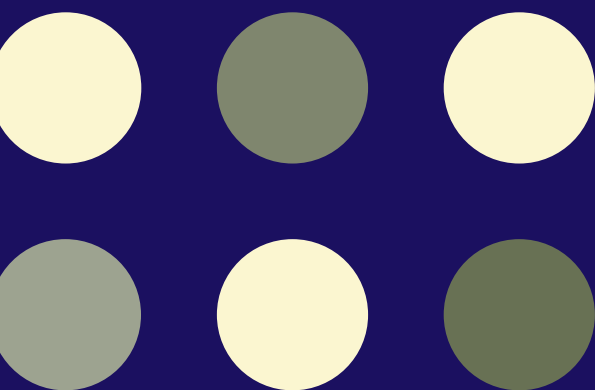


SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2011



DANMARKS
STATISTIK

SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2011

Taxes and duties 2011

Skatter og afgifter Oversigt 2011

Udgivet af Danmarks Statistik
September 2011
36. årgang
Oplag: 140
Printet hos ParitasDigitalService

Trykt udgave: Pris: 210,00 kr. inkl. 25 pct. moms ISBN 978-87-501-1942-5
Kan købes på www.dst.dk/boghandel ISSN 0105-1164
eller
www.schultzboghandel.dk/
distribution@rosendahls-schultzgrafisk.dk
Tlf. 43 22 73 00

Pdf-udgave: Kan hentes gratis på ISBN 978-87-501-1943-2
www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter ISSN 1601-1104

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

*Signatur-
forklaring*

- » Gentagelse
- Nil
- 0 } Mindre end ½ af den anvendte enhed
- 0,0 }
- 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 databrudet 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.

Symbols

- » Repetition
- Nil
- 0 } Less than half the final digit shown
- 0,0 }
- 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
2011

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 tre 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 2011

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 three 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 171-179.

Statistics Denmark, September 2011

Indholdsfortegnelse

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 2010. 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 procentvist fordelt på skattearter	27
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	28
	2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter modtagende delsektor	30
	2.4 Personlige indkomstskatte 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. Skatterestancer		
<i>Tekstafsnit</i>	3.1 Skatterestancer	57
	3.2 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	58

<i>Tabel</i>	3.1	Skatte- og afgiftsrestancer inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	60
	3.2	Skatte- og afgiftsrestancer ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	60
	3.3	Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer	61
	3.4	Skatter der ikke indbetales, periodiseret	61

4. Personbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	4.1	Skattegrundlag	63
	4.1.1	Almindelig personbeskatning	64
	4.1.2	Virksomhedsordningen	66
	4.1.3	Kapitalafkastordningen	69
	4.2	Kommunalreformen	69
	4.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen	70
	4.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	72
	4.5	Skatteberegningen	75
	4.6	Forskudsskat - slutskat	78
	4.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	80
<i>Figur</i>	4.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	63
	4.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	72
	4.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	73
	4.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	75
<i>Tabel</i>	4.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	81
	4.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	81
	4.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	82
	4.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	84
	4.5	Skatteydernes indkomster og skatter	86
	4.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2009	88
	4.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2009	88
	4.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	88
	4.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	89
	4.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2009	90
	4.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2009	92
	4.12	Slutskatter 2009 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	94

5. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Udviklingen i selskabsskatten	99
	5.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	101
	5.3	Sådan beregnes selskabsskatten	102
	5.4	Selskabsskatteadministrationen	104
	5.5	Tabellerne	104
<i>Figur</i>	5.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	99
	5.2	Antal selskaber fordelt efter indkomst	100
<i>Tabel</i>	5.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst	105
	5.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst	106
	5.3	Skatteydende fonde	106
	5.4	Skatteydende selskaber mv.	107
	5.5	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2009	108
	5.6	Selskabsskat fordelt efter branche	109
	5.7	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2009	110

5.8	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2009	111
5.9	Kommunernes selskabsskatteprovenu	112

6. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	113
	6.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	114
	6.3	Det offentliggjorte materiale	115
	6.4	Kommunalreformen	115
	6.4.1	Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne	115
	6.5	Den kommunale beskatning	116
	6.5.1	Grundskyld	116
	6.5.2	Dækningsafgift	117
	6.6	Den amtskommunale beskatning	118
	<i>Figur</i>	6.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter .....	113
6.2		Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	117
<i>Tabel</i>	6.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2009-2011	119
	6.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	120
	6.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	121
	6.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	121
	6.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2010	122
	6.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	124
	6.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2010	126
	6.8	Kommunal grundskyld	128

7. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Den historiske udvikling	131	
	7.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	131	
	7.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	132	
	7.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter	133	
	7.4.1	Lovgrundlag	133	
	7.4.2	Afgiftsændringer mv. i 2010 og starten af 2011	133	
	7.5	Oversigt over afgiftssatser 2001-2010	133	
	7.5.1	Told og importafgifter	133	
	7.5.2	Merværdiafgift (moms)	133	
	7.5.3	Lønsumsafgift	134	
	7.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	135	
	7.5.5	Energiskatter	136	
	7.5.6	Forureningsskatter	140	
<i>Figur</i>	7.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	131	
	7.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2010	132	
	<i>Tabel</i>	7.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	148

8. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	153
	8.2	Beskatningens absolutte omfang	155
	8.3	Beskatningsniveauet	155
	8.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	157
	8.5	Skattetryk i OECD-landene	157
<i>Figur</i>	8.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2008	154
	8.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	155
	8.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	156
	8.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	158
<i>Tabel</i>	8.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	159
	8.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene	160
	8.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene	162
	8.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene	163
	8.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	164
	8.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene	166

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	171
	Alfabetisk oversigt over afgiftslove	181
	Stikordsregister	185

Contents

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 2010. 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. Overdue tax		
<i>Text</i>	3.1 Overdue tax	57
	3.2 Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	58

<i>Table</i>	3.1	Taxes and duties in arrears including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	60
	3.2	Taxes and duties in arrears excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	60
	3.3	Taxes and duties in arrears charged to revenue	61
	3.4	Taxes not paid-in, periodicity	61

4. Personal taxation

<i>Text</i>	4.1	Basis of taxation	63
	4.1.1	Ordinary personal taxation	64
	4.1.2	Corporation tax scheme	66
	4.1.3	Capital yield scheme	69
	4.2	Structural reform of municipalities	69
	4.3	The relevance of the structural reform on personal income tax	70
	4.4	Types and rates of taxation	72
	4.5	Tax assessment	75
	4.6	Provisional tax - final tax	78
	4.7	Personal taxation analysed by person groups	80
<i>Chart</i>	4.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	63
	4.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax	72
	4.3	Local government personal tax rate	73
	4.4	Income taxes as percentage of total taxable income	75
<i>Table</i>	4.1	The income tax incidence at selected income levels	81
	4.2	Income taxes as percentage of total taxable income	81
	4.3	Basic features of personal taxation	82
	4.4	Local government personal taxation and church tax	84
	4.5	Taxpayers, incomes and taxes	86
	4.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2009	88
	4.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2009	88
	4.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	88
	4.9	Incomes and deductions, final taxes	89
	4.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2009	90
	4.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2009	92
	4.12	Final taxes 2009, by municipalities	94

5. Taxation of corporations

<i>Text</i>	5.1	Developments in corporation tax	99
	5.2	Legal basis	101
	5.3	Tax assessment	102
	5.4	Corporation tax administration	104
	5.5	Tables	104
<i>Chart</i>	5.1	Corporation tax, by type of enterprises	99
	5.2	Number of corporations, by income	100
<i>Table</i>	5.1	Corporations, etc., by size of taxable income	105
	5.2	Corporations with negative taxable income	106
	5.3	Taxpaying foundations and associations	106
	5.4	Taxpaying corporations, etc.	107
	5.5	Corporations etc., by size of tax levied. 2009	108
	5.6	Corporation tax levied, by main groups of industries	109
	5.7	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2009	110

5.8	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2009	111
5.9	Corporation tax revenues of municipalities	112

6. Taxation of real property

<i>Text</i>	6.1	Developments in real property taxation	113
	6.2	Valuation of real property	114
	6.3	Register of real property statistics	115
	6.4	Structural reform of Danish municipalities	115
	6.4.1	Impact of the structural reform of Danish municipalities on land tax rates	115
	6.5	Municipal taxation	116
	6.5.1	Land tax	116
	6.5.2	Reimbursement duty	117
	6.6	County taxation	118
	<i>Chart</i>	6.1	Taxation of real property, by type of tax .....	113
6.2		Municipalities, by local government land tax rate	117
<i>Table</i>	6.1	The different types of taxes on real property. 2009-2011	119
	6.2	Valuation and taxation of real property	120
	6.3	Total taxation of real property, by type of tax	121
	6.4	Number of real properties by use	121
	6.5	The basis for taxation of real property. 2010	122
	6.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	124
	6.7	Taxes levied on real property. 2010	126
	6.8	Municipal land tax	128

7. Customs and excise duties

<i>Text</i>	7.1	Historical developments	131
	7.2	Customs and excise duties levied	131
	7.3	Main groups of customs and excise duties	132
	7.4	Legal provisions concerning customs and excise duties	133
	7.4.1	Legal provisions	133
	7.4.2	Change in duty rates i 2010 and beginning of 2011.....	133
	7.5	Summary of rates of duties 2001-2010	133
	7.5.1	Customs and import duties	133
	7.5.2	Value added tax (VAT)	133
	7.5.3	Wage and salary costs duty	134
	7.5.4	Motor vehicle duties	135
	7.5.5	Duty on energy products	136
	7.5.6	Pollution duties	140
	7.5.7	Duty on spirits, wine and beer	142
	7.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	144
7.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	145	
7.5.10	Tobacco duties	145	
7.5.11	Other duties	146	
7.5.12	European Union schemes	147	
<i>Chart</i>	7.1	Customs and excise duties, by type of tax	131
	7.2	Excise duties, by main groups of tax. 2010	132
<i>Table</i>	7.1	Customs and excise duties levied	148

8. International comparisons

<i>Text</i>	8.1	Tax structure in Denmark and other countries	153
	8.2	Tax revenues	155
	8.3	Tax levels	155
	8.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	157
	8.5	Tax level in the OECD countries	157
<i>Chart</i>	8.1	Tax structure in Denmark and other selected countries, 2008	154
	8.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	155
	8.3	Tax burden in selected countries	156
	8.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	158
<i>Table</i>	8.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	159
	8.2	Total taxes and duties in the OECD countries	160
	8.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries	162
	8.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries	163
	8.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	164
	8.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries	166

Annex

<i>Annex</i>		Summary in English	171
		Alphabetical list of laws on duties	181
		Index	185

Skatter og afgifter – en introduktion

Skatter og afgifter gav i 2010 et provenu på 842 mia. kr. Det svarer til 87 pct. af de samlede indtægter til stat, kommuner, regioner samt sociale kasser og fonde, dvs. den sektor, der i nationalregnskabsmæssige sammenhænge benævnes offentlig forvaltning og service. Regionerne kan dog ikke udskrive eller opkræve skatter og afgifter.

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 omhandler skatterestancer og den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter.

Kapitel 4-6 gennemgår grundlag og regler for hhv. person-, selskabs- og ejendomsbeskatningen, og der bringes et fyldigt talmateriale til hvert af områderne.

Kapitel 7 gennemgår moms, energi- og forureningsskatte og de andre punktafgifter.

I kapitel 8 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 ind-

tægter, 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 erhvervslicensing, lønmodtagerlicensing, 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 objektskatter 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 *strømtørrelse*, 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 *skattepålgende 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* skattepålæggende 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 » <i>offentlig forvaltning og service</i> « 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>Markedsmæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markedsmæssigt 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: <ol style="list-style-type: none"> 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Amtskommunal forvaltning og service indtil 2006. Regionerne fra 2007 4. Kommunal forvaltning og service. <p>Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service.</p> <p>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 amt-kommunal 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 det centrale og lokale niveau.</p>
<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. Efter kommunalreformen i 2007 blev amterne til regioner, og nu indgår hovedsageligt kun administrationen af sygehusene. Regionerne kan ikke udskrive skatter.
<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 - ud fra skattemæssig lovgivningen - oppebærer provenuet eller en bestemt, fast andel af det, så den opkrævende myndighed blot fungerer som »mellemand«. 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. *Refusioner* og *tilskud* 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. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2009 og 2010 udgjorde beløbet hhv. 690 og 796 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 finansiel 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 markedsmessige 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, klas-

sificeres 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.

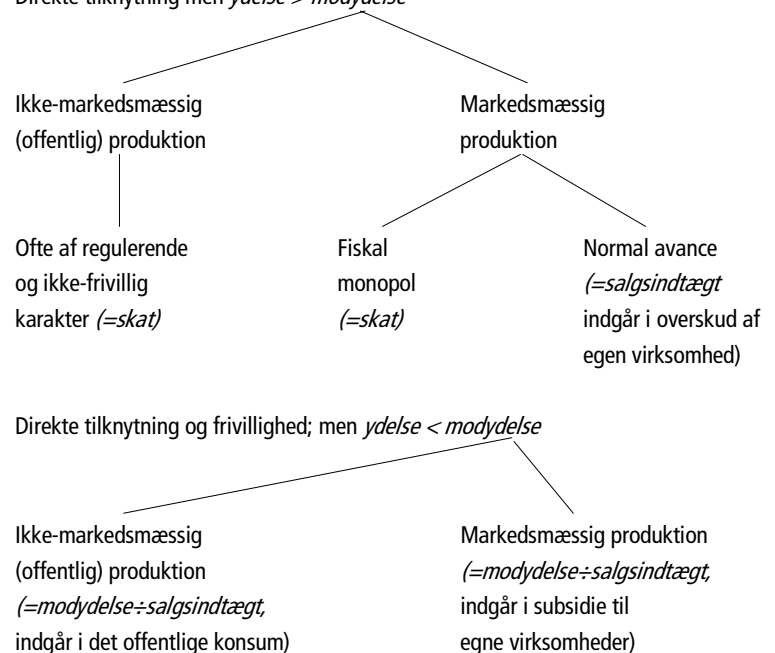
Hvis produktionen er *markedsbestemt* skal en række betingelser være opfyldt, for at der kan blive tale om en placering af indtægten som en skat. For det første skal der være tale om en *monopolsituation*, og at denne udnyttes til at hjemtage en så stor *ekstraordinær avance*, at modydelsen bliver *klart 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. $ydelse = modydelse (=salgsindtægt)$ Ikke-direkte tilknytning dvs. $ydelse \neq modydelse (=skatteindtægt)$
Modifikationer:	Direkte tilknytning men $ydelse > modydelse$



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. Nor-

malt vil der i disse tilfælde være tale om almindelige - ikke-obligatoriske - handler eller 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. S 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 ud-

skrivningsgrundlaget og de anvendte udskrivningsregler er ens. Før kildeskattesystemets indførelse 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 kildeskattesystemets 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.

