269	Solrød	6 878	7 076	8 725
340	Sorø	303	Dianalund	584	6 795	12 510
		335	Sorø	5 103		
		337	Stenlille	5 606		
336	Stevns	389	Stevns	2 628	6 035	6 374
		271	Vallø	2 523		
390	Vordingborg	361	Langebæk	660	11 113	15 331
		365	Møn	2 434		
		377	Præstø	1 446		
		397	Vordingborg	5 961		

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2006	2007	2008
			1 000 kr.		
Region Syddanmark			...	778 800	904 421
420	Assens	421 Assens	12 379	36 427	41 922
		433 Glamsbjerg	1 601		
		437 Haarby	1 899		
		485 Tommerup	3 976		
		491 Vissenbjerg	1 419		
		499 Aarup	18 630		
530	Billund	551 Billund	25 538	18 804	21 272
		611 Give, del af	8 337		
		565 Grindsted	7 290		
561	Esbjerg	557 Bramming	6 458	77 334	78 631
		561 Esbjerg	57 102		
		567 Helle, del af	2 974		
		571 Ribe	6 804		
563	Fanø	563 Fanø	737	737	840
607	Fredericia	607 Fredericia	24 652	36 097	48 692
430	Faaborg-Midtfyn	425 Broby	1 831	22 638	22 245
		431 Faaborg	6 417		
		473 Ringe	5 538		
		477 Ryslinge	1 384		
		497 Årslev	2 616		
510	Haderslev	509 Christiansfeld, del af	3 012	23 526	27 404
		511 Gram	1 358		
		515 Haderslev	13 385		
		525 Nørre-Rangstrup, del af	1 801		
		543 Vojens	4 723		
440	Kerteminde	439 Kerteminde	2 585	9 263	9 901
		441 Langeskov	4 546		
		447 Munkebo	4 197		
621	Kolding	509 Christiansfeld, del af	3 012	82 510	99 943
		605 Egtved, del af	4 890		
		621 Kolding	60 364		
		623 Lunderskov	1 247		
		629 Vamdrup	6 035		
482	Langeland	475 Rudkøbing	1 369	2 492	4 048
		481 Sydlangeland	367		
		487 Tranekær	340		
410	Middelfart	429 Ejby	5 411	25 324	29 006
		445 Middelfart	15 911		
		451 Nørre Aaby	2 574		
480	Nordfyns	423 Bogense	1 318	10 913	10 939
		471 Otterup	3 194		
		483 Søndersø	5 054		
450	Nyborg	449 Nyborg	10 206	10 600	12 089
		489 Ullerslev	746		
		495 Ørbæk	2 451		
461	Odense	461 Odense	117 154	136 840	158 867
479	Svendborg	427 Egebjerg	1 012	22 969	27 732
		435 Gudme	1 808		
		479 Svendborg	21 992		
540	Sønderborg	501 Augustenborg	346	37 349	46 937
		507 Broager	1 790		
		513 Gråsten	2 976		
		523 Nordborg	7 796		
		533 Sundeved	678		
		535 Sydals	1 258		
		537 Sønderborg	20 586		

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2006	2007	2008
			1 000 kr.		
550	Tønder	505 Bredebro	741	17 011	18 348
		517 Højer	462		
		521 Løgumkloster	1 398		
		525 Nørre-Rangstrup, del af	1 801		
		531 Skærbæk	2 372		
		541 Tønder	4 837		
573	Varde	555 Blåbandshuk	1 699	33 281	45 080
		553 Blaabjerg	2 795		
		567 Helle, del af	2 974		
		573 Varde	18 155		
		577 Ølgod	9 331		
575	Vejen	559 Brørup	2 353	23 969	32 159
		569 Holsted	2 796		
		527 Rødding	3 388		
		575 Vejen	23 796		
630	Vejle	603 Børkop	4 071	86 453	104 494
		605 Egtved, del af	4 890		
		611 Give, del af	8 337		
		617 Jelling	1 173		
		627 Tørring-Uldum, del af	4 819		
		631 Vejle	59 091		
492	Ærø	443 Marstal	.	1 246	1 535
		492 Ærø	1 057		
		493 Ærøskøbing	.		
580	Aabenraa	503 Bov	13 393	63 017	62 337
		519 Lundtoft	1 156		
		529 Rødekro	4 516		
		539 Tinglev	2 002		
		545 Aabenraa	45 241		
Region Midtjylland			...	905 931	1 079 497
710	Favrskov	709 Hadsten	4 709	17 320	23 904
		711 Hammel	2 520		
		713 Hinderup	5 539		
		767 Hvorslev	1 129		
		717 Langå, del af	2 006		
766	Hedensted	613 Hedensted	15 280	29 696	34 920
		619 Juelsminde	6 688		
		627 Tørring-Uldum, del af	4 819		
657	Herning	651 Aulum-Haderup	2 873	65 423	73 207
		657 Herning	59 186		
		677 Trehøje	6 418		
		685 Aaskov	2 693		
661	Holstebro	661 Holstebro	33 023	44 219	54 144
		679 Ulfsborg-Vemb	3 376		
		683 Vinderup	2 160		
615	Horsens	601 Brædstrup, del af	3 935	69 127	90 397
		609 Gedved	6 817		
		615 Horsens	46 705		
756	Ikast-Brande	653 Brande	30 825	42 796	46 365
		663 Ikast	13 968		
		625 Nørre-Snede	2 058		
665	Lemvig	665 Lemvig	7 164	21 187	14 978
		673 Thyborøn-Harboøre	6 424		

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006		2006	2007	2008
				1 000 kr.		
707	Norddjurs	707	Grenaa	6 351	22 167	13 882
		725	Nørre Djurs	1 225		
		735	Rougsø	1 170		
		747	Sønderhald, del af	2 279		
727	Odder	727	Odder	4 953	5 427	6 356
730	Randers	717	Langå, del af	2 006	41 010	61 244
		719	Mariager, del af	4 538		
		723	Nørhald	1 545		
		729	Purhus	2 220		
		731	Randers	35 810		
		747	Sønderhald, del af	2 279		
760	Ringkøbing-Skjern	655	Egvad	4 890	43 857	58 555
		659	Holmsland	1 348		
		667	Ringkøbing	16 294		
		669	Skjern	9 093		
		681	Videbæk	6 356		
741	Samsø	741	Samsø	964	965	1 481
740	Silkeborg	705	Gjern	11 413	64 000	85 721
		771	Kjellerup	7 462		
		743	Silkeborg	48 884		
		749	Them	2 254		
746	Skanderborg	601	Brædstrup, del af	3 935	38 291	34 079
		703	Galten	2 196		
		715	Hørning	2 943		
		737	Ry	4 652		
		745	Skanderborg	12 093		
779	Skive	777	Sallingsund	2 415	28 061	32 773
		779	Skive	18 440		
		781	Spøttrup	3 459		
		783	Sundsøre	1 547		
671	Struer	671	Struer	10 515	18 630	15 802
		675	Thyholm	665		
706	Syddjurs	701	Ebeltoft	3 241	10 668	16 098
		721	Midtdjurs	2 385		
		733	Rosenholm	2 297		
		739	Rønde	2 570		
791	Viborg	761	Bjerringbro	18 852	57 024	67 725
		763	Fjends	1 603		
		769	Karup	1 169		
		775	Møldrup	7 696		
		789	Tjele	4 237		
		791	Viborg	23 567		
		793	Aalestrup, del af	2 741		
751	Århus	751	Århus	268 273	286 063	347 866
Region Nordjylland				...	327 068	360 851
810	Brønderslev	805	Brønderslev	6 362	11 375	13 589
		807	Dronninglund	4 674		
813	Frederikshavn	813	Frederikshavn	12 496	26 141	27 510
		841	Skagen	4 145		
		847	Sæby	6 377		
860	Hjørring	819	Hirtshals	7 024	33 833	39 657
		821	Hjørring	18 986		
		829	Løkken-Vrå	3 582		
		839	Sindal	1 969		

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2006	2007	2008
			1 000 kr.		
849	Jammerbugt	803 Brovst	1 452	12 389	14 725
		811 Fjeritslev	2 915		
		835 Pandrup	4 627		
		849 Aabybro	2 327		
825	Læsø	825 Læsø	796	1 205	1 342
846	Mariagerfjord	801 Arden	1 556	26 639	30 263
		815 Hadsund	6 024		
		823 Hobro	10 873		
		719 Mariager, del af	4 538		
		833 Nørager, del af	1 809		
		793 Aalestrup, del af	2 741		
773	Morsø	773 Morsø	14 210	17 972	14 922
840	Rebild	833 Nørager, del af	1 809	9 634	- 19 832
		843 Skørping	1 492		
		845 Støvring	4 976		
787	Thisted	765 Hanstholm	3 442	33 931	37 590
		785 Sydthy	6 353		
		787 Thisted	21 664		
820	Vesthimmerland	809 Farsø	3 246	19 632	23 498
		827 Løgstør	3 232		
		793 Aalestrup, del af	2 741		
		861 Aars	7 718		
851	Aalborg	817 Hals	2 599	134 317	177 587
		831 Nibe	3 016		
		837 Sejlflod	860		
		851 Aalborg	115 498		

7. Ejendomsbeskatningen

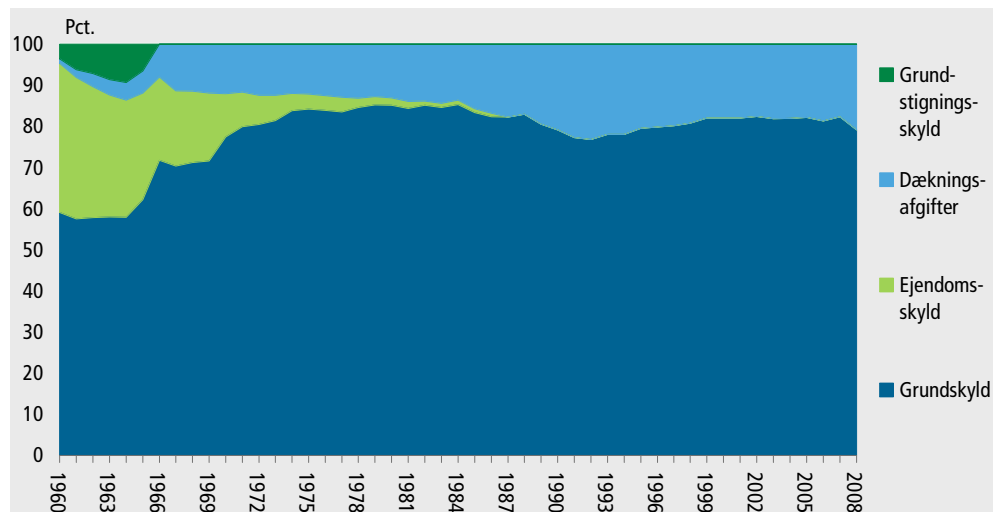
7.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 21,5 mia. kr. i 2008 svarende til 2,6 pct. af de samlede skatter og afgifter. Tidligere har ejendomsskatterne udgjort en betydelig større andel af den samlede beskatning. I 1950'erne udgjorde de således mellem 7 og 8 pct. af alle offentlige skatteindtægter. Beskatning af selve jorden, grundskylden, har altid været den provenumæssigt dominerende type blandt ejendomsskatterne, jf. figur 7.1. Grundskylden tegner sig i dag for over 80 pct. af ejendomsbeskatningen. Resten er dækningsafgifter.

Indtil 1987 var der også en afgift på den samlede værdi af jord og bygninger, ejendomsskylden. Denne skat tegnede sig tilbage i begyndelsen af 1960'erne for over 30 pct. af den samlede ejendomsbeskatning. En anden type ejendomsskat, nemlig en skat på stigningen i grundværdien, grundstigningsskylden, blev afskaffet fra 1966.

Figur 7.1 Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter
Taxation of real property, by type of tax



Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 7.1. Fra 2007 tilfalder provenuet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Siden 1995 er ejendomsskatterne også tilfaldet amtskommunerne. Tidligere gik en del af ejendomsskatterne også til staten.

Oversigtstabel 7.1

Ejendomsbeskatningen

	2007	2008	2009*
	mio. kr.		
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	757	946	839
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi	2 244	2 907	2 913
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	393	641	593
Grundskyld	15 601	17 000	18 082
Ejendomsskatter i alt	18 996	21 494	22 427
Heraf:			
København og Frederiksberg	3 677	4 448	4 346
Øvrige kommuner	15 319	17 045	18 081

* Foreløbige budgettal.

7.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 740 af 3. september 2002 med senere ændringer.

De offentlige ejendomsvurderinger

Fra og med 2003 er almindelige vurderinger af alle ejendommens værdi blevet gennemført hvert andet år. Ejerboliger vurderes i ulige år og andre ejendomme vurderes i lige år. Vurderingen tager udgangspunkt i priserne på omsatte ejendomme i fri handel i det pågældende område. I perioden 1998-2002 gennemførtes vurderinger hvert år. Før 1998 var der vurderinger hvert fjerde år med mellemliggende årsreguleringer med seneste almindelige vurdering i 1996. Ved vurderingen skønnes over handelsværdien af bygningen og grunden.

De almindelige ejendomsvurderinger (og tidligere årsreguleringerne) ligger til grund for beregningen af ejendomsskatterne, ejendomsværdiskat (lejeværdi af egen bolig til og med 1999), arv- og gaveafgift samt frigørelsesafgift.

Alle ejendomme skal vurderes

Ifølge vurderingsloven skal alle ejendomme vurderes. Visse ejendomstyper er dog undtaget, bl.a. kirker og kirkegårde, gader og veje, befæstningsanlæg, jernbane-, havne- og lufthavneanlæg.

Ved vurderingerne ansættes *ejendomsværdien*, der er værdien af den faste ejendom i sin helhed, dvs. af grunden samt af de bygninger, der måtte være på grunden. Herudover ansættes *grundværdien*, som er værdien af grunden (med grundforbedringer), som den er - eller ville være - i ubebygget stand under hensyntagen til beliggenhed og beskaffenhed og til en i økonomisk henseende god anvendelse. Forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien kaldes *forskelsværdien*, og er udtryk for værdien af bygningerne.

Herudover ansættes ved vurderingen et eventuelt *fradrag i grundværdien for forbedringer*. Fradraget kan gives i det omfang, forbedringerne må antages at virke værdiforøgende på grundværdien, men må ikke overstige ejerens udgifter ved forbedringernes foretagelse. Fradraget kan gives i op til 30 år efter at forbedringerne er foretaget, for skove dog i op til 60 år.

Fritaget for beskatning

En del vurderede ejendomme er dog fritaget for den almindelige ejendomsbeskatning. Dette gælder bl.a. kongelige slotte, fremmede staters ambassader og konsulater samt fredede ejendomme mv.

Endvidere er statens og kommunernes ejendomme fritaget for grundskyld - men kan eventuelt pålignes dækningsafgift efter ejendomsskattelovens § 7. Fritagelsen gælder dog ikke ejendomme, der anvendes erhvervsmæssigt til landbrug, havebrug, skovdrift eller udleje samt ejendomme, der tilhører DSB og Energinet.dk. Ifølge § 8 kan kommuner også fritage bl.a. skoler, hospitaler og institutioner, idrætsanlæg, gas-, vand- og varmeværker mv. for kommunal grundskyld.

Udskrivning af skatter

Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret. Skatterne for 2007 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2005. Skatterne for 2008 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2006 og skatterne for 2009 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2007.

7.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2007 og 2008 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2009 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2008.

Ejendomsstatistikregistret er baseret på oplysningerne fra to kilder. En vurderingsdel fra SKAT og en skattedel fra KMD (Kommunedata). Begge dele opdateres løbende,

men da de ikke opdateres på samme tidspunkt, kan der forekomme mindre uoverensstemmelser mellem oplysningerne i de to dele.

7.4 Kommunalreformen

Kommuner sammenlagt, regioner erstatter amter

Danmark er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 13 amter. Det er resultatet af en proces, der blev igangsat juni 2004 som opfølgning på Strukturkommissionens betænkning fra januar 2004, og regeringens efterfølgende udspil til en reform af den offentlige sektors struktur.

Allerede forud for den store kommunalreform skete der enkelte steder i landet kommunesammenlægninger. Således blev Bornholms Amt og de bornholmske kommuner allerede fra 2003 samlet til en regionskommune. Der ligesom Københavns og Frederiksberg kommuner varetog både amtslige og kommunale opgaver. Herudover blev Marstal og Ærøskøbing Kommuner slået sammen til Ærø Kommune fra 2006.

Strukturkommissionen

Den store reform af det kommunale system tog for alvor fart, da regeringen i oktober 2002 nedsatte Strukturkommissionen, der bestod af repræsentanter for kommunerne, ministerier og af personer med særlig ekspertise på området. Strukturkommissionens opgave var at vurdere fordele og ulemper ved alternative modeller for indretningen af den offentlige sektor, og på denne baggrund komme med anbefalinger til ændringer, som er holdbare over en længere årrække. Strukturkommissionen konkluderede i januar 2004, at der var behov for en reform af den offentlige sektors struktur, da amter og kommuner ikke var store nok til at varetage deres opgaver, og at opgavefordelingen i den offentlige sektor var uhensigtsmæssig på flere områder.

Strukturaftalen

Aftalen om en strukturreform (strukturaftalen) fastlagde en række krav til såvel størrelsen af de nye kommuner som til fordelingen af de offentlige opgaver og finansieringen heraf. Samtidig med det nye kommunale danmarkskort træder derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft. Aftalen er senere udmøntet i en lang række love og bekendtgørelser. En stor del af denne lovgivning blev i juni 2005 vedtaget i Folketinget.

7.4.1 Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne

Udskrivningen

I forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet for det kommende kalenderår (senest 15. oktober), fastsætter kommunalbestyrelsen grundskyldspromillen. Grundskyldspromillen angiver forholdet mellem det beløb, der ønskes udskrevet som kommunal grundskyld og det forventede udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget er som udgangspunkt den afgiftspligtige grundværdi. Der kan imidlertid ske korrektioner heri, idet der siden 2003 har været et loft over, hvor meget den afgiftspligtige grundværdi må stige, jf. nedenfor.

Loft i 2007 over grundskyldspromillerne

De kommunale grundskyldspromiller for 2007 er i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der er dog i forbindelse med kommunalreformen vedtaget et loft over de kommunale skatter, der omfatter udskrivningsprocenten for indkomstskat og promillerne for grundskyld og dækningsafgift hver for sig, jf. lov nr. 500 af 7. juni 2006 om begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007. Maksimumsatserne for hhv. udskrivningsprocenter og grundskyldspromiller er for hver kommune nævnt i bilaget til loven. Fra 2008 gælder igen det almindelige skatteloft, hvorefter den kommunale skatteudskrivning samlet set ikke må stige.

Særordning

Den tidligere Farum Kommune har fået en særordning med en anden grundskyldspromille end den øvrige del af Furesø Kommune.

*Højere udskrivning
tilladt i visse tilfælde*

En sammenlagt kommune kunne til og med den 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen ud over de maksimale satser, såfremt en eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke har udskrevet dækningsafgift af forretnings-ejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlader at opkræve dækningsafgift af forretnings-ejendomme i 2007. Forhøjelsen må dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.

*Omlægning af
skatteregler*

Afskaffelsen af amterne betyder, at de ejendomsskatter, som amterne tidligere udskrev og opkrævede, nu er overflyttet til kommunerne. Det indebærer, at udskrivningen af grundskyld og dækningsafgifter af både grundværdi og forskelsværdi er hævet med de tidligere amters andel. Ved sammenligninger mellem 2006 og 2007 må man selvsagt være opmærksom herpå.

7.5 Den kommunale beskatning

Bestemmelserne om udskrivning af ejendomsskatter til kommunerne findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 724 af 26. juni 2006 med senere ændringer.

7.5.1 Grundskyld

Af alle faste ejendomme, hvor der er foretaget en ansættelse af grundværdien, skal der af den afgiftspligtige grundværdi betales en afgift til kommunen: Grundskylden.

*Loft over stigning i
afgiftspligtig
grundværdi*

Den afgiftspligtige grundværdi er den laveste værdi af enten ejendommens grundværdi efter fradrag for forbedringer og fritagelser, eller af foregående skatteårs afgiftspligtige grundværdi forhøjet med en reguleringsprocent. Reguleringsprocenten opgøres som den skønnede stigning i det samlede kommunale udskrivningsgrundlag for skatteåret tillagt 3 pct. Reguleringsprocenten kan højst udgøre 7 procent.

Reguleringsprocenten

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
Reguleringsprocent	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7

Promillegrænser

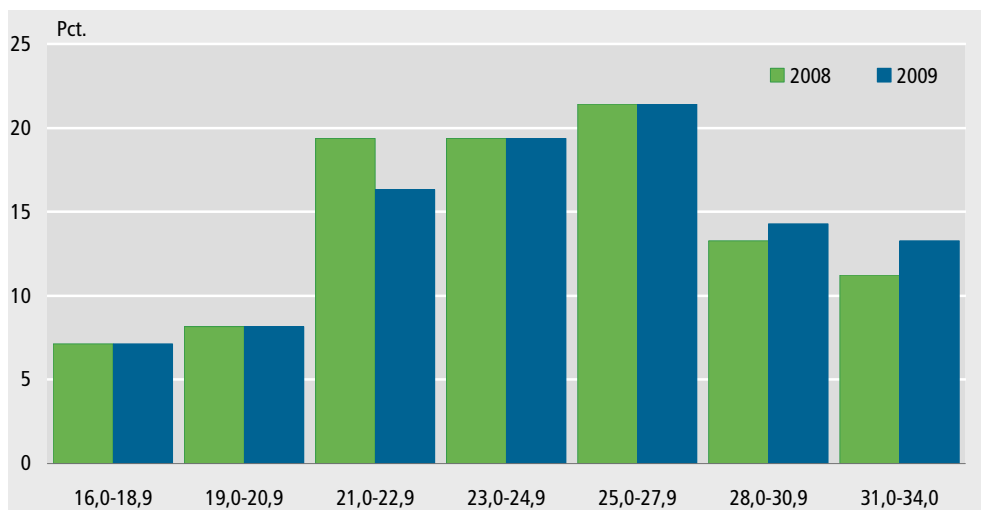
Fra 2007 skal grundskyld udskrives med mindst 16 og højst 34 promille. Som følge af kommunalreformen er der for hver kommune fastsat et loft over, hvor meget grundskyldspromillen højst må udgøre i 2007. 12 kommuner har valgt en lavere grundskyldspromille, end loven har givet dem mulighed for. Fra 2008 kan kommunerne igen selv bestemme størrelsen af grundskyldspromillen (jf. afsnit 7.4.1)

Grundskyld skulle til og med 2006 udskrives med mindst 6 og højst 24 promille. I Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner dog med tillæg af den for amtskommunal grundskyld fastsatte promille (10 promille).

For ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler, frugtplantager eller skovbrug, opkræves fra 2007 grundskyld med en promille, der er 9,7 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille for den givne kommune. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 12,3 promille for disse ejendomstyper.

I 1999 er der indført et loft på 8 promille over den kommunale grundskyld på landbrugets produktionsjord og af skovbrugsejendomme. Fra 2000-2006 er loftet hævet til 12 promille.

Figur 7.2. **Kommunerne procentvis fordelt efter den samlede kommunale grundskyldspromille**
Municipalities, by local government land tax rate



Oversigtstabel 7.2 **Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2008 til 2009**

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	10	10
Over 4,00	1	1
3,01-4,00	3	3
2,01-3,00	2	2
1,01-2,00	1	1
0,01-1,00	3	3
Uændret promille	83	85
Lavere promille	5	5
0,01-1,00	5	5
I alt	98	100

7.5.2 Dækningsafgift

Offentlige ejendomme

I kommunerne kan kommunalbestyrelsen bestemme, at der skal udskrives dækningsafgift af offentlige ejendomme, der efter vurderingslovens § 7 er fritaget for at svare kommunal grundskyld. Der svares dækningsafgift af grundværdien af ejendomme, der helt eller delvis tilhører staten, med vedkommende kommunes grundskyldspromille. Af andre offentlige ejendomme, der er dækningsafgiftspligtige, opkræves dækningsafgift med halvdelen af vedkommende kommunes grundskyldspromille, dog højst 15 promille. Dækningsafgiften af forskelsværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 8,75 promille. Før 2007 var satserne hhv. 10 og 5 promille.

Forretnings-ejendomme

Kommunerne har endvidere adgang til at udskrive dækningsafgift af forretnings-ejendomme mv. Dækningsafgiften svares kun af forskelsværdien. Promillen fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 10 promille. Der svares dækningsafgift af den del af forskelsværdien, der overstiger 50.000 kr.

7.6 Den amtskommunale beskatning

Amtskommunerne nedlagt fra jan. 2007

Da amtskommunerne blev nedlagt pr. 1. januar 2007, vedrører de beskrevne regler i dette afsnit alene årene frem til og med 2006.

Bestemmelserne om udskrivning af amtskommunale ejendomsskatter fandtes både i lovbek. nr. 783 af 1. september 2003 med senere ændringer om beskatning til kom-

munerne af faste ejendomme og i lovbek. nr. 534 af 30. oktober 1974 med senere ændringer om udskrivning af skat til amtskommunen.

Af alle faste ejendomme, for hvilke der var foretaget en ansættelse af grundværdien, skulle af den afgiftspligtige grundværdi betales en afgift til amtet, kaldet grundskyld.

Grundskyld Amtskommunal grundskyld blev udskrevet med 10 promille af den afgiftspligtige grundværdi. Beregningen af den afgiftspligtige grundværdi fulgte reglerne under den kommunale beskatning.

Fra 1996 skulle ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler eller frugtplantager, kun svare 5,7 promille i amtskommunal grundskyld. I 2004 blev den nedsat til 4,3 promille og i 2005 nedsat yderligere til 1,5 promille. I 2006 blev den nedsat til 1 promille, og samtidig blev skovbrug inddraget, så det sidestilles med landbrug mv.

Dækningsafgift Ligesom kommunerne kunne amtskommunerne udskrive dækningsafgift af grundværdien og forskelsværdien af offentlige ejendomme, der var fritaget for kommunal grundskyld. Dækningsafgiften af grundværdien svares med halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille, dvs. 5 promille. Promillen af forskelsværdien fastsattes af amtsrådet, dog højst til 3,75. I de senere år havde samtlige amtskommuner valgt at udskrive dækningsafgifter med de maksimale satser.

Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner, der faldt uden for den amtskommunale inddeling, kunne højst udskrive dækningsafgiften af grundværdien med 10 promille plus halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille, mens dækningsafgiften af forskelsværdien højst måtte udgøre 8,75 promille.

Amtskommunerne kunne *ikke* udskrive dækningsafgift af forretningsejendomme.