<i>Sammenkoblede skatter</i>	Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med <i>eget udskrivningsgrundlag og egne udskrivningsregler</i> . I modsætning til den selvstændige skat <i>opkræves</i> den dog <i>ikke selvstændigt</i> , da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et <i>ensartet opkrævningssystem</i> (eksempelvis opkrævningen af indkomstskatter). <i>Provenuet skal fordeles specifikt</i> . De enkelte sektors provenuandele bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på en sådan skat er kirkeskatten.
<i>Sammensatte skatter</i>	En sammensat skat er mindre selvstændig, da den sammen med andre skatter af samme art udskrives til flere myndigheder på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> , men stadig efter <i>egne udskrivningsregler</i> . Den <i>opkræves samlet</i> , og <i>provenuet fordeles derefter specifikt</i> 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.
<i>Delte skatter</i>	Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der <i>opkræves samlet</i> på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> og med <i>fælles udskrivningsregler</i> . <i>Provenuet fordeles mellem sektorer</i> 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 overførelse. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et <i>variabelt forhold</i> 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 opkrævningssystem	Specifikt udskrivningsgrundlag	Specifikke udskrivningsregler	Specifik henføring til provenumodtageren
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 gennemgåede 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 4.3 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 7.

Indbetalings-tidspunktet

Det tidspunkt hvor de offentlige kasser påvirkes, kaldes indbetalingstidspunktet. 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 2010. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2010. 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	597 479	17 518	223 892	838 889	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	52 754	178	21 030	73 962	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	21 782	9	32 169	53 960	Sales
4. I alt (1-3)	672 015	17 705	277 091	966 811	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	24 621	45 049	366 324	435 994	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	696 637	62 754	643 415	1 402 806	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	411 373	13 617	11 004	435 994	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	285 264	49 136	632 411	966 811	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	92 566	2 305	239 234	334 105	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	61 641	774	135 339	197 753	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	160 644	46 247	238 780	445 672	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	14 373	6	23 167	37 547	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	-43 961	-196	-4 109	-48 266	Net lending
14. I alt (9-13)	285 264	49 136	632 411	966 811	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 lagerforøgelse, 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.

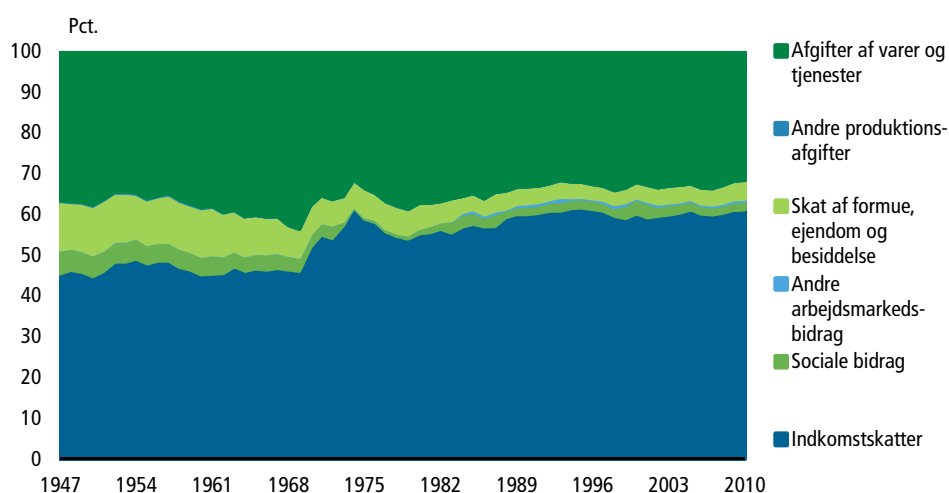
2. Den samlede beskatning

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatter og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2010 til 842 mia. kr., svarende til 48,3 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 31 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsens 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. 6 pct. af de samlede skatteindtægter.

Figur 2.1 Den samlede beskatning procentvist 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.

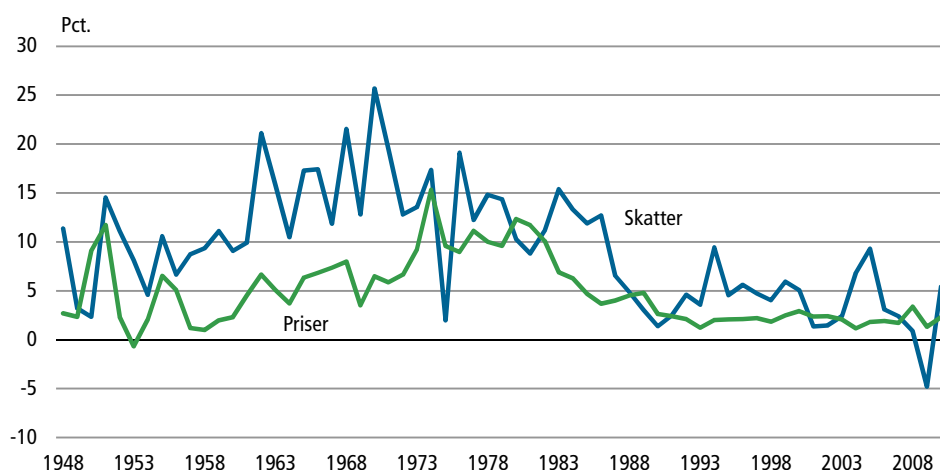
Voldsom ændring i skattestrukturen i starten af 1970'erne

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 samtidigsskat) 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 indkomstskat.

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. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne, dvs. en negativ vækst - på 5 pct.

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 af 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 momsnedsettelsen 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 og igen fra 2007 til 2008 tale om markante 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 2001-2010, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2008-2010 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 nationalregnskabets, og dermed også den generelle skattestatistik, vedkommende *optjeningsperioden (tilsvartidspunktet)* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skats 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

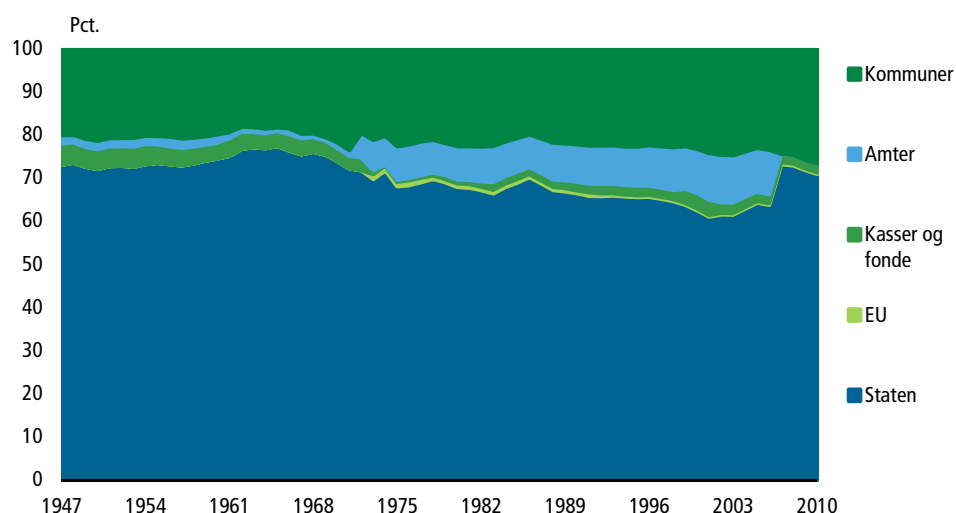
I tabel 2.6 er skatter og afgifter klassificeret efter den *del af offentlig forvaltning og service*, der endeligt modtager skatteprovenuet.

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 procentvist fordelt efter modtagende delsektorer
Total taxation, by receiving sub-sectors



Kilde: Tabel 2.2.

Større andel til den kommunale sektor

I 2010 modtog staten 71 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 27 pct. De sociale kasser og fonde modtog 2 pct. og 0,4 pct. gik til EU. 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. Amterne blev ophævet i forbindelse med kommunalreformen i 2007, og de nye regioner modtager ikke skatteprovenu. 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 opkrævningsudgifterne 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-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 2010 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 18,7 mia. kr. Det svarer til ca. 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 momsbidrag er således overførsler fra Danmark til EU.

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

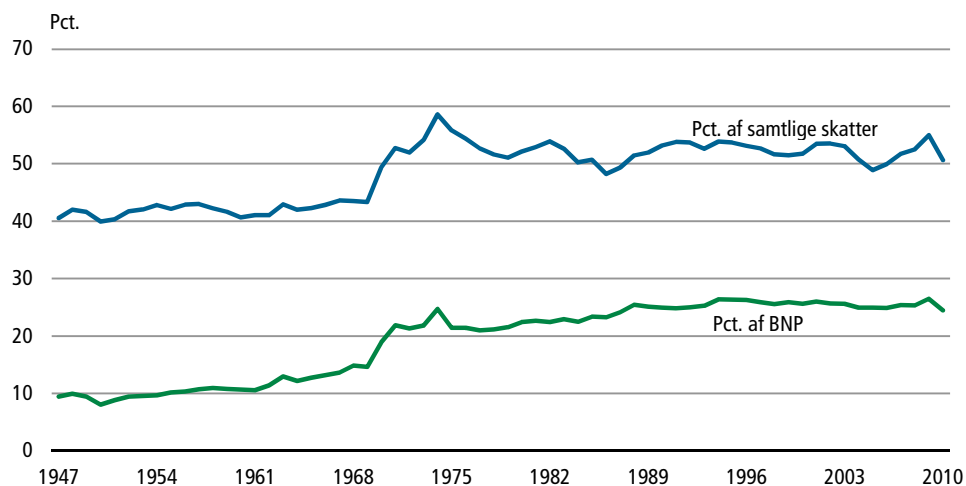
I tabellerne er skatter og afgifter grupperet efter skatteart. Udgangspunktet for denne fordeling er de enkelte skatter og afgifter. De er klassificeret og grupperet efter deres *udskrivningsgrundlag*, uanset om dette er specifikt for den pågældende skat eller ej. Skatterne er opdelt på følgende hovedgrupper 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 2010 indbragte 426,5 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) i 1970.

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

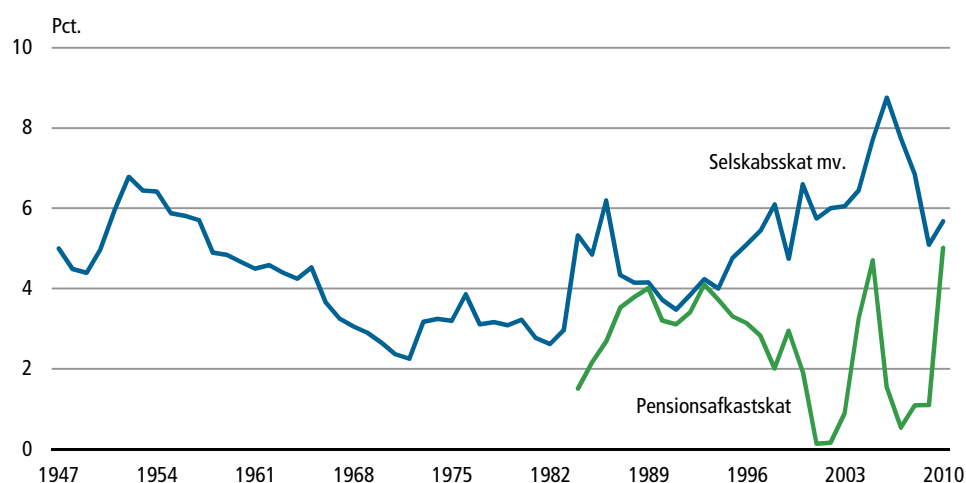


Selskabsskat mv. Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten, kulbrinteskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 47,7 mia. kr. i 2010. Selskabsskatten alene indbragte 39,9 mia. kr. Kulbrinteskatten, som begyndte at give provenu igen i 2003, har indbragt et hastigt voksende provenu, som i 2010 nåede op på 7,7 mia. kr. Fondsskatten har de senere år indbragt omkring 0,1 mia. kr. årligt.

Provenuet fra selskabsskat mv. er siden 1990 vokset så stærkt, at det har overgået væksten i BNP. Provenuet fra selskabsskat mv. 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 selskabsskat mv. imidlertid indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2010 udgjorde selskabsskat mv. 2,7 pct. af BNP.

Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,5 pct. i 1990. Denne andel er 3,7 pct. i 2010 efter at have været knap 9 pct. i 2006, 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 2010 indbragte 42,2 mia. kr. og året før 8,8 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 og 2006 medførte således 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 omtalte 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.

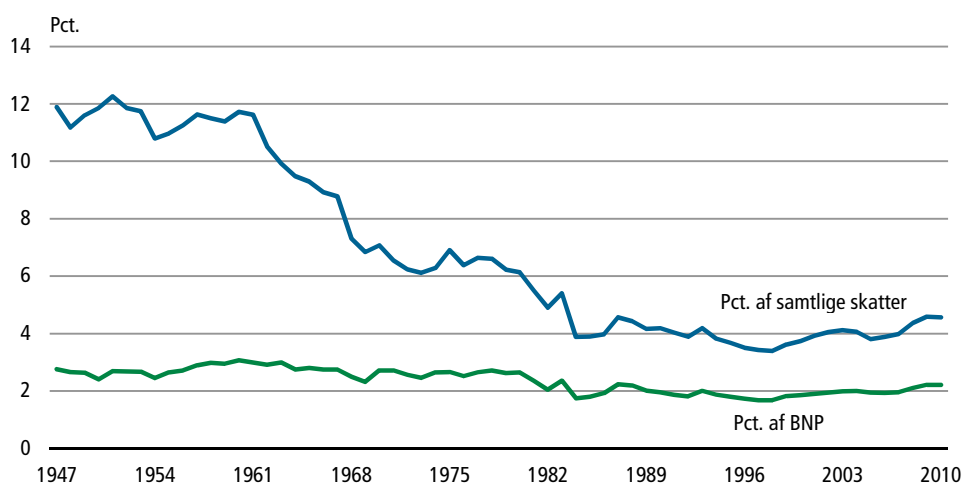
Andre arbejdsmarkedsbidrag

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 63 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 27 pct., og afgifter af arv og gave tegner sig for de resterende 10 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev endelig afskaffet i 1997.

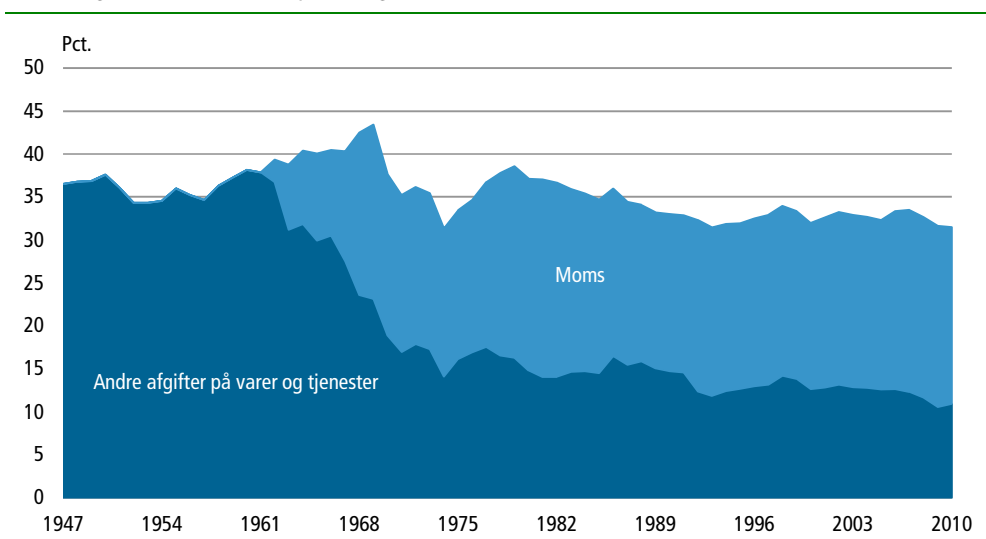
Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960erne frem til midten af 1980erne faldt denne andel til ca. 4 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først 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 1980erne. 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 (punktafgifter). De kan også vedrøre varer og tjenester med en særlig oprindelse (told o.l.).

De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 265 mia. kr. svarende til 31,5 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 173 mia. svarende til knap to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

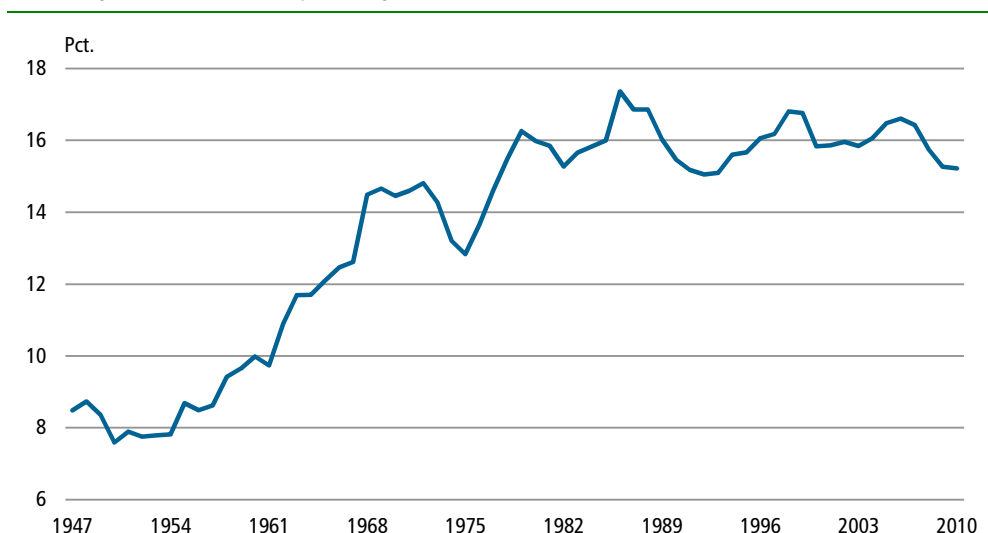
Figur 2.7 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter**
Taxes on goods and services as percentage of total taxation



Afgifternes andel toppede i 1969 og nåede bunden i 1974, i 1993 - og igen i 2009

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960erne 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. I 2009 og 2010 nåede de samlede afgifters andel igen tæt på bundniveauet fra 1974.

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. 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.

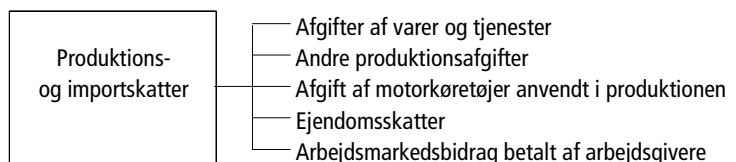
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe, men under "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag", hvis der er tale om produktionsfaktoren arbejdskraft; under "skat af formue, ejendom og besiddelse" for skatter og afgifter på beholdninger 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

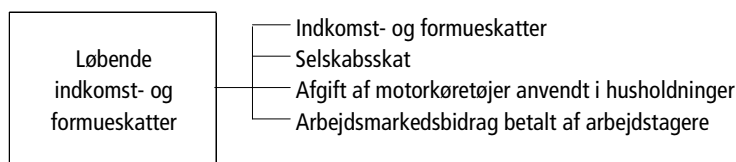
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget 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 nationalregnskabs 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.

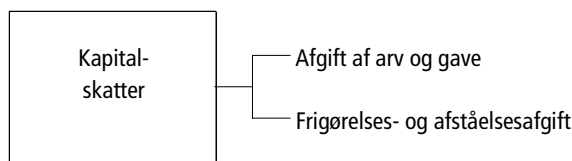
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet



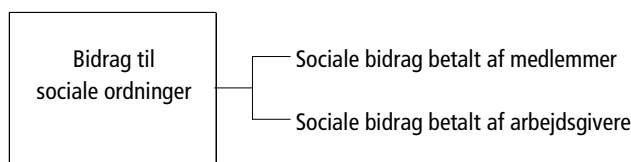
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

Den nationalregnskabs- mæssige 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:

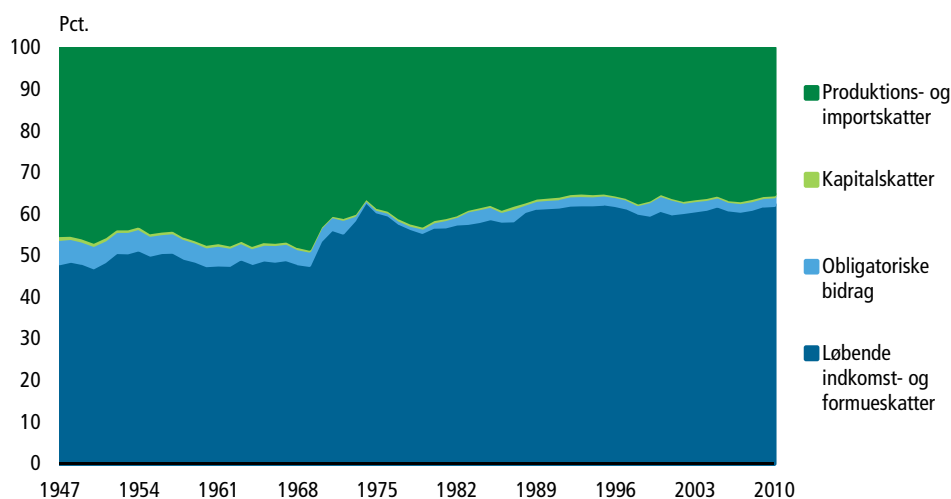
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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 produktionsskatter*. 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 kopskatter. 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.

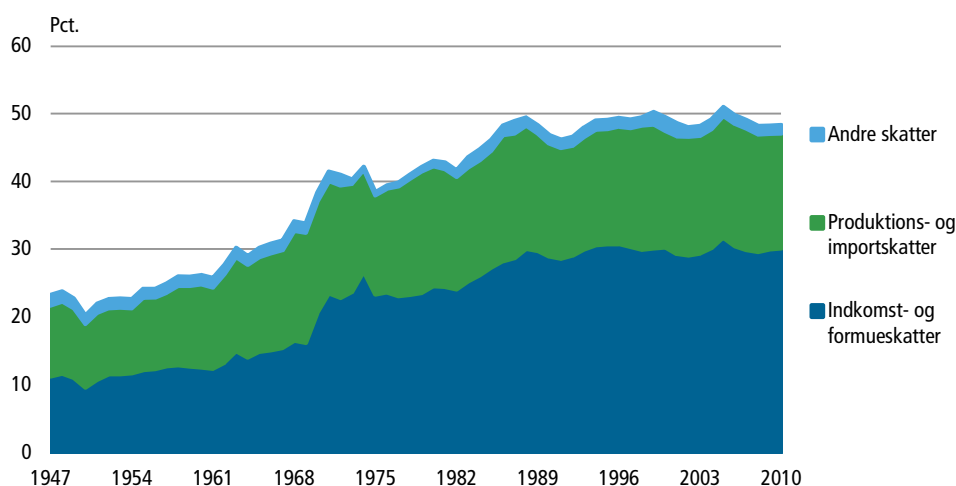
Det kan således diskuteres, om ejendomsskatterne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - produktions- og importskatter - eller erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteydernes indkomst af fast ejendom på samme 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 indkomstskatte 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 indkomsts-katten 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 kapital-skatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapital-skatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomsts-katter. 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 kapital-skat, selv om formueafgiften var en éngangsforeteelse.

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 8). Desuden bygger det på let tilgængelige oplysninger. Det traditionelle skattetryk har imidlertid en række svagheder.

Korrigeret skattetryk

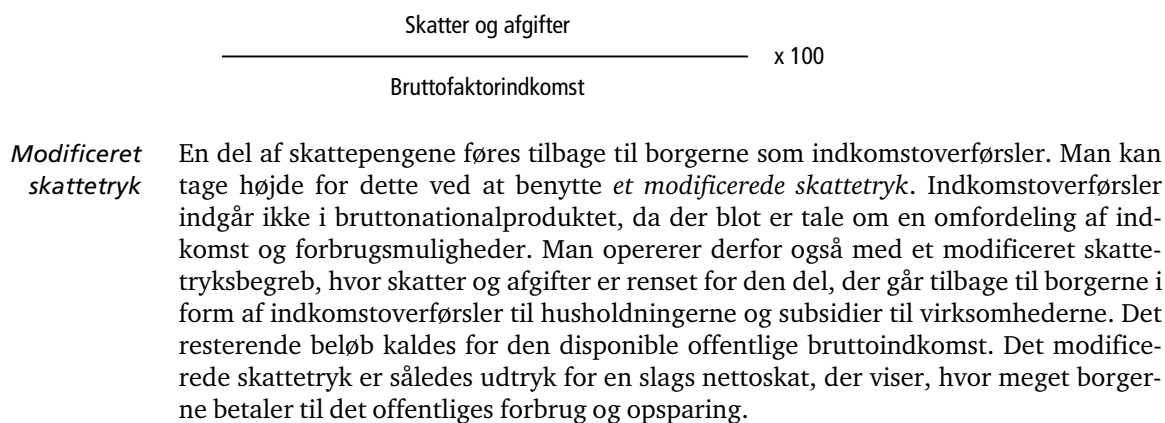
Bruttonationalproduktet er ikke et præcist mål for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion og indkomst overføres nemlig til udlandet især som renter og udbytter, ligesom Danmark også modtager sådanne formueindkomster fra udlandet. Hvis der tages højde for disse beløb, fås bruttonationalindkomsten (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* var til og med 2008 mindre end BNP. Dermed var det traditionelle skattetryk i Danmarks tilfælde lidt mindre end *det korrigerede skattetryk*:

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

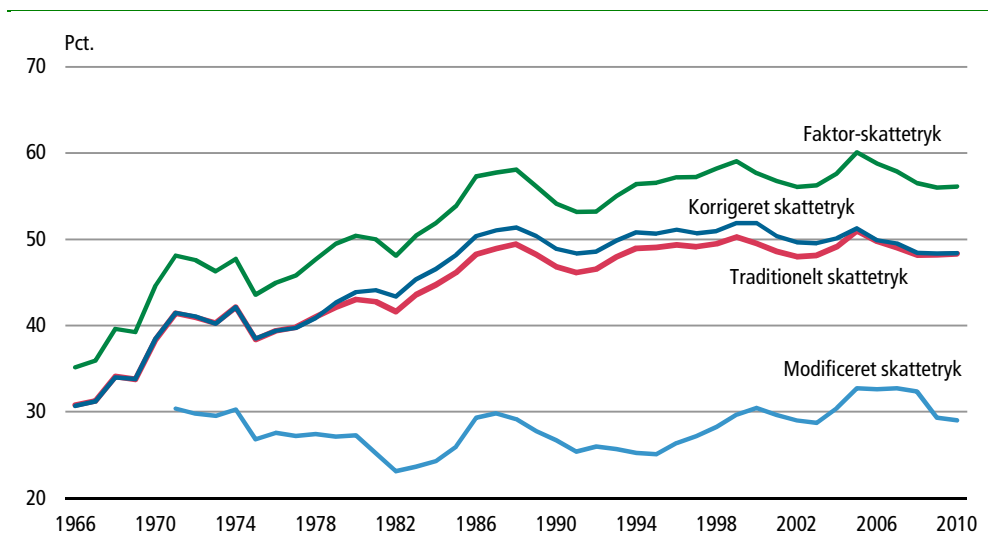
Faktor-skattetryk

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:



$$\frac{\text{Disponibel offentlig bruttoindkomst}}{\text{Disponibel bruttonationalindkomst i markedspriser}} \times 100$$

Figur 2.11 **Forskellige mål for skattetrykket**
Tax level measures



Kilde: Tabel 2.5.

Skattetryksbegrebene 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.

Alle tal fra 1947 og frem til i dag findes også tilgængelige med samme detaljeringsniveau som tabel 2.6 på www.statistikbanken.dk/skat.