Tabel 7.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2007-2009

The different types of taxes on real property. 2007-2009

Til kommunerne	
A. Ejendomsværdi	.
B. Forskelsværdi ($A \div C$)	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 8,75 promille Dækningsafgift af forretningsejendomme (bundgrænse på 50 000 kr.) - maks. 10 promille
C. Grundværdi	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 15 promille ¹
D. Grundforbedringer mv.	.
E. Fritagelser efter § 7	.
F. Fritagelser efter § 8	.
G. Afgiftspligtig grundværdi ($C \div D \div E \div F$)	Grundskyld – min. 16 og maks. 34 promille
Heraf:	
Landbrugsejendomme m.m.	Grundskyld - maks. 12,3 promille

¹ For ejendomme, der tilhører staten, er dækningsafgiften lig kommunens grundskyldspromille.

Tabel 7.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2007			2008			Stigning		
	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt
							pct.		
Antal ejendomme	115 476	2 058 886	2 174 362	119 727	2 084 026	2 203 753	3,7	1,2	1,4
	mio. kr.								
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	512 738	3 421 642	3 934 380	824 426	4 067 597	4 892 023	60,8	18,9	24,3
B. Forskelsværdi (A÷C)	390 797	2 552 379	2 943 176	612 527	3 023 610	3 636 137	56,7	18,5	23,5
C. Grundværdi	121 941	869 263	991 204	211 900	1 043 987	1 255 887	73,8	20,1	26,7
D. Grundforbedringer mv.	170	19 154	19 324	381	21 657	22 038	124,1	13,1	14,0
E. Fritagelser efter § 7	35 654	66 553	102 207	8 979	16 490	25 469	-74,8	-75,2	-75,1
F. Fritagelser efter § 8	382	7 441	7 823	10	1 108	1 118	-97,4	-85,1	-85,7
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	85 735	776 115	861 850	202 530	1 004 732	1 207 262	136,2	29,5	40,1
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	.	85 733	85 733	.	123 034	123 034	.	43,5	43,5
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	220	536	757	312	633	946	41,8	18,1	25,0
Dækningsafgift af forretnings- ejendommers forskelsværdi	853	1 391	2 244	1 124	1 783	2 907	31,8	28,2	29,5
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	195	198	393	435	206	641	122,8	4,0	63,1
Grundskyld	2 408	13 194	15 601	2 577	14 423	17 000	7,0	9,3	9,0
Ejendomsskatter i alt	3 677	15 319	18 996	4 448	17 045	21 494	21,0	11,3	13,2

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder en mindre afvigelse fra den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi som i tabel 7.8 ligger til grund for beregningen af den kommunale grundværdi.

TRANSLATION - heading, stigning: percentage increase; 1: Copenhagen and Frederiksberg; 2: other municipalities; 3: total. - Front column, I: number of properties; II: valuation (public assessment); A: property value; B: buildings value; C: land value; D: land improvements, etc.; E: exemptions under section 7; F: exemptions under section 8; G: taxable land value; of which: land value of farms, etc.; III: taxation; reimbursement duty on public properties (buildings only); reimbursement duty on business properties (buildings only); reimbursement duty on public properties (land only); land tax total; real property taxes, total.

Tabel 7.3

Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter

Total taxation of real property, by type of tax

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*
	— mio. kr. —									
Hele landet	13 565	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 960	21 493	22 427
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	11 119	12 020	12 848	13 511	14 014	14 349	14 842	15 601	17 000	18 082
Kommunerne	7 049	7 673	8 186	8 682	9 100	9 465	9 867	15 601	17 000	18 082
Amtskommunerne	4 070	4 347	4 662	4 829	4 914	4 884	4 975	.	.	.
Dækningsafgift af off. ejendomme	886	889	905	994	1 027	1 012	1 184	1 119	1 586	1 432
Kommunerne	764	761	770	855	884	874	1 037	1 119	1 586	1 432
Amtskommunerne	122	128	135	139	143	138	147	.	.	.
Dækningsafgift af forretnings-ejendomme (kun kommunerne)	1 560	1 746	1 843	2 005	2 072	2 105	2 237	2 240	2 907	2 913

Anm. For 2009 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

TRANSLATION - Front Column, Hele landet: Denmark, total; Fordelt på skattearter, etc.: broken down by type of tax; land tax; reimbursement duty on public properties; reimbursement duty on business properties (municipalities only); kommunerne: municipalities; amtskommunerne: counties;

Tabel 7.4

Antal ejendomme fordelt efter benyttelse

Number of properties by use

	2007				2008			
	Hoved-stads-området	Øvrig Sjæl-land, Fyn og øerne	Jylland	I alt	Hoved-stads-området	Øvrig Sjæl-land, Fyn og øerne	Jylland	I alt
I alt	535 013	537 874	1 101 475	2 174 362	543 214	544 699	1 115 840	2 203 753
Beboelse	270 842	305 864	621 156	1 197 862	273 231	309 773	628 442	1 211 446
En-familiehuse	256 230	293 361	591 835	1 141 426	258 530	297 023	598 670	1 154 223
To-familiehuse	5 466	5 018	10 731	21 215	5 465	5 013	10 773	21 251
Tre-familiehuse	637	1 437	3 429	5 503	617	1 467	3 459	5 543
Anden beboelse	8 509	6 048	15 161	29 718	8 619	6 270	15 540	30 429
Blandet beboelse og forretning	7 741	11 518	24 557	43 816	7 599	11 292	24 142	43 033
Forretning	12 935	7 918	21 286	42 139	13 050	8 027	21 500	42 577
Fabrik og lager	5 475	4 221	12 297	21 993	5 466	4 257	12 321	22 044
Landbrug	5 350	30 054	79 135	114 539	5 265	29 273	78 251	112 789
Skov og plantage	31	848	4 540	5 419	32	884	4 525	5 441
Frugtplantage, gartneri og planteskole	413	1 020	700	2 133	402	998	691	2 091
Sommerhuse	46 683	73 093	95 785	215 561	46 878	73 997	97 118	217 993
Ejerlejligheder	123 864	24 046	70 010	217 920	128 203	25 364	73 529	227 096
Offentlige ejendomme	3 972	4 055	7 941	15 968	3 964	3 979	7 770	15 713
Byggegrunde	9 095	24 447	53 499	87 041	9 260	25 009	55 870	90 139
Andre ejendomme	48 612	50 790	110 569	209 971	49 864	51 846	111 681	213 391

TRANSLATION – Heading: Metropolitan area; Other Zealand, Funen and the Islands; Jutland; Total. – Front Column: Residential properties: One-family houses; Two-family houses; Three-family houses; other residential properties; Mixed residential and commercial properties; Shops; Factories and warehouses;

Agriculture; Forestry and plantation; Fruit orchards, horticultural properties and nurseries; Summer dwellings; Owner-occupied flats; Public properties; Building sites; Other properties.

Tabel 7.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2008

The basis for taxation of real property. 2008

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme 1	Ejendoms- værdi 2	Forskels- værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
		mio. kr.			
	Hele landet	2 203 753	4 892 023	3 636 137	715 202
	Region Hovedstaden	500 131	1 954 064	1 358 926	294 785
101	København	98 067	688 873	508 846	67 393
147	Frederiksberg	21 660	135 553	103 681	10 577
165	Albertslund	4 924	19 228	12 541	4 052
201	Allerød	8 530	25 470	16 626	4 936
151	Ballerup	13 182	43 610	27 784	9 162
400	Bornholm	26 411	26 425	21 641	3 186
153	Brøndby	5 743	34 452	25 422	5 888
155	Dragør	5 823	16 271	9 489	3 750
240	Egedal	15 493	35 675	24 345	6 644
210	Fredensborg	13 206	38 069	24 655	7 469
250	Frederikssund	22 280	41 627	29 250	6 616
190	Furesø	12 407	39 553	23 683	8 218
157	Gentofte	27 208	117 987	73 717	22 743
159	Gladsaxe	16 135	66 178	43 882	13 171
161	Glostrup	6 457	23 130	17 085	3 794
270	Gribskov	30 597	58 960	38 999	10 989
260	Halsnæs	19 898	32 999	23 196	4 108
217	Helsingør	22 305	57 467	34 604	12 224
163	Herlev	5 228	26 589	18 456	4 970
219	Hillerød	16 692	44 726	29 837	8 229
167	Hvidovre	11 825	50 212	36 415	8 776
169	Høje-Taastrup	15 627	45 169	33 212	7 922
223	Hørsholm	8 869	34 401	20 033	8 031
183	Ishøj	5 091	16 742	12 754	2 821
173	Lyngby-Taarbæk	18 051	72 942	45 167	14 775
230	Rudersdal	20 515	78 206	46 010	18 700
175	Rødovre	9 184	32 659	23 161	5 686
185	Tårnby	13 509	38 620	25 988	7 395
187	Vallensbæk	5 214	12 271	8 451	2 561
	Region Sjælland	382 846	705 884	522 538	108 809
320	Faxe	15 143	27 802	20 995	4 045
253	Greve	15 607	42 189	28 286	8 897
376	Guldborgsund	36 697	53 203	42 557	6 908
316	Holbæk	28 330	55 275	41 921	7 412
326	Kalundborg	28 995	42 551	32 159	5 567
259	Køge	19 758	45 707	31 798	7 526
350	Lejre	12 472	24 280	17 198	4 540
360	Lolland	27 950	35 866	28 302	5 136
370	Næstved	33 045	61 263	46 813	8 726
306	Odsherred	39 855	51 120	36 457	6 419
329	Ringsted	11 578	27 289	21 149	3 782
265	Roskilde	26 567	76 399	52 951	15 302
330	Slagelse	31 043	62 807	48 785	8 017
269	Solrød	7 562	19 578	12 942	4 873
340	Sorø	11 649	21 850	17 061	2 880
336	Stevns	10 797	20 231	14 259	3 522
390	Vordingborg	25 798	38 474	28 904	5 256
	Region Syddanmark	504 668	847 255	668 662	121 405
420	Assens	19 737	26 577	21 085	4 039
530	Billund	11 628	17 129	13 675	2 196

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of properties; 2: property value;
3: building value; 4-5: taxable land for; 4: municipalities. - Front Column, Hele
landet: Denmark, total.

Tabel 7.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2008
The basis for taxation of real property. 2008 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme 1	Ejendoms- værdi 2	Forskels- værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
			mio. kr.		
561	Esbjerg	39 485	70 601	56 232	9 174
563	Fanø	5 256	5 618	4 178	1 050
607	Fredericia	16 934	37 327	29 205	4 969
430	Faaborg-Midtfyn	24 623	33 661	26 178	5 065
510	Haderslev	23 598	38 392	29 874	5 951
440	Kerteminde	11 569	17 132	13 764	2 532
621	Kolding	33 857	72 229	56 168	10 120
482	Langeland	11 322	12 024	9 109	2 090
410	Middelfart	17 115	27 222	21 239	4 380
480	Nordfyns	16 554	23 227	18 649	3 279
450	Nyborg	13 537	21 911	17 387	3 260
461	Odense	61 589	123 587	100 595	16 232
479	Svendborg	23 823	42 440	33 555	6 002
540	Sønderborg	29 470	47 652	37 089	7 552
550	Tønder	23 063	29 435	22 714	4 635
573	Varde	31 598	44 895	34 369	6 972
575	Vejen	18 923	26 102	20 459	3 807
630	Vejle	40 736	83 479	66 277	11 210
492	Ærø	5 067	4 095	3 263	599
580	Aabenraa	25 184	42 520	33 597	6 292
Region Midtjylland		526 854	984 282	766 010	134 483
710	Favrskov	18 582	32 616	25 181	4 900
766	Hedensted	22 294	35 360	28 004	5 114
657	Herning	34 928	56 551	44 231	8 421
661	Holstebro	26 194	39 523	31 879	5 339
615	Horsens	31 512	58 158	46 342	6 973
756	Ikast-Brande	17 617	25 309	20 696	3 343
665	Lemvig	13 330	16 257	13 065	2 138
707	Norddjurs	23 200	28 473	22 425	4 192
727	Odder	10 777	20 493	14 978	3 336
730	Randers	37 778	58 544	46 772	7 744
760	Ringkøbing-Skjern	37 975	47 859	36 817	7 646
741	Samsø	4 066	4 278	3 251	627
740	Silkeborg	33 394	66 841	51 609	10 234
746	Skanderborg	22 500	42 524	32 695	6 564
779	Skive	25 349	31 387	25 308	4 499
671	Struer	10 955	13 891	11 275	1 961
706	Syddjurs	29 971	39 763	30 254	5 904
791	Viborg	39 689	63 186	50 473	8 860
751	Århus	86 743	303 271	230 756	36 687
Region Nordjylland		289 254	400 538	320 001	55 720
810	Brønderslev	16 457	22 307	17 811	3 197
813	Frederikshavn	33 621	44 075	34 449	6 271
860	Hjørring	36 816	47 436	38 029	6 844
849	Jammerbugt	29 319	32 764	25 335	5 126
825	Læsø	3 446	2 316	1 754	296
846	Mariagerfjord	22 947	28 699	23 569	3 794
773	Morsø	11 592	14 851	12 043	2 021
840	Rebild	13 315	19 172	15 723	2 496
787	Thisted	27 592	32 478	26 242	4 521
820	Vesthimmerland	21 313	25 249	21 089	3 066
851	Aalborg	72 836	131 190	103 958	18 088

Tabel 7.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

		Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
				af grundværdi		af forskelsværdi			
Kom- mune nr.	Kommunens navn	2008 1	2009 2	2008 3	2009 4	2008 5	2009 6	2008 7	2009 8
promille									
	Hele landet	25,47	25,57	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,77	26,77	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
147	Frederiksberg	27,00	27,00	13,50	13,50	8,75	8,75	8,00	8,00
165	Albertslund	33,94	33,94	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
201	Allerød	22,80	22,80	11,40	11,40	8,75	8,75	10,00	10,00
151	Ballerup	28,89	28,89	14,45	14,45	8,75	8,75	10,00	10,00
400	Bornholm	33,41	33,31	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby	19,00	20,00	9,50	10,00	8,75	8,75	10,00	10,00
155	Dragør	25,70	25,70	12,85	12,85	8,75	8,75	10,00	10,00
240	Egedal	23,98	23,98	11,99	11,99	8,75	8,75	5,31	5,31
210	Fredensborg	21,68	24,68	10,84	12,34	8,75	8,75	10,00	10,00
250	Frederikssund	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	7,45	7,45
190	Furesø ¹	24,04	24,08	12,00	12,00	8,75	8,75	10,00	10,00
157	Gentofte	16,00	16,00	8,00	8,00	8,75	8,75	10,00	10,00
159	Gladsaxe	23,00	23,00	11,50	11,50	8,75	8,75	10,00	10,00
161	Glostrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
270	Gribskov	29,34	29,34	14,67	14,67	8,75	8,75	-	-
260	Halsnæs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	7,10	7,10
217	Helsingør	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
163	Herlev	24,30	24,30	12,15	12,15	8,75	8,75	10,00	10,00
219	Hillerød	20,65	20,65	10,33	10,33	5,00	5,00	9,40	9,40
167	Hvidovre	32,00	32,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
223	Hørsholm	22,10	22,10	11,05	11,05	5,00	5,00	10,00	10,00
183	Ishøj	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
173	Lyngby-Taarbæk	21,00	21,00	10,50	10,50	8,75	8,75	10,00	10,00
230	Rudersdal	21,44	21,44	10,72	10,72	8,75	8,75	10,00	10,00
175	Rødovre	30,80	30,80	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
185	Tårnby	24,00	24,00	12,00	12,00	5,00	5,00	10,00	10,00
187	Vallensbæk	24,38	24,38	12,19	12,19	5,00	5,00	10,00	10,00
	Region Sjælland	24,96	25,08	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	26,13	26,13	-	-	-	-	-	-
253	Greve	18,06	18,06	9,03	9,03	8,75	8,75	5,00	5,00
376	Guldborgsund	30,00	29,80	15,00	14,90	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	22,00	22,00	-	-	-	-	-	-
326	Kalundborg	30,56	30,40	15,00	15,00	5,00	-	7,20	7,20
259	Køge	17,21	17,21	8,61	8,61	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	25,15	25,15	12,58	12,58	8,75	8,75	-	-
360	Lolland	33,09	33,09	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
370	Næstved	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	5,00	5,00
306	Odsherred	34,00	34,00	15,00	-	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	22,24	24,74	11,12	12,37	8,75	8,75	6,50	10,00
265	Roskilde	24,47	24,47	12,24	12,24	8,75	8,75	9,30	9,30
330	Slagelse	25,90	25,90	12,95	12,95	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	20,10	20,10	10,05	10,05	8,75	8,75	-	-
340	Sorø	25,74	25,74	12,87	12,87	8,75	8,75	1,80	1,80
336	Stevns	21,52	21,52	-	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	27,79	28,68	13,90	14,34	8,75	8,75	-	-

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,00, mens den i Værløse er 21,00.

TRANSLATION - Heading, Columns 1-2: land tax; 3-6: reimbursement duty on public properties; 3-4: on land value; 5-6: on buildings value; 7-8: reimbursement duty on business properties.

Tabel 7.6 (fortsat)

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property (continued)

		Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
				af grundværdi		af forskelsværdi			
Kom- mune nr.	Kommunens navn	2008 1	2009 2	2008 3	2009 4	2008 5	2009 6	2008 7	2009 8
promille									
	Region Syddanmark	23,42	23,72	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	20,48	20,48	10,24	10,24	5,00	5,00	-	-
561	Esbjerg	25,29	25,29	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
563	Fanø	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	9,00	9,00
430	Faaborg-Midtfyn	21,17	22,30	10,59	11,15	5,30	5,58	-	-
510	Haderslev	21,36	21,36	10,68	10,68	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	4,40	4,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
482	Langeland	24,57	24,57	-	12,29	-	5,00	-	-
410	Middelfart	21,59	21,59	10,80	10,80	7,75	7,75	2,90	2,90
480	Nordfyns	25,18	25,18	12,59	12,59	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	24,27	24,27	12,14	12,14	8,75	8,75	6,00	5,69
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	6,20	5,80
479	Svendborg	21,32	21,32	10,66	10,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	21,60	21,60	10,80	10,80	8,75	8,75	3,20	3,20
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	27,87	31,56	13,94	15,00	8,75	8,75	-	-
575	Vejen	17,41	17,41	8,71	8,71	8,75	8,75	-	-
630	Vejle	27,75	27,75	13,88	13,88	8,75	8,75	8,79	8,79
492	Ærø	23,64	30,00	11,82	15,00	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	18,90	18,90	9,45	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	24,65	24,73	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	24,32	24,32	12,16	12,16	8,75	8,75	-	-
766	Hedensted	17,75	17,75	8,88	8,88	8,75	8,75	-	-
657	Herning	20,53	20,53	10,27	10,27	8,75	8,75	-	-
661	Holstebro	24,12	24,12	12,06	12,06	8,75	8,75	-	-
615	Horsens	22,56	22,56	11,28	11,28	8,75	8,75	6,00	6,00
756	Ikast-Brandø	16,56	16,46	8,28	8,23	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	-	-
707	Norddjurs	30,00	33,23	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	27,50	27,40	13,75	13,70	8,75	8,75	-	-
730	Randers	27,93	27,93	13,97	13,97	8,75	8,75	6,00	6,00
760	Ringkøbing-Skjern	29,86	29,86	14,93	14,93	8,75	8,75	-	-
741	Samsø	30,75	30,75	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	25,56	25,56	12,78	12,78	8,75	8,75	-	-
746	Skanderborg	20,66	20,66	10,33	10,33	8,75	8,75	-	-
779	Skive	20,68	20,68	10,34	10,34	8,75	8,75	-	-
671	Struer	20,61	20,61	10,31	10,31	8,75	8,75	-	-
706	Syddjurs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
791	Viborg	24,60	24,60	12,30	12,30	8,75	8,75	-	-
751	Århus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,75	5,75
	Region Nordjylland	26,05	26,29	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	23,58	27,58	11,79	13,79	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	29,90	29,90	14,95	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	23,37	23,37	11,69	11,69	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	28,80	28,80	14,40	14,40	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	33,04	33,04	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	26,00	26,00	13,00	-	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	24,14	24,14	12,07	12,07	5,00	5,00	-	-
787	Thisted	23,75	23,75	-	11,88	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,06	22,06	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Rettelser i forhold til oprindelig version er markeret med rødt.

Tabel 7.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2008

Taxes levied on real property. 2008

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld 1	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme 2	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt 5
				Grundværdi 3	Forskelsværdi 4	
1 000 kr.						
	Hele landet	17 000 159	2 907 106	640 902	945 333	21 493 501
	Region Hovedstaden	7 806 812	2 003 699	523 284	467 011	10 800 806
101	København	2 291 373	1 059 068	378 974	283 278	4 012 693
147	Frederiksberg	285 576	65 033	55 932	28 872	435 413
165	Albertslund	136 955	36 118	2 046	1 018	176 138
201	Allerød	111 128	22 280	1 149	2 491	137 047
151	Ballerup	264 256	97 426	4 841	5 074	371 597
400	Bornholm	92 739	.	360	1 127	94 226
153	Brøndby	111 843	56 490	1 787	3 731	173 850
155	Dragør	95 935	2 172	263	355	98 725
240	Egedal	155 394	8 127	243	446	164 209
210	Fredensborg	159 299	16 333	4 259	4 234	184 126
250	Frederikssund	201 433	13 050	3 562	8 863	226 908
190	Furesø	196 305	20 248	3 302	1 347	221 202
157	Gentofte	363 780	62 480	4 764	6 109	437 134
159	Gladsaxe	302 809	66 249	3 617	7 433	380 108
161	Glostrup	94 784	41 122	2 957	11 664	150 527
270	Gribskov	312 270	.	3 442	5 776	321 489
260	Halsnæs	135 024	5 499	1 650	2 367	144 541
217	Helsingør	362 715	24 405	2 597	3 110	392 827
163	Herlev	120 757	28 193	11 032	28 066	188 048
219	Hillerød	165 142	31 197	10 192	6 109	212 639
167	Hvidovre	280 684	45 216	3 101	20 603	349 604
169	Høje-Taastrup	195 705	78 708	1 164	1 659	277 236
223	Hørsholm	177 038	17 092	1 245	2 579	197 954
183	Ishøj	69 822	13 504	441	1 014	84 780
173	Lyngby-Taarbæk	309 151	67 362	11 992	15 030	403 535
230	Rudersdal	400 233	53 965	2 675	4 756	461 629
175	Rødovre	175 117	29 165	5 203	9 360	218 845
185	Tårnby	177 121	37 451	314	255	215 142
187	Vallensbæk	62 424	5 746	180	284	68 634
	Region Sjælland	2 403 086	135 114	20 564	90 141	2 648 905
320	Faxe	90 312	.	.	.	90 312
253	Greve	159 474	14 863	221	1 252	175 810
376	Guldborgsund	154 913	.	442	2 020	157 376
316	Holbæk	148 723	2	1	.	148 725
326	Kalundborg	141 795	20 397	1 991	3 837	168 020
259	Køge	123 568	.	848	9 263	133 679
350	Lejre	105 438	.	157	357	105 952
360	Lolland	105 981	.	269	2 192	108 443
370	Næstved	195 006	25 140	901	5 541	226 588
306	Odsherred	201 964	.	395	1 426	203 785
329	Ringsted	75 725	18 521	533	4 172	98 952
265	Roskilde	367 101	54 063	7 252	29 999	458 416
330	Slagelse	185 237	.	1 758	14 004	200 998
269	Solrød	96 915	.	108	576	97 599
340	Sorø	63 706	2 126	148	2 376	68 356
336	Stevns	67 754	2	47	241	68 044
390	Vordingborg	119 472	.	5 492	12 885	137 849
	Region Syddanmark	2 540 990	394 456	16 146	128 879	3 080 471
420	Assens	76 350	.	.	.	76 350
530	Billund	37 394	.	438	1 242	39 075

TRANSLATION - Heading, Column 1: land tax; 2: reimbursement duty on business properties; 3-4: reimbursement duty on public buildings; 3: on land value;

4: on buildings value; 5: total taxes levied on real property. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Tabel 7.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2008
 Taxes levied on real property. 2008 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld 1	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme 2	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt 5
				Grundværdi 3	Forskelsværdi 4	
1 000 kr.						
561	Esbjerg	214 307	158	1 404	12 435	228 304
563	Fanø	35 174	.	10	3	35 187
607	Fredericia	125 212	52 462	1 870	4 688	184 232
430	Faaborg-Midtfyn	90 322	.	468	1 670	92 460
510	Haderslev	107 673	16	938	8 933	117 560
440	Kerteminde	61 941	6 051	7	116	68 115
621	Kolding	232 809	105 747	1 604	10 600	350 760
482	Langeland	41 170	.	64	61	41 295
410	Middelfart	86 684	7 118	330	3 331	97 463
480	Nordfyns	66 586	.	105	676	67 366
450	Nyborg	69 714	10 009	285	4 079	84 088
461	Odense	346 635	105 633	2 868	37 144	492 279
479	Svendborg	117 503	27	623	6 325	124 478
540	Sønderborg	150 289	14 319	1 115	12 627	178 351
550	Tønder	77 883	.	231	1 656	79 770
573	Varde	161 256	.	1 628	3 615	166 499
575	Vejen	49 643	.	38	748	50 429
630	Vejle	278 696	92 915	1 484	12 094	385 189
492	Ærø	11 857	.	24	156	12 036
580	Aabenraa	101 893	.	609	6 680	109 183
	Region Midtjylland	2 963 720	297 925	70 511	213 678	3 545 833
710	Favrskov	101 343	.	318	1 585	103 246
766	Hedensted	75 996	.	117	1 152	77 266
657	Herning	153 073	.	10 650	20 434	184 158
661	Holstebro	112 017	.	929	6 817	119 763
615	Horsens	144 550	46 478	1 397	9 459	201 885
756	Ikast-Brande	45 877	.	102	731	46 710
665	Lemvig	43 723	.	81	940	44 744
707	Norddjurs	99 731	.	641	1 821	102 193
727	Odder	80 831	.	263	796	81 889
730	Randers	186 508	38 635	2 518	9 362	237 023
760	Ringkøbing-Skjern	183 543	.	938	2 457	186 937
741	Samsø	14 409	.	151	158	14 718
740	Silkeborg	240 845	.	2 347	5 302	248 494
746	Skanderborg	125 693	.	342	1 203	127 237
779	Skive	77 455	.	506	3 565	81 526
671	Struer	34 354	.	24	377	34 755
706	Syddjurs	169 245	.	79	213	169 537
791	Viborg	187 697	.	5 369	18 367	211 434
751	Århus	886 832	212 812	43 736	128 938	1 272 319
	Region Nordjylland	1 285 552	75 912	10 398	45 625	1 417 486
810	Brønderslev	61 982	.	769	2 136	64 887
813	Frederikshavn	173 705	.	1 046	5 504	180 254
860	Hjørring	143 264	.	1 075	6 381	150 721
849	Jammerbugt	127 078	.	470	726	128 274
825	Læsø	8 536	.	200	35	8 771
846	Mariagerfjord	82 715	.	202	2 267	85 184
773	Morsø	37 400	.	65	742	38 207
840	Rebild	47 076	.	74	349	47 498
787	Thisted	84 950	.	911	1 275	87 135
820	Vesthimmerland	55 946	.	2	.	55 948
851	Aalborg	462 901	75 912	5 584	26 211	570 609

Rettelser i forhold til oprindelig version er markeret med rødt.

Tabel 7.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2008	2009	2008	2009	2008	2009
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	715 202	756 966	25,47	25,57	17 000	18 082
	Region Hovedstaden	294 785	309 684	26,77	26,77	7 807	8 224
101	København	67 393	69 647	34,00	34,00	2 291	2 368
147	Frederiksberg	10 577	11 133	27,00	27,00	286	301
165	Albertslund	4 052	4 200	33,94	33,94	137	142
201	Allerød	4 936	5 276	22,80	22,80	111	119
151	Ballerup	9 162	9 599	28,89	28,89	264	277
400	Bornholm	3 186	3 357	33,41	33,31	93	97
153	Brøndby	5 888	6 126	19,00	20,00	112	123
155	Dragør	3 750	3 919	25,70	25,70	96	100
240	Egedal	6 644	7 171	23,98	23,98	155	168
210	Fredensborg	7 469	7 823	21,68	24,68	159	190
250	Frederikssund	6 616	7 104	32,50	32,50	201	217
190	Furesø ¹	8 218	9 070	24,04	24,08	196	218
157	Gentofte	22 743	23 819	16,00	16,00	364	381
159	Gldsaxe	13 171	13 892	23,00	23,00	303	320
161	Glostrup	3 794	3 968	25,00	25,00	95	99
270	Gribskov	10 989	11 673	29,34	29,34	312	332
260	Halsnæs	4 108	4 420	34,00	34,00	135	145
217	Helsingør	12 224	12 836	30,00	30,00	363	381
163	Herlev	4 970	5 186	24,30	24,30	121	126
219	Hillerød	8 229	8 931	20,65	20,65	165	179
167	Hvidovre	8 776	9 145	32,00	32,00	281	293
169	Høje-Taastrup	7 922	8 367	25,00	25,00	196	207
223	Hørsholm	8 031	8 432	22,10	22,10	177	186
183	Ishøj	2 821	2 938	25,00	25,00	70	73
173	Lyngby-Taarbæk	14 775	15 649	21,00	21,00	309	329
230	Rudersdal	18 700	19 584	21,44	21,44	400	419
175	Rødovre	5 686	5 914	30,80	30,80	175	182
185	Tårnby	7 395	7 721	24,00	24,00	177	185
187	Vallensbæk	2 561	2 785	24,38	24,38	62	68
	Region Sjælland	108 809	115 606	24,96	25,08	2 403	2 570
320	Faxe	4 045	4 179	26,13	26,13	90	93
253	Greve	8 897	9 497	18,06	18,06	159	170
376	Guldborgsund	6 908	7 536	30,00	29,80	155	170
316	Holbæk	7 412	7 974	22,00	22,00	149	160
326	Kalundborg	5 567	5 933	30,56	30,40	142	151
259	Køge	7 526	7 941	17,21	17,21	124	131
350	Lejre	4 540	4 862	25,15	25,15	105	113
360	Lolland	5 136	5 389	33,09	33,09	106	111
370	Næstved	8 726	9 245	25,00	25,00	195	207
306	Odsherred	6 419	6 804	34,00	34,00	202	214
329	Ringsted	3 782	4 044	22,24	24,74	76	90
265	Roskilde	15 302	16 075	24,47	24,47	367	386
330	Slagelse	8 017	8 602	25,90	25,90	185	199
269	Solrød	4 873	5 106	20,10	20,10	97	102
340	Sorø	2 880	3 067	25,74	25,74	64	68
336	Stevns	3 522	3 761	21,52	21,52	68	72
390	Vordingborg	5 256	5 590	27,79	28,68	119	131
	Region Syddanmark	121 405	128 624	23,42	23,72	2 541	2 726
420	Assens	4 039	4 256	22,12	22,12	76	81
530	Billund	2 196	2 344	20,48	20,48	37	40
561	Esbjerg	9 174	9 907	25,29	25,29	214	232

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,00, mens den i Værløse er 21,00.

TRANSLATION – Heading, Columns 1-2: taxable land value; 3-4: land tax rate; 5-6: land tax. – Front Column, Hele landet: all Denmark.

Tabel 7.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2008	2009	2008	2009	2008	2009
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
563	Fanø	1 050	1 089	34,00	34,00	35	36
607	Fredericia	4 969	5 193	26,00	26,00	125	131
430	Faaborg-Midtfyn	5 065	5 382	21,17	22,30	90	102
510	Haderslev	5 951	6 273	21,36	21,36	108	114
440	Kerteminde	2 532	2 668	28,00	28,00	62	65
621	Kolding	10 120	10 848	25,00	25,00	233	250
482	Langeland	2 090	2 229	24,57	24,57	41	44
410	Middelfart	4 380	4 594	21,59	21,59	87	91
480	Nordfyns	3 279	3 490	25,18	25,18	67	71
450	Nyborg	3 260	3 424	24,27	24,27	70	73
461	Odense	16 232	17 124	21,71	21,71	347	366
479	Svendborg	6 002	6 283	21,32	21,32	118	123
540	Sønderborg	7 552	7 947	21,60	21,60	150	158
550	Tønder	4 635	4 949	21,24	21,24	78	84
573	Varde	6 972	7 339	27,87	31,56	161	190
575	Vejen	3 807	4 057	17,41	17,41	50	53
630	Vejle	11 210	11 947	27,75	27,75	279	299
492	Ærø	599	641	23,64	30,00	12	15
580	Aabenraa	6 292	6 640	18,90	18,90	102	107
	Region Midtjylland	134 483	143 990	24,65	24,73	2 964	3 187
710	Favrskov	4 900	5 276	24,32	24,32	101	110
766	Hedensted	5 114	5 497	17,75	17,75	76	82
657	Herning	8 421	9 046	20,53	20,53	153	165
661	Holstebro	5 339	5 726	24,12	24,12	112	120
615	Horsens	6 973	7 677	22,56	22,56	145	159
756	Ikast-Brande	3 343	3 544	16,56	16,46	46	49
665	Lemvig	2 138	2 242	28,00	28,00	44	46
707	Norddjurs	4 192	4 431	30,00	33,23	100	115
727	Odder	3 336	3 587	27,50	27,40	81	87
730	Randers	7 744	8 200	27,93	27,93	187	198
760	Ringkøbing-Skjern	7 646	8 052	29,86	29,86	184	195
741	Samsø	627	674	30,75	30,75	14	15
740	Silkeborg	10 234	10 834	25,56	25,56	241	255
746	Skanderborg	6 564	7 647	20,66	20,66	126	147
779	Skive	4 499	4 759	20,68	20,68	77	82
671	Struer	1 961	2 080	20,61	20,61	34	37
706	Syddjurs	5 904	6 321	34,00	34,00	169	182
791	Viborg	8 860	9 451	24,60	24,60	188	201
751	Århus	36 687	38 945	24,58	24,58	887	943
	Region Nordjylland	55 720	59 062	26,05	26,29	1 286	1 375
810	Brønderslev	3 197	3 353	23,58	27,58	62	74
813	Frederikshavn	6 271	6 641	29,90	29,90	174	185
860	Hjørring	6 844	7 282	23,37	23,37	143	153
849	Jammerbugt	5 126	5 682	28,80	28,80	127	141
825	Læsø	296	311	33,04	33,04	9	9
846	Mariagerfjord	3 794	4 029	26,00	26,00	83	89
773	Morsø	2 021	2 107	24,68	24,68	37	39
840	Rebild	2 496	2 659	24,14	24,14	47	51
787	Thisted	4 521	4 749	23,75	23,75	85	90
820	Vesthimmerland	3 066	3 280	22,06	22,06	56	60
851	Aalborg	18 088	18 969	26,95	26,95	463	485

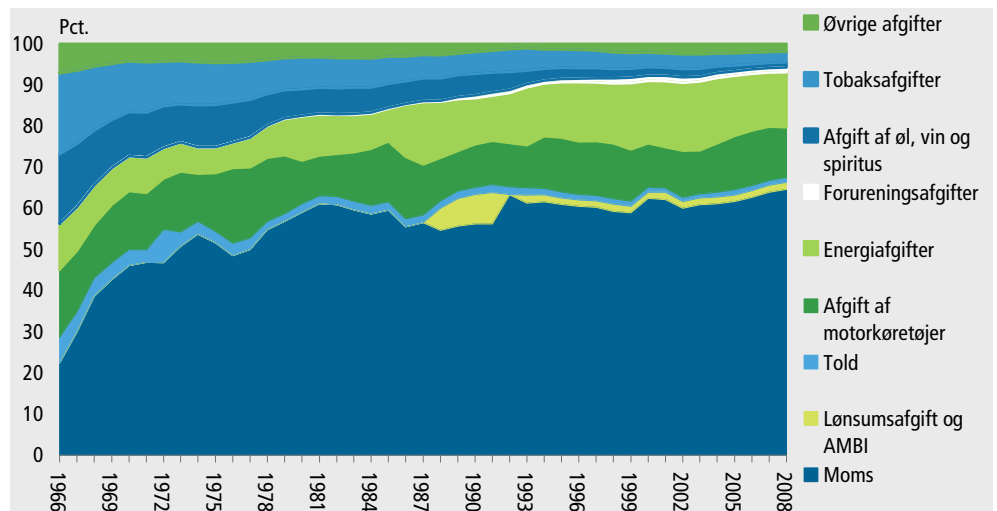
8. Told og forbrugsafgifter

8.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 65 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 272 mia. kr. i 2008 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt størst er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for næsten 65 pct. af det samlede told og afgiftsprovenu. Som det fremgår af figuren, tegnede momsen sig for en stærkt stigende andel af det samlede afgiftsprovenu i 1960'erne og 1970'erne. Momsen indførtes oprindeligt i juli 1967, hvor den afløste en anden generel afgift, nemlig omsen, der var kommet til i 1962.

Figur 8.1 Told og forbrugsafgifterne procentvis fordelt på afgiftsarter
Customs and excise duties, by type tax



Ambi (1988-91) erstattedes af en momsforhøjelse

Som et led i den økonomiske politik indførtes fra 1988 et særligt arbejdsmarkedsbidrag ("Ambi'en") - en slags lønsumsafgift. Ambien blev imidlertid efter nogle år underkendt ved EU-domstolen og blev derefter ophævet med virkning fra 1992. Samtidig hævedes momssatsen imidlertid fra 22 til 25 pct.

Told og afgifter på alkohol og tobak er gået relativt tilbage

Endnu midt i 1960'erne udgjorde provenuet fra tolden 6-7 pct. af det samlede afgiftsprovenu. I dag er toldprovenuet faldet til 1-2 pct. Afgifterne på øl, vin og spiritus er i samme periode faldet fra 17 pct. til under 2 pct. af de samlede afgifter. Også tobaksafgifternes andel af det samlede afgiftsprovenu er faldet kraftigt i perioden, nemlig fra 20 pct. til under 3 pct. Til gengæld har energiafgifterne spillet en voksende rolle, mens afgifterne på motorkøretøjer nogenlunde har fastholdt sin andel af de samlede afgiftsprovenu gennem de seneste 40 år.

8.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

I modsætning til kapitel 3's oplysninger om indbetalinger af told og forbrugsafgifter bygger dette kapitels oplysninger på *indtægten*, som den bogføres af SKAT.

Den afgiftspligtige omsætning ligger tidsmæssigt før bogføringen (indberetningen) af indtægten fra told og forbrugsindtægter, der ligger til grund for dette kapitels afgiftstal. Indbetalingen ligger efter bogføringen, men både indberetnings- og indbetalingsfristen varierer stærkt fra afgiftsområde til afgiftsområde.

Der sondres mellem en række hovedgrupper af afgifter, jf. oversigten nedenfor. Her er tidsforskydningerne mellem omsætning, bogføring og indbetaling angivet. For indenlandsk moms deles virksomhederne i tre undergrupper: Små virksomheder med

en omsætning under 1 mio. kr., mellemstore virksomheder med en omsætning på 1-15 mio. kr. og store virksomheder med en omsætning på mere end 15 mio. kr.

Oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister vedrørende told og forbrugsafgifter

Omsætning	Indberetningsfrist	Indbetalingsfrist
Moms, små virksomheder	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)
Moms, nystartede og mellemstore virksomheder	1 måned + 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned + 10 dage efter et kvartals udløb
Moms, store virksomheder	25 dage efter månedens udløb	25 dage efter månedens udløb
Moms og punktafgifter ved erhvervmæssig import	} ved indførslen	normalt den 16. i måneden efter indførselsmåneden. I visse tilfælde ved fortoldningens afslutning.
Told (fra tredjelande)		Told dog efter 5 hverdage hvis der ikke er stillet sikkerhed
Told og moms ved privat indførsel fra tredjelande		Ved fortoldningens afslutning
Punktafgifter af indenlandsk producerede varer	varierer som hovedregel fra 8 til 15 dage efter afgiftsperiodens udløb. (en række undtagelser)	som hovedregel ved udgangen af måneden efter afgiftsperioden

8.3 Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter

Momsen indbringer det største provenu

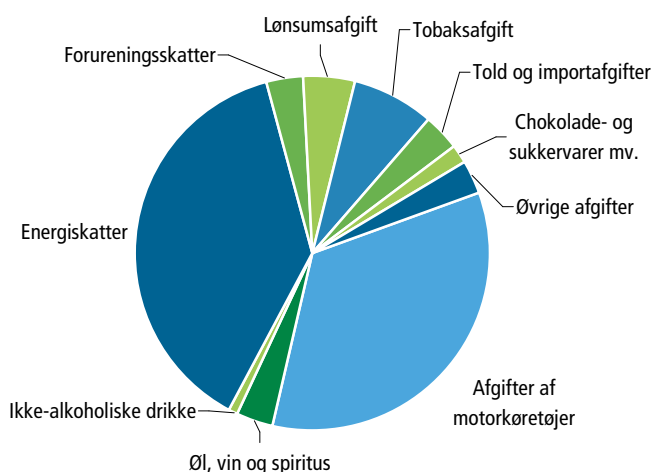
Den generelle merværdiomsætningsafgift, momsen, indbringer næsten dobbelt så meget i provenu til de offentlige kasser som alle øvrige afgifter tilsammen. Disse øvrige afgifter, punktafgifterne, opdeles i en række hovedgrupper, som det fremgår af figur 8.2.

Energiskatterne er største gruppe

Den største gruppe blandt punktafgifter er energiskatterne, der i 2008 tegnede sig for 38 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgiften, el-afgiften, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.

Figur 8.2

Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2008
Excise duties, by main group of tax. 2008



Motorafgifterne er også betydelige

En næsten lige så stor gruppe er afgifterne på motorkøretøjer, som bl.a. omfatter registreringsafgiften, vægtafgiften og afgiften på ansvarsforsikring. Tilsammen tegner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 72 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 80 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 8.2.

8.4 Afgiftsændringer mv. i 2008 og starten af 2009

Der er i løbet af 2008 og starten af 2009 gennemført en række afgiftsændringer mv., hvoraf de vigtigste omtales i det følgende.

- Satsændringer*
- Energiafgifterne er den 1. januar 2008 og 1. januar 2009 blevet hævet.

8.5 Oversigt over afgiftssatser 1999-2008

De afgiftssatser, der redegøres for i dette afsnit, er de satser, der direkte fremgår af de enkelte afgiftslove mv. Punktafgifterne indgår normalt i den merværdiafgiftspligtige omsætning, således at der også er moms på afgiften. En forhøjelse af en punktafgiftssats vil derfor normalt medføre en større forhøjelse af detailprisen. Dette gælder dog ikke for registreringsafgiften og afgifterne af forsikringer for motorkøretøjer og lystbåde, da der i disse tilfælde ikke er tale om nogen momspligtig omsætning. For energiafgifterne (bortset fra benzinafgiften) skal nævnes, at momsregistrerede virksomheder normalt kan få refusion for afgiften af den energi, der er forbrugt i virksomheden.

8.5.1 Told og importafgifter

Tilpasningerne af de danske toldsatser til EU's toldtarif blev afsluttet den 1. januar 1978, og fra denne dato er tolden fuldstændig afviklet overfor de andre medlemslande. Samtidig overføres hele toldindtægten (fraregnet 25 pct. i opkrævningsgebyr; 10 pct. før den 1. januar 2001) til EU, se afsnit 8.5.12.

- Import- og eksportafgifter*
- Herunder hører landbrugsimport- og eksportafgifterne, produktionsafgiften af sukker samt udligningsafgiften af lageromkostninger for sukker. Afgifterne opkræves i medfør af EU-regler af medlemslandene, herunder Danmark.

8.5.2 Merværdiafgift (moms)

- Indenlandsk moms*
- Momsen indførtes for 40 år siden, nemlig 3. juli 1967, hvor den hidtidige almindelige omsætningsafgift (omsen), ændredes fra en afgift på omsætningen i engrosledet til en merværdiafgift (momsen), hvor afgiften opkræves af merværdien i alle led i erhvervslivet. Momsafgiften beregnes som en procentdel af det afgiftspligtige salg af varer og tjenester (udgående moms) med fradrag for moms på indkøbte varer og tjenester, der er medgået i produktionen (indgående moms).

Periode	Momssats Pct.	Lovgrundlag
03.07.1967-31.03.1968	10,00	Lov nr. 102 af 31. marts 1967
01.04.1968-28.06.1970	12,50	Lov nr. 64 af 15. marts 1968
29.06.1970-28.09.1975	15,00	Lov nr. 242 af 4. juni 1970
29.09.1975-29.02.1976	9,25	Lov nr. 436 af 16. sept. 1975
01.03.1976-02.10.1977	15,00	Lov nr. 436 af 16. sept. 1975
03.10.1977-30.09.1978	18,00	Lov nr. 439 af 6. sept 1977
01.10.1978-29.06.1980	20,25	Lov nr. 443 af 13. sept. 1978
30.06.1980-31.12.1991	22,00	Lov nr. 219 af 4. juni 1980
01.01.1992-	25,00	Lov nr. 891 af 21. dec. 1991

- Momssatsen gennem 40 år*
- Moms-satsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. De sidste 15 år har denne sats været uændret. Kun en enkelt gang er momssatsen sat ned, nemlig i september 1975, hvor man som et led i en finanspolitiske lempelse sænkede momsens midlertidigt i fem måneder fra 15 til 9,25 pct. Det skete i et forsøg på at øge privatforbruget for derved at bekæmpe en stigende arbejdsløshed. I folke-munde taltes dengang om "mimsen" (mindre-momsen).

Som et led i harmoniseringen af momsbestemmelserne i EU-landene blev momspligten udvidet den 1. oktober 1978 til generelt også at omfatte alle tjenesteydelser bortset fra visse i loven nævnte (lov nr. 204 af 10. maj 1978).

<i>Importmoms fra 1970-1992</i>	Fra og med den 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.
<i>Bortfald af importmoms inden for EU i 1993</i>	Den 1. januar 1993 blev EU et fælles marked uden indre grænser. Som følge heraf blev importmomsen for EU-landene afskaffet, mens momsreglerne for handel med lande uden for EU og reglerne for indenlandsk handel ikke blev ændret (jf. Rådets direktiv nr. 91/680/EØF af 16. december 1991).
<i>Momsrefusion og andet</i>	Den 16. december 1973 indførtes et tilskud til nedsættelse af forbrugerpriserne på mælk og mejeriprodukter, således at disse varer friholdtes for moms (lov nr. 565 af 7. november 1973).

Fra og med den 2. maj 1975 ændredes tilskudsordningen for mælk og mejeriprodukter, således at ordningen herefter alene omfatter konsummælksprodukter bortset fra piskefløde og creme fraiche (lov nr. 125 af 18. april 1975). Den 3. oktober 1977 udvidedes ordningen til også at omfatte margarine. Fra og med den 5. marts 1984 ophævedes tilskuddet til sødmælk og kærnemælk, samtidig med at tilskuddet til letmælk blev nedsat (lovbek. nr. 70 af 28. feb. 1984).

8.5.3 Lønsumsafgift

Den 1. juli 1990 indførtes en lønsumsafgift, hvorefter finansielle virksomheder, der var AMBI-pligtige, skulle betale en afgift af den samlede lønsum. Loven blev ændret i 1991, hvorefter de fleste virksomheder, der er undtaget fra afgiftspligt ifølge merværdiafgiftsloven, skal betale lønsumsafgift. Se i øvrigt kapitel 3.

8.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

<i>Vægtafgift</i>	Vægtafgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. Af afgiftspligtige køretøjer, som ikke anvender benzin som drivkraft, svares tillige en udligningsafgift. De fastsatte afgiftssatser afhænger af motorkøretøjets art og egenvægt. For en almindelige personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.420 kr. pr. halvår. For biler indrettet til befording af højst 9 personer føreren medregnet, der registreres første gang den 1. juli 1997 eller senere, er vægtafgiften erstattet af grøn ejerafgift. Afgiften bestemmes af benzin- eller dieselforbruget udtrykt i km pr. liter. Jo længere bilen kører på en liter benzin eller diesel, jo mindre er afgiften. Med virkning fra den 1. juni 2007 er tillægsafgiften for privat anvendelse af varebiler blevet forhøjet fra 900 kr. til 5.040 kr. for varebiler under 2 tons og fra 5.040 kr. til 15.000 kr. for varebiler over 3 tons (lov nr. 541 af 6. juni 2007).
<i>Registreringsafgift</i>	Registreringsafgiften er fra den 1. januar 2008 for personbiler 105 pct. af de første 76.400 kr. af den afgiftspligtige værdi, og 180 pct. af beløbet derover. Registreringsafgiften er blevet opkrævet siden 1924, og svares af motorkøretøjer, der skal registreres efter færdselsloven, i forbindelse med et køretøjs første registrering. Den 1. juli 1982 nedsattes afgiften for personbiler til at udgøre 105 pct. af de første 18.400 kr. og 180 pct. af den afgiftspligtige værdi herover. Beløbsgrænsen er siden reguleret og den 1. januar 1991 hævedes beløbsgrænsen til 34.400 kr. Fra den 4. juni 1997 er beløbsgrænsen hævet til 48.800 kr. Fra den 1. januar 1999 er grænsen hævet til 50.800 kr., den 1. januar 2000 til 53.000 kr., den 1. januar 2001 til 55.300 kr., den 1. januar 2002 til 57.400 kr., den 1. januar 2003 til 59.500 kr., den 1. januar 2004 til

61.400 kr., den 1. januar 2005 til 62.700 kr., den 1. januar 2006 til 64.200 kr. og den 1. januar 2007 til 65.900 kr.

Med omlægningen af registreringsafgiften ændres beløbsgrænsen med virkning fra 15. juni 2007 til 74.000 kr., og der indføres fradrag i registreringsafgiften i henhold til personbilens brændstofeffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons, MPV'ere og SUV'ere. Afgiftsloftet for MPV'ere og SUV'ere med en vægt over 3 tons blev samtidig afskaffet. Beløbsgrænsen er den 1. januar 2008 blevet hævet til 76.400 kr. og den 1. januar 2009 til 79.000 kr.

Den 1. juni 2003 blev der indført en regel, der har til hensigt at forhindre ekstraordinære prisstigninger for personbiler (lov nr. 395 af 28. maj 2003). Dette sikres gennem målinger af den gennemsnitlige udvikling af bilpriserne. Overstiger denne udviklingen i nettoprisindekset, som offentliggøres af Danmarks Statistik, tilpasses bilpriserne herefter gennem en nedsættelse af registreringsafgiftssatsen.

Ansvarsforsikring Afgiften af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer er på 42,9 pct. af forsikringspræmien. Afgiften blev indført den 1. juli 1975 og udgjorde 50 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattede (last- og varemotorkøretøjer: 25 pct.). Den 1. juli 2002 blev afgiften nedsat.

For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.

Vejbenyttelsesafgift Fra 2002 ligger satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer. Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse.

Siden 1. december 1994 har danske lastbiler med en tilladt totalvægt over 12 tons været afkrævet en årlig vejbenyttelsesafgift. Opkrævningen foretages af Centralregisteret for Motorkøretøjer, og manglende betaling medfører fratagelse af nummerplader.

Den danske vejafgift er et led i den internationale aftale om vejafgift (Eurovignetaftalen) indgået mellem Danmark, Sverige, Benelux-landene og (indtil 1. september 2003) Tyskland. Afgiften giver endvidere ret til at benytte de øvrige aftalelandes vejnet. Der er samtidigt fastsat en udligningsordning, der skal fordele vejafgiften på baggrund af kørselsomfanget i de aftalelandene i mellem.

8.5.5 Energiskatter

Benzinafgift Siden 1927 er der blevet opkrævet afgift af benzin og blandinger af benzin, der indføres eller fremstilles her i landet, og som er anvendeligt til drift af motorkøretøjer.

Benzinafgift svares som en afgift pr. liter af den afgiftspligtige mængde. Blyfri benzin er fra den 1. april 1986 defineret som benzin med et blyindhold på højst 0,013 g pr. liter.

Periode	Blyholdig	Blyfri	Lovgrundlag
	kr. pr. l		
01.01.1994-30.03.1994	3,10	2,45	Lov nr. 1121 af 22. dec. 1993
01.04.1994-30.09.1994	3,15	2,50	do.
01.10.1994-31.12.1994	3,20	2,55	do.
01.01.1995-30.03.1995	3,55	2,90	do.
01.04.1995-08.04.1995	3,60	2,95	do.
09.04.1995-30.09.1995	3,62 ¹	2,97 ¹	Lov nr. 235 af 6. apr. 1995
01.10.1995-31.12.1995	3,67 ¹	3,02 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	3,92 ¹	3,27 ¹	Lov nr. 411 af 14. juli 1995
01.01.1997-31.12.1997	3,97 ¹	3,32 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	4,02 ¹	3,37 ¹	do.
01.01.1999-31.12.1999	4,42 ¹	3,77 ¹	Lov nr. 437 af 26. juli 1998
01.01.2000-31.12.2000	4,52 ¹	3,87 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	4,62 ¹	3,97 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	4,72 ¹	4,07 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	4,50 ¹	3,85 ¹	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	4,58 ¹	3,92 ¹	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	4,66 ¹	3,99 ¹	do.

¹ For tankstationer udstyret med dampretur er afgiften 3 øre mindre.