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

Tabel 2.1

EU's egne indtægter fra Danmark

Own receipts of the EU from Denmark

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	13 523	13 391	13 928	15 300	16 008	17 446	17 729	18 422	19 439	18 716
Told (5.2.1)	2 212	1 910	2 030	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241
Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter (5.2.3)	50	61	191	277	327	325	.	.	.	.
Udligningsafgift af lageromkost- ninger for sukker (5.3.11)	53	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	129	219	120	159	242	43	- 26	213	33	33
Omstrukturingsafgift af sukker (5.3.70)	.	.	.	.	.	.	396	507	314	.
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	5 717	4 566	4 259	2 784	3 005	3 508	3 694	4 003	3 334	2 621
Bidrag til EU efter BNI	5 363	6 635	7 328	9 663	9 602	10 439	10 384	10 592	13 110	12 820

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., 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

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	649 243	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 567	839 066	798 912	842 161
Danske skatter	646 800	656 572	672 270	718 022	784 554	808 676	827 915	835 240	795 917	838 886
Statslig forvaltning og service	396 569	405 784	415 072	453 669	506 523	517 886	609 145	612 044	574 207	597 479
Sociale kasser og fonde	23 000	16 257	16 731	16 984	17 011	16 809	16 636	16 632	16 227	17 518
Amtskommunal forvaltning og service	70 182	72 442	73 762	75 812	79 575	83 284	.	.	.	.
Kommunal forvaltning og service	157 049	162 088	166 705	171 558	181 445	190 697	202 134	206 564	205 483	223 889
EU-skatter	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	3 652	3 826	2 995	3 275
Overnational myndighed (EU)	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	3 652	3 826	2 995	3 275

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart
Total taxation, by type of tax

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	649 243	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 567	839 066	798 912	842 161
1. Indkomstskatter i alt	385 339	393 151	405 076	435 965	483 068	489 381	498 941	507 226	488 714	516 454
1.1 Personlige indkomstskatter	347 117	352 545	358 286	365 992	385 230	405 841	430 159	440 733	439 264	426 493
1.2 Selskabsskatter	37 319	39 538	40 783	46 473	60 800	71 088	64 317	57 307	40 667	47 747
1.3 Andre indkomstskatter	903	1 068	6 007	23 499	37 038	12 452	4 465	9 185	8 784	42 214
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 819	16 411	17 687
2.1 Betalt af medlemmer	22 851	16 036	16 272	16 555	16 606	16 478	16 576	16 642	16 271	16 772
2.2 Betalt af arbejdsgivere	166	290	519	535	532	472	229	177	140	914
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	25 426	26 680	27 792	29 304	29 955	31 564	33 127	36 626	36 674	38 475
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	2 701	2 538	2 716	3 212	3 164	3 461	3 896	4 755	3 688	3 779
4.3 Afgift af motorkøretøjer	7 972	8 457	8 480	8 861	9 287	9 824	10 230	10 371	10 416	10 535
4.4 Ejendomsskatter	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 996	21 494	22 562	24 161
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	97	89	86	118	38	17	6	6	9	0
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	211 890	219 131	221 910	235 488	254 744	270 926	278 555	274 051	252 815	265 243
5.1 Generelle omsætningsafgifter	132 489	135 967	138 719	147 068	159 543	172 731	180 757	180 895	172 820	178 323
5.2 Told og importafgifter	2 262	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 282	3 106	2 647	3 241
5.3 Afgifter af specielle varer	67 599	70 496	69 269	72 929	76 342	78 930	79 336	74 998	66 496	71 982
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	4 964	5 480	6 214	6 590	8 678	8 792	8 695	8 138	5 264	5 748
5.5 Afgifter af specielle tjenester	4 433	5 090	5 353	6 091	6 897	6 885	6 339	6 780	5 438	5 759
5.6 Diverse afgifter	144	126	134	115	125	132	147	133	149	189
6. Andre produktionsskatter	133	131	145	133	144	148	164	139	144	143
6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	74	72	79	78	92	95	109	90	96	86
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	59	60	66	54	52	53	56	49	48	56

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*	
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	99,7	99,7	99,6	99,6	99,6	99,6	99,5	99,6	99,6	Danish taxes
61,1	61,6	61,5	62,9	64,3	63,8	73,3	72,9	71,9	70,9	Central government
3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0	2,1	Social security funds
10,8	11,0	10,9	10,5	10,1	10,3	.	.	.	.	Counties
24,2	24,6	24,7	23,8	23,0	23,5	24,3	24,6	25,7	26,6	Municipalities
0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	Taxes to EU
0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	EU

Tabel 2.3

2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*	
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
59,4	59,7	60,0	60,5	61,3	60,3	60,0	60,5	61,2	61,3	Income taxes, total
53,5	53,5	53,1	50,8	48,9	50,0	51,7	52,5	55,0	50,6	Personal income taxes
5,7	6,0	6,0	6,4	7,7	8,8	7,7	6,8	5,1	5,7	Corporation tax
0,1	0,2	0,9	3,3	4,7	1,5	0,5	1,1	1,1	5,0	Capital gains taxes
3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,1	2,1	Labour market contributions, etc.
3,5	2,4	2,4	2,3	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	From employees, etc.
0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	From employers
0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	From employers
3,9	4,0	4,1	4,1	3,8	3,9	4,0	4,4	4,6	4,6	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	0,4	Estate duty and gift tax
1,2	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,3	1,3	Motor vehicle duties
2,3	2,4	2,4	2,4	2,2	2,2	2,3	2,6	2,8	2,9	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
32,6	33,3	32,9	32,7	32,3	33,4	33,5	32,7	31,6	31,5	Taxes on goods and services, total
20,4	20,6	20,6	20,4	20,2	21,3	21,7	21,6	21,6	21,2	General sales taxes
0,3	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,4	Customs and import duties
10,4	10,7	10,3	10,1	9,7	9,7	9,5	8,9	8,3	8,5	Taxes on specific goods
0,8	0,8	0,9	0,9	1,1	1,1	1,0	1,0	0,7	0,7	Taxes on specific transactions
0,7	0,8	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8	0,8	0,7	0,7	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

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	649 243	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 567	839 066	798 912	842 161
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	229 762	238 293	241 338	255 299	274 009	291 299	300 507	298 512	279 150	292 877
Produktskatter	205 508	213 368	215 937	228 844	247 263	262 972	270 261	265 556	245 370	256 853
Andre produktionsskatter	24 254	24 925	25 401	26 455	26 746	28 327	30 247	32 956	33 780	36 024
Løbende indkomst- og formueskatter	391 223	399 325	411 338	442 302	490 205	496 950	506 701	515 147	496 659	524 544
Kapitalskatter	2 798	2 627	2 803	3 330	3 202	3 478	3 902	4 762	3 697	3 779
Bidrag til sociale ordninger	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 819	16 411	17 687
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	3 652	3 826	2 995	3 275

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper
Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*	
	— pct. —										
Skatter og afgifter i alt¹	48,6	48,0	48,2	49,2	51,0	49,8	49,1	48,2	48,2	48,3	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter	17,4	17,5	17,4	17,6	18,0	18,1	17,9	17,4	17,0	17,0	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	29,3	29,1	29,4	30,2	31,7	30,5	29,9	29,6	30,0	30,1	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1,7	1,2	1,2	1,2	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	Social security contributions
<i>Korrigeret skattetryk</i>	50,4	49,7	49,6	50,1	51,3	49,9	49,5	48,4	48,4	48,4	<i>Adjusted tax level</i>
<i>Modificeret skattetryk</i>	29,6	29,0	28,7	30,4	32,7	32,6	32,7	32,4	29,3	29,0	<i>Modified tax level</i>
<i>Faktorskattetryk</i>	56,8	56,1	56,3	57,6	60,1	58,8	57,9	56,5	56,0	56,1	<i>Factor tax level</i>

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*	2010*	
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
35,4	36,2	35,8	35,4	34,8	35,9	36,1	35,6	34,9	34,8	Taxes on production and import
31,7	32,4	32,0	31,7	31,4	32,4	32,5	31,6	30,7	30,5	Taxes on products
3,7	3,8	3,8	3,7	3,4	3,5	3,6	3,9	4,2	4,3	Other taxes linked to production
										Current taxes on income, wealth, etc.
60,3	60,6	61,0	61,4	62,2	61,2	60,9	61,4	62,2	62,3	Capital taxes
0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	0,4	Social security contributions
3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,1	2,1	
										EU schemes
0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	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.	2001	2002	2003	2004	2005
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	649 243	658 761	674 611	720 875	787 955
1	Til statslig forvaltning og service	396 569	405 784	415 072	453 669	506 523
2	Til sociale kasser og fonde	23 000	16 257	16 731	16 984	17 011
3	Til amtskommunal forvaltning og service	70 182	72 442	73 762	75 812	79 575
4	Til kommunal forvaltning og service	157 049	162 088	166 705	171 558	181 445
9	Til overnational myndighed (EU)	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401
	1. Indkomstskatter i alt	385 339	393 151	405 076	435 965	483 068
1	Til statslig forvaltning og service	172 961	174 420	181 310	205 911	239 772
3	Til amtskommunal forvaltning og service	65 707	67 645	68 794	70 755	74 553
4	Til kommunal forvaltning og service	146 671	151 087	154 972	159 299	168 742
	1.1 Personlige indkomstskatter	347 117	352 545	358 286	365 992	385 230
1	Til statslig forvaltning og service	138 928	138 246	139 133	140 822	148 020
3	Til amtskommunal forvaltning og service	65 707	67 645	68 794	70 755	74 553
4	Til kommunal forvaltning og service	142 482	146 655	150 359	154 415	162 657
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	70 513	67 393	67 021	66 030	70 015
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	62 540	64 260	65 410	67 255	70 908
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	133 904	137 518	141 172	144 904	152 772
1	1.1.8 Kirkeskat	4 404	4 536	4 612	4 724	4 982
	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	6 019	6 126	6 338	6 628	7 093
1	Til statslig forvaltning og service	4 013	4 084	4 225	4 418	4 729
4	Til kommunal forvaltning og service	2 006	2 042	2 113	2 209	2 364
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	251	319	379	266	264
	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	710	973	921	904	691
1	Til statslig forvaltning og service	473	648	614	603	460
4	Til kommunal forvaltning og service	237	324	307	301	230
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	59 275	61 265	62 282	64 780	67 570
	1.1.18 Ejendomsværdiskat	9 503	10 156	10 151	10 500	10 935
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	.	.	.
3	Til amtskommunal forvaltning og service	3 168	3 385	3 384	3 500	3 645
4	Til kommunal forvaltning og service	6 335	6 771	6 767	7 000	7 290
	1.2 Selskabsskat mv.	37 319	39 538	40 783	46 473	60 800
1	Til statslig forvaltning og service	33 129	35 107	36 170	41 589	54 714
4	Til kommunal forvaltning og service	4 189	4 432	4 613	4 884	6 086
	1.2.1 Selskabsskat	31 073	32 928	34 309	36 343	45 267
1	Til statslig forvaltning og service	26 906	28 512	29 708	31 469	39 197
4	Til kommunal forvaltning og service	4 167	4 416	4 601	4 874	6 070
1	1.2.3 Kulbrinteskate	.	.	337	2 728	6 203
	1.2.4 Skat af fonde mv.	167	120	91	80	113
1	Til statslig forvaltning og service	144	104	78	69	98
4	Til kommunal forvaltning og service	22	16	12	11	15
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	5 781	6 239	5 833	7 107	9 080
1	1.2.6 Hensættelsesafgift	298	251	214	216	137
1	1.3 Pensionsafkastskat	903	1 068	6 007	23 499	37 038
	1.3.1 Betalt af husholdninger	636	414	911	1 434	3 423
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	267	654	5 096	22 065	33 615
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138
1	Til statslig forvaltning og service	18	69	59	107	127
2	Til sociale kasser og fonde	23 000	16 257	16 731	16 984	17 011
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).

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

Tabel 2.6

2006	2007	2008*	2009*	2010*	
mio. kr.					
812 175	831 567	839 066	798 912	842 161	Total taxes and duties
517 886	609 145	612 044	574 207	597 479	To central government
16 809	16 636	16 632	16 227	17 518	To social security funds
83 284	.	.	.	.	To counties
190 697	202 134	206 564	205 483	223 889	To municipalities
3 499	3 652	3 826	2 995	3 275	To EU
489 381	498 941	507 226	488 714	516 454	Income taxes, total
233 883	316 211	322 604	306 298	317 170	To central government
78 161	.	.	.	.	To counties
177 336	182 730	184 622	182 417	199 285	To municipalities
405 841	430 159	440 733	439 264	426 493	Personal income taxes
157 115	253 556	260 704	260 663	231 513	To central government
78 161	.	.	.	.	To counties
170 565	176 603	180 029	178 601	194 980	To municipalities
74 481	150 230	151 576	133 869	121 688	Central government income tax
74 383	.	.	.	.	County income tax
160 269	176 603	180 029	178 601	194 980	Municipality income tax
5 233	5 249	5 264	5 200	5 485	Church tax
7 207	8 410	9 747	27 798	9 404	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
4 805	8 410	9 747	27 798	9 404	To central government
2 402	.	.	.	.	To municipalities
309	346	363	336	321	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
1 013	1 094	1 423	1 552	982	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
675	1 094	1 423	1 552	982	To central government
338	.	.	.	.	To municipalities
71 612	76 515	80 213	79 547	81 183	Labour market contributions
11 334	11 711	12 118	12 362	12 450	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
.	11 711	12 118	12 362	12 450	To central government
3 778	.	.	.	.	To counties
7 556	.	.	.	.	To municipalities
71 088	64 317	57 307	40 667	47 747	Corporation tax, etc.
64 316	58 190	52 714	36 851	43 442	To central government
6 771	6 127	4 593	3 816	4 305	To municipalities
50 268	45 584	34 169	28 358	32 000	Corporation tax
43 527	39 471	29 587	24 555	27 709	To central government
6 741	6 113	4 582	3 803	4 291	To municipalities
8 922	9 446	11 754	5 960	7 725	Tax on hydrocarbon
226	106	84	100	100	Tax on funds and associations
196	92	73	87	87	To central government
30	14	11	13	13	To municipalities
11 672	9 181	11 300	6 249	7 922	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
.	.	.	.	.	Tax on provisions
12 452	4 465	9 185	8 784	42 214	Tax on yields of certain pension scheme assets
4 609	2 490	272	634	3 308	From households
7 843	1 975	8 913	8 150	38 906	From insurance companies, private pension funds etc.
16 950	16 805	16 819	16 411	17 687	Social security contributions, total
140	2	7	5	6	To central government
16 809	16 636	16 632	16 227	17 518	To social security funds
.	167	180	179	163	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.	2001	2002	2003	2004	2005
		mio. kr.				
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	22 851	16 036	16 272	16 555	16 606
1	Til statslig forvaltning og service	15	67	57	100	124
2	Til sociale kasser og fonde	22 837	15 969	16 215	16 456	16 482
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
2	2.1.1 Arbejdsløshedsforsikringsbidrag	9 614	9 888	10 117	10 358	10 447
2	2.1.8 Særlig Pensionsopsparing	7 159	.	.	.	.
2	2.1.9 Efterlønsbidrag	6 063	6 081	6 099	6 097	6 034
	2.1.10 Fleksydelsesbidrag	15	67	57	100	124
1	Til statslig forvaltning og service	15	67	57	100	124
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	166	290	519	535	532
1	Til statslig forvaltning og service	3	2	3	7	3
2	Til sociale kasser og fonde	163	288	516	528	529
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	3	2	3	7	3
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	163	288	516	528	529
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	2 059	1 920	1 928	1 925	1 951
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	967	1 008	970	970	956
1	3.2.6 Generel arbejdsmiljøafgift	412	414	.	.	.
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	25 426	26 680	27 792	29 304	29 955
1	Til statslig forvaltning og service	10 721	11 039	11 240	12 132	12 470
3	Til amtskommunal forvaltning og service	4 475	4 797	4 968	5 057	5 022
4	Til kommunal forvaltning og service	10 229	10 843	11 585	12 115	12 463
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	2 701	2 538	2 716	3 212	3 164
1	4.2.1 Arveafgift	2 701	2 538	2 716	3 212	3 164
	4.3 Afgifter af motorkøretøjer	7 972	8 457	8 480	8 861	9 287
1	4.3.1 Vægtafgift anvendt af husholdningerne	5 634	5 992	6 127	6 206	6 999
1	4.3.2 Vægtafgift anvendt i produktionen	1 771	1 951	1 890	2 128	1 694
1	4.3.3 Vejbenyttelsesafgift	317	331	328	396	456
1	4.3.4 Miljøbidrag af biler	250	182	135	131	138
	4.4 Ejendomsskatter	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466
3	Til amtskommunal forvaltning og service	4 475	4 797	4 968	5 057	5 022
4	Til kommunal forvaltning og service	10 181	10 798	11 542	12 056	12 444
3	4.4.2 Amtskommunal grundskyld	4 347	4 662	4 829	4 914	4 884
4	4.4.3 Kommunal grundskyld	7 673	8 186	8 682	9 100	9 465
3	4.4.7 Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	26	26	27	28	27
3	4.4.8 Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	102	109	112	115	111
4	4.4.9 Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	361	353	409	411	424
4	4.4.10 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	400	417	446	473	450
4	4.4.11 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	1 746	1 843	2 004	2 072	2 105
	4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	97	89	86	118	38
1	Til statslig forvaltning og service	49	45	43	59	19
4	Til kommunal forvaltning og service	49	45	43	59	19