Visse olieprodukter

Der svares afgift af gas- og dieselolie, fuelolie, fyringstjære samt petroleum, når disse produkter ikke anvendes til fremstilling af elektricitet i kraft- eller kraftvarmeværker. Den kollektive trafik får tilbagebetalt afgiften. Afgifterne for gas-, diesel- og fuelolie trådte i kraft den 3. oktober 1977 og udgør følgende:

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motorbrændstof		Anden gas- og dieselolie		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. liter				
14.12.1987-14.05.1992	176				Lov nr. 701 af 12. nov. 1987
15.05.1992-30.06.1992	149	27 ¹	149	27 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.07.1992-30.09.1992	159	27 ¹	149	27 ¹	Lov nr. 494 af 24. juni 1992
01.10.1992-31.12.1994	177	27 ¹	149	27 ¹	do.
01.01.1995-31.12.1995	200	27 ¹	149	27 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	202	27 ¹	149	27 ¹	Lov nr. 411 af 14. juli 1995
01.01.1997-30.06.1998	212	27 ¹	149	27 ¹	do.
01.07.1998-30.06.1999	212	27 ¹	170	27 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.07.1999-31.12.1999	235	27 ¹	170	27 ¹	do.
01.01.2000-31.03.2001	258	27 ¹	173	27 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.04.2001-31.12.2001	276	27 ¹	178	27 ¹	Lov nr. 1297 af 20. dec. 2000
01.01.2002-31.12.2004	276	27 ¹	183	27 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3 ²	185,7	24,3 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7 ³	189,0	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	288,8	25,2 ³	192,4	25,2 ³	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007.

Periode	Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	
	øre pr. liter		
01.06.1999-31.12.1999	207	27 ¹	Lov nr. 325 af 28. maj 1999
01.01.2000-31.03.2001	230	27 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.04.2001-31.12.2004	248	27 ¹	Lov nr. 1297 af 20. dec. 2000
01.01.2005-31.12.2007	250,7	24,3 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	255,2	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	259,8	25,2 ³	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007.

Periode	Fuelolie		Fyringstjære		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. kg				
14.12.1987-14.05.1992	198		178		Lov nr. 701 af 12. nov. 1987
15.05.1992-30.06.1998	166	32 ¹	150	28 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.07.1998-31.12.1999	191	32 ¹	173	28 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.2000-31.12.2000	195	32 ¹	176	28 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.01.2001-31.12.2001	200	32 ¹	181	28 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	206	32 ¹	186	28 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8 ²	188,8	25,2 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3 ³	192,2	25,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	216,8	29,8 ³	195,7	26,1 ³	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007.

Elektricitet Den 1. april 1977 indførtes en afgift pr. forbrugt kilowatt-time.

Periode	Energi	CO ₂	Lovgrundlag
	øre pr. kWh		
18.10.1986-31.05.1989	32,5		Lov nr. 694 af 17. okt. 1986
01.06.1989-14.05.1992	33,0		Lov nr. 361 af 21. maj 1989
15.05.1992-31.12.1993	27,0	10,0 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.01.1994-31.12.1994	30,0	10,0 ¹	Lov nr. 491 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	33,0	10,0 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	36,0	10,0 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	40,0	10,0 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	46,6	10,0 ¹	Lov nr. 1211 af 27. dec. 1996
01.01.1999-30.06.1999	48,1	10,0 ¹	do.
01.07.1999-31.12.1999	52,1	10,0 ¹	Lov nr. 389 af 2. juni 1999
01.01.2000-31.12.2000	53,6	10,0 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	55,1	10,0 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	56,6	10,0 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2005	57,7	9,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004.
01.01.2006-31.12.2007	57,7	8,6 ³	do.
01.01.2008-31.12.2008	58,7	8,8 ⁴	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	59,6	8,9 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. dec. 1991 ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004 ³ Lov nr. 1417 af 31. dec. 2005 ⁴ Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

Fra den 1. april 1986 blev afgiften nedsat for den del af forbruget af el til opvarmning af helårsboliger, der overstiger 4.000 kWt årligt.

Periode	Energi	CO ₂	Lovgrundlag
	————— øre pr. kWh —————		
18.10.1986-14.05.1992	29,5		Lov nr. 694 af 17. okt. 1986
15.05.1992-31.12.1993	23,5	10,0 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.01.1994-31.12.1994	26,5	10,0 ¹	Lov nr. 491 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	29,5	10,0 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	32,5	10,0 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	36,5	10,0 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	40,1	10,0 ¹	Lov nr. 1211 af 27. dec. 1996
01.01.1999-30.06.1999	41,6	10,0 ¹	do.
01.07.1999-31.12.1999	45,6	10,0 ¹	Lov nr. 389 af 2. juni 1999
01.01.2000-31.12.2000	47,1	10,0 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	48,6	10,0 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	50,1	10,0 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2005	51,1	9,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2006-31.12.2007	51,2	8,6 ³	do.
01.01.2008-31.12.2008	52,0	8,8 ⁴	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	52,9	8,9 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. dec. 1991 ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004 ³ Lov nr. 1417 af 31. dec. 2005 ⁴ Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

Den eldrevne persontrafik er fritaget for afgiften, og der ydes et tilskud på 20 øre pr. kWt for den mængde elektricitet, der er fremstillet på vedvarende energianlæg, og som leveres til elforsyningsnettet.

Gas Afgiften trådte i kraft den 1. august 1979 og var opdelt i ledningsført bygas og flaskegas. Den 30. juni 1983 blev afgiften på bygas ophævet.

Fra den 1. august 1979 udgjorde afgiften på flaskegas 57 øre pr. kg. Den 30. juni 1980 blev afgiften på flaskegas opsplittet i autogas og anden flaskegas, og den udgør herefter følgende:

Periode	Autogas		Anden flaskegas		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	— øre pr. l —		— øre pr. kg —		
01.12.1987-14.05.1992	124		230		Lov nr. 702 af 12. nov. 1987
15.05.1992-30.09.1992	108	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.10.1992-31.12.1993	118	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 494 af 24. juni 1992
01.01.1994-31.12.1994	118	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 489 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	134	16 ¹	200	30 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	136	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 957 af 25. nov. 1995
01.01.1997-30.06.1998	143	16 ¹	200	30 ¹	do.
01.07.1998-31.12.1999	145	16 ¹	218	30 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.2000-31.12.2000	161	16 ¹	222	30 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	173	16 ¹	228	30 ¹	Lov nr. 1279 af 20. dec. 2000
01.01.2002-31.12.2004	173	16 ¹	235	30 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4 ²	237,9	27,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7 ³	242,2	27,5 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	180,9	14,9 ³	246,5	28,0 ³	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007.

Stenkul mv. Den 1. juli 1982 indførtes en afgift på kul mv., der ikke anvendes til fremstilling af gas i gasværker eller elektricitet i kraft- og kraftvarmeværker. Stenkul omfatter tillige stenkulsbriketter, koks cinders og koksgrus.

Periode	Stenkul		Brunkul		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	kr. pr. ton				
18.10.1986-31.05.1989	675		485		Lov nr. 696 af 17. okt. 1986
01.01.1989-14.05.1992	765		550		Lov nr. 361 af 31. maj 1989
15.05.1992-31.12.1994	690	242 ¹	505	178 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.01.1995-31.12.1995	770	242 ¹	570	178 ¹	Lov nr. 490 af 30. juni 1993
01.01.1996-31.12.1996	860	242 ¹	635	178 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	950	242 ¹	700	178 ¹	do.
01.01.1998-30.06.1998	1 040	242 ¹	764	178 ¹	do.
01.07.1998-31.12.1998	1 150	242 ¹	840	178 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.1999-31.12.1999	1 250	242 ¹	910	178 ¹	do.
01.01.2000-31.12.2000	1 300	242 ¹	950	178 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	1 350	242 ¹	990	178 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	1 425	242 ¹	1 030	178 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80 ²	1 047,80	160,20 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70 ³	1 066,70	163,10 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	1 501,80	225,70 ³	1 085,90	166,00 ³	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007.

Periode	Jordoliekok		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	
	kr. pr. ton		
01.01.1994-31.12.1994	690	323 ¹	Lov nr. 490 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	845	323 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	1 000	323 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	1 155	323 ¹	do.
01.01.1998-30.06.1998	1 311	323 ¹	do.
01.07.1998-31.12.1998	1 350	323 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.1999-31.12.1999	1 475	323 ¹	do.
01.01.2000-31.12.2000	1 550	323 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	1 625	323 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	1 675	323 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	1 707,30	290,70 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	1 738,00	295,70 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-	1 769,30	301,30 ³	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007.

Naturgas Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på naturgas.

Afgiften er fastsat til 1 øre pr. Nm³ gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (lov nr. 419 af 14. juni 1996). Afgiften hævedes den 1. september 1998 til 147 øre pr. Nm³, den 1. januar 2000 til 160 øre pr. Nm³ (lov nr. 437 af 26. juni 1998). Afgiften hæves den 1. januar 2001 til 196 øre pr. Nm³, den 1. januar 2002 til 202 øre pr. Nm³ (lov nr. 1289 af 20. december 2000), den 1. januar 2005 til 204,2 øre pr. Nm³ (lov nr. 462 af 9. juni 2004), den 1. januar 2008 til 207,9 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2009 til 211,6 øre pr. Nm³ (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

For bygas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule, der udleveres fra eller forbruges i særlige bygasnet, der var etableret og i brug den 1. januar 1997, udgør afgiften 25 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 1997, 38 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2000, 68 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2001, 99 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2002, 1,25 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2003, 1,50 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2004, 1,77 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2005, 2,04 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2006, 2,08 kr. pr. Nm³ den 1. januar 2008 og 2,12 kr. pr. Nm³ den 1. januar 2009 (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

For gas der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof er afgiften 231 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 1996. (lov nr. 419 af 14. juni 1996). Afgiften er hævet den 1. januar 1999 til 236 øre pr. Nm³, den 1. januar 2000 til 262 øre pr. Nm³, den 1. april 2001 til 282 øre pr. Nm³, den 1. januar 2005 til 284,2 øre pr. Nm³, den 1. januar 2008 til 289,3 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2009 til 294,5 øre pr. Nm³ (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

Kuldioxid (CO₂) Den 15. maj 1992 indførtes en yderligere afgift for de varer, der er afgiftspligtige efter lov om afgift af visse olieprodukter, afgift af stenkul, brunkul og koks mv., afgift af elektricitet og afgift af gas. Den yderligere afgift er balanceret omkring 100 kr. pr. ton CO₂, der udledes ved forbrænding eller fremstilling af olie, gas, kul og el. (se de enkelte afgifter for CO₂-afgiftssats).

Den 1. januar 2005 blev satserne nedsat (lov nr. 462 af 9. juni 2004). Den 1. januar 2008 og 1. januar 2009 er satserne hævet (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

Svovl og svovldioxid (SO₂) Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på svovl i en række varer, hvis varen indeholder over 0,05 pct. svovl. Afgiften udgør 20 kr. pr. kg svovl eller 10 kr. pr. kg SO₂ udledt til luften (lov nr. 421 af 14. juni 1995). Satserne er den 1. januar 2008 hævet til hhv. 20,40 kr. og 10,20 kr. og den 1. januar 2009 til hhv. 20,80 kr. og 10,40 kr. (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

8.5.6 Forureningsskatter

<i>Visse detailsalgspakninger</i>	Afgiften af visse detailsalgspakninger svares som en afgift pr. stk. af pakninger til bl.a. spiritus, vin, øl, mineralvand o.l. alkoholfrie læskedrikke, eddike- og spiseolie. Afgiften trådte i kraft den 1. februar 1978. Fra den 1. januar 1989 hævedes afgiften for en øl- eller sodavandsflaske til 50 øre og for en vinflaske til 162 øre (lov nr. 833 af 21. december 1988). Den 1. januar 1998 blev afgiften lagt om, så den nu også omfatter flasker og dunke til andre varer (ekskl. medicin og mejeriprodukter) end de ovenfor nævnte, som er beregnet til detailsalg og har et rumindhold på under 20 liter (lov nr. 726 af 7. oktober 1998). For beholdere til mineralvand og limonade, saft, most, spiritus, vin, øl og vand mv. af karton eller laminater af forskellige materialer udgør afgiften fra 0,15 kr. pr. stk. under 10 cl til 2,00 kr. pr. stk. over 160 cl. For beholdere til samme varer af andre materialer udgør afgiften fra 0,25 kr. pr. stk. til 3,20 kr. pr. stk. Den 1. februar 2004 blev afgiften for beholdere af alle materialer indeholdende øl og sodavand nedsat til at udgøre fra 0,05 kr. pr. stk. til 0,64 kr. pr. stk. Afgiften af beholdere til andre varer end de før nævnte udgør fra 0,55 kr. pr. kg til 33,30 kr. pr. kg.
<i>Poser af papir eller plast mv.</i>	Afgiften er for poser af papir 10 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 22 kr. pr. kg. Afgiften blev indført den 1. januar 1994 for poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter. Afgiften udgjorde for poser af papir 9 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 20 kr. pr. kg (lov nr. 488 af 30. juni 1993). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 (lov nr. 1107 af 29. december 1997).
<i>Engangsservice</i>	Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg (lov nr. 101 af 13. februar 2001). Den 15. juni 1982 indførtes en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførsel udgjorde afgiften 20 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 259 af 9. juni 1982). Fra den 1. januar 1989 hævedes afgiften til 1/3 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførsel udgjorde afgiften 50 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 834 af 21. december 1988). Den 1. april 2001 blev afgiften ændret til en vægt-baseret afgift.
<i>Bekæmpelsesmidler</i>	Der er en afgift på 35 pct. af den afgiftspligtige værdi for kemiske midler til jorddesinfektion med henblik på plantebeskyttelse samt til bekæmpelse af insekter, midler, utøj og regnorme og lignende laverestående dyr bortset fra midler til bekæmpelse af skadedyr i træ. Der er en afgift på 25 pct. af den afgiftspligtige værdi for kemiske midler til bekæmpelse af plantevækst eksklusive algevækst, plantesygdomme, til regulering af plantevækst bortset fra egentlige plantenæringsstoffer og grundforbedringsmidler og til afskrækkelse af insekter mv. og vildtlevende pattedyr og fugle. Afgift på bekæmpelsesmidler blev indført den 15. juni 1982 som en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi for kemiske stoffer og produkter til bekæmpelse af skadedyr, plantesygdomme mv., der omsættes i emballager indeholdende mindre end 1 kg eller 1 liter i flydende form. Ved indførsel var afgiften 20 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 259 af 9. juni 1982).

Den 1. januar 1996 blev afgiften omlagt til de nuværende to afgifter med afgiftssatser på hhv. 27 pct. og 13 pct. Den 1. november 1998 blev afgifterne hævet til hhv. 35 og 25 pct. (lovbek. nr. 798 af 9. november 1998).

- Affald** Afgiften udgør 375 kr. pr. ton affald, der afleveres til deponering. Afgiften udgør 260 kr. pr. ton affald, der afleveres til forbrænding til elproduktion, forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion. For affald, der afleveres til anden forbrænding, udgør afgiften 330 kr. pr. ton affald
- Afgiften blev indført den 1. januar 1990 af affald, der tilføres forbrændingsanlæg mv. Afgiften udgjorde 130 kr. pr. m³ affald. Den 1. januar 1993 blev afgiften lavet om, så den udgjorde 195 kr. pr. ton affald, der blev afleveret til deponering, og 160 kr. pr. ton affald, der blev afleveret til forbrænding.
- Den 1. januar 1997 blev afgiften hævet til 335 kr. pr. ton affald, der afleveres til deponering; 210 kr. pr. ton affald, der afleveres til forbrænding til elproduktion, forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion; 260 kr. pr. ton affald, der afleveres til anden forbrænding (lov nr. 1224 af 27. december 1996). Den 1. januar 1999 blev afgiften hævet til de nuværende satser (lov nr. 1034 af 23. december 1998).
- CFC** Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satserne ligger mellem 10 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg.
- Afgiften blev indført den 1. januar 1989 som en afgift på klorfluorkarboner og haloner, der anvendes til fremstilling mv. af køleskabe, fryser, spraydåser mv. Afgiften var 30 kr. pr. kg af stoffets nettovægt (lov nr. 832 af 15. december 1988). Den 1. januar 2001 blev afgiften udvidet med afgifter på hydrofluorkarboner, perfluorkarboner og svovlhexafluorid. Afgifterne blev senest ændret den 1. marts 2004.
- Klorerede opløsningsmidler** Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorerede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg totraklorætylen, triklorætylen og diklormetan (lov nr. 415 af 14. juni 1995).
- Nikkel/kadmium batterier** Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på nikkel/kadmium batterier. Afgiften udgør 6 kr. pr. stk. for løse nikkel/kadmium rundceller, enkelte eller sammenbyggede knapceller eller fladpak og 36 kr. pr. pakke for sammenbyggede nikkel/kadmium rundceller, dog mindst 6 kr. pr. celle (lov nr. 414 af 14. juni 1995).
- Spildevand** Den 1. januar 1997 blev der indført en afgift på spildevand, der udledes til søer, vandløb eller havet. Endvidere betales afgift af spildevand der nedsives eller som udledes på marker eller lignende med henblik på nedsivning. Afgiften udgør 20 kr. pr. kg for totalnitrogen, 110 kr. pr. kg for totalfosfor og 11 kr. pr. kg for organisk materiale opgjort som biologisk iltforbrug efter 5 dage (BI₅(modificeret)). I 1997 udgjorde afgiften kun halvdelen af de nævnte beløb (lov nr. 490 af 12. juni 1996).
- Kvælstof** Den 1. august 1998 blev der indført en afgift på kvælstofindholdet i ammoniak, kalium- og cadmiumnitrat, ammoniumchlorid og gødningsstoffer. Afgiften udgør 5 kr. pr. kg kvælstof (lov nr. 418 af 26. juni 1998).
- Visse vækstfremmere** Den 1. september 1998 blev der indført en afgift af antibiotika og vækstfremmende stoffer, der anvendes som tilsætningsstoffer til foderstoffer. Afgiften udgør 100 øre pr. g for zinkbacitracin, spiramycin, virginiamycin, monensin natrium, carbadox og olaquinox. Afgiften udgør 125 øre pr. g for tylosinofosfat og avilamycin, 83 øre pr. g for salinomycin natrium og 250 øre pr. g for flavofosfolipol (lov nr. 416 af 26. juni 1998).
- PVC-folie** Afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler udgør 20,35 kr. pr. kg (lov nr. 101 af 13. februar 2001).

Afgiften blev indført den 1. januar 1999 med en afgift på 12 kr. pr. kg (lov nr. 439 af 26. juni 1998). Afgiften blev hævet den 1. april 2001.

PVC og ftalater Den 1. juli 2000 blev der indført en afgift på varer, der indeholder polyvinylklorid (PVC) eller med indhold af polyvinylklorid og estere af o-ftalsyre (ftalater). Afgiften varierer efter varens art. Bl.a. udgør afgiften 3,50 kr. pr. kg for bløde rør og slanger og 2,48 kr. pr. kg for kabler og ledninger (lov nr. 954 af 20. december 1999).

Mineralsk fosfor Den 1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat. Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat (lov nr. 469 af 9. juni 2004).

8.5.7 Afgifter af spiritus, vin og øl

Spiritus Afgifterne af spiritus ændredes fra den 1. maj 1969 til en afgift, der beregnedes på grundlag af liter 100 pct. ethanolstyrke.

Den 1. juni 1980 ændredes afgiften fra en ren mængdeafgift til en kombineret mængde- og værdiafgift, ligesom den tidligere skelnen mellem akvavit og snaps på den ene side og anden spiritus på den anden blev ophævet. Afgiften udgør herefter:

Periode	pr. liter à 100 pct.	af den afgifts- pligtige værdi		Lovgrundlag
	kr. pr. l		pct.	
01.06.1980-14.06.1982	95,00	+	37,5	Lov nr. 153 af 6. maj 1980
15.06.1982-30.09.1982	108,00	+	37,5	Lov nr. 250 af 9. juni 1982
01.10.1982-30.09.1983	118,60	+	37,5	Pristalsreg. efter samme lov
01.10.1983-30.06.1984	126,55	+	37,5	Pristalsreg. efter samme lov
01.07.1984-31.03.1986	126,55	+	37,5	Lov nr. 149 af 11. apr. 1984
01.04.1986-30.06.1996	143,00	+	37,5	Lov nr. 157 af 21. marts 1986

Den 1. juli 1996 blev afgiften omlagt til en ren literafgift på 275 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (lov nr. 400 af 22. maj 1996). Den 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

Vin Afgift af vin og frugtvín udgør 3,90 kr. pr. liter for vin med et ethanolindhold til og med 6 pct. vol.; 6,14 kr. pr. liter for vin over 6 pct. vol. men ikke over 15 pct. vol og 9,20 kr. pr. liter for vin over 15 pct. vol men ikke over 22 pct. vol.

Afgiften afhang før 1. januar 1987 af vinarten og blev beregnet som en afgift pr. liter.

	Bordvin	Hedvin og mous. vin	Lovgrundlag
Periode	kr. pr. l		
17.05.1974-20.08.1976	5,50	10,95	Lov nr. 237 af 16. maj 1974
21.08.1976-14.06.1982	7,50	13,95	Lov nr. 411 af 20. aug. 1976
15.06.1982-30.09.1982	9,15	17,00	Lov nr. 250 af 9. juni 1982
01.10.1982-30.09.1983	10,05	18,67	Pristalsreg. efter samme lov
01.10.1983-30.06.1984	10,725	19,93	Pristalsreg. efter samme lov
01.07.1984-31.03.1986	10,725	19,93	Lov nr. 149 af 11. apr. 1984
			Pristalsreg. herefter ophævet
01.04.1986-31.12.1986	12,60	23,40	Lov nr. 153 af 21. marts 1986

Afgiften af frugtvín udgjorde den 1. oktober 1983 6,92 kr. pr. liter for vin med et ethanolindhold på højst 14 rumfangsprocent og 11,02 kr. pr. liter for stærkere varer. Disse satser blev den 1. april 1986 hævet til hhv. 8,15 kr. og 12,95 kr.

Fra den 1. januar 1987 bortfaldt de differentierede afgiftssatser for druevin og frugtvín. Afgiftssatsen er nu afhængig af alkoholindholdet.

Periode	Til og med	6,1-15,0	Over 15	Lovgrundlag
	6,0 pct. vol.	pct. vol.	pct. vol.	
	kr. pr. l			
01.01.1987-30.06.1991	8,15	12,60	23,40	Lov nr. 341 af 4. juni 1986
01.07.1991-30.09.1992	7,07	10,93	16,70	Lov nr. 395 af 6. juni 1991
01.10.1992-30.06.1996	4,20	6,55	9,85	Lov nr. 493 af 24. juni 1992
01.07.1996-30.04.1997	4,35	6,80	10,20	Lov nr. 400 af 22. maj 1996
01.05.1997-08.01.2005	4,50	7,05	10,55	Lov nr. 275 af 15. april 1997
09.01.2005-	3,90	6,14	9,20	Lov nr. 1392 af 20. dec. 2004

Øl Afgiften af øl er 50,90 kr. pr. liter 100 pct. ren alkohol. Øl med et alkoholindhold på under 2,8 pct. er dog fritaget for afgift.

Til hvert bryggeri ydes årligt en afgiftslettelse, der afhænger af den samlede udlevering af øl fra bryggeriet (moderationen er størst for de mindste bryggerier).

Ølafgiften blev den 1. oktober 2004 omlagt til en ren literafgift på 58,40 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol). Den 9. januar 2005 blev afgiften nedsat.

Tidligere varierede afgiften af øl efter alkoholstyrke og efter det ekstraktionsindhold, øllet er indbrygget på. Afgiften blev beregnet som en afgift pr. hektoliter brygget øl.

Periode	Skatte- klasse	Luksusøl		Lovgrundlag
		Klasse A	Klasse B	
	I	kr. pr. hl		
21.08.1976-14.12.1982	309,55	386,75	458,80	Lov nr. 411 af 20. aug. 1976
15.12.1982-30.09.1983	361,15	451,20	535,30	Lov nr. 251 af 1. juni 1982
01.10.1983-20.05.1984	387,70	484,35	574,65	Pristalsreg. efter samme lov
21.05.1984-31.03.1986	413,70	516,85	613,20	Lov nr. 201 af 17. maj 1984
				Pristalsreg. herefter ophævet v/ lov nr. 149 af 11. apr. 1984
01.04.1986-30.09.1986	455,05	568,55	674,50	Lov nr. 154 af 21. marts 1986
01.10.1986-30.06.1991	481,95	602,15	714,40	do.
01.07.1991-30.09.1992	417,95	538,15	650,40	Lov nr. 395 af 6. juni 1991
01.10.1992-31.12.1992	249,95	321,80	434,05	Lov nr. 493 af 24. juni 1992

Afgiften af øl i skatteklasse II hævedes den 1. oktober 1986 til 41,80 kr. pr. hektoliter efter at have udgjort 39,50 kr. pr. hektoliter siden den 1. august 1962, mens hvidtøl og skibsøl er afgiftsfri. Den 1. juli 1991 blev afgiften på øl i skatteklasse II ophævet (lov nr. 392 af 6. juni 1991).

Den 1. januar 1993 blev afgiften ændret således, at afgiften af almindelig pilsnerøl, skatteklasse 1, udgør 249,95 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 2 (tidligere klasse A) udgør 321,80 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 3 (svagere øl i tidligere klasse B) udgør 429,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 4 (stærkt øl i tidligere klasse B) udgør 475,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 5 (det stærkeste øl) udgør 25,00 kr. pr. hl pr. pct. Plato. Den 1. juli 1996 er afgiften blevet hævet til hhv. 259,25 kr. pr. hl, 333,75 kr. pr. hl, 445,00 kr. pr. hl, 492,75 kr. pr. hl og 26,00 kr. pr. pct. Plato (lov nr. 400 af 22. maj 1996). Den 1. maj 1997 er afgiften blevet hævet til hhv. 268,50 kr. pr. hl, 345,75 kr. pr. hl, 460,75 kr. pr. hl, 510,25 kr. pr. hl og 27,00 kr. pr. pct. Plato (lov nr. 275 af 15. april 1997).

Tillægsafgift af alkoholsodavand

Den 1. juni 2005 blev der indført en tillægsafgift på blandinger af ikke-alkoholholdige drikkevarer med alkoholholdige drikkevarer.

For blandinger med spiritus udgør afgiften 2,90 kr. pr. liter. For blandinger med vin-baserede drikkevarer udgør afgiften hhv. 7,25 kr. pr. liter for blandinger til og med 10 pct. vol. og 14,75 kr. for blandinger over 10 pct. vol. For blandinger med maltbasere-

de drikkevarer udgør afgiften 8,35 kr. pr. liter for blandinger til og med 10 pct. vol. og 14,80 kr. for blandinger over 10 pct. vol.

8.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

Kaffe

Periode	Rå	Brændt	Kaffe- ekstrakter	Lovgrundlag
	kr. pr. kg			
01.01.1973-20.08.1976	1,35	1,70	4,05	Lov nr. 518 af 13. dec. 1972
21.08.1976-31.06.1982	4,35	5,40	13,05	Lov nr. 411 af 20. aug. 1976
01.07.1982-31.12.1992	4,35	5,22	13,05	Lov nr. 193 af 18. maj 1982
01.01.1993-31.12.1997	4,35	5,22	11,31	Lov nr. 1035 af 19. dec. 1992
01.01.1998-	5,45	6,54	14,17	Lov nr. 1107 af 29. dec. 1997

Te Den 21. august 1976 indførtes en afgift på te på 5 kr. pr. kg (lov nr. 411 af 20. august 1976). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 til 6,25 kr. pr. kg (lov nr. 1107 af 29. december 1997).