Tabel 2.6

2006	2007	2008*	2009*	2010*	
mio. kr.					
16 478	16 576	16 642	16 271	16 772	From employees, etc.
136	.	.	.	.	To central government
16 341	16 409	16 462	16 092	16 610	To social security funds
.	167	180	179	163	To municipalities
10 392	10 436	10 298	10 401	10 860	Unemployment insurance contributions
.	.	.	.	.	Special pension-scheme savings
5 950	5 974	6 164	5 691	5 749	Early retirement contributions
136	167	180	179	163	Flexible benefit contributions
136	.	.	.	.	To central government
.	167	180	179	163	To municipalities
472	229	177	140	914	From employers
4	2	7	5	6	To central government
468	227	170	135	908	To social security funds
4	2	7	5	6	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
468	227	170	135	908	Contributions to employees' wage guarantee fund
3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	From employees, etc.
3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	From employers
2 211	2 824	2 986	3 079	3 085	Contributions to scheme for refunding trainee cost
997	1 151	1 219	1 074	1 075	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	.	.	.	General work environment duty
31 564	33 127	36 626	36 674	38 475	Taxes on wealth, real property, etc.
13 293	14 128	15 130	14 108	14 314	To central government
5 123	.	.	.	.	To counties
13 148	18 999	21 497	22 566	24 161	To municipalities
.	.	.	.	.	Tax on wealth
3 461	3 896	4 755	3 688	3 779	Estate duty and gift tax
3 461	3 896	4 755	3 688	3 779	Inheritance duty
9 824	10 230	10 371	10 416	10 535	Motor vehicle duties
7 425	7 610	7 767	7 785	7 942	Motor vehicle weight duty from households
1 796	1 997	2 038	2 043	2 076	Motor vehicle weight duty from producers
457	473	412	428	369	Road charges
145	151	154	160	147	Recycling fee on cars
18 263	18 996	21 494	22 562	24 161	Taxes on real property
5 123	.	.	.	.	To counties
13 140	18 996	21 494	22 562	24 161	To municipalities
4 975	.	.	.	.	County tax on land
9 867	15 601	17 000	18 102	19 644	Municipal tax on land
28	.	.	.	.	County reimbursement duty on land value of public properties
119	.	.	.	.	County reimbursement duty on buildings value of public properties
539	393	641	601	433	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
498	757	945	916	814	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 237	2 244	2 907	2 943	3 269	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
17	6	6	9	0	Property release duty
8	3	3	4	0	To central government
8	3	3	4	0	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.	2001	2002	2003	2004	2005
		mio. kr.				
	5. Afgifter af varer og tjenester	211 890	219 131	221 910	235 488	254 744
1	Til statslig forvaltning og service	209 298	216 783	219 420	232 492	251 103
4	Til kommunal forvaltning og service	149	158	148	143	239
9	Til overnational myndighed (EU)	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401
	5.1. Generelle omsætningsafgifter	132 489	135 967	138 719	147 068	159 543
1	5.1.1. Moms	128 550	132 394	135 088	143 277	155 463
1	5.1.2. Lønsumsafgift	3 939	3 573	3 631	3 791	4 079
	5.2. Told og importafgifter	2 262	1 971	2 221	2 695	3 160
9	5.2.1. Told	2 212	1 910	2 030	2 418	2 832
9	5.2.3. Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter	50	61	191	277	327
	5.3. Afgifter af specielle varer	67 599	70 496	69 269	72 929	76 342
1	Til statslig forvaltning og service	67 268	70 119	69 001	72 627	75 861
4	Til kommunal forvaltning og service	149	158	148	143	239
9	Til overnational myndighed (EU)	182	219	120	159	242
1	5.3.1. Benzinafgift	10 149	10 450	10 445	10 287	9 404
1	5.3.2. Registreringsafgift af motorkøretøjer	12 288	14 566	13 052	17 333	21 293
1	5.3.5. Afgift af cigaretter og røgtobak	7 453	7 613	7 678	6 974	7 138
1	5.3.6. Afgift af cigarer, cerutter mv.	67	65	64	61	53
1	5.3.7. Indtægt ved salg af banderoler	11	16	16	9	10
1	5.3.8. Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 169	1 218	1 181	1 231	1 252
1	5.3.9. Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	78	75	81	97	94
1	5.3.10. Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	70	48	65	40	60
9	5.3.11. Udligningsafgift af lageromkostninger for sukker	53	.	.	.	.
1	5.3.12. Afgift af konsumis	170	174	179	181	180
1	5.3.13. Afgift af kaffe mv.	274	271	265	271	266
1	5.3.14. Afgift af mineralvand	767	758	655	504	492
1	5.3.15. Afgift af øl	1 457	1 431	1 474	1 367	1 112
1	5.3.16. Afgift af vin og frugtvin	1 196	1 150	1 166	1 136	1 000
1	5.3.17. Afgift af spiritus	1 663	1 683	1 439	1 215	1 176
1	5.3.27. Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	195	215	212	222	224
1	5.3.32. Indtægter ved salg af nummerplader	481	515	494	570	646
4	5.3.33. Afgift af bygningsattester	149	158	148	143	239
9	5.3.36. Produktionsafgift af sukker	129	219	120	159	242
1	5.3.37. Afgift af te	9	9	8	8	8
1	5.3.38. Afgift af elektricitet	7 761	8 169	8 455	8 440	8 420
1	5.3.39. Afgift af visse olieprodukter	7 217	7 194	7 435	7 878	8 069
1	5.3.40. Afgift af visse detailsalgspakninger	587	690	652	596	621
1	5.3.43. Afgift af råstofindvinding og -import	168	156	152	167	208
1	5.3.44. Afgift af engangsservice	99	113	115	117	116
1	5.3.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	355	386	389	424	407
1	5.3.47. Afgift af stenkul og brunkul mv.	1 458	1 538	1 679	1 601	1 497
1	5.3.50. Registreringsafgift af større lystfartøjer	2	2	2	2	2
1	5.3.51. Afgift vedrørende affald	1 069	1 045	973	1 012	1 079
1	5.3.52. Afgift af CFC	48	57	57	52	53
1	5.3.53. Afgift af CO ₂	4 835	4 624	4 826	4 928	5 151
1	5.3.54. Afgift af cigarettepapir	62	57	56	43	37
1	5.3.55. Afgift af ledningsført vand	1 399	1 422	1 417	1 443	1 364
1	5.3.56. Afgift af poser af papir eller plast mv.	174	171	183	195	193
1	5.3.57. Afgift af nikkel/kadmium batterier	20	20	15	22	24
1	5.3.58. Afgift af dæk	49	37	35	40	42
1	5.3.59. Afgift af svovl	109	123	191	115	76
1	5.3.60. Afgift af klorerede opløsningsmidler	1	1	1	1	0
1	5.3.61. Afgift af naturgas	3 978	3 691	3 622	3 749	3 753
1	5.3.62. Afgift af spildevand	269	265	175	206	203
1	5.3.63. Afgift af kvælstof	27	28	26	26	26
1	5.3.64. Afgift af visse vækstfremmere	0	0	0	0	0
1	5.3.65. Afgift af PVC-folie	10	11	12	12	12
1	5.3.66. Afgift af PVC og ftalater	66	55	50	43	45
1	5.3.67. Afgift af blyakkumulatorer	8	7	8	8	8

Tabel 2.6

2006	2007	2008*	2009*	2010*	
mio. kr.					
270 926	278 555	274 051	252 815	265 243	Taxes on goods and services, total
267 214	274 664	269 959	249 499	261 687	To central government
213	239	265	322	281	To municipalities
3 499	3 652	3 826	2 995	3 275	To EU
172 731	180 757	180 895	172 820	178 323	General sales taxes
168 276	176 114	176 226	168 370	173 208	VAT
4 455	4 642	4 669	4 450	5 115	Duty on wage and salary costs
3 456	3 282	3 106	2 647	3 241	Customs and import duties, etc.
3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	Customs duties
325	.	.	.	.	Import and export duties on agricultural produce
78 930	79 336	74 998	66 496	71 982	Taxes on specific goods
78 674	78 727	74 013	65 827	71 668	To central government
213	239	265	322	281	To municipalities
43	370	720	348	33	To EU
9 260	9 154	8 898	8 700	8 029	Duty on petrol
23 784	24 286	19 099	11 856	13 523	Motor vehicle registration duty
7 321	6 691	7 036	7 116	8 279	Cigarette and tobacco duty
49	40	40	33	32	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
7	13	15	8	5	Income from sale of revenue labels
1 265	1 287	1 220	1 195	1 470	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
95	93	113	125	144	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
51	46	47	31	51	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
.	.	.	.	.	Sugar storing duty
189	180	180	175	201	Duty on ice-cream
275	250	246	253	243	Duty on coffee, etc.
519	416	406	409	383	Duty on mineral water
1 108	1 079	1 029	948	895	Duty on beer
1 007	1 030	1 065	1 053	1 070	Duty on wine
1 167	1 212	1 159	1 065	998	Duty on spirits
220	211	178	144	117	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
681	660	591	632	721	Income from sale of number plates
213	239	265	322	281	Duty on building certificates
43	- 26	213	33	33	Duty on the production of sugar
8	8	8	8	8	Duty on tea
8 649	8 665	8 729	8 600	10 195	Duty on electricity
8 140	8 549	8 934	8 970	8 623	Duty on certain oil products
661	726	729	689	706	Duty on certain retail containers
220	220	184	121	119	Duty on extraction and import of raw materials
123	126	129	124	120	Duty on disposable tableware
368	449	570	436	466	Duty on insecticides, herbicides, etc.
1 492	1 450	1 481	1 583	2 587	Duty on coal, etc.
2	2	1	1	1	Large yachts registration duty
1 182	1 225	1 113	961	51	Duty on waste
55	53	57	55	56	Duty on CFC
5 086	5 108	5 056	5 006	5 822	Duty on CO2
30	32	30	28	28	Duty on cigarette paper
1 384	1 371	1 372	1 371	1 333	Duty on piped water
207	210	211	202	201	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
23	17	12	6	4	Duty on nickel/cadmium batteries
51	45	38	44	62	Duty on tires
69	108	82	68	48	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 587	3 375	3 610	3 515	4 524	Duty on natural gas
187	190	218	187	205	Effluent charges
23	27	25	21	26	Duty on nitrogen
0	0	0	0	0	Duty on special growth stimulants
13	12	13	11	11	Duty on PVC film
44	42	36	25	23	Duty on PVC and phthalates
9	0	0	0	.	Duty on lead accumulators

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.		2001	2002	2003	2004	2005
			mio. kr.				
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	.	.	.	.	37
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	.	.	.	.	10
9	5.3.70	Omstrukturingsafgift af sukker	.	.	.	.	.
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	4 964	5 480	6 214	6 590	8 678
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	4 896	5 438	6 169	6 531	8 577
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen	63	38	39	49	65
1	5.4.4	Afgifter til aktieselskabs- og foreningsregistret	5	5	6	10	36
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	4 433	5 090	5 353	6 091	6 897
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	14	15	15	13	15
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	930	901	869	1 070	1 051
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 503	1 809	1 946	1 999	2 045
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	68	69	77	74	84
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	189	168	196	199	210
1	5.5.10	Passagerafgift	529	458	466	517	655
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	18	20	23	25	27
1	5.5.12	Olierørledningsafgift	1 114	1 138	1 142	1 498	2 053
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	68	511	619	695	758
1	5.6	Diverse afgifter af varer og tjenester³	144	126	134	115	125
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	133	131	145	133	144
1	6.1	Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	74	72	79	78	92
1	6.1.2	Afgift til Arbejds miljøfonden	74	72	79	78	92
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	59	60	66	54	52
1	6.2.1	Apotekerafgift mv.	59	60	66	54	52

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2006	2007	2008*	2009*	2010*	
mio. kr.					
47	51	39	40	51	Duty on mineral phosphorus
16	17	14	12	26	Surcharge on alcoholic soft drinks
.	396	507	314	.	Restructuring scheme for EU sugar system
.	.	.	.	212	Duty on nitrogen oxides
8 792	8 695	8 138	5 264	5 748	Taxes on specific transactions
8 667	8 581	8 047	5 184	5 686	Stamp duties
103	85	62	51	30	Land development duty
21	29	29	28	31	Duties to the register of companies and associations
6 885	6 339	6 780	5 438	5 759	Taxes on specific services
16	18	18	16	16	Gambling tax on racing
1 066	1 143	1 110	1 039	1 071	Sales tax on football pools
2 121	2 104	1 976	1 898	1 854	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
92	100	116	115	121	Duty on insurance on pleasure boats
253	259	216	182	176	Duty on casinos
339	6	.	.	.	Passenger duty
31	35	38	40	41	Duty on the Danish State Lottery
2 156	1 815	2 511	1 431	1 824	Duty on oil pipeline
811	858	795	718	656	Duty on slot machines
132	147	133	149	189	Other duties on goods and services
148	164	139	144	143	Other production taxes, total
95	109	90	96	86	Duties in connection with control and supervision, etc.
95	109	90	96	86	Duties paid to the working environment fund
53	56	49	48	56	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
53	56	49	48	56	Pharmacy fees, etc.