Mineralvand Den 16. oktober 1973 forhøjedes afgiften af mineralvand mv. til 0,80 kr. pr. liter (lov nr. 533 af 15. oktober 1973).

Den 1. januar 1984 er afgiftspligten udvidet til også at omfatte saft, most, læskedrikskoncentrater mv. Afgiftssatsen for mineralvand er forhøjet til 1,60 kr. pr. liter, mens satsen for koncentrater mv. udgør 40 øre pr. liter færdig drik, der kan fremstilles (lov nr. 577 af 15. december 1983). Den 1. januar 1985 ændredes afgiften igen således, at ikke-kulsyreholdige læskedrikke, der fremstilles i læskedriksautomater o.l. apparater og udskænkes i glas eller bægre, fritages for afgift.

Den 1. juli 1991 blev afgiften sat ned til 80 øre pr. liter (lov nr. 392 af 6. juni 1991). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 til 1,00 kr. pr. liter. Den 1. januar 2002 blev afgiften hævet til 1,65 kr. pr. liter. Den 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 1,15 kr. pr. liter. Den 8. januar 2007 blev afgiften nedsat til 91 øre pr. liter.

Afgiften for frugt- og grønsagssaft, som ved tilsætning af sukker er gjort anvendelige til fremstilling af frugtvin, samt koncentrater heraf, blev hævet den 1. januar 1985 til 80 øre pr. liter frugtvin, der kan fremstilles (lov nr. 607 af 12. december 1984).

8.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

Chokolade- og sukkervarer Afgiften er 14,20 kr. pr. kg.

Omsætningsafgiften af chokolade- og sukkervarer blev den 1. februar 1969 ændret til en ren vægtbeskatning. Afgiften blev den 1. juli 1982 hævet fra 6 kr. til 10 kr. pr. kg (lov nr. 254 af 9. juni 1982) og yderligere til 12,50 kr. pr. kg fra den 1. maj 1986 (lov nr. 156 af 21. marts 1986). Den 1. januar 1998 blev afgiften yderligere hævet (lov nr. 1107 af 29. december 1997).

Råstof Af visse varer (nødder og mandler) skal der betales en råstofafgift. Afgiften blev hævet den 1. juli 1982, den 1. maj 1986 og den 1. januar 1998, se ovennævnte love, og varierer herefter fra 4,25 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnøddekerner til 25,55 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner.

Dækningsafgift Af visse varer, der ikke i sig selv er afgiftspligtige efter ovennævnte loves bestemmelser, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, skal der betales en dækningsafgift. Denne afgift blev hævet iflg. ovennævnte love og udgør fra den 1. januar 1998 4,25 kr. pr. kg kokos og 14,20 kr. pr. kg for andre afgiftspligtige bestanddele.

Konsum-is Af konsum-is skal der betales en afgift på 3,40 kr. pr. liter. Afgiften blev den 15. juni 1982 hævet fra 1,45 kr. til 2,40 kr. pr. liter (lov nr. 255 af 9. juni 1982), til 3,00 kr. fra den 1. april 1986 (lov nr. 158 af 21. marts 1986), og yderligere til 3,40 kr. pr. liter den 1. januar 1998 (lov nr. 1107 af 29. december 1998).

8.5.10 Tobaksafgifter

Cigaretter og røgtobak m.m. Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift. Afgiften udgør 63,66 øre pr. styk plus 13,61 pct. af detailhandelsprisen

Fra den 1. april 1986 udgjorde afgiften 60,68 øre pr. styk plus 21,22 pct. af detailhandelsprisen inkl. afgift og moms fra den 1. april 1986. Afgiften blev nedsat den 1. oktober 2003 til 48,92 øre pr. styk plus 21,22 pct. af detailhandelsprisen. Den 9. januar 2005 blev afgiften hævet til de nuværende satser.

Afgiften af cigaretpapir udgør 4 øre pr. styk. Afgiften blev den 7. juli 1991 hævet fra 2 øre pr. stk. til 3 øre pr. styk og blev den 1. januar 1996 hævet til 4 øre pr. stk..

Afgiften af røgtobak er 128,90 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet den 1. april 1983 fra 102 kr. til 109,50 kr. pr. kg; derefter til 116,25 kr. pr. kg den 21. maj 1984 og blev senest hævet den 1. april 1986.

Afgiften af cigarettobak (til hjemmerulning) er 531 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet den 1. april 1983 fra 420 kr. til 451 kr. pr. kg; den 21. maj 1984 til 478,80 kr. pr. kg og blev senest hævet den 1. april 1986.

Afgiften på røgtobak udgør for pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1,5 mm 402,50 kr. pr. kg og for anden røgtobak 452,50 kr. pr. kg. Efter en afgiftsomlæggelse den 7. juli 1991 var satserne hhv. 275 kr. pr. kg og 350 kr. pr. kg. Den 1. januar 1996 blev satserne hævet til hhv. 350 kr. og 400 kr. pr. kg og den 1. januar 2001 til de nuværende satser (lov nr. 1296 af 20. december 2000).

Afgiften af karduskrå og snus udgør 63 kr. pr. kg og for anden røgfri tobak udgør afgiften 229 kr. pr. kg (lov nr. 1035 af 22. december 1992). Afgiften af karduskrå og snus blev ændret den 1. januar 1993 og udgjorde tidligere 39 pct. af detailprisen ekskl. moms, og på anden skrå 23 pct.

Cigarer, cerutter og cigarillos Afgiften er en kombineret styk- og detailprisafgift, der udgør 19,8 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen inkl. afgift og moms (lovbek. nr. 374 af 1. juli 1982).

8.5.11 Afgifter i øvrigt

Glødelamper, elektriske sikringer mv. Afgiften af elektriske glødelamper med en bredde på over 19 mm eller en længde på over 35 mm udgjorde fra den 1. april 1986 på 2,50 kr. pr. stk. (mod hidtil 2,00 kr.) og for andre glødelamper 50 øre pr. stk. (mod hidtil 40 øre). Den 1. januar 2001 blev afgiften hævet til henholdsvis 3,75 kr. pr. stk. og 75 øre pr. stk.

Af lysstoflamper og neonrør svares en afgift på 10 kr. pr. stk. (hævet fra 8 kr. den 1. april 1986).

Afgiften af sikringer til stærkstrømsanlæg er fra samme dato hævet fra 40 til 50 øre pr. stk.

Lovgrundlaget er lovbek. nr. 479 af 15. juli 1986.

Afgiften på lysstoflamper og neonrør blev den 1. juni 1989 nedsat fra 10 kr. til 7,50 kr. (lov nr. 361 af 31. maj 1989). Afgiften på lavenergipærer blev ophævet den 1. juni 1989 ifølge samme lov.

	Den 1. januar 2001 blev der indført en afgift på elektriske glødelamper beregnet til brug i motordrevne køretøjer (autopærer) på 2,75 kr. pr. stk.
<i>Råstofmaterialer</i>	Den 1. august 1978 blev der indført en afgift af indvinding og import af råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. Den 1. januar 1990 steg afgiften fra 50 øre til 5 kr. pr. m ³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m ³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven (lovbek. nr. 570 af 3. august 1998).
<i>Ledningsført vand</i>	Afgiften udgør 5 kr. pr. m ³ (lov nr. 492 af 30. juni 1993). Afgiften blev indført den 1. januar 1994 på ledningsført vand, der forbruges her i landet. Afgiften udgjorde 1 kr. pr. m ³ vand. Den 1. januar 1995 blev afgiften hævet til 2 kr. pr. m ³ , den 1. januar 1996 til 3 kr. pr. m ³ , den 1. januar 1997 til 4 kr. pr. m ³ og den 1. januar 1998 til 5 kr. pr. m ³ .
<i>Lystfartøjsforsikring</i>	Afgiften på forsikringer af lystfartøjer af enhver art udgør 1 pct. årligt af forsikringssummen (lov nr. 268 af 9. juni 1982). Afgiften blev indført den 1. december 1976. Afgiften udgjorde 50 pct. af forsikringspræmien indtil den 30. juni 1982, afgiften ikke indbefattet.
<i>Større fritidsfartøjer</i>	Den 18. oktober 1986 indførtes en registreringsafgift på 5.000 kr. for fritidsfartøjer med en bruttoregistertonnage på 5 tons og derover ved anmeldelse til optagelse i skibsregistret (lov nr. 690 af 17. oktober 1986). Den 19. december 1991 blev afgiften hævet til 6.000 kr. (lov nr. 827 af 18. december 1991).
<i>Passagerafgift</i>	Passagerafgiften er ophævet fra den 1. januar 2007. Passagerafgiften afløste fra den 1. september 1991 charterafgiften og var da en afgift på 65 kr. pr. passager, der fra dansk lufthavn fløj til udlandet (lov nr. 389 af 6. juni 1991). Den 1. januar 1998 blev afgiften ændret til 75 kr. pr. passager og til at omfatte alle flyrejser fra dansk lufthavn (lov nr. 449 af 10. juni 1997). Afgiften blev nedsat til 37,50 kr. pr. passager den 1. januar 2006.
<i>Spillekasinoer</i>	Afgiften udgør 45 pct. af bruttospileindtægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af indtægterne over 4.000.000 kr. (lov nr. 1096 af 22. december 1993). Afgiften blev indført den 31. december 1990 som en afgift på 65 pct. af bruttospileindtægterne (af det beløb, som spilleindsatserne overstiger gevinsterne og fratrukket værdien af spillemærker, der er givet til de ansatte) i spillekasinoer (lov nr. 421 af 13. juni 1990). Afgiften blev ændret fra den 1. januar 1994.
<i>Gevinstgivende spilleautomater</i>	Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 40 pct. af det beløb hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne. Af spilleautomater opstillet i en restaurant betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne der overstiger 250.000 kr. i afgiftsperioden, plus et tillæg på 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og et tillæg på 1.500 kr. pr. automat derudover. Afgiften blev indført den 1. januar 2001.
<i>Andre afgifter</i>	Under denne gruppe henføres bl.a. virksomheders efterbetaling af afgiftsbeløb uanset afgiftens art, bøder for overtrædelse af told- og afgiftslovgivningen samt uerholdelige beløb.

8.5.12 EU-afregninger

<i>Afregning til EU af told mv.</i>	Fra og med 1978 overføres de samlede toldindtægter samt import- og eksportafgifterne mv. fraregnet et dansk opkrævningsgebyr på 10 pct. til EU. Fra og med 2001 er opkrævningsgebyret hævet til 25 pct.
-------------------------------------	---

Tabel 8.1 **Bogførte told og forbrugsafgifter**
Customs and excise duties

	1999	2000	2001	2002	2003
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	2 482,3	2 647,0	2 361,2	2 139,0	2 158,1
Told	2 158,2	2 324,8	2 162,2	1 909,9	2 030,1
Import- og eksportafgifter	324,1	322,2	199,0	229,1	128,0
2. Moms	116 858,4	134 453,4	135 588,4	130 234,0	132 906,3
Indenlandsk moms	96 004,7	109 498,4	128 775,3	130 064,1	133 856,3
Importmoms ¹	21 163,9	25 549,3	7 359,7	617,2	- 592,5
Momsrefusion og andet ¹	- 310,2	- 594,3	- 546,6	- 447,3	- 357,5
4. Lønsumsafgift	3 020,9	3 316,8	3 838,7	3 591,1	3 585,2
5. Afgifter af motorkøretøjer	24 966,1	22 809,2	21 606,2	24 582,4	23 107,1
Vægtafgift og udligningsafgift	6 460,8	6 930,1	7 405,6	7 943,4	8 017,0
Registreringsafgift	16 780,6	14 121,6	12 358,0	14 486,8	12 838,9
Afgift af ansvarsforsikring	1 429,6	1 450,4	1 526,0	1 820,8	1 923,3
Afgift af vejbenyttelse	295,1	307,1	316,6	331,4	327,9
6. Energiskatter	31 932,4	32 869,3	35 111,3	35 962,3	36 513,1
Benzinafgift	9 875,0	10 074,4	10 151,1	10 432,1	10 419,9
Afgift af visse olieprodukter ²	6 633,5	6 641,7	7 028,7	7 141,0	7 443,5
Afgift af elektricitet	7 529,5	7 820,1	7 733,7	8 240,5	8 309,6
Afgift af gas ²	190,7	.	.	.	.
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 143,1	1 317,6	1 401,3	1 507,6	1 738,8
Afgift af naturgas	1 345,2	2 268,5	3 845,4	3 793,7	3 596,7
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	4 734,6	4 548,9	4 843,6	4 728,1	4 809,3
Afgift af svovl (SO ₂)	480,8	198,1	107,5	119,3	195,3
7. Forureningsskatter	2 625,2	2 574,1	2 747,4	2 862,6	2 600,2
Afgift af visse detailsalgspakninger ³	569,4	610,6	769,3	970,8	950,9
Afgift af poser af papir eller plast mv. ³	175,9	161,5	.	.	.
Afgift af engangsservice ³	60,0	64,7	95,8	.	.
Afgift af bekæmpelsesmidler	445,0	375,0	359,2	371,0	397,6
Afgift af affald	980,8	998,8	1 069,2	1 089,5	916,0
Afgift af CFC (drivgasser)	0,1	0,2	44,2	58,1	56,2
Afgift af klorerede opløsningsmidler	2,0	1,7	1,2	1,0	0,8
Afgift af nikkel/kadmium batterier	25,2	22,2	19,9	20,7	14,3
Afgift af spildevand	314,0	276,4	283,5	265,2	187,5
Afgift af kvælstof	33,7	29,4	28,1	26,6	26,2
Afgift af visse vækstfremmere	13,9	0,0	0,2	0,0	0,1
Afgift af PVC-folie ³	5,2	7,2	10,1	.	.
Afgift af PVC og ftalater	.	26,4	66,7	59,7	50,6
Afgift af mineralisk fosfor	.	.	.	.	.
8. Afgift af spiritus, vin og øl	4 293,5	4 450,8	4 324,7	4 304,0	4 140,6
Afgift af spiritus	1 630,8	1 758,9	1 666,4	1 699,2	1 516,1
Afgift af vin	1 128,0	1 176,6	1 187,8	1 167,1	1 158,7
Afgift af øl	1 534,7	1 515,3	1 470,5	1 437,7	1 465,8
Tillægsafgift af alkohol sodavand	.	.	.	.	.
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	786,3	777,0	1 028,1	1 042,9	948,5
Kaffeafgift	276,2	268,7	270,8	270,9	261,4
Teafgift	8,8	8,3	8,8	9,4	7,9
Mineralvandsafgift	501,3	500,0	748,5	762,6	679,2
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 435,8	1 499,0	1 507,9	1 493,7	1 504,7
Chokolade- og sukkervareafgift ⁴	1 140,5	1 211,0	1 336,4	1 319,7	1 326,3
Råstofafgift ⁴	71,0	76,3	.	.	.
Dækningsafgift ⁴	48,1	44,8	.	.	.
Afgift af konsum-is	176,2	166,9	171,5	174,0	178,4

¹ Fra 2004 er det ikke muligt af udskille momsrefusion mv. fra importmoms.

² Fra 2000 er det ikke muligt at udskille afgift af gas fra afgift af visse olieprodukter.

³ Fra 2001 er det ikke muligt at udskille afgift af poser fra afgift af visse detailsalgspakninger, og fra 2002 engangsservice og PVC-folie.

⁴ Fra 2001 er det ikke muligt at udskille råstofafgift og dækningsafgift fra chokolade- og sukkervareafgiften.

Tabel 8.1

2004	2005	2006	2007	2008	
mio. kr.					
2 572,0	3 088,3	3 184,7	3 263,4	3 324,2	Customs and import duties
2 417,6	2 832,5	3 130,4	3 281,8	3 106,1	Customs duties
154,4	255,8	54,3	- 18,4	218,1	Import and export duties
141 249,2	152 686,4	166 472,0	175 020,9	176 050,4	Value added tax
141 438,6	153 087,5	166 939,5	175 922,8	176 340,8	VAT on domestic sales, etc.
- 189,4	- 401,1	- 467,5	- 901,9	- 290,4	VAT on imports
.	.	.	.	.	VAT refunds on dairy products
3 729,6	3 916,6	4 377,8	4 671,8	4 612,1	Duty on wage and salary costs
27 527,7	32 297,3	35 534,8	35 602,7	33 026,8	Motor vehicle duties
8 334,1	8 693,1	9 221,2	8 712,3	10 544,0	Weight duty
16 798,9	21 108,7	23 731,5	24 321,1	20 031,0	Registration duty
1 999,0	2 039,9	2 124,7	2 096,7	2 039,8	Duty on third-party liability insurance
395,7	455,6	457,5	472,6	412,0	Road charges
36 721,8	36 312,0	36 565,0	36 150,7	36 767,5	Duty on energy products
10 281,7	9 523,7	9 256,4	9 208,5	8 875,8	Petrol
7 712,8	8 029,0	8 204,3	8 548,2	8 762,7	Certain petroleum products
8 377,6	8 427,3	8 697,0	8 663,5	8 696,5	Electricity
.	.	.	.	.	Gas
1 594,2	1 464,4	1 539,3	1 413,3	1 471,2	Coal
3 801,8	3 716,8	3 677,7	3 123,7	3 799,1	Natural gas
4 836,0	5 072,5	5 121,4	5 091,0	5 076,0	CO2
117,7	78,3	68,9	102,5	86,2	Sulphur
2 690,7	2 822,5	2 891,1	3 125,2	3 167,4	Pollution duties
921,3	935,5	1 003,3	1 072,6	1 077,5	Certain retail containers
.	.	.	.	.	Carrier bags made of paper or plast, etc.
.	.	.	.	.	Disposable tableware
422,8	411,7	364,6	444,9	572,1	Insecticides, herbicides, etc.
1 005,0	1 086,7	1 143,2	1 238,9	1 127,4	Waste
51,8	52,9	60,6	48,5	57,0	CFC
0,8	0,4	0,4	0,4	0,3	Chlorinated solvents
21,8	23,0	24,0	17,0	12,4	Nickel/cadmium batteries
197,3	211,1	178,8	180,7	221,6	Effluent charges
26,9	24,8	24,5	27,7	23,1	Nitrogen
0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	Specific growth stimulants
.	.	.	.	.	Soft PVC
42,9	44,5	44,3	42,6	37,0	PVC and phthalates
.	32,0	47,4	51,9	39,0	Mineral phosphorus
3 695,6	3 353,6	3 302,0	3 349,0	3 263,4	Duties on spirits, wine and beer
1 188,2	1 191,8	1 164,8	1 215,1	1 162,3	Spirits
1 144,0	1 011,0	1 010,3	1 031,8	1 058,4	Wine
1 363,4	1 142,7	1 111,4	1 085,4	1 028,1	Beer
.	8,1	15,5	16,7	14,6	Surcharge on alcoholic soft drinks
777,5	768,1	803,4	687,8	653,5	Duties on non-alcoholic beverages
273,1	264,9	279,2	250,5	243,8	Coffee
8,0	7,9	8,0	8,4	7,5	Tea
496,4	495,3	516,2	428,9	402,2	Mineral water
1 548,4	1 585,3	1 607,0	1 601,0	1 553,3	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 369,1	1 404,0	1 418,6	1 422,9	1 371,6	Chocolate, etc.
.	.	.	.	.	Raw materials
.	.	.	.	.	Other special products
179,3	181,3	188,4	178,1	181,7	Ice-cream

Tabel 8.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	1999	2000	2001	2002	2003
	mio. kr.				
11. Tobaksafgift	7 661,9	7 633,0	7 584,8	7 735,0	7 727,3
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 509,6	7 484,6	7 452,8	7 613,4	7 608,2
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	79,1	81,2	68,1	65,6	63,1
Afgift af cigaretpapir	73,2	67,2	63,9	56,0	56,0
12. Afgifter i øvrigt	2 164,6	2 369,7	2 536,5	3 042,5	3 090,5
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	164,4	167,9	199,7	214,2	208,0
Afgift af råstofmaterialer	183,5	182,1	168,2	157,3	153,8
Afgift af ledningsført vand	1 481,8	1 554,5	1 414,0	1 432,2	1 416,1
Afgift af lystfartøjsforsikring	65,4	66,1	68,5	69,2	72,6
Passagerafgift	461,9	473,6	481,0	511,6	463,7
Afgift af spillekasinoer	162,8	175,3	189,4	181,5	163,8
Afgift af spilleautomater	.	.	54,0	484,4	605,7
Andre afgifter	- 355,2	- 249,8	- 38,3	- 7,9	6,8
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	198 227,4	215 399,3	218 235,2	216 989,5	218 281,6
EU-afregninger	-2 234,0	-2 382,3	-2 125,1	-1 604,3	-1 618,5

Tabel 8.1

2004	2005	2006	2007	2008	
mio. kr.					
7 081,3	7 229,8	7 400,8	7 279,5	7 072,6	Tobacco duties
6 977,7	7 137,5	7 321,3	7 202,8	7 003,4	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
58,9	54,3	49,4	43,9	39,8	Cigars, cheroots and cigarillos
44,7	38,0	30,1	32,8	29,4	Cigarette paper
3 314,8	3 489,6	3 385,7	3 153,1	3 008,3	Other duties
221,1	224,7	222,0	213,0	178,8	Electric bulbs, fuses, etc.
161,5	195,0	223,2	219,3	200,9	Extraction of raw materials
1 429,9	1 389,4	1 377,5	1 379,5	1 385,3	Piped water
77,6	84,2	90,6	96,4	118,4	Pleasure boats
508,4	650,1	352,9	35,3	-	Passenger duty
213,5	208,7	243,4	261,7	229,9	Casinos
688,2	753,7	802,4	859,5	808,5	Slot machines
14,6	- 16,2	73,7	88,4	86,5	Other duties
230 908,6	247 549,5	265 524,3	273 905,1	272 499,5	Customs and excise duties, total
-1 929,1	-2 316,2	-2 391,9	-2 451,7	-2 536,9	European union

9. Internationale sammenligninger

I dette kapitel sammenlignes beskatningen i Danmark med beskatningen i en række andre lande. De udvalgte lande i tabellerne er de lande, der regelmæssigt indberetter oplysninger til OECD's årlige skattestatistik - dvs. for en stor dels vedkommende lande, som Danmark normalt sammenlignes med. OECD-statistikken repræsenterer det mest velegnede grundlag for internationale sammenligninger og er derfor foretrukket som hovedkilde for opgørelserne i dette kapitel.

Sammenligning af beskatningsforholdene i forskellige lande kan kun vanskeligt foretages ud fra nationale kilder på grund af definitions- og opgørelsesmæssige forskelle. Hovedformålet med de nationale statistikker er normalt ikke at imødekomme en international sammenligning, men at tilgodese landenes individuelle informationsbehov og -tradition. Derfor har en række internationale organisationer udarbejdet og efterhånden indbyrdes harmoniserede klassifikationssystemer, hvorefter der indsamles og publiceres ensartede skatteoplysninger. De organisationer, der specielt er involveret i et sådant arbejde, er FN, IMF, OECD og EU. IMF's skattestatistik¹, som er et led i et større internationalt statistikprogram vedrørende den offentlige sektors samlede finanser, er indholdsmæssigt stort set identisk med OECD's, men dens dækning er bredere i kraft af IMF's større medlemskreds. Det er imidlertid vanskeligt at vurdere kvaliteten og specielt sammenligneligheden af oplysninger fra de IMF-medlemslande, der ligger uden for OECD-området. FN's offentliggjorte oplysninger² er for tiden mindre specificerede og systematiserede end OECD's og EU's. Anvendeligheden af EU's skattestatistik³ begrænses af, den alene omfatter europæiske lande. Tilbage står OECD's statistik⁴ som den, der for øjeblikket kan imødekomme flest sammenligningsbehov.

*Ensartetheden
må ikke overvurderes*

Den ensartethed, der opnås ved at indordne de enkelte landes skatteoplysninger under et fælles klassifikationssystem, må imidlertid ikke overvurderes. Bag den samme betegnelse kan skjule sig højt varierende angivelser fra land til land - både med hensyn til den præcise *afgrænsning* af den pågældende gruppe, og med hensyn til oplysningernes *periodisering* og *kvalitet*. Således nødvendiggør landenes forskellige institutionelle forhold, at de internationale statistikker ofte må operere med foreløbige, beregnede eller skønnede størrelser. Sammenligneligheden af de efterfølgende oplysninger er derfor ikke absolut.

*Henfø-
rings-
tidspunktet*

De data der ligger til grund for oplysningerne i dette kapitel er periodiseret på to forskellige måder. Fra 2000 periodiserer alle lande efter optjeningstidspunktet, mens de fleste lande før 2000 benyttede indbetalingstidspunktet. Danmark har dog i alle år benyttet optjeningstidspunktet.

9.1 Skattestrukturen i Danmark og andre lande

*Danmarks statterstruktur
afviger fra andre landes*

Beskatningen i Danmark afviger markant fra alle andre lande i Europa, herunder også de andre nordiske lande. I en international sammenhæng udgør bidragene til sociale ordninger således en meget beskedent del af den samlede danske beskatning, nemlig kun omkring 2,5 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt over 60 pct. Som det fremgår af figur 9.1, er det blandt OECD-lande kun New Zealand og Australien, som har en skattestruktur, der minder om den danske.

¹ Publiceres i »IMF; Government Finance Statistics Yearbook«.

² Publiceres i »United Nations Statistical Yearbook«.

³ Publiceres årligt i »De europæiske fællesskabers statistiske kontor; General Government Accounts and Statistics«.

⁴ Publiceres årligt i »Revenue Statistics of OECD Member Countries«.

Sociale bidrag er typisk høje hvor indkomstkatten er lav

Bidrag til sociale ordninger udgør en særlig stor andel af den samlede beskatning i lande som Tyskland, Holland, Frankrig, Polen og Japan, nemlig 37-41 pct. I de samme lande udgør indkomstkatterne til gengæld en relativt beskeden andel af den samlede beskatning.

Skat på formue og ejendom er størst i USA, UK og Japan

Skatter på formue og ejendom udgør knap 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien og Japan, hvor den udgør 10-12 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendomsskatterne tegner sig for en særlig beskeden andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland og Norge, nemlig kun ca. 2,5 pct.