3. Skatterestancer

3.1 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.

Vægtafgiften afregnes i Restanceinddrivelsessystemet (RIS).

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.

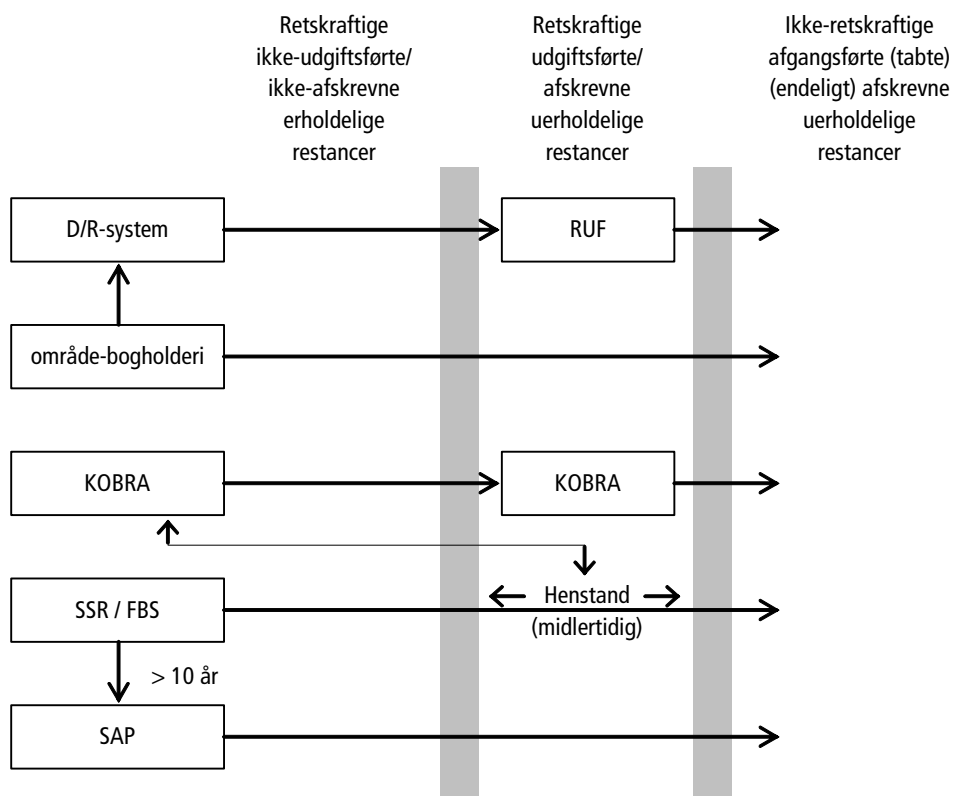
Hvis fx en *personlig ejet* virksomhed med skattegæld ophører og gælden udgiftsføres, overføres den fra D/R-systemet til et register over Retskraftige Udgiftsførte Fordringer (RUF), hvorfra gælden først udgår ved betaling, gældssanering, forældelse eller hæfterens død. Ved forældelse eller hæfterens 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 *personskatteområdet* udgiftsføres i personskatteregistret (KOBRA) efter tilsvarende regler.

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

Skematisk fremstilling af afskrivninger



Ekstraordinære indtægter Betaling på tidligere udgiftsførte restancer optages i regnskabet som ekstraordinære indtægter (inkl. renter heraf). De er fordelt på A-skat, told og afgifter (RUF-registret) samt på personskatter (KOBRA).

Oversigtstabel 3.1

Ekstraordinære indtægter

	A-skat, told og afgifter	Personskatter	I alt
	mio. kr.		
2003	107	150	257
2004	109	114	223
2005	137	83	210
2006	89	96	185
2007	...	...	238
2008	...	...	269
2009	...	...	234
2010	...	...	187

Rentetilskrivning

Der sker en månedlig renteberegning og -tilskrivning til restancer, der inddrives af SKAT. På personskatteområdet sker renteberegningen løbende, men rentetilskrivningen registreres først som restance ved opkrævningen, der sker i tilknytningen til årsopgørelsen for det pågældende indkomstår. Til uerholdelige personskatterestancer sker der ikke rentetilskrivning.

3.2 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

EU-forordning Ifølge en vedtagen EU-forordning (RF(EF)nr. 2516/2000 og KF(EF)nr. 995/2001) skal ikke indbetalte pålignede skatter og obligatoriske sociale bidrag indgå på nedenstående måde i de nationalregnskabsmæssige opgørelser.

Skatterne opgøres ud fra optjeningsperiodens pålignede eller ansatte skatter. Kan skatterne ikke inddrives (uerholdelig/forældet) eller eftergives gælden efter fælles 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 henføre 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 3.4 for årene 2003-2010 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2009 og 2010 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2003-2008 vil være endelige, mens tallene for 2009 og 2010 vil blive reviderede, når det trykte statsregnskab for 2011 foreligger i maj 2012. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres en gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 3.1 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

	2007	2008	2009	2010	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	36 468	43 618	50 016	56 917	Taxes and duties in arrears
A-skat	3 045	3 165	3 276	3 322	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	2 018	2 110	2 550	2 997	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	10 474	11 562	14 193	15 845	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	8 273	8 648	9 212	9 952	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 508	7 399 ²	8 672	10 523	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	9 945	10 463	11 671	12 714	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	63	107	137	76	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	70	74	148	798	Dividend tax
Dødsboskat	-	-	8	129	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	5	41	329	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	67	84	108	132	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

² 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.

Tabel 3.2 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

	2007	2008	2009	2010	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	27 858	35 011	40 892	47 652	Taxes and duties in arrears
A-skat	2 514	2 648	2 718	2 763	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	1 968	2 060	2 492	2 936	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	7 892	8 919	11 343	12 994	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	2 827	3 252	3 555	4 257	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 508	7 399 ²	8 672	10 523	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	9 945	10 463	11 671	12 714	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	63	107	137	76	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	70	74	148	798	Dividend tax
Dødsboskat	-	-	8	129	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	5	41	329	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	67	84	108	132	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

² 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.

Tabel 3.3 Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer
Taxes and duties in arrears charged to revenue

	2007	2008	2009	2010	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	3 572	2 215	3 330	4 001	Taxes and duties in arrears
A-skat	262	267	487	587	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	209	172	166	158	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	824	308	1 260	2 058	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	552	520	708	647	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	244	184	289	336	Corporation tax and tax on funds
Persoonskat	1 466	757	417	211	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	14	6	2	1	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	1	1	1	3	Dividend tax
Dødsboskat	-	-	-	-	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	-	-	-	-	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	-	-	-	-	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.

Tabel 3.4 Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹
Taxes not paid-in, periodicity

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	1 982,7	2 057,6	2 493,3	2 536,7	2 549,8	2 312,7	2 311,5	2 311,5
V Produktskatter (D.99521)	917,9	890,6	849,1	825,4	973,2	1 221,3	1 250,0	1 250,0
V Andre produktionsskatter (D.99529)	3,9	3,8	3,6	3,0	3,8	5,7	5,0	5,0
IH Indkomstskatter (D.99551)	800,5	909,1	1 094,3	1 190,9	1 038,2	818,0	775,0	775,0
IV Indkomstskatter (D.99551)	237,0	225,2	213,0	442,9	449,3	465,7	220,0	220,0
H Andre løbende skatter (D. 99559)	21,9	27,5	332,3	73,8	83,5	-201,9	60,0	60,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D. 99591)	1,5	1,3	1,0	0,7	1,8	3,9	1,5	1,5
Husholdninger (H)	823,9	937,9	1 427,6	1 265,4	1 123,5	620,0	836,5	836,5
Virksomheder (V)	1 158,8	1 119,7	1 065,7	1 271,3	1 426,3	1 692,7	1 475,0	1 475,0

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

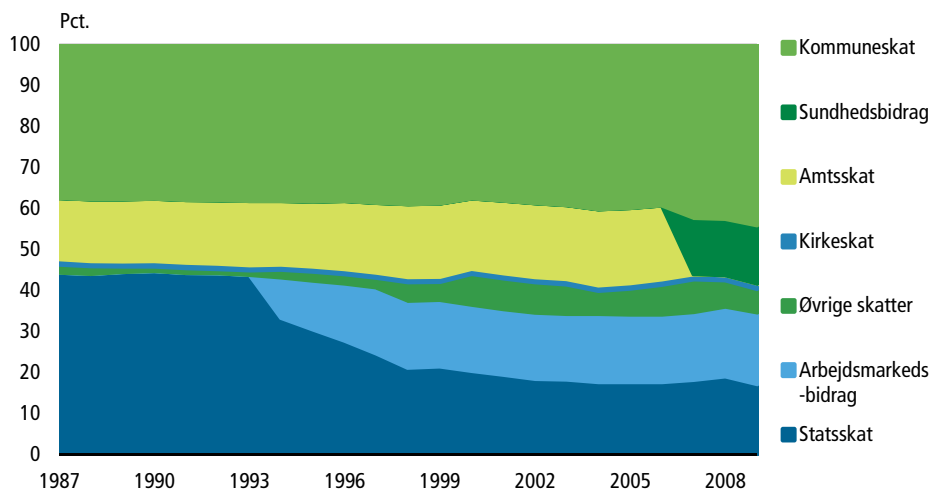
¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

4. Personbeskatningen

Personbeskatningens forskellige elementer

Personbeskatningen omfatter den del af skatterne, som knytter sig til selvangivelsen og slutligningen. Det drejer sig om den statslige indkomstskat (bund-, mellem- og topskat), indkomstskatten til amtskommune (ophørt fra 2007) og primærkommune, kirkeskatten, sundhedsbidraget, 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 4.1 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. 17 pct. i 2009 – 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 44 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i 2009. 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

Fra 2000 indførtes ejendomsværdiskatten til erstatning for lejeværdi af egen bolig. Indtil 2000 indgik lejeværdien af egen bolig som en del af den skattepligtige indkomst.

4.1 Skattegrundlaget

Skattelovene opererer med forskellige former for skattepligt:

Fuld 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 med 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 2009 omfattede 5,5 millioner personer, var 4,9 millioner skattepligtige.

Love mv. Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statskatteloven 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.

4.1.1 Almindelig personbeskatning

Indkomstbegreber Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrukket 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.

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 ejet 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.

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 fradragbegreber, som siden skattereformen i 1987 ligger til grund for den personlige indkomstbeskatning:

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

Herefter fås:

$$\begin{aligned}
 \text{Personlig indkomst} &= \boxed{A} \div \boxed{E} \\
 \text{Kapitalindkomst} &= \boxed{B} \div \boxed{F} \\
 \text{Aktieindkomst} &= \boxed{C} \\
 \text{Ligningsmæssige fradrag} &= \boxed{D} \\
 \text{Skattepligtig indkomst} &= \boxed{A} + \boxed{B} \div \boxed{D} \div \boxed{E} \div \boxed{F}
 \end{aligned}$$

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 (til og med 2003).

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. virksomhedsskatteoven 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.: <ul style="list-style-type: none"> • Renteindtægter og renteudgifter • Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab • Kapitalafkast fra virksomhedsordningen • Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier • 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.: <ul style="list-style-type: none"> • Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn • Befordringsfradrag • Betalte underholdsydelser og -bidrag • Etableringskontoindsud • Gaver til visse foreninger.
<i>Aktieindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • 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.).

4.1.2 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 virksomhedsskatteoven (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 lovbekendtgørelse (nr. 1075 af 10. september 2007 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i Ligningsvejledningen. Afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende er omtalt 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: <ul style="list-style-type: none"> • 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 og 32 pct. i 2000).
<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 mildere 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 fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2009 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 4.1 **Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2009**

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	— mio. kr. —			
Overskud af virksomhed	55 089	4 993	15 284	75 366
Underskud af virksomhed	-3 516	-414	-1 691	-5 621
Renteindtægter	2 765			2 765
Renteudgifter	-26 855			-26 855
Fradrag for medarbejd. ægtefælle	-982	-89	-158	-1 229
Hævet opsparat overskud	7 958	30	301	8 289
Udenlandsk indkomst	-268	8	68	-192
Kapitalafkast	-3 060	-2 148		-5 208
Overført underskud	240			240
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-12 697			-12 697
Indkomst til konjunkturbeskatning		-10		-10
Anden personlig indkomst	770	0	-5	765
Overskud af egen virksomhed	19 444	2 370	13 799	35 613

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2009.

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 og 32 pct. i 2000). 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 overførelse af værdier Da der skattemæssigt er forskel på, om man overfører virksomhedsoverskud, opsparat overskud, indskud eller beløb udover indskud fra virksomheden til den erhvervsdrivende, foretager VSL en prioritering af i hvilken rækkefølge overførelser skal ske.

4.1.3 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 erhvervmæssige 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 4.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2009

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
mio. kr.				
Kapitalafkast	3 060	2 148		5 208
Renteindtægter		88	58	146
Renteudgifter		-1 746	-730	-2 476
Udenlandsk kapitalindkomst	58	2	-43	17
Underskud	-240			-240
Anden kapitalindkomst	0	578	245	823
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 878	1 070	-470	3 478

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2009.

Kapitalafkastgrundlag

Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstsårets begyndelse (primo) og udgør værdien af den del af virksomhedens aktiver, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt. 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 og 32 pct. i 2000). 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.

4.2 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 (struktureaftalen) 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.