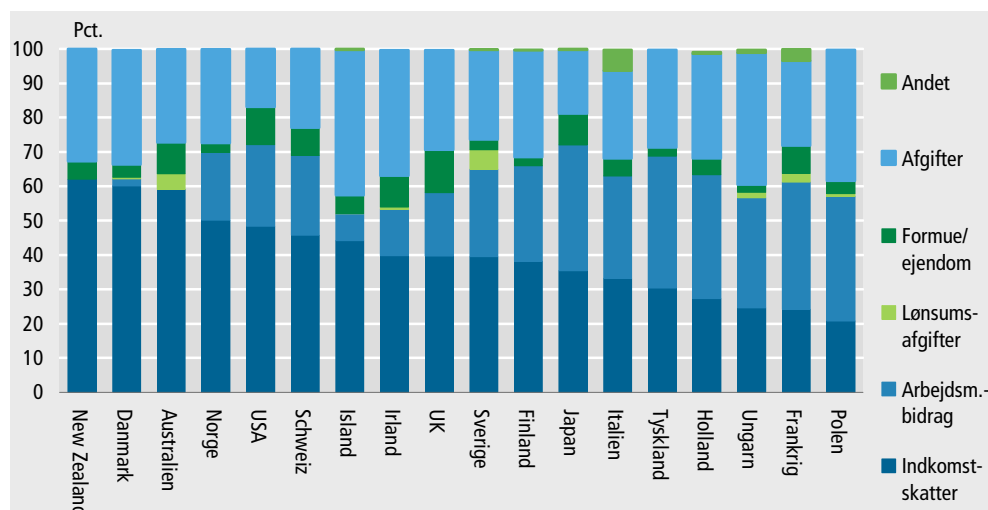
Afgifterne dominerer i Island, Irland og Polen

Afgifter på varer og tjenester tegner sig i Danmark for ca. 33 pct. af det samlede skatteprovenu, hvilket svarer til andelen hos de fleste andre OECD-lande. I Island og Ungarn udgør afgifterne imidlertid en særlig stor andel af det samlede skatteprovenu, nemlig lidt over 40 pct., mens afgifterne i USA og Japan udgør en relativt beskeden del af de samlede skatter, nemlig kun 18-20 pct.

Figur 9.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2006

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2006



Ændringer i skattestrukturen fra 1990 til 2006

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 9.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 9.6, der lige som ovenstående figur viser de enkelte skatteartsgrupper i pct. af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 1990 og 2006. Det er således kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der kan sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 1990 til 2006 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstkatters andel af de samlede beskatning er faldet fra 53,2 til 49,8 pct., mens andre indkomstkatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er vokset fra 6,9 til 10,3 pct. af det samlede skatteprovenu.

Store ændringer i nogle lande

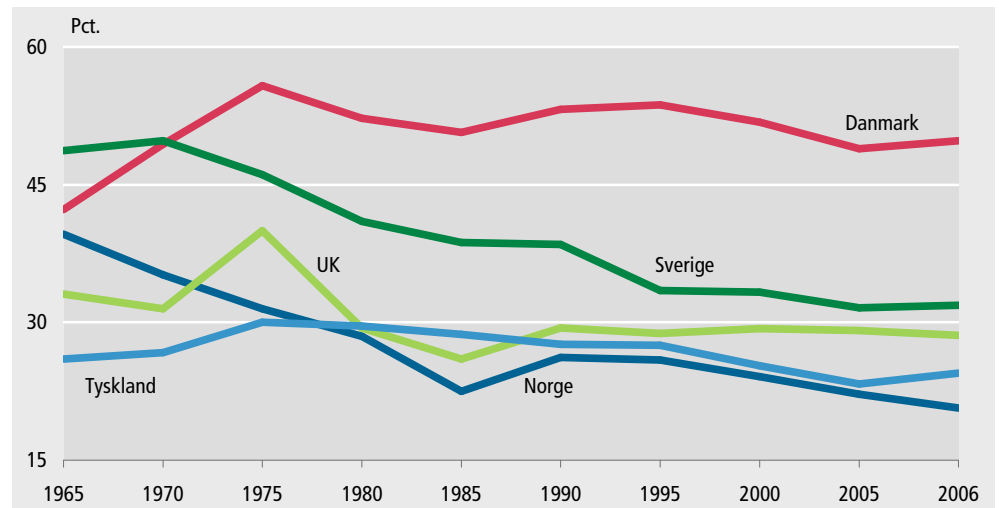
Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 1990 til 2006, kan nævnes Frankrig, hvor de personlige indkomstkatters andel af beskatningen er vokset markant, men arbejdsmarkedsbidragene til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Japan har oplevet en forskydning i modsat retning. I Holland er de personlige indkomstkatters andel af beskatningen mindsket markant, mens afgifterne til gengæld vejer tungere til. I Island har den omvendte udvikling fundet sted. I Norge er der siden 1990 sket en meget voldsom vækst i den andel af det samlede skatteprovenu, der kommer fra *andre indkomstkatter*. Her er det tydeligvis beskatningen knyttet til den betydelige olie- og gasudvinding, som kan forklare forskydningen.

*Personlig indkomstskat
fylder mest i Danmark*

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 60 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovenu i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provenu. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 50 pct. af samtlige skatter og afgifter i Danmark. I en international sammenhæng er dette en rekordhøj andel. Den sidste snes år har de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning befundet sig på de ca. 50 pct. for Danmarks vedkommende, mens udviklingen i det øvrige Europa typisk har været, at den personlige indkomstskat udgør en fallende andel af den samlede beskatning. Figur 9.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 9.2 Den personlige indkomstskat i pct. af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande

Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries



9.2 Beskatningens absolutte omfang

Afgrænsningen

Den definition af det samlede skatte- og afgiftsområde, der er lagt til grund for tabellerne i dette kapitel, er den samme, som den, der er gennemgået i kapitel 1 og 2. I oversigtstabel 9.1 er skattegrupperne ved den internationale sammenligning sat i forhold til den gruppering, der er anvendt i kapitel 2.

9.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål

Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 9.1, der viser hvor stor en del af den samlede indkomst (målt ved BNP i markedspriser), der inddrages til offentlige formål. Disse formål er dels finansiering af offentlige ydelser, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument iden økonomiske politik. I figur 9.4 er indholdet af tabel 9.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 1990 og 2007.

*Problemer med at
sammenligne skattetryk
i forskellige lande*

Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande, måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 9.1, nemlig som det samlede provenu fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1970 til 2007.

Dette skattetryksmål kan dog anfægtes af flere grunde. For det første er det meget påvirkeligt overfor indretningen af det enkelte lands skatte- og indkomstoverførselssystem. To lande med reelt ens beskatningsniveau vil nemlig kunne fremvise forskelligt skattetryk alene på grund af tekniske forskelle. Hvis eksempelvis overførselsindkomster er skattepligtige i et land, men ikke skattepligtige i et andet, vil en sammenligning af de to landes skattetryk give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg

skattetrykket i Danmark rent teknisk fra 1993 til 1994, fordi en række sociale pensioner blev omlagt fra helt eller delvis skattefrihed til fuld skattepligt. Ydelserne før skat steg tilsvarende.

For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

For det tredje er skattetrykket følsomt overfor konjunkturudsving. Eksempelvis vil statens indtægter fra forbrugsafgifter og indkomstskatte automatisk vokse i opgangstider, fordi forbruget og indkomsterne vokser. Derved vil skattetrykket typisk også vokse, uden at der er ændret på nogen afgifts- eller skattesats.

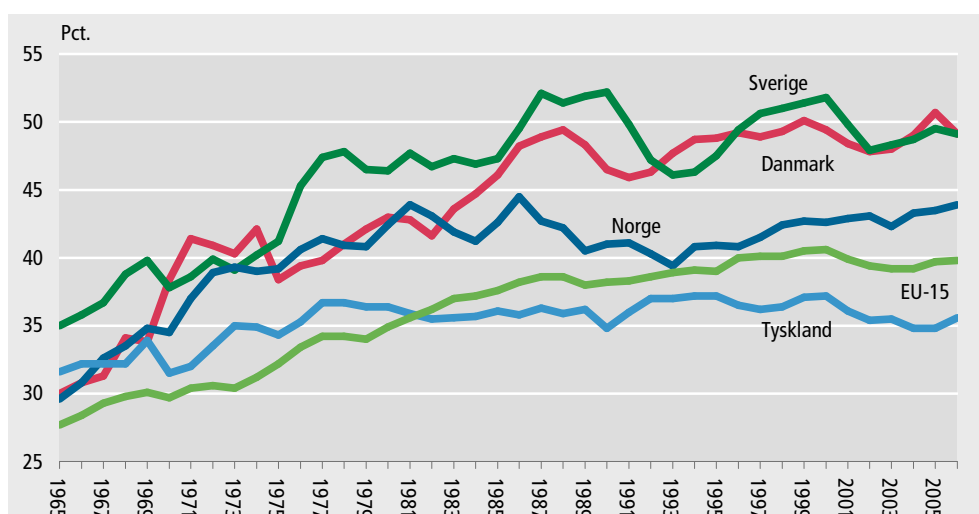
For det fjerde kan ændringer i befolknings sammensætningen påvirke skattetrykket selvom skattesystemet og al øvrig lovgivning er uændret. Eksempelvis vil relativt flere unge studerende og pensionister samt færre erhvervsaktive betyde mindre indkomster og dermed også mindre indkomstskatte.

Endelig kan et ændret adfærd hos skatteyderne også ændre på skattetrykket. Hvis en større andel af indkomsterne eksempelvis spares op i stedet for at blive brugt, vil det påvirke forbruget og dermed også størrelsen af forbrugsafgifterne – og skattetrykket.

Udviklingen i landenes skattetryk

Trods disse vanskeligheder med internationale sammenligninger er det traditionelle skattetryk et mål for skattebelastningen, som stadig benyttes meget i den internationale økonomiske og statistiske litteratur. Med rimelig sikkerhed kan det konstateres, at Danmark sammen med bl.a. de øvrige skandinaviske lande ligger i den høje ende med hensyn til skattetryk, jf. figur 9.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1995-2007 har skattetrykket i Danmark svinget i underkanten af 50 pct., mens skattetrykket i Sverige har svinget omkring et lidt højere niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 40 og 45 pct. For de vesteuropæiske EU-lande – her defineret som EU-15 – har det gennemsnitlige skattetryk været moderat stigende og ligger i dag omkring 40 pct. Som det fremgår af figuren, lå skattetrykket i Danmark midt i 1960'erne på samme niveau som Tyskland og tæt på EU-15-gennemsnittet. Omkring 1970 steg det danske skattetryk imidlertid meget voldsomt og i løbet af 1980'erne skete også en vækst, som har bragt det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

Figur 9.3 Skattebelastningen i udvalgte lande
Tax burden in selected countries



I tabel 9.5 er det samlede beskatningsniveau som angivet i tabel 9.1 specificeret ud på skattearter. De artsgrupper, der opereres med i tabel 9.5, er - ligesom ved kapitel 2's skatteartsgruppering - defineret i relation til skatternes udskrivningsgrundlag, se

oversigtstabel 9.1. For Danmarks vedkommende er gruppernes indhold illustreret ved reference til de i tabel 2.6 benyttede artsnumre.

Oversigtstabel 9.1

Definition af skatteartsgrupperne ved den internationale sammenligning

	Artsnumre
1. Personlige indkomstskatter	1.1
2. Andre indkomstskatter	1.2+1.3
3. Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter	2+3
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	4
5. Generelle omsætningsafgifter	5.1
6. Told mv.	5.2
7. Afgifter af specielle varer og tjenester mv.	5.3+5.4+5.5+5.6+6

Anm. Grupperne er ikke de samme som i OECD's gruppering, da der i forhold hertil er foretaget en omgruppering, således at en større lighed med tabel 2.6 opnås. Artsnumrene henviser til numrene i tabel 2.6.

9.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 1990 og 2006 er der i tabel 9.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenuet* - dvs. i en form, der ikke strider mod definitionen af skatte- og afgiftsområdet i kapitel 1. Tabellens fordeling tager med andre ord ikke hensyn til overførte skatteprovenuer i form af interne offentlige refusioner og tilskud.

Specielt denne internationale sammenligning, hvor beskatningen fordeles på modtagerne, må tages med betydeligt forbehold. De institutionelle forskelle landene imellem er helt afgørende, når de offentlige enheder skal fordeles på niveauer. Forskellene i landenes opbygning af deres offentlige administration betyder, at en forholdsvis enkel opdeling, som den, der er foretaget i tabel 9.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 9.3 opererer med en 4-delning af den offentlige sektor:

1. Det overnationale niveau
2. Det centrale niveau
3. De sociale kasser og fonde
4. Det lokale niveau.

Tre nationale niveauer og et overnationalt niveau

Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige enheder fordeles på det *centrale* og det *lokale niveau* efter deres *geografiske kompetence*. Er kompetancen udstrakt til et lands hele territorium, henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetancen geografisk begrænset henføres der til den lokale sektor. I overensstemmelse hermed omfatter det *centrale niveau* statslige og føderale myndigheder. Ud over de kommunale og regionale myndigheder omfatter det *lokale niveau* i føderale lande også delstaternes myndigheder. I USA henføres således de 50 »states« til det lokale niveau. Det samme gælder for Canadas »provinces«, Tysklands »länder« og Schweiz's »cantons«.

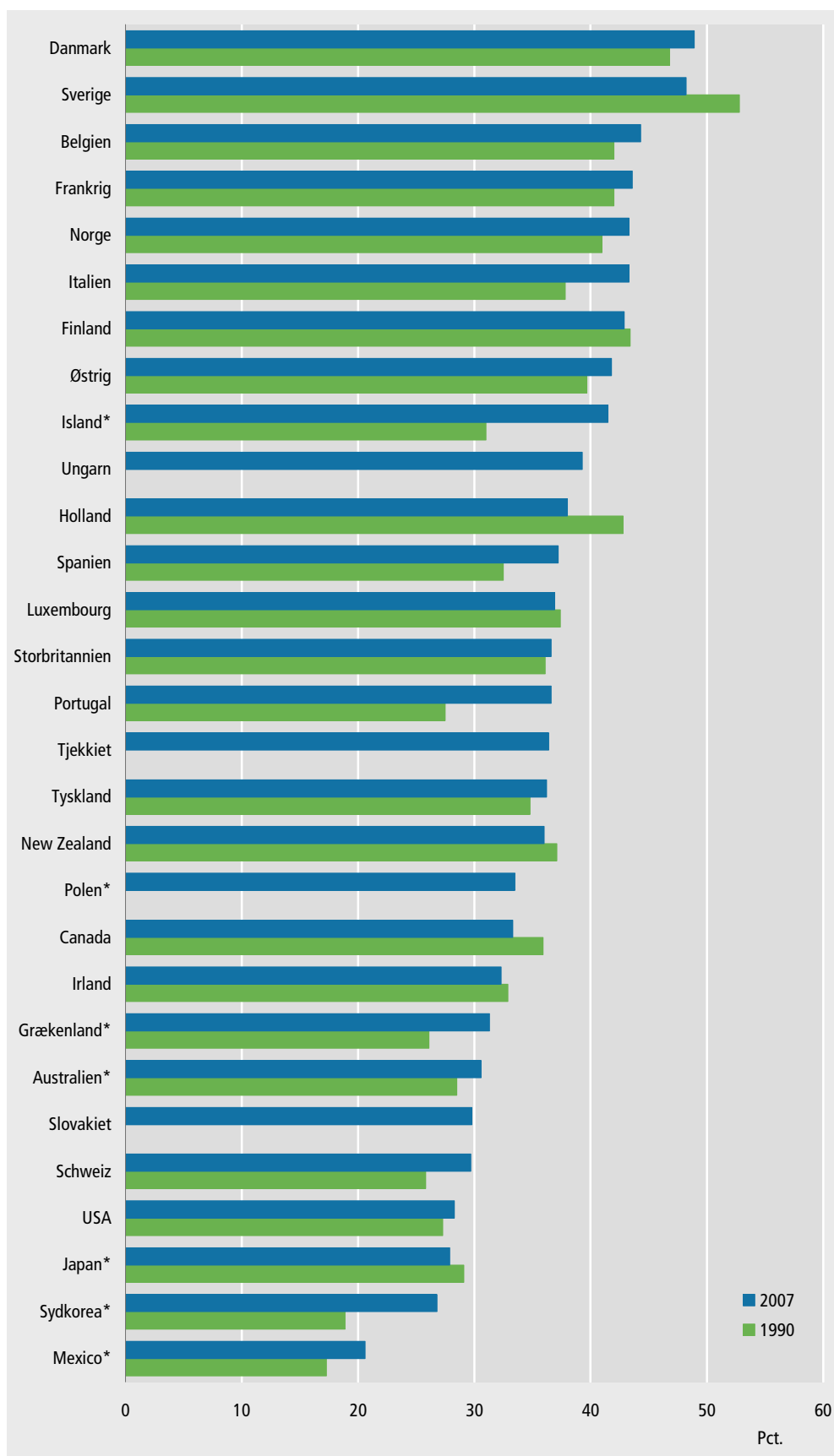
9.5 Nyere skattetrykstal for Danmark

Tallene for skattetrykket i tabel 9.1 er baseret på OECD's årspublikation "Revenue Statistics".

Tallene for det danske skattetryk i OECD-tabellen i perioden 2005 og frem adskiller sig fra de skattetrykstal, der findes i kapitel 2, tabel 2.5, idet denne tabels tal efterfølgende er blevet opdateret.

Figur 9.4 Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in various countries



* 2006.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 9.1

Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande

Total taxes and duties as percentage af gross domestic product at market prices in various countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	
	pct.										
Danmark ¹	38,5	38,3	43,0	46,1	46,8	49,0	49,5	50,9	49,2	48,9	Denmark
Finland	32,1	37,0	36,3	40,2	43,4	45,7	47,3	44,0	43,5	42,9	Finland
Island	25,0	29,0	29,4	28,2	31,0	31,2	37,2	40,7	41,5	-	Iceland
Norge	34,4	39,3	42,4	42,7	41,0	40,9	42,6	43,5	43,9	43,3	Norway
Sverige	37,9	41,2	46,4	47,3	52,2	47,5	51,8	49,5	49,1	48,2	Sweden
Belgien	33,5	39,6	41,2	44,5	42,0	43,5	44,9	44,8	44,5	44,3	Belgium
Frankrig	34,2	35,4	40,1	42,8	42,0	43,2	44,6	44,0	44,4	43,6	France
Grækenland	22,2	16,7	21,1	25,1	26,1	28,7	34,1	31,2	31,3	-	Greece
Holland	35,6	40,7	43,0	42,4	42,8	41,6	39,7	38,8	39,3	38,0	Netherlands
Irland	27,9	29,2	31,4	34,3	32,9	32,6	31,6	30,6	31,8	32,3	Ireland
Italien	26,0	25,4	29,8	33,6	37,8	40,1	42,3	40,9	42,1	43,3	Italy
Luxembourg	26,3	30,8	38,6	37,7	37,4	37,4	39,1	37,8	35,7	36,9	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	36,2	31,6	33,0	33,5	-	Poland
Portugal	18,5	21,1	22,5	25,3	27,5	31,7	34,2	34,8	35,8	36,6	Portugal
Schweiz	19,3	23,8	24,7	25,5	25,8	27,7	30,0	29,2	29,6	29,7	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	33,9	31,8	29,8	29,8	Slovak Republic
Spanien	15,7	18,7	22,7	27,6	32,5	32,2	34,8	36,2	37,1	37,2	Spain
Storbritannien	36,7	35,3	35,2	37,6	36,1	34,5	37,1	36,3	37,1	36,6	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	37,5	35,3	37,5	36,9	36,4	Czech Republic
Tyskland ²	31,5	34,3	36,4	36,1	34,8	37,2	37,2	34,8	35,6	36,2	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	41,3	38,0	37,2	37,1	39,3	Hungary
Østrig	33,6	36,8	39,2	41,0	39,7	41,1	42,7	42,2	41,7	41,8	Austria
Canada	30,8	31,9	31,0	32,5	35,9	35,6	35,6	33,4	33,3	33,3	Canada
Mexico	-	-	16,1	17,0	17,3	16,7	18,5	19,9	20,6	-	Mexico
USA	27,0	25,6	26,4	25,6	27,3	27,9	29,9	27,3	28,0	28,3	U.S.A.
Australien	21,3	25,8	26,6	28,3	28,5	28,8	31,2	30,8	30,6	-	Australia
Japan	19,6	20,9	25,4	27,4	29,1	26,8	27,0	27,4	27,9	-	Japan
New Zealand	26,1	28,5	30,6	31,3	37,1	36,5	33,7	37,6	36,6	36,0	New Zealand
Sydkorea	-	15,1	17,2	16,4	18,9	19,4	23,6	25,5	26,8	-	Korea
Norden ³	33,6	37,0	39,5	40,9	42,9	42,9	45,7	45,7	45,5	45,8	Nordic
EU-15 ⁴	30,0	32,0	35,1	37,4	38,3	39,1	40,7	39,8	39,9	40,5	EU-15
EU-19 ⁵	30,0	32,0	35,1	37,4	38,3	38,9	39,5	38,8	38,7	39,5	EU-19
OECD-Europa ⁶	29,4	31,8	34,6	36,5	37,3	38,1	39,1	38,6	38,7	39,2	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	28,9	28,8	24,5	25,0	26,8	26,7	28,0	26,9	27,3	30,8	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	22,3	22,6	25,0	25,8	28,4	27,9	28,9	30,3	30,5	36,0	OECD-Pacific
OECD-total	28,4	30,0	31,9	33,5	34,6	35,4	36,5	36,3	36,4	38,3	OECD-total

¹ Tallene for 2005 og frem adskiller sig fra tabel 2.5, hvor skattetrykstallene er opdaterede i forhold til tallene i denne tabel.

² Til og med 1990 kun Vesttyskland.

³ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

⁴ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁵ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.

⁶ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁷ Omfatter Canada, Mexico og USA.

⁸ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2007, Paris 2008.

Tabel 9.2 Samlede skatter og afgifter i forskellige lande
Total taxes and duties in various countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	48	87	169	299	394	500	641	787	809	829	Denmark
Finland	3	7	12	23	39	44	62	69	73	77	Finland
Island	0	1	5	34	115	142	255	417	485	-	Iceland
Norge	31	67	133	235	302	386	632	847	950	987	Norway
Sverige	69	132	259	433	756	859	1 165	1 353	1 423	1 479	Sweden
Belgien	11	23	37	56	71	91	113	135	141	147	Belgium
Frankrig	42	83	179	319	434	517	643	760	801	824	France
Grækenland	0	1	1	5	11	26	46	62	67	-	Greece
Holland	21	44	70	85	105	127	166	198	210	213	Netherlands
Irland	1	2	4	9	12	17	33	49	56	59	Ireland
Italien	9	19	60	145	265	380	504	584	624	665	Italy
Luxembourg	0	1	2	3	4	6	9	11	12	13	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	122	235	324	355	-	Poland
Portugal	0	0	2	6	15	27	42	52	55	60	Portugal
Schweiz	19	37	46	63	85	104	127	135	144	151	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	319	467	487	544	Slovak Republic
Spanien	3	7	22	49	104	144	219	329	364	391	Spain
Storbritannien	19	37	81	134	203	250	355	448	484	506	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	550	773	1 122	1 193	1 296	Czech Republic
Tyskland ¹	114	189	287	355	455	688	767	780	826	878	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	2 380	5 140	8 211	8 824	9 979	Hungary
Østrig	10	18	30	42	54	72	90	103	108	114	Austria
Canada	28	58	101	161	244	290	390	466	489	518	Canada
Mexico	-	-	1	9	128	306	1 015	1 667	1 882	-	Mexico
USA	277	415	731	1 070	1 573	2 045	2 919	3 378	3 678	3 903	U.S.A.
Australien	9	21	40	72	117	149	215	298	320	-	Australia
Japan	14 833	31 915	62 442	89 594	130 823	133 277	136 125	137 859	142 917	-	Japan
New Zealand	2	3	8	15	27	35	40	59	62	65	New Zealand
Sydkorea	-	1 565	6 687	13 766	35 303	77 526	136 358	206 847	227 017	-	Korea

Anm. Angivelserne i nationale møntenheder er omregnet til danske kroner ved hjælp af de af OECD's statistiske kontor benyttede valutakurser, der bygger på de løbende noteringer.

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2007, Paris 2008.

Tabel 9.2

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	
	mia. danske kroner										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	48	87	169	299	394	500	641	787	809	829	Denmark
Finland	27	61	107	232	376	335	465	516	542	576	Finland
Island	1	2	6	9	12	12	26	40	41	-	Iceland
Norge	33	73	152	290	298	341	580	788	881	915	Norway
Sverige	100	183	345	534	790	675	1 028	1 086	1 147	1 192	Sweden
Belgien	67	147	291	400	527	694	842	1 009	1 052	1 095	Belgium
Frankrig	376	727	1 563	2 464	3 234	3 803	4 790	5 667	5 980	6 151	France
Grækenland	19	31	67	125	153	213	350	463	500	-	Greece
Holland	94	218	437	599	783	974	1 234	1 474	1 568	1 589	Netherlands
Irland	9	15	37	76	98	122	247	368	416	443	Ireland
Italien	210	320	770	1 553	2 651	2 532	3 751	4 355	4 655	4 963	Italy
Luxembourg	3	6	12	19	28	43	64	85	91	99	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	282	436	601	681	-	Poland
Portugal	11	21	41	69	129	200	310	387	414	445	Portugal
Schweiz	33	82	156	272	380	491	606	652	683	715	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	56	90	98	109	Slovak Republic
Spanien	47	118	288	513	1 047	1 075	1 633	2 452	2 718	2 918	Spain
Storbritannien	343	475	1 064	1 819	2 227	2 205	4 343	4 389	5 301	5 540	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	116	162	281	314	341	Czech Republic
Tyskland ¹	456	864	1 743	2 501	3 407	5 258	5 712	5 820	6 166	6 549	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	106	147	247	249	282	Hungary
Østrig	39	84	178	297	405	552	668	771	803	852	Austria
Canada	202	326	487	1 247	1 295	1 184	2 123	2 307	2 566	2 714	Canada
Mexico	-	-	189	353	282	267	867	918	1 027	-	Mexico
USA	2 075	2 387	4 118	11 337	9 734	11 457	23 585	20 260	21 870	23 214	U.S.A.
Australien	71	159	256	535	563	620	1 005	1 366	1 434	-	Australia
Japan	309	618	1 552	3 980	5 592	7 938	10 206	7 501	7 308	-	Japan
New Zealand	13	24	42	80	101	128	146	251	239	250	New Zealand
Sydkorea	-	19	62	168	309	563	974	1 211	1 414	-	Korea

Tabel 9.3

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i forskellige lande

Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in various countries

	Overnationalt niveau		Det centrale niveau		Sociale kasser og fonde		Det lokale niveau		I alt		
	1990	2006	1990	2006	1990	2006	1990	2006	1990	2006	
	Pct.										
Danmark	0,7	0,4	66,7	64,0	2,0	2,1	30,6	33,5	100,0	100,0	Denmark
Finland	.	0,2	53,6	52,9	25,0	25,8	21,5	21,1	100,0	100,0	Finland
Island	.	.	79,7	75,8	.	.	20,3	24,2	100,0	100,0	Iceland
Norge	.	.	54,8	87,4	24,8	.	20,4	12,6	100,0	100,0	Norway
Sverige	.	0,4	50,8	56,5	20,0	11,2	29,2	31,9	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,5	1,2	40,0	31,7	32,8	38,0	25,7	29,1	100,0	100,0	Belgium
Frankrig	0,6	0,2	46,1	38,5	44,0	49,8	9,3	11,5	100,0	100,0	France
Grækenland	1,0	0,4	68,0	63,7	29,9	35,1	1,1	0,9	100,0	100,0	Greece
Holland	1,4	0,8	58,8	59,7	37,4	36,1	2,4	3,3	100,0	100,0	Netherlands
Irland	1,5	0,4	82,6	86,0	13,4	11,4	2,5	2,1	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,5	0,3	63,7	54,4	32,9	29,8	2,9	15,4	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	0,5	0,2	66,7	68,4	26,6	27,0	6,2	4,4	100,0	100,0	Luxembourg
Polen	.	0,3	...	51,5	...	36,3	...	12,0	...	100,0	Poland
Portugal	1,0	0,3	66,3	60,6	27,2	32,9	5,6	6,2	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	.	.	34,2	35,5	23,4	23,3	42,4	41,2	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	.	0,4	...	48,9	...	39,4	...	11,3	...	100,0	Slovak Republic
Spanien	0,5	0,9	51,8	38,4	35,1	32,0	12,6	30,5	100,0	101,8	Spain
Storbritannien	0,9	2,5	75,1	76,4	17,0	18,5	7,0	4,6	100,0	102,1	U.K.
Tjekkiet	.	0,5	...	41,2	...	43,7	...	14,7	...	100,0	Czech Republic
Tyskland ¹	0,9	0,4	31,7	30,8	37,5	38,4	30,0	30,4	100,0	100,0	Germany
Ungarn	.	0,3	...	62,8	...	30,4	...	6,5	...	100,0	Hungary
Østrig	.	0,3	50,3	53,3	27,8	28,3	21,9	18,1	100,0	100,0	Austria
Canada	.	.	41,7	44,3	12,1	8,5	46,2	47,1	100,0	100,0	Canada
Mexico	.	.	68,0	64,3	13,4	14,9	18,5	20,7	100,0	100,0	Mexico
USA	.	.	41,6	42,6	25,1	23,8	33,3	33,6	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	.	.	79,5	69,0	.	.	20,5	31,0	100,0	100,0	Australia
Japan	.	.	48,0	37,9	26,4	36,6	25,6	25,5	100,0	100,0	Japan
New Zealand	.	.	93,9	94,4	.	.	6,1	5,6	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	.	.	76,9	60,8	5,1	21,0	18,0	18,2	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2007, Paris 2008.

TRANSLATION - Heading, supranational; central government; social security funds; local government; Total.

Tabel 9.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i forskellige lande

Total taxes and duties pr. capita in various countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	
	1 000 danske kroner										
Danmark	9,7	17,3	33,0	58,5	76,1	95,1	119,6	144,9	148,4	152,5	Denmark
Finland	5,8	13,0	22,4	47,3	75,4	65,5	89,8	98,3	102,9	109,4	Finland
Island	5,2	10,9	24,4	36,4	47,9	45,9	93,1	134,3	135,0	-	Iceland
Norge	8,5	18,3	37,3	69,9	70,4	78,2	129,1	170,5	189,0	196,8	Norway
Sverige	12,5	22,3	41,6	63,9	92,4	76,4	115,8	120,3	126,3	131,4	Sweden
Belgien	7,0	15,0	29,6	40,6	52,9	68,5	82,1	96,3	99,7	104,6	Belgium
Frankrig	7,2	13,5	28,4	43,5	55,6	63,5	78,3	90,0	94,2	100,5	France
Grækenland	2,1	3,3	6,8	12,3	14,8	20,0	32,1	41,7	44,8	-	Greece
Holland	7,2	16,0	30,9	41,3	52,4	63,0	77,5	90,4	95,9	97,2	Netherlands
Irland	3,1	4,8	10,9	21,4	28,0	33,9	65,0	88,7	97,7	106,8	Ireland
Italien	3,9	5,8	13,6	27,4	46,8	44,5	65,8	74,3	79,0	84,6	Italy
Luxembourg	7,5	16,2	32,9	51,8	73,2	104,9	146,2	182,0	191,8	214,3	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	7,4	11,4	15,7	17,9	-	Poland
Portugal	1,2	2,3	4,1	6,9	12,9	20,0	30,3	36,6	39,1	42,0	Portugal
Schweiz	5,3	12,8	24,4	41,6	55,9	69,3	84,1	86,9	90,3	95,5	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	10,4	16,8	18,1	20,2	Slovak Republic
Spanien	1,4	3,3	7,6	13,3	26,8	27,3	39,8	55,8	60,8	66,8	Spain
Storbritannien	6,2	8,4	18,9	32,1	38,9	38,0	73,8	81,1	87,4	91,5	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	11,2	15,8	27,4	30,6	33,3	Czech Republic
Tyskland ¹	5,9	11,0	22,2	32,2	42,9	64,4	69,5	70,6	74,8	79,2	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	10,3	14,4	24,5	24,8	28,0	Hungary
Østrig	5,2	11,0	23,6	39,3	52,7	69,5	83,4	93,6	97,0	103,1	Austria
Canada	9,5	14,1	19,9	48,2	46,8	40,4	69,2	71,4	78,6	83,2	Canada
Mexico	-	-	2,9	4,8	3,5	2,9	8,8	8,8	9,8	-	Mexico
USA	10,1	11,1	18,1	47,5	38,9	43,0	83,5	68,2	72,9	77,4	U.S.A.
Australien	5,6	11,4	17,3	33,6	32,8	34,1	52,2	66,5	68,9	-	Australia
Japan	3,0	5,5	13,3	32,9	45,3	63,3	80,5	58,7	57,2	-	Japan
New Zealand	4,7	7,7	13,3	24,4	30,2	34,7	37,8	61,1	57,7	60,4	New Zealand
Sydkorea	-	0,5	1,6	4,1	7,2	12,5	20,7	25,2	29,3	-	Korea
Norden ²	8,3	16,4	31,7	55,2	72,4	72,2	109,5	133,7	140,3	147,5	Nordic
EU-15 ³	5,7	10,9	21,8	35,5	49,4	57,0	77,9	91,0	96,0	106,0	EU-15
EU-19 ⁴	5,7	10,9	21,8	35,5	49,4	49,1	64,3	76,3	80,6	92,1	EU-19
OECD-Europa ⁵	5,8	11,4	22,9	37,8	50,9	51,3	69,4	83,7	88,4	97,8	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	9,8	12,6	13,6	33,5	29,7	28,8	53,8	49,5	53,8	80,3	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	4,4	6,3	11,4	23,8	28,9	36,1	47,8	52,9	53,3	60,4	OECD-Pacific
OECD-total	6,0	10,6	20,0	35,0	44,8	46,7	64,8	75,9	80,0	94,5	OECD-total

Anm. Vedrørende omregning til danske kroner, se anm. til tabel 9.2.

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2007, Paris 2008.

Tabel 9.5

**Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af
bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande**

Tax type revenues as percentage of gross domestic product at market prices in various countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1990	2006	1990	2006	1990	2006	1990	2006
	pct. af BNP							
Danmark	24,9	24,5	3,2	5,1	0,9	1,0	2,0	1,9
Finland	15,1	13,2	2,0	3,4	11,1	12,1	0,6	1,1
Island	8,3	14,0	0,9	4,3	1,0	3,3	2,5	3,5
Norge	10,7	9,1	3,7	12,9	10,8	8,7	1,6	1,6
Sverige	20,1	15,7	1,6	3,7	14,2	12,5	1,4	1,5
Belgien	13,4	13,0	2,1	3,7	13,9	13,6	1,2	1,9
Frankrig	4,5	7,8	2,3	3,0	18,5	16,4	2,5	3,1
Grækenland	3,7	4,7	1,5	2,8	7,9	11,1	0,9	1,3
Holland	10,6	7,4	3,2	3,4	16,0	14,2	2,2	2,2
Irland	10,5	8,9	1,6	3,8	4,9	4,3	1,5	1,4
Italien	9,9	10,8	3,9	3,2	12,4	12,6	0,7	1,6
Luxembourg	8,8	7,5	5,9	4,9	10,1	9,9	2,2	2,7
Polen	...	4,6	...	2,4	...	12,2	...	1,7
Portugal	4,4	5,5	2,7	3,0	7,5	11,4	0,6	1,1
Schweiz	10,0	10,5	2,0	3,0	6,0	6,9	1,9	2,4
Slovakiet	...	2,5	...	3,2	...	11,9	...	1,1
Spanien	7,1	6,9	2,9	4,4	11,5	12,2	1,6	2,0
Storbritannien	10,6	10,8	3,6	4,0	6,1	6,9	3,2	4,0
Tjekkiet	...	4,2	...	4,8	...	16,1	...	1,0
Tyskland ¹	9,6	8,7	1,7	2,1	13,0	13,7	1,3	1,0
Ungarn	...	6,8	...	2,3	...	11,9	...	1,1
Østrig	8,3	9,3	1,8	2,7	13,1	14,4	1,4	1,0
Canada	14,7	12,1	2,8	4,1	4,4	4,9	4,1	3,7
Mexico	.	.	4,7	5,2	2,3	3,1	0,2	0,4
USA	10,1	10,2	2,4	3,3	6,9	6,7	3,8	3,9
Australien	12,2	11,4	4,0	6,6	.	.	2,8	2,1
Japan	8,1	5,1	6,5	4,7	7,7	10,2	2,5	2,8
New Zealand	17,8	14,9	4,3	7,9	.	.	3,2	2,6
Sydkorea	4,0	4,1	2,6	3,8	1,0	5,6	1,0	1,4
Norden ²	15,8	15,3	2,3	5,9	7,6	7,5	1,6	1,9
EU-15 ³	10,8	10,3	2,7	3,5	10,8	11,1	1,6	1,9
EU-19 ⁴	10,8	9,1	2,7	3,5	10,8	11,5	1,6	1,7
OECD-Europa ⁵	10,6	9,4	2,6	3,9	9,9	10,8	1,6	1,8
OECD-Amerika ⁶	12,4	11,2	3,3	4,2	4,5	4,9	2,7	2,7
OECD-Stillehav ⁷	10,5	8,9	4,4	5,8	4,3	7,9	2,4	2,2
OECD-total	10,7	9,4	3,0	4,2	8,7	9,9	1,9	2,0

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁴ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.

⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.

⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2007, Paris 2008.

TRANSLATION - Heading, personal income taxes; other income and profits taxes, etc.; labour market contributions and subscriptions; taxes on wealth, real property, etc.; general sales taxes; customs duties, etc.; duties on specific goods and services; compulsory fees, etc.; total.

Tabel 9.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1990	2006	1990	2006	1990	2006	1990	2006	
pct. af BNP								
9,6	10,2	0,2	0,2	6,0	6,2	46,8	49,2	Denmark
8,4	8,6	0,5	0,1	5,8	4,9	43,4	43,5	Finland
10,0	11,3	2,5	0,4	5,9	4,7	31,0	41,5	Iceland
7,7	8,0	0,2	0,1	6,2	3,5	41,0	43,9	Norway
7,8	9,2	0,6	0,2	6,5	6,3	52,2	49,1	Sweden
6,9	7,4	0,5	0,5	3,9	4,4	42,0	44,5	Belgium
7,9	7,5	0,2	0,1	6,2	6,5	42,0	44,4	France
6,9	7,5	0,3	0,1	5,0	3,8	26,1	31,3	Greece
7,1	7,3	0,6	0,3	3,2	4,6	42,8	39,3	Netherlands
6,8	7,9	0,4	0,1	7,2	5,5	32,9	31,8	Ireland
5,5	6,3	0,2	0,1	5,2	7,6	37,8	42,1	Italy
5,2	5,7	0,1	0,1	5,2	4,9	37,4	35,7	Luxembourg
...	8,1	...	0,2	...	4,4	...	33,5	Poland
5,4	8,9	0,9	0,1	6,0	5,8	27,5	35,8	Portugal
3,0	3,9	0,4	0,2	2,5	2,7	25,8	29,6	Switzerland
...	7,6	...	0,1	...	3,4	...	29,8	Slovak Republic
5,2	6,4	0,7	0,2	3,6	5,0	32,5	37,1	Spain
6,1	6,7	0,3	0,2	6,1	4,6	36,1	37,1	U.K.
...	6,6	...	0,2	...	4,0	...	36,9	Czech Republic
5,8	6,4	0,3	0,2	3,1	3,6	34,8	35,6	Germany
...	9,8	...	0,2	...	5,0	...	37,1	Hungary
8,3	7,7	0,5	0,1	6,3	6,5	39,7	41,7	Austria
5,1	4,7	0,6	0,2	4,4	3,6	35,9	33,3	Canada
3,6	4,2	1,0	0,4	5,5	7,4	17,3	20,6	Mexico
2,2	2,2	0,3	0,2	1,6	1,5	27,3	28,0	U.S.A.
2,3	4,0	0,8	0,5	6,3	5,9	28,5	30,6	Australia
1,3	2,6	0,2	0,2	2,8	2,3	29,1	27,9	Japan
8,3	8,9	0,7	1,1	2,8	1,2	37,1	36,6	New Zealand
3,7	4,5	2,0	0,8	4,7	6,5	18,9	26,8	Korea
8,7	9,5	0,8	0,2	6,1	5,1	42,9	45,5	Nordic
6,8	7,6	0,4	0,2	5,3	5,4	38,3	39,9	EU-15
6,8	7,7	0,4	0,2	5,3	5,1	38,3	38,7	EU-19
6,9	7,7	0,5	0,2	5,2	4,9	37,3	38,7	OECD-Europe
3,6	3,7	0,6	0,3	3,8	4,2	26,8	27,3	OECD-America
3,9	5,0	0,9	0,7	4,2	4,0	28,4	30,5	OECD-Pacific
6,0	6,9	0,6	0,3	4,9	4,7	34,6	36,4	OECD-total

Tabel 9.6

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i forskellige lande

Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in various countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1990	2006	1990	2006	1990	2006	1990	2006
	pct.							
Danmark	53,2	49,8	6,9	10,3	2,0	2,1	4,2	3,9
Finland	34,7	30,3	4,5	7,7	25,6	27,9	1,4	2,6
Island	26,9	33,7	2,8	10,4	3,1	7,9	8,0	8,4
Norge	26,2	20,7	9,0	29,4	26,3	19,8	4,0	3,7
Sverige	38,5	31,9	3,1	7,5	27,2	25,5	2,7	3,0
Belgien	31,9	29,3	4,9	8,3	33,2	30,5	2,9	4,3
Frankrig	10,7	17,5	5,4	6,7	44,1	37,0	5,9	7,1
Grækenland	14,1	14,9	5,8	9,0	30,2	35,4	3,4	4,3
Holland	24,7	18,8	7,5	8,5	37,4	36,1	5,1	5,5
Irland	31,9	27,8	5,0	12,0	14,8	13,5	4,6	4,4
Italien	26,3	25,6	10,2	7,6	32,9	29,8	1,8	3,8
Luxembourg	23,5	21,0	15,8	13,8	27,0	27,7	5,7	7,5
Polen	.	13,7	.	7,1	.	36,3	.	5,0
Portugal	15,9	15,4	9,8	8,4	27,2	31,9	2,2	3,0
Schweiz	38,8	35,6	7,6	10,1	23,4	23,3	7,3	8,0
Slovakiet	.	8,5	.	10,9	.	39,9	.	3,6
Spanien	21,7	18,7	8,9	11,9	35,4	32,8	4,9	5,4
Storbritannien	29,4	29,0	9,9	10,8	17,0	18,5	9,0	10,8
Tjekkiet	.	11,5	.	13,0	.	43,7	.	2,7
Tyskland ¹	27,6	24,5	4,8	5,9	37,5	38,4	3,6	2,8
Ungarn	.	18,3	.	6,3	.	32,1	.	3,0
Østrig	21,0	22,3	4,6	6,5	32,9	34,5	3,6	2,4
Canada	40,8	36,3	7,7	12,3	12,1	14,8	11,4	11,1
Mexico	.	.	27,1	25,1	13,4	14,9	1,3	2,0
USA	37,1	36,5	8,9	11,8	25,1	23,8	13,9	13,9
Australien	43,0	37,4	14,1	21,7	.	.	9,7	6,8
Japan	27,8	18,5	22,4	17,0	26,4	36,6	8,6	10,0
New Zealand	48,0	40,7	11,6	21,4	.	.	8,5	7,2
Sydkorea	21,1	15,2	13,5	14,3	5,1	21,0	5,4	5,1
Norden ²	35,9	33,3	5,3	13,1	16,9	16,7	4,1	4,3
EU-15 ³	27,0	25,1	7,1	9,0	28,3	28,1	4,1	4,7
EU-19 ⁴	27,0	22,6	7,1	9,1	28,3	30,2	4,1	4,5
OECD-Europa ⁵	27,6	23,6	7,0	10,1	26,5	28,4	4,5	4,8
OECD-Amerika ⁶	39,0	36,4	14,6	16,4	16,9	17,8	8,9	9,0
OECD-Stillehav ⁷	35,0	27,9	15,4	18,6	15,8	28,8	8,1	7,3
OECD-total	29,8	25,1	9,3	11,9	24,3	27,3	5,6	5,6

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2007, Paris 2008.

TRANSLATION - Heading, see table 9.5.

Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1990	2006	1990	2006	1990	2006	1990	2006	
pct.								
20,5	20,8	0,5	0,4	12,7	12,7	100,0	100,0	Denmark
19,3	19,9	1,1	0,2	13,3	11,3	100,0	100,0	Finland
32,3	27,2	8,0	1,0	19,0	11,4	100,0	100,0	Iceland
18,8	18,2	0,5	0,2	15,2	8,0	100,0	100,0	Norway
14,9	18,8	1,1	0,3	12,4	12,9	100,0	100,0	Sweden
16,5	16,6	1,3	1,1	9,2	9,8	100,0	100,0	Belgium
18,8	16,9	0,4	0,2	14,8	14,7	100,0	100,0	France
26,5	24,0	1,0	0,4	19,0	12,1	100,0	100,0	Greece
16,5	18,6	1,3	0,8	7,5	11,7	100,0	100,0	Netherlands
20,6	24,7	1,2	0,4	21,9	17,2	100,0	100,0	Ireland
14,7	14,9	0,4	0,3	13,7	18,0	100,0	100,0	Italy
13,8	16,0	0,3	0,2	13,8	13,8	100,0	100,0	Luxembourg
.	24,2	.	0,7	.	13,0	.	100,0	Poland
19,6	24,8	3,4	0,3	22,0	16,2	100,0	100,0	Portugal
11,6	13,2	1,4	0,7	9,8	9,1	100,0	100,0	Switzerland
.	25,4	.	0,4	.	11,3	.	100,0	Slovak Republic
16,0	17,2	2,0	0,5	11,0	13,5	100,0	100,0	Spain
16,9	18,1	0,9	0,5	17,0	12,4	100,0	100,0	U.K.
.	17,9	.	0,5	.	10,8	.	100,0	Czech Republic
16,6	17,8	0,8	0,5	9,1	10,0	100,0	100,0	Germany
.	26,3	.	0,4	.	13,6	.	100,0	Hungary
20,8	18,4	1,3	0,2	16,0	15,7	100,0	100,0	Austria
14,1	14,0	1,6	0,7	12,2	10,7	100,0	100,0	Canada
20,8	20,2	5,5	1,7	31,8	36,0	100,0	100,0	Mexico
8,0	7,8	1,1	0,7	5,9	5,4	100,0	100,0	U.S.A.
8,0	13,2	2,9	1,8	22,2	19,1	100,0	100,0	Australia
4,4	9,2	0,7	0,7	9,6	8,2	100,0	100,0	Japan
22,4	24,4	1,8	3,0	7,6	3,4	100,0	100,0	New Zealand
19,7	16,8	10,5	3,1	24,8	24,4	100,0	100,0	Korea
21,1	21,0	2,2	0,4	14,5	11,3	100,0	100,0	Nordic
18,1	19,2	1,1	0,4	14,2	13,5	100,0	100,0	EU-15
18,1	20,1	1,1	0,4	14,2	13,2	100,0	100,0	EU-19
18,6	20,0	1,5	0,5	14,3	12,7	100,0	100,0	OECD-Europe
14,3	14,0	2,8	1,1	16,6	17,4	100,0	100,0	OECD-America
13,7	15,9	4,0	2,1	16,0	13,8	100,0	100,0	OECD-Pacific
17,3	18,8	2,0	0,8	14,9	13,3	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

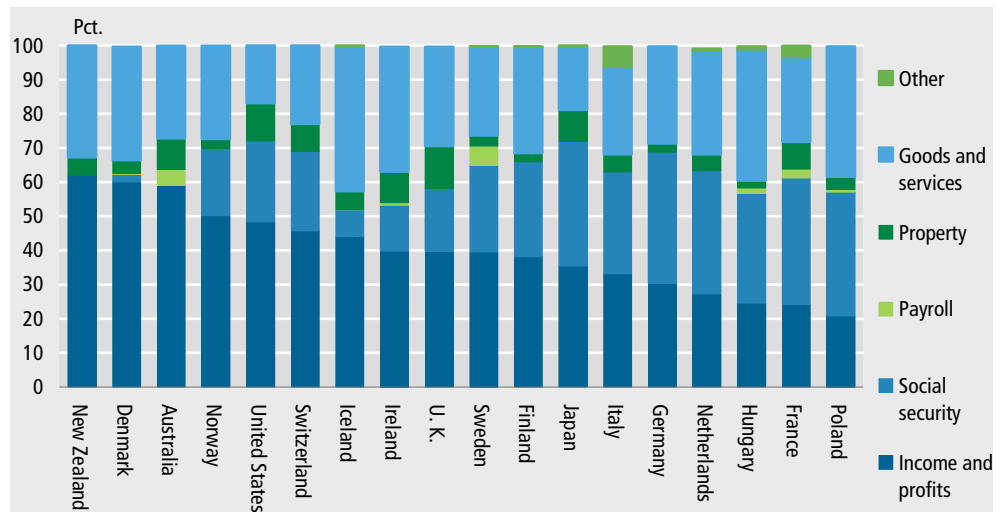
Summary in English

Introduction

High tax incidence and substantial differences in tax structure

Denmark accounts for one of the highest tax incidences in the world. Furthermore, there are also substantial differences in the Danish tax structure compared to all other European countries. In an international context, contributions to social security funds only constitute a very small share of total taxation in Denmark, i.e. only about 2.5 pct. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share, i.e. just over 60 pct. It appears from the chart below that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which is, to some extent, similar to that of Denmark.

Chart 9.1 Tax structure in Denmark and other selected countries. 2006



Social security contributions are typically higher when income taxes are low

It is traditional that income taxes account for a particularly high share of total taxation in countries like Denmark, where social security contributions only constitute an exceptionally small share – and reversely. Contributions to social security funds in countries such as Germany, the Netherlands, France, Poland and Japan constitute a particularly high share of total taxation. In contrast, income taxes in the same countries account for a relatively modest share of total taxation. If we look at the share of total taxation accounted for by income taxes and social contributions as a whole, Denmark's share falls more or less within the average of OECD, see the above figure.

USA, UK and Japan account for the highest wealth and property taxes

Danish taxes on wealth and property make up nearly 4 pct. of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., USA, UK and Japan. In these countries, the share of total taxation is as high as 10-12 pct. Wealth and property taxes in countries such as Hungary, Germany, Austria, Finland and Norway account for a particularly moderate share of total taxation.

Duties dominate in Iceland, Ireland, Hungary and Mexico

In Denmark, duties on goods and services make up about 33 pct. of total tax receipts which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Mexico, Ireland, Iceland and Hungary make up a particularly high share of total tax receipts, i.e. more than 40 pct., while duties in USA and Japan account for a relatively modest percentage of total taxes, i.e. only 18-20 pct.

1. Definitions, concepts and compilation methods

Definition of taxes

Throughout this publication, Danish taxes and duties are defined as a) compulsory transfers b) to the general government sector c) without any link between the payment

and acquisition of services. This traditional definition is used without exception, which gives the publication a somewhat wider scope, but at the same time a higher degree of consistency, compared with other tax statistics, e.g. those published by the OECD and the IMF.

a) *Compulsory transfers* are amounts levied by public authorities.

b) *The general government sector* is delimited according to the principles adopted for the national accounts statistics and comprises the following institutional units:

1. Institutions and similar units (except public quasi-corporations) integrated in central or local government accounts.
2. Government institutions having their own independent accounts.
3. Quasi-government institutions.

Sectors of general government

The following sub-sectors of general government are specified:

1. Central government
2. Social security funds
3. Counties
4. Municipalities.

Sub-sectors 3 and 4 are also known as local government.

As a main rule, taxes to »supranational government«, such as the European Economic Communities, are included in central government taxation.

A transfer to the general government sector is not regarded as a tax of duty payment if it generates a c) *concurrent and equivalent counterpart*.

In this chapter the *statistical units* employed are as specifically defined as possible, thus enabling alternative groupings and analyses. The units are defined in summary table 1.

Aggregate figures for the receipts and disbursements of the general government sector are given in table 1.1, which is based on the *accrual principle*, in analogy with the national accounts presentations of taxes and duties in Chapter 2. Otherwise, the periodisation in this publication relates either to *the period when the taxable event occurs* (Chapter 5), *the registration period* (Chapter 8) or to *the period of payment* (Chapter 3).

2. National accounts presentation of taxes and duties

Taxation is dominated by income taxes and duties

In 2008 total taxes and duties amounted to DKK 840 bn., corresponding to 48.4 pct. of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation, i.e. just over 61 pct. This applies especially to personal income taxes and corporation taxes. The second-largest type of taxation is constituted by duties on goods and services accounting for about 33 pct. of total tax receipts. In this respect, VAT accounts, by far, for the largest duty making up about 2/3 of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 2 pct. of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 4 pct. of remaining total tax receipts.

Chart 2.1 shows the percentage distribution of total taxation by type of taxes.

Annual growth in taxes

Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, to enable comparisons, also the annual increase in consumer prices. Throughout the 1960's the annual rate of increase in total taxes was comparatively high in conjunction with a rising trend. At the same time, the rate of increase in prices was considerably lower, implying that there was a significant real growth in taxes. In 1970, when tax at the source and the system of pay-as-you-earn were introduced, growth in total taxes reached more than

25 pct., but as late as 1974 there was a double-digit annual rate of increase. Since 1986, we have seen a single-digit growth in taxes.

Accrual principle The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, similar to Chapter 3, in principle, whereas the subsequent Chapters 4 through 8 deal with specific groups of taxes and duties. In contrast to Chapter 3, where the figures are shown on a *cash basis*, the periodisation in Chapter 2 is based on the *accrual principle*. For taxes related to flows of goods or services, the periods refer to the dates in the production or turnover process when the tax is levied. For other tax types the periods refer to the dates when taxes become due for payment without penal charges for late payment.

A detailed specification of total Danish taxation is given in table 2.6, where the various taxes and duties are analysed by type (in terms of tax base) and by receiving sub-sector. Code numbers are written for sub-sectors in the first column and for tax types in the second column of the table.

The distribution by *receiving sector* is summarized in table 2.2 and chart 2.3. Table 2.1 indicates the various taxes and duties to the European Economic Communities. Otherwise these taxes and duties are included in the central government sector.