4.3 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. Kommunerne kan som tidligere vælge at budgettere ud fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, der hvert år beregnes af Indenrigs- og sundhedsministeriet.

Budget 2007 De nye kommuner skulle i budgetlægningen for 2007 tage højde for såvel de nye opgaver, som kommunerne overtog 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 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der blev dog i forbindelse med kommunalreformen vedtaget et loft over de kommunale skatter, der omfattede 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 gjaldt 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 kommu-

ner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretningsejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.

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

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

Kommunernes Landsforening har beregnet finansierings- og udligningsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter. Resultatet viser at 36 kommuner havde tab som følge af reformen, mens lige så mange kommuner havde gevinst. 26 kommuner havde hverken tab eller gevinst. Hillerød Kommune måtte i 2007 lægge 0,81 pct. til udskrivningsprocenten og Allerød, Sorø, Lejre, Ballerup, Frederiksund og Køge kommuner havde tab af en størrelse, der svarer til en vækst i udskrivningsprocenten på 0,75 pct. og derover. Langeland, Tønder og Thisted kommuner kunne derimod alle nedsætte udskrivningsprocenten med 0,82 pct. I alt kunne 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 medførte u hensigtsmæssige ændringer i byrdefordelingen mellem kommunerne, ændredes 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 fra 2007 til kommunerne i forhold til deres indbyggertal og ikke som tidligere på baggrund af deres beskatningsgrundlag. En række særordninger og tilskud blev 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 blev 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 skete i 2007 til dels 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 blev der indført et sundhedsbidrag på 8 pct. i den statslige indkomstbeskatning. Kommunerne fik tilført den del af de tidligere amtsskatter, som ikke blev 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 er fordelt mellem regionerne, kommunerne og staten. Endvidere er enkelte opgaver flyttet mellem staten og kommunerne.

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

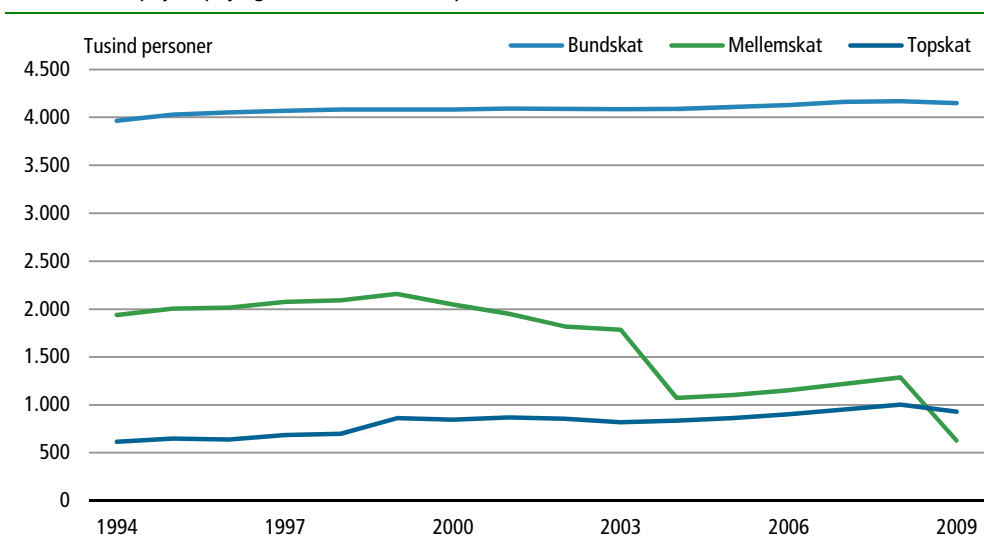
4.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

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 4.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 4.3.

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 5,04 pct. i 2009 af den skattepligtige indkomst. Ved beregning af bundskatten kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Figur 4.2 Antal bund-, mellem- og topskatteydere
Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax



Ud over bundskatten opkræves en mellemskat på 6 pct. af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. 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 347.200 kr. i 2009. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

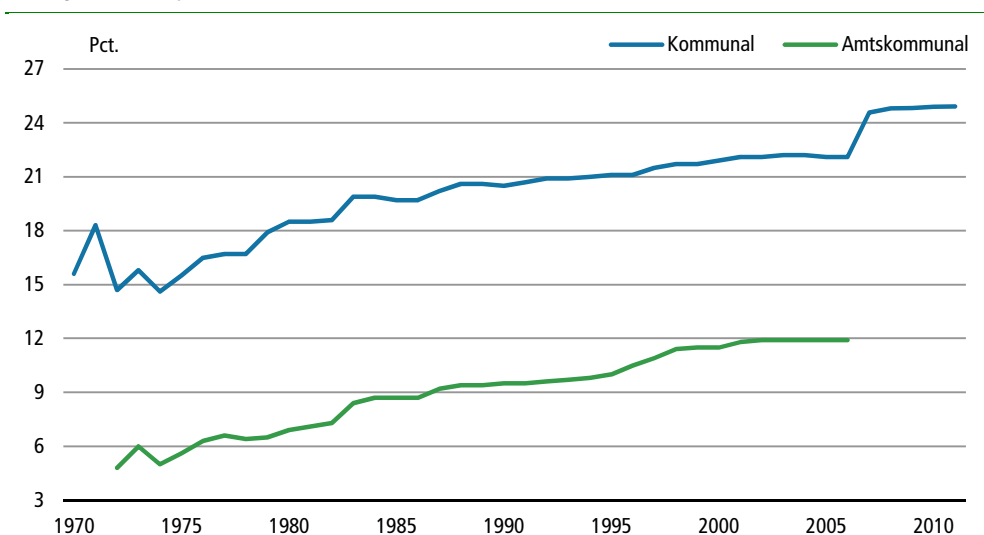
Kommuneskatten er en proportionalsskat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 4.3 og 4.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebeløb divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede kommuner.

Amtskommuneskat Amtskommunal indkomstskat blev ophævet i 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Indkomstskat til amtskommunen blev indført med virkning fra 1972. Udskrivningsgrundlaget til amtskommunen var det samme som til kommunen. Skattepligtige i København, Frederiksberg og (fra 2003) Bornholm kommune, der falder udenfor den amtskommunale inddeling, betaler ikke amtskommunal skat. Amtsskatten var lige som kommuneskatten proportional, og udskrivningsprocenten blev fastsat af amtsrådet.

Den amtskommunale udskrivningsprocent for samtlige amtskommuner er i tabel 4.3 opgjort med det for amtskommunerne beregnede udskrivningsgrundlag som vægte.

Figur 4.3 Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent
Local government personal tax rate



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 4.3 viser udviklingen siden 1970 i de beregnede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter for hele landet. Som det fremgår, er den amtskommunale udskrivningsprocent mere end fordoblet inden den blev ophævet med udgangen af 2006. Den kommunale udskrivningsprocent er vokset med ca. 50 pct. i samme periode. Udskrivningsprocenternes 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, skal ikke betale kirkeskat, og da udmeldelse af folkekirken bliver registreret i CPR-registret, får SKAT automatisk

oplysning om udmeldelsen. Omkring 87 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

De i tabel 4.4 anførte lands- og amts gennemsnit af kirkeskatteprocenter er beregnet som vejede gennemsnit med de kommunale udskrivningsgrundlag som vægte.

Proportionale skatter - og dog At de kirkelige og kommunale skatter betegnes som proportionale, da de udskrives efter en proportional skatteskala er dog lidt 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, se også afsnit 4.1.1. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 48.300 kr. i 2009 beregnes en endelig skat på 28 pct. Af den del af aktieindkomsten, der ligger mellem 48.300 kr. og 106.100 i 2009 beregnes en skat på 43 pct., som indgår i slutligningen. Overstiger aktieindkomsten 106.100 kr. i 2009 beregnes en skat på 45 pct. af det overskydende beløb, der indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der efter kildeskattelovens § 65 er indeholdt i denne del af udbyttet, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.

Ejendomsværdiskat 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 ejendomsværdiskatten, 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 omlagt 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 2009, 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 beregnes 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.

Arbejdsmarkedsbidrag 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 2009.

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.

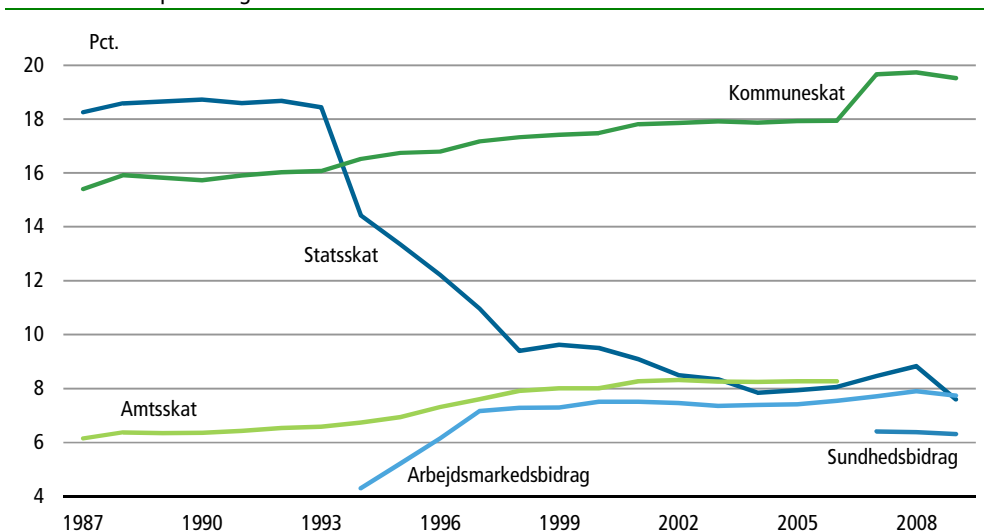
Selvstændige erhvervsdrivende skal svare bidrag efter samme satser, der gælder for lønmodtagere. Bidraget beregnes af det overskud i virksomheden, der medregnes til den personlige indkomst.

Særlig Pensionsopsparing

Den Særlige Pensionsopsparing blev fra 2004 midlertidigt suspenderet, og ordningen blev endeligt ophævet den 1. maj 2010. 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 omfattede endvidere opsparing fra følgende ydelser: Sygedagpenge, dagpenge, kontanthjælp, syge- og barseldagpenge mv. Indbetalingerne for ydelserne sker direkte til ATP, dvs. uden om SKAT.

Figur 4.4 **Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst**
Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 4.2.

4.5 Skatteberegningen

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

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

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2009

- 1) 24,82 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 3) 8 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 4) 5,04 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 5) 6 pct. i mellemskat til staten af personlig indkomst og positiv kapitalindkomst ud over 347.200 kr.
- + 6) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 347.200 kr.

For at lette forståelsen af et kompliceret skattesystem præsenteres nedenfor en skematisk selvangivelse for en gennemsnitskommune både for en enlig person og et sambeskattet par.

Eksempel på selvangivelse. 2009

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	450 000	450 000	300 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-36 000	-36 000	-24 000
A. Personlig indkomst i alt	384 000	384 000	276 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	414 000	414 000	276 000
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	13 600	13 600	12 750
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	43 600	43 600	22 750
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B÷C)	302 900	302 900	228 450
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	384 000	384 000	276 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2009	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst	55 000	55 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,82 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	64 532	64 532	46 054
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	2 288	2 288	1 633
3. Sundhedsbidrag (8 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	20 800	20 800	14 844
4. Bundskat (5,04 pct. af punkt D1 minus 42.900 kr.)	17 191	17 191	11 748
5. Mellemskat (6,0 pct. af punkt A ud over 347.200 kr.)	2 208	0	0
6. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 347.200 kr.)	10 020	10 020	0
7. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
8. Aktieskat (43 pct. af punkt F ud over 48.300 kr.)	2 881	2 881	0
9. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-8)	134 920	132 712	89 279
10. Nedslag efter skatteloftsregel (0,00 pct. af punkt A1 ud over 347.200 kr.)	0	0	0
11. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (9÷10)	134 920	132 712	89 279

Reguleringsordninger Skattelovgivningen indeholder mange beløbsgrænser, der reguleres årligt. Reglerne for disse reguleringer har skiftet en del gennem årene. I tabel 4.3 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, som det fremgår af 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 2009 er fastsat til 182,7.

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 sluskskat og, hvis nødvendigt, i ægtefællens sluskskat.

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 begge 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 215.500 kr. i 2009, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 4.3 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 indkomstskatten i visse tilfælde skal udskrives med en lavere procent, det såkaldte ”skrå skatteloft”.

Såfremt en skatteydere indkomstskat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af ”den sidste tjente krone” overstiger 59,0 pct. i 2009, nedsættes statsindkomstskatten

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 24,96 pct. i 2009, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 34,04 pct. i 2009.

4.6 Forskudsskat - slutskat

Kildeskat 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 beregnes en 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.

Forskudsregistrering 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 skatteydere 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.

Forskudsskatter Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2000-2009 fremgår af tabel 4.5.

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. i 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 4.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 4.5 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 slutskatten, 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 4.5 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 skattebegünstigede 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 og 32 pct. i 2000) 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 slutskatten. 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.

Slutskatter Indkomster og skatter ved slutligningen fremgår af afsnit D og E i tabel 4.5.

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

Overskydende skat Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 2 pct. 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 i 2009 på under 18.300 kr. får restskatten tillagt 7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger 2 år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 18.300 kr. i 2009 opkræves det overskydende beløb tillagt 7 pct. i 3 rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 4.3.

Det statistiske grundmateriale Tabellerne 4.5-4.12 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 4.5 bragte oplysninger for indkomstårene 2000-2009 bygger på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret.

Tabel 4.6-4.9 og 4.12 bygger på kørslen fra juli 2011. Tabel 4.10-4.11 bygger på en kørsel fra november 2010 og omfatter kun fuldt skattepligtige, mens resten af tabellerne omfatter samtlige skattepligtige inkl. dødsboer.

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

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne i tabel 4.12 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 skatteydere *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 pågældende kommuner.

4.7 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 2009. 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 almindelige servicevilkår.