The distribution by *tax type* is summarized in table 2.3 and charts 2.4-2.8.

National account groups In table 2.4 and chart 2.9, the taxes and duties are analysed by *national accounts groups*, i.e. 1) taxes on production and import, 2) current taxes on income, wealth etc., 3) capital taxes, and the tax-like group of 4) obligatory social security contributions. These four groups and their total are expressed as percentages of GDP at market prices in table 2.5 and charts 2.10-2.11, for the purpose of indicating the *level of taxation* in Denmark.

Chapter 2 covers the period 1947 to 2008. However, attention is focussed on the latest ten years.

3. Payments of taxes and duties

Cash principle The figures in this chapter are based on the cash principle, which means that they refer to payments registered as received by public authorities.

Table 3.1 covers 95 per cent of the total proceeds of taxes and duties, as defined in Chapter 1. Member's contributions to unemployment insurance schemes are excluded and the figures for payments of taxes on real property have been estimated on the basis of information concerning taxes levied.

The figures show net results, i.e. receipts after deduction of any disbursement.

The following brief description of tax types is confined to those covered by the Danish withholding-tax system.

A-tax is the provisional tax on wages, salaries, pensions, etc. which is withheld (and remitted to the Central Customs and Tax Administration) by employers.

B-tax is the provisional tax on income from self-employment and property (profits and interest, etc.).

Balance due to tax underpayment is any excess of final tax over provisional tax, as ascertained in connection with the final assessment. For 2006 balances under DKK 16,800 are collected together with the provisional tax for 2008, and balances exceeding that amount were collected separately in September through November 2007.

Balance due to tax overpayment is any excess of provisional tax over final tax, as ascertained in connection with the final assessment. Balances for 2007 were refunded in April through July 2008.

Voluntary payments are made by taxpayers of their own accord in order to avoid tax underpayment and the 7 per cent addition charged on tax balances in connection with the final assessment and collection of balances.

If it can be proved before the ordinary final settlement that payments of provisional tax considerably exceed the final tax payable for the year, the difference may be claimed at once as a so-called *section 55 refund*.

Dividend tax is levied provisionally at the rate of 28 per cent on dividends paid on shares in limited companies, plus 43 per cent of the remaining amount if it exceeds a limit, which was DKK 46,700 in 2008.

Dividend tax refunds are repayments to persons and corporations not liable to pay tax.

Other payments comprise various minor items, including excess payments, which are normally taxes paid but not yet due. See table 3.1.

4. Overdue tax

Overdue tax means tax, which has been levied and has fallen due, but which remains unpaid at the time of compiling the taxes. The figures exclude amounts written off as bad debt or cancellation of debt by the Danish tax authorities.

Figures on total overdue tax are therefore easily affected by the established practice of the Danish tax authorities, with respect to cancellation, writing-off of debt and due dates.

Writing-off of irrecoverable overdue tax

In cases where overdue amounts of tax underpayment cannot be collected they are classified according to the rules governing irrecoverable (provisions for expected losses) or lost tax amounts (booked losses) and are charged to the writing-off account. Reasons for the writing-off may be, e.g. insolvent estates of deceased persons, business closures and bankruptcies. Another reason is the expiration of time (limitation). For example, if a *personal* tax debt (liability) is charged to revenue, it is transferred to a register of legally binding liabilities in the form of payables charged to revenue, where the extinction of a debt does not occur until payment is made, (cancellation), expiration of time, or the death of the person liable for the debt. In cases of expiration of time or death of the person liable for the debt, the tax claim is no longer legally binding and is written off as a loss (finally written off).

Payments of previously overdue amounts of tax underpayment charged to revenue are incorporated into the accounts as extraordinary revenue.

Writing-off and cancellation in the National Accounts

In the context of national accounts, the taxation concepts are based on taxes evidenced by tax assessments (*accrual principle*), but which are never paid. Henceforth, the tax claims can no longer be collected (irrecoverable/expiration of time), and this written-off is recorded in the other changes in the volume of assets accounts of the defaulting debtor. The cancellation of the debt by mutual agreement (debt rescheduling or composition) between the creditor (general government) and debtor (person or business) is treated as a capital transfer from creditor to debtor.

5. Personal taxation

5.1 The basis of taxation

The various elements of personal taxation Personal taxation comprises those taxes that are linked to the self-assessment tax form and final tax assessment. This concerns central government income tax, county income tax and municipal tax, church tax, tax on shares, property value tax, corporation tax, labour market contributions and the Special Pension Savings. The distribution of the elements of personal taxation appears from chart 5.1 showing trends in personal taxation since implementation of the income tax reform which came into effect in 1987.

Increase in the share of municipal taxation It appears from chart 5.1 that central government tax constituted just over 44 pct. of all personal taxes in 1987. This percentage declined to only about 18 pct. in 2007 – or 35 pct., if labour market contributions, which were introduced in 1994, are included. Municipal income tax has risen from 37 pct. in 1987 to just over 42 pct. of total personal income taxes. There has also been an increase in county income tax from 15 pct. in 1987 to more than 18 pct. of total personal income taxes in 2006. County income tax has been abolished from 2007.

Income concepts According to Danish tax legislation the taxable income consists of the taxable person's gross income, excluding expenses paid in order to acquire this income. Danish tax legislation is based on a net income principle, where the taxable income comprises the current factor incomes and transfers, but excludes capital gains and losses. Any income is subject to taxation, whether it is income in cash or payment in kind, or if derived from, e.g. abroad.

According to Danish tax legislation, taxation as from 1987 is not only calculated on the basis of the taxable income, but in various combinations of the taxable income, personal income and capital income, and as from 1991 also of share income.

The Danish income tax system comprises various income concepts:

Personal income Personal income comprises, e.g. wages and salaries, fees, income from self-employment, etc. When taxable income is finally assessed the expenses paid in order to acquire, ensure and maintain income in connection with self-employment, except for interest payments, exchange losses, commitment fees, negative capital yield, cf. the corporation tax act and unrequited transfers are deductible.

Capital income Capital income comprises, e.g. interest received and interest paid, capital yields from the corporation tax scheme. Costs involved in acquiring, ensuring and maintaining capital income during the year are deductible.

Income deductions The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace can be deducted from personal income.

Share income This item comprises share dividends.

Corporation tax scheme Since 1987 it has been possible for self-employed persons to effect an assessment of taxes in accordance with the corporation tax act, instead of the personal tax legislation. The scheme is voluntary and most businesses can use the rules. Business owners have to decide for each income year whether they want to make use of the corporation scheme. If the corporation scheme is used, all taxable receipts and expenses are included in the taxable income of the business.

Major structural reform of municipalities from 1 January 2007 A major structural reform of the Danish municipal system was implemented with effect from 1 January 2007. The structural reform implied that the number of Danish municipalities was reduced to only 98. Simultaneously, the 13 counties in Denmark were abolished and replaced by 5 regions, which are not, unlike the former counties,

entitled to levy taxes. However, a special health contribution of 8 pct. has been introduced. This implies that direct comparisons between tax collection rates of municipalities and counties are hampered in 2006 and 2007. The municipalities that were united in connection with the structural reform appear, e.g. from table 5.4.

5.2 Tax assessment

The assessment of total income tax to the central government, municipality, county and any church tax is shown below.

The tax assessment for an average municipality. 2007

-
- 1) income tax of 24.58 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 39,500
 - +
 - 2) income tax of 0.88 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 39,500
 - +
 - 3) healthcare contribution of 8 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 39,500
 - +
 - 4) lower limit income tax of 5.48 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 38.500 to central government
 - +
 - 5) medium limit for income tax of 6 per cent of the personal income and positive capital income exceeding DKK 265.500 for central government
 - +
 - 6) upper limit for income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 318,700 to central government
-

5.3 Types and rates of taxation

The rules governing personal tax assessment are laid down in the personal tax legislation. The tax assessment is based on a division of the taxable income into personal income and capital income.

<i>Central government tax</i>	Since the middle of the 1990's, central government tax has consisted of ordinary tax, lower limit, additional income tax, intermediate level and additional income tax, upper limit. Today, ordinary tax, lower limit is 5.48 pct., additional income tax, medium limit is 6 pct. and additional income tax, upper limit is 15 pct, see the diagram above.
<i>Municipal tax</i>	Municipal tax is proportional, and each municipality decides the size of its own tax rate. The national average tax rates and county rates are given in table 5.4.
<i>County tax</i>	County tax was introduced with effect from 1972. The levy base is the same as for a municipality. County taxes were abolished simultaneously with the abolition of counties as from 1 January 2007.
<i>Church tax</i>	Church tax is levied on members of the National Church of Denmark, i.e. about 83 per cent of all taxpayers. Church tax is divided into two parts: national church tax and local church tax. The church tax rates are fixed by the municipalities.
<i>Wealth tax</i>	As of 1997 the wealth tax is abolished.
<i>Tax ceiling</i>	In order to avoid that tax paid on "the last krone" - the marginal tax rate - is too high, the personal taxation legislation provides that the tax rate levied on income or wealth should, in some cases, be reduced. As from 1987, it is a rule that if a taxpayer's income tax to the central government, county and municipality, (but not the church) on

"the last krone" exceeds 59.0 per cent from 1999, the central government (upper limit) tax is reduced to the extent of the excess amount.

5.4 Provisional tax - final tax

<i>Tax at source</i>	Tax deducted at source in Denmark is collected according to the Pay-As-You-Earn-System, i.e. tax is paid currently with the acquisition of income. As the tax paid is, generally, not final but provisional, the so-called annual assessment is effected at the end of the income year. Hereafter, the final taxation is calculated and the result of the income and tax assessment is forwarded to the taxpayer in March through September of the year following the income year.
<i>Provisional tax</i>	Data concerning provisional taxes for the income years 1998-2007 are given in table 5.5, chapter B. <i>A-tax</i> is the tax withheld of the A-income (i.e. wages and salaries, pensions, etc.). If A-tax is not withheld, or if the amount withheld is too small, the taxpayer has to effect payments to the Central Customs and Tax Administration. <i>B-tax</i> is provisional tax levied on the taxpayers. These taxpayers only earn or primarily earn B-income, mainly income from self-employment and interest received. <i>Dividend tax</i> is levied at the rate of 28 per cent on dividends paid on shares in limited companies. <i>Voluntary payments</i> are made by taxpayers of their own accord. If payment is made before 1st July of the year following the income year, the taxpayer is exempted from paying the balance due to tax underpayment and the additional amount added to the balance. The so-called <i>section 55 payments</i> are in principle refunds of surplus tax effected according to the Danish Tax at Source Act, which provides that if it can be assumed that the provisional tax already paid will substantially exceed the final tax, the tax overpayment can be immediately refunded to the taxpayer, who does not then have to wait the ordinary time for refund of surplus tax. <i>Underpaid tax from previous years</i>, item C.1 in table 5.6 constitutes tax underpayment during the income year 2 years earlier, and which has been collected via the provisional tax system together with the actual provisional taxes. <i>Recipients of share dividends</i> are entitled to dividend tax relieves, item C.2 in table 5.6. The tax relieves are included in the taxable income and in connection with the tax assessment. The tax relieves constitute 28 per cent of the dividend received.
<i>Final assessment</i>	Incomes and taxes in connection with the final assessment appear from table 5.6 in chapters D and E.
<i>The primary data used for the statistics</i>	Figures in tables 5.5-5.12 are compiled on the basis of registers operated by the Central Customs and Tax Administration. Corrections are continually made as some tax cases are not concluded until several years after the end of the income year. Statistics Denmark has decided, though, that corrections are only made concerning the last two years and thereby consider other years as final.

6. Taxation of corporations

Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990

Since the beginning of the 1990's proceeds from corporation tax to public funds have risen substantially. In 1990 corporation tax only accounted for 3.5 pct. of total taxation. In 2007 this percentage had increased twofold, i.e. 7.4 pct. In the income year 2007, total taxation of corporations reached DKK 54.5 bn.

Corporation tax is levied on resident corporations such as joint-stock companies and co-operatives, and on foreign corporations earning profits, property income or dividends in Denmark. Central and local governmental institutions and private non-profit institutions are exempt of tax.

The tax base is the corporate profits as defined in the general provisions of the tax legislation, apart from the fact that special income is included in ordinary income. For production, marketing and purchasing co-operatives, however, the taxable profits are calculated with reference to the size of their net assets.

In 1990 the rate of corporation taxation was reduced from its maximum rate of 50 pct. to 40 pct., and since then the rate has been reduced several times. The rate was 25 pct. in 2007.

In 1993 a new system similar to pay-as-you-earn was introduced. According to this system, tax is paid by corporations on account in the income year. Corporation tax consists of 2 rates, which is, in total, fixed at 50 pct. of the average of income tax during the last 3 years. Furthermore, corporations may also make voluntary payments of income tax. The rates must be paid not later than 20 March and 20 November. Assessment and settlement of excess tax or residual tax are effected in November of the following year.

7. Taxation of real property

Real property taxes only account for a few percentages of total taxation

In 2008 real property taxes only amounted to DKK 21.5 bn., corresponding to 2.6 pct. of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 1950's real property taxes accounted for between 7 and 8 pct. of all public tax revenues. Taxation of land, "grundskyld" has always been the dominant type among real property taxes as far as proceeds are concerned, see chart 7.1. Today, land taxes account for more than 80 pct. of real property taxation. The remaining percentages are due to reimbursement duties.

From 2003 ordinary assessment of property values is effected every second year. In uneven years, owner-occupied dwellings are assessed and other properties are assessed in even years. The ordinary assessment is based on prices for sales of properties in ordinary free trade in the area under survey.

Land tax

By far the largest part of the tax revenues consist of land tax (»grundskyld«) levied by local governments. The municipalities are free to fix their own land tax rates individually, but not less than 16 per mille and not higher than 34 per mille. In addition to land tax, the local governments levy reimbursement duty (»dækningsafgift«) on land and buildings values of public properties and on buildings values of business properties.

The real property taxes are collected by the municipalities in a varying number of instalments over the year.

8. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 272 bn. in 2008 and are distributed to a wide range of different types of duty. The general duty VAT is, by far,

the largest duty, which is levied on most goods and services, and today VAT accounts for almost 2/3 of proceeds from taxes and duties. It appears from chart 8.1 that VAT accounted for a sharply increasing share of total proceeds from duties during the 1960's and 1970's. VAT was originally introduced in July 1967, when it replaced another general duty known as "oms", which had come into effect in 1962.

Denmark has a single-rate VAT. Since 1 January 1992 the VAT rate is 25 per cent.

Excise duties In addition to this, selective excise duties are levied on a large number of products. The significance of the different excise duties in terms of proceeds, i.e. duties exclusive of VAT, is shown in chart 8.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 38 pct. of all excise duties in 2008. The group comprises, among others, duties on petrol and electricity and duties on certain petrol products, gas, natural gas and carbon dioxide. Another group accounting for nearly a similar share is duties on motor vehicles, which comprises, among others, vehicle registration duty, motor vehicle weight duty and duty on third party liability insurance. In total, energy taxes and motor vehicle duties account for 72 pct. of all excise duties. Together with tobacco duties the above-mentioned duties make up just over 80 pct. of total proceeds from excise duties.

Developments in excise duties Proceeds from customs duties constituted 6-7 pct. of total proceeds from duties in the middle of the 1960's. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 pct. In the same period, duties on beer, wine and spirits have seen a fall from 17 pct. to under 2 pct. of total duties. The share of tobacco duties has also experienced a sharp fall in the period, i.e. from 20 pct. to under 3 pct. In contrast, energy taxes have steadily increased, while duties on motor vehicles have more or less maintained its share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

Chapter 8 outlines the levied amounts when recorded by the Central Customs and Tax Administration. The time reference is between the time of turnover and the time of duty payment, as the turnover dates precede the dates of recording levied duty, which, in turn, precede the date of duty payment. There are great differences in the rules for reporting and duty payment among the different types of duty.

The chapter contains summaries of the development in the rates of different types of duty.

The chapter includes payments to the European Communities of different levies and duties collected.

9. International comparisons

It was stated in the introduction to the present summary in English that taxation in Denmark differs widely from all other European countries. In Denmark, contributions to social security schemes only make up a few percentages of total taxation, whereas income taxes account for more than 60 pct. It appears from chart 9.1 that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which is, to some extent, similar to that of Denmark.

The two most important types of income tax in Denmark are personal income tax and corporation tax. Personal income tax accounts, by far, for the largest proceeds, i.e. about 50 pct. of all taxes and duties in Denmark. In an international context, this share beats all records. During the last 20 years the share of personal income taxes of total taxation has remained around 50 pct. in Denmark, whereas the development in other European countries typically shows that the share of income taxes of total taxation has fallen. Chart 9.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

In chapter 9, the tax burden in selected countries is compared and monitored on the basis of the traditional measurement for the tax incidence, i.e. total proceeds from taxes and duties in relation to gross domestic product (GDP), see chart 9.4. Although this measurement for the tax incidence is questionable in several respects, it can with reasonable certainty be concluded that Denmark, together with the other Scandinavian countries, is at the top of the table with respect to the tax incidence, see figure 9.3. The reason for this is the comprehensive tax-funded welfare systems, which are characteristic of Denmark, Sweden and Norway.

During the period 1995-2007, the Danish tax incidence ranged at just under 50 pct., whereas the Swedish tax incidence ranged at a slightly higher level. For many years the Norwegian tax incidence ranged between 40 and 45 pct. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax incidence has increased slightly and ranges around 40 pct. today. It appears from chart 9.3 that the Danish tax incidence was at the same level as that of Germany and close to the average of EU 15 in the middle of the 1960's. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax incidence and during the 1980's there was also a very high economic growth, which implied that the Danish tax incidence reached a high level seen in an international context.

The international comparisons in chapter 9 are derived from OECD tax statistics published annually in Revenue Statistics of OECD Member Countries.

For the present publication, the OECD's tax groupings have been slightly rearranged, to achieve greater similarity with those of table 2.6. The definitions of the tax type groups in the international comparisons are outlined in summary table 1.

The tables of Chapter 9 generally cover the period 1970-2007. Where 2007 is included, the figures for that year are provisional.

Stikordsregister

A

A-skat	57
Acontoskat	114
Administration af selskabsskatten	115
Afgift af	
-, affald	157
-, ansvarsforsikringer	151
-, arv og gave	37,38,59
-, batterier	157
-, bekæmpelsesmidler	156
-, benzin	151
-, CFC	157
-, chokolade- og sukkervarer	160
-, cigarer, cerutter og cigarillos	161
-, cigaretpapir	161
-, cigaretter og røgtobak m.m.	161
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	161
-, CO ₂	155
-, dækningsafgift af chokolade mv.	160
-, elektricitet	153
-, emballage	156
-, engangsservice	156
-, gas	154
-, gevinstgivende spilleautomater	162
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	161
-, ikke-alkoholiske drikke	160
-, kaffe	160
-, klorerede opløsningsmidler	157
-, konsum-is	161
-, kuldioxid (CO ₂)	155
-, kvælstof	157
-, ledningsført vand	162
-, lotteri mv.	60
-, lystfartøjsforsikringer	162
-, mineralvand	160
-, mineralisk fosfor	158
-, motorkøretøjer	150
-, naturgas	155
-, olieprodukter	152
-, passagerer	162
-, poser af papir eller plast mv.	156
-, PVC-folie	157
-, PVC og ftalater	158
-, råstof af chokolade mv.	160
-, råstofmaterialer	162
-, spildevand	157
-, spilleautomater	162
-, spillekasinoer	162
-, spiritus	158
-, stenkul mv.	154
-, større fritidsfartøjer	162
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	155
-, te	160
-, tipning	60
-, tobak	161
-, vejbenyttelse	151
-, vin	158

-, visse detailsalgspakninger	156
-, visse flyrejser	162
-, visse olieprodukter	152
-, visse vækstfremmere	157
-, væddeløb	60
-, øl	159
Afgifter af varer og tjenester	31,34,37
Afregning med kommunerne	61
Afregning til EU af told mv.	162
Aktieskat	83
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	159
Amtskommunal forvaltning og service	19
Amtskommuneskat	82
Andre arbejdsmarkedsbidrag	31,33
-, betalt af arbejdsgivere	37
-, betalt af arbejdstagere	37
Andre produktionsskatter	31,35,37
Ansvarsforsikringer, afgift af	151
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	84
Arve- og gaveafgift	37,38,59

B

B-skat	57
Batterier, afgift af	157
Begrænset skattepligt	73
Beholdningsstørrelse	17
Bekæmpelsesmidler, afgift af	156
Benzin, afgift af	151
Bogføringstidspunktet	24
Bruttoprincippet	29
Bundskatten	82
Børn	74

C

Centralregistret for motorkøretøjer	147
CFC, afgift af	157
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	160
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	161
Cigaretpapir, afgift af	161
Cigaretter og røgtobak, afgift af	161
Cigarettobak (til hjemmerulning)	161
CO ₂ , afgift af	155

D

Delte skatter	22
Det skrå skatteloft	88
Detailsalgspakninger, afgift af visse	156
Dobbeltbeskatning	74
Dækningsafgift, forretningsejendomme	133
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	133

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	162
Ejendomsbeskatning	37,129
Ejendomsværdi	130
Ejendomsværdiskat	84
Elektricitet, afgift af	153

Emballageafgift	156
Energiskatter	151
Engangsservice, afgift af	156
EU-afregninger	162
EU-skatter	20,30

F

Faktorskattetryk	39
Fondsskat	59
Formueskat	37
Forskelsbeløb	61
Forskelsværdi	130
Forskudsbeløb	61
Forskudsregistrering	88
Forskudsskat	88
Forureningsskatter	156
Forvaltning og service	
-, amtskommunal	19
-, kommunal	19
-, offentlig	18
-, statslig	19
Fradrag i grundværdien for forbedringer	130
Frigørelses- og afståelsesafgift	60
Frivillige indbetalinger	57
Fuldt skattepligt	73
Fysiske personer	17
Færøerne	19

G

Gas, afgift af	154
Generelle skatter	34
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	161
Grundskyld	132
Grundværdi	130
Grønland	19

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	160
ikke indbetalte skatter	68
Ikke-integrerede offentlige institutioner	18
Ikke-markedsbestemte offentlige ydelser	18
Import- og eksportafgifter	149
Importmoms	150
Indbetalingstidspunkt	24
Indenlandsk moms	149
Indkomst- og formueskat, løbende	36
Indkomstbegreber	74
Indkomstopgørelse for selskaber	113
Indkomstsiden	36
Indkomstskatter	31,37
Indkomststatistikregistret	90
Integrerede offentlige institutioner	18

J

Juridiske personer	17
--------------------------	----

K

Kaffe, afgift af	160
Kapitalafkastordningen	79
Kapitalindkomst	76

Kapitalsiden i NR	36
Kapitalsskatter	36
Kildeskat	88
Kirkeskat	83
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	157
Kommunal forvaltning og service	19
Kommunalreform	79,131
Kommuneskat	82
Konsum-is, afgift af	161
Korrigeret skattetryk	39
Kulbrinteskate	59
Kuldioxid (CO ₂), afgift af	155
Kvasi-offentlige institutioner	18
Kvælstof, afgift af	157

L

Ledningsført vand, afgift af	162
Ligning	74
Ligningsmæssige fradrag	76
Lotteri, afgift af	60
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	162
Løbende indkomst- og formueskatter	36
Lønsumsafgift	59,150

M

Medlemsbidrag	20
Mellemskatten	82
Merværdiafgift	149
Mineralvand, afgift af	160
Mineralsk fosfor, afgift af	158
Modificeret skattetryk	40
Modydelse	20
Moms	34,149
Momsrefusion	150
Motorkøretøjer, afgift af	150

N

Naturgas, afgift af	155
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	113

O

Objektskatter	17
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	31,33
Obligatoriske ydelser	17
Offentlig forvaltning og service	18
Omperiodisering	29
Optjeningstidspunkt	24
Overskydende skat	57,89

P

Paragraf 55-beløb	58
Passagerer, afgift af	162
Pensionsafkastskat	58
Periodisering	24
Personlig indkomst	75
Poser af papir eller plase mv.	156
Produktion af offentlige ydelser	18
Produktions- og importskatter	36,37
Promillegrænser	132
Punktafgifter	34

PVC-folie, afgift af	157
PVC og ftalater, afgift af	158
R	
Reale side, den	36
Realrenteafgift	58
Registreringsafgift	150
Registreringsprincipper	29
Reguleret overskydende skat/restskat	89
Reguleringsordninger	87
Restancer	67
Restskat	57,90
Røgtobak, afgift af	161
Råstofmaterialer, afgift af	162
S	
Sammenkoblede skatter	22
Sammensatte skatter	22
Selskabsbeskatning	111
Selskabslignende offentlige virksomheder	18
Selskabsskat	58
Selvstændige skatter	22
Skat af fonde mv.	59
Skat af formue, ejendom og besiddelse	31,33
Skattearter	82
Skattegrundlag	73
Skattekommune	90
Skatteloft, det skrå	88
Skattepligt	17
-, begrænset	73
-, fuldt	73
-, undtaget fra	74
Skattepligtig indkomst	75
Skatterestancer	67
Skattetryk	
-, faktor	39
-, korrigeret	39
-, modificeret	40
-, traditionelt	39
Skråt skatteloft	88
Slutligningskommune	90
Slutskat	88,89
Sociale kasser og fonde	18,19
Specielle skatter	34
Spildevand, afgift af	157
Spilleautomater, afgift af	162
Spillekasinoer, afgift af	162
Spiritus, afgift af	158
Statslig forvaltning og service	19
Statsskat	82
Stempel- og aktieafgift	60
Stenkul, afgift af	154
Strømsstørrelse	17
Større fritidsfartøjer, afgift af	162
Sundhedsbidrag	83
Svovl, afgift af	155
Supranational myndighed EU	20,30
Særlig Pensionsopsparring	84

T	
Te, afgift af	160
Tinglysningsafgift	60
Tipning, afgift af	60
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	159
Tilsvarstidspunkt	24
Tobaksafgifter	161
Told	149
Topskatten	82
Traditionelt skattetryk	39

U	
Udbytteindkomst	74,76
Udbytteskat	58
Udbytteskat, refunderet	58
Udskrivningsgrundlag	17
Udskrivningsprocenter	82
Udskrivningsregler	17
Undtaget fra skattepligt	74

V	
Vejbenyttelse, afgift af	151
Vin, afgift af	158
Virksomhedsskatteordning	76
Visse detailsalgspakninger, afgift af	156
Visse flyrejser, afgift af	162
Visse olieprodukter, afgift af	152
Visse vækstfremmere, afgift af	157
Vurderinger	130
Væddeløb, afgift af	60
Vægtafgift på motorkøretøjer	37,150
-, anvendt i husholdningen	37
-, anvendt i produktionen	37
Værdiskatter	17

Y	
Ydelse	20

Æ	
Ægtefællebeskatning	87

Ø	
Øl, afgift af	159
Øvrige kildeskatteindbetalinger	58