Oversigtstabel 4.4 Personskatterne fordelt på persongrupper. 2009

	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		744 240		39 715		246 246		1 030 201
Kapitalindkomst		- 66 994		- 5 002		- 7 147		- 79 143
Ligningsmæssige fradrag		66 110		3 068		3 758		72 936
Skattepligtig indkomst	2 372 807	611 136	154 866	31 645	1 899 928	235 341	4 427 601	878 122
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 382 206	63 072	166 941	3 904	557 528	1 236	3 106 675	68 212
Samlet skat	2 382 786	234 067	176 583	18 567	1 581 891	70 239	4 141 260	322 873
Heraf:								
Statsskat	2 360 838	50 613	143 580	3 704	1 515 462	10 323	4 019 880	64 640
Bundskat	2 360 458	32 145	143 359	1 920	1 515 216	9 153	4 019 033	43 218
Mellemskat	549 910	4 364	26 844	438	28 725	247	605 479	5 049
Topskat	786 654	14 104	42 176	1 346	66 512	923	895 342	16 373
Amtsskat	2 352 317	40 379	139 813	2 458	1 508 786	13 255	4 000 916	56 092
Kommuneskat	2 352 354	125 146	139 793	7 611	1 510 056	41 264	4 002 203	174 021
Kirkeskat	1 959 387	3 622	111 195	217	1 276 543	1 262	3 347 125	5 101
Ejendomsværdiskat	1 338 717	8 394	130 008	979	565 152	2 843	2 033 877	12 216
Virksomhedsskat	8 723	243	28 181	2 867	662	43	37 566	3 153
Aktieskat		5 670		731		1 249		7 650

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 4.1 Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer
The income tax incidence at selected income levels

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50.000 kr.	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3
60.000 kr.	17,7	17,6	16,6	15,8	15,1	14,5	14,0	13,3	12,4	11,0	10,7	10,7
80.000 kr.	23,2	23,1	22,2	21,6	21,0	20,7	20,2	19,7	19,1	18,0	17,4	17,4
100.000 kr.	26,5	26,4	25,6	25,1	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4
200.000 kr.	34,3	33,6	32,5	32,1	31,8	31,6	31,5	31,2	31,1	30,4	29,4	29,4
300.000 kr.	39,7	38,8	37,4	36,6	37,4	36,9	36,4	35,7	35,2	33,2	32,1	32,1
400.000 kr.	45,0	44,2	43,0	42,4	41,1	40,7	40,3	39,7	39,4	37,4	33,8	33,8
500.000 kr.	28,2	47,5	46,4	46,0	44,9	44,6	44,2	43,8	43,5	41,8	37,5	37,5
600.000 kr.	50,3	49,7	48,7	48,3	47,4	47,1	46,8	46,5	46,3	44,8	40,0	40,0
700.000 kr.	51,8	51,3	50,3	50,0	49,2	49,0	48,7	48,4	48,3	46,9	41,8	41,8
800.000 kr.	52,9	52,4	51,5	51,2	50,5	50,4	50,1	49,8	49,8	48,5	43,1	43,1
900.000 kr.	53,8	53,3	52,4	52,2	51,6	51,4	51,2	51,0	50,9	49,8	44,2	44,2
1.000.000 kr.	54,5	54,1	53,2	53,0	52,4	52,3	52,1	51,9	51,8	50,8	45,0	45,0
B. Med 2 personfradrag:												
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	6,6	6,5	5,5	4,3	3,1	2,3	1,5	0,5	-	-	-	-
100.000 kr.	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3
200.000 kr.	27,6	27,0	25,8	25,2	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4
300.000 kr.	35,3	34,4	32,9	32,0	32,6	32,0	31,4	30,6	29,9	27,7	26,7	26,7
400.000 kr.	41,7	40,9	39,7	39,0	37,5	37,1	36,5	35,9	35,4	33,2	29,8	29,8
500.000 kr.	45,5	44,9	43,7	43,2	42,0	41,6	41,2	40,7	40,3	38,5	34,3	34,3
600.000 kr.	48,1	47,5	46,5	46,0	45,0	44,7	44,3	43,9	43,6	42,0	37,3	37,3
700.000 kr.	49,9	49,4	48,4	48,0	47,1	46,9	46,6	46,2	46,0	44,6	39,5	39,5
800.000 kr.	51,3	50,8	49,8	49,5	48,7	48,5	48,2	47,9	47,8	46,5	41,1	41,1
900.000 kr.	52,3	51,9	51,0	50,6	50,0	49,8	49,5	49,3	49,1	47,9	42,4	42,4
1.000.000 kr.	53,2	52,7	51,9	51,6	51,0	50,8	50,6	50,3	50,2	49,1	43,4	43,4

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-kirke-

skattepligtige. Skatteprocenterne gælder uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat), og uden Særlig Pensionsopsparing fra 2000-2003.

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

Tabel 4.2 Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst
Income taxes as percentage of total taxable income

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	46,6	46,8	46,1	45,8	44,4	44,9	45,7	46,5	46,4	44,3
Statslig indkomstskat	9,5	9,1	8,5	8,3	7,8	7,9	8,1	8,3	8,6	7,4
Kommunal indkomstskat	17,5	17,8	17,9	17,9	17,9	17,9	17,9	19,7	19,7	19,5
Amtskommunal indkomstskat	8,0	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	.	.	.
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	6,4	6,4	6,3
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	0,4	0,4	0,4	0,5	0,7	0,5	0,4	0,4
Aktieskat	0,9	0,8	0,7	0,6	0,7	1,0	1,3	1,8	1,2	0,8
Ejendomsværdiskat	1,2	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,4
Arbejdsmarkedsbidrag	7,5	7,5	7,5	7,4	7,4	7,4	7,6	7,7	7,9	7,8
Særlig Pensionsopsparing	0,9	0,9	0,9	0,9	.	.	.	.	.	.

Anm. Tabellen angiver slutskatterne og arbejdsmarkedsbidrag i procent af de samlede skattepligtige indkomster, jf. tabel 4.5.

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 4.3 **Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen**
Basic features of personal taxation

	2000	2001	2002	2003	2004	2005
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	21,9	22,1	22,1	22,2	22,2	22,1
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,5	11,8	11,9	11,9	11,9	11,9
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	32,0	32,5	32,6	32,6	32,6	32,6
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,85	0,85	0,86	0,86	0,86	0,87
Udskrivningsprocent for statskat:						
Bundskat	7,0	6,25	5,5	5,5	5,48	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	.	.	.	.	.	.
Udligningskat	.	.	.	.	.	.
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
Særlig Pensionsopsparing	1	1	1	1	.	.
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ²	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	2,5	2,5
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	40	43	43	43	43	43
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	.	.	.	.	.	.
Skatteløfter:						
Det »skrå« skatteloft	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0
Det »vandrette« skatteloft	.	.	.	.	.	.
Reguleringsstal (1987=100)	140,8	145,7	150,1	155,4	160,4	163,9
	kroner					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	33 400	33 400	34 400	35 600	36 800	37 600
Personfradrag for ugifte under 18 år	24 000	24 800	25 600	26 500	27 300	27 900
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	164 300	177 900	191 200	198 000	254 000	259 500
Bundfradrag ved beregning af topskat	267 600	276 900	285 200	295 300	304 800	311 500
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	.	.	.	.	.	.
Bundfradrag ved beregning af udligningskat	.	.	.	.	.	.
Maksimalt indskud på kapitalpension	35 200	36 500	37 600	38 900	40 100	41 000
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,54/0,77 ⁴	1,58/0,79	1,58/0,79	1,60/0,80	1,62/0,81	1,68/0,84
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	7 000	7 200
Grænsebeløb for seniornedslag	.	.	.	.	.	.
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	165 200	171 000	176 100	182 300	188 200	192 300
Grænsebeløb for indregning af restskat	14 100	14 600	15 100	15 600	16 100	16 400
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	2 684 000	2 894 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	37 200	38 500	39 700	41 100	42 400	43 300
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	.	.	.	.	.	.

¹ Inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner, og fra 2003 Bornholm

² 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 4.3

2006	2007	2008	2009	2010	2011	
pct.						
22,1	24,58	24,81	24,82	24,90	24,92	Average municipal tax rates
11,9	.	.	.	.	.	Average county tax rates
32,6	.	.	.	.	.	Average local government tax rates
0,87	0,88	0,88	0,88	0,88	0,89	Average church tax rate
Tax rate for central government						
5,48	5,48	5,48	5,04	3,67	3,64	Income tax, low bracket
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	8	8	Healthcare contribution
.	.	.	.	.	6	Equalization tax
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
.	.	.	.	.	.	Special pension-scheme savings
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	4,0	4,25	4,25	4,25	Employment allowance
43	43	43	43	42	42	Tax rate ... share tax – low bracket
.	.	45	45	.	.	Tax rate ... share tax – top bracket
Tax ceilings						
59,0	59,0	59,0	59,0	51,5	51,5	»Tilted« tax ceiling
.	.	.	.	.	.	»Horisontal« tax ceiling
167,7	172,2	176,7	182,7	100,0	100,0	Regulation number
kroner						
Personal allowance per person						
38 500	39 500	41 000	42 900	42 900	42 900	Ordinary personal allowance
28 600	29 300	30 600	32 200	32 200	32 200	Personal allowance for single aged under 18 years
Basic allowances						
265 500	272 600	279 800	347 200	.	.	Lower limit for collecting income tax, medium bracket
318 700	327 200	335 800	347 200	389 900	389 900	Lower limit for collecting income tax, top bracket
.	.	.	.	40 000	40 000	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
.	.	.	.	.	362 800	Lower limit for collecting equalization tax
42 000	43 100	44 500	46 000	46 000	46 000	Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95	2,00/1,00	Amount deductible per km for transp. between home and work
7 300	7 500	12 300	13 600	13 600	13 600	Max. amount for employment allowance
.	.	.	.	552 000	563 000	Max. amount for senior allowance
196 800	202 000	208 500	215 500	215 500	215 500	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
16 800	17 300	17 700	18 300	18 300	18 300	Upper limit for coll. underpaid tax together with provisional tax
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						
44 300	45 500	46 700	48 300	48 300	48 300	Low progressive bracket for share income
.	.	102 600	106 100	.	.	Top progressive bracket for share income

Tabel 4.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
Hele landet	24,90	24,92	0,88	0,89	194 237	200 952	3,5
Region Hovedstaden	24,26	24,26	0,71	0,71	64 420	67 096	4,2
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	18 065	19 012	5,2
147 Frederiksberg	23,10	23,10	0,50	0,50	3 876	4 114	6,2
165 Albertslund	24,60	24,60	0,85	0,85	926	955	3,1
201 Allerød	25,30	25,30	0,58	0,58	1 132	1 136	0,3
151 Ballerup	25,50	25,50	0,75	0,75	1 821	1 896	4,1
400 Bornholm	25,90	25,90	0,93	0,93	1 326	1 373	3,6
153 Brøndby	24,50	24,50	0,80	0,80	1 152	1 202	4,3
155 Dragør	24,80	24,80	0,64	0,64	583	602	3,1
240 Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	1 700	1 751	3,0
210 Fredensborg	25,40	25,40	0,61	0,66	1 687	1 740	3,1
250 Frederikssund	25,90	25,90	0,96	0,96	1 670	1 722	3,1
190 Furesø ¹	26,00	26,00	0,65	0,65	1 834	1 896	3,4
157 Gentofte	22,80	22,80	0,44	0,44	3 757	4 039	7,5
159 Gladsaxe	24,00	24,10	0,75	0,75	2 346	2 482	5,8
161 Glostrup	24,20	24,20	0,66	0,66	793	825	4,0
270 Gribskov	24,50	24,50	0,94	0,94	1 469	1 448	-1,4
260 Halsnæs	25,40	25,40	0,85	0,85	1 050	1 075	2,4
217 Helsingør	25,40	25,40	0,78	0,78	2 320	2 375	2,4
163 Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	942	987	4,7
219 Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	1 884	1 943	3,1
167 Hvidovre	25,60	25,60	0,72	0,72	1 826	1 892	3,6
169 Høje-Taastrup	24,70	24,70	0,85	0,85	1 674	1 730	3,4
223 Hørsholm	23,50	23,50	0,59	0,59	1 366	1 384	1,3
183 Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	674	696	3,3
173 Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,61	0,63	2 425	2 476	2,1
230 Rudersdal	22,90	22,80	0,53	0,56	2 835	2 851	0,5
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 368	1 409	3,0
185 Tårnby	23,10	23,50	0,61	0,61	1 375	1 455	5,8
187 Vallensbæk	25,10	25,10	0,64	0,64	544	630	15,7
Region Sjælland	25,30	25,32	0,98	0,97	28 481	29 197	2,5
320 Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 247	1 254	0,6
253 Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	1 818	1 872	3,0
376 Guldborgsund	25,80	25,80	1,20	1,17	2 010	2 065	2,7
316 Holbæk	25,10	25,10	0,96	0,96	2 318	2 396	3,4
326 Kalundborg	25,30	25,30	1,01	1,01	1 680	1 683	0,1
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 005	2 052	2,3
350 Lejre	25,40	25,40	1,06	1,06	1 023	1 050	2,7
360 Lolland	26,70	26,70	1,23	1,23	1 517	1 579	4,1
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	2 690	2 777	3,2
306 Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 125	1 141	1,4
329 Ringsted	26,70	26,70	0,99	0,99	1 173	1 213	3,4
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 261	3 339	2,4
330 Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 464	2 544	3,3
269 Solrød	24,60	24,80	0,92	0,90	884	867	-2,0
340 Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 048	1 069	2,0
336 Stevn	25,00	25,00	1,10	1,10	750	783	4,4
390 Vordingborg	24,90	25,20	1,02	1,02	1 467	1 513	3,2
Region Syddanmark	25,24	25,27	0,92	0,92	40 069	41 342	3,2
420 Assens	26,10	26,10	0,99	0,99	1 395	1 419	1,7
530 Billund	25,20	25,20	0,89	0,89	908	930	2,5

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er udskrivningsprocenten 27,20, mens den i Værløse er 24,90.

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 4.4 (fortsat)

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax (continued)

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011		
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.	
561	Esbjerg	25,40	25,40	0,81	0,81	3 961	4 107	3,7
563	Fanø	24,30	24,30	1,14	1,14	110	117	6,0
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	1 791	1 827	2,0
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	1 724	1 779	3,2
510	Haderslev	26,50	26,50	0,95	0,95	1 978	2 013	1,8
440	Kerteminde	26,10	26,10	1,00	1,00	810	837	3,3
621	Kolding	25,00	25,00	0,94	0,94	3 056	3 157	3,3
482	Langeland	27,80	27,80	1,18	1,16	464	479	3,3
410	Middelfart	25,80	25,80	0,95	0,95	1 337	1 363	1,9
480	Nordfyns	26,00	26,10	1,04	1,04	954	986	3,3
450	Nyborg	26,10	26,40	1,15	1,15	1 068	1 121	4,9
461	Odense	24,50	24,50	0,68	0,68	6 022	6 230	3,5
479	Svendborg	26,80	26,80	1,06	1,06	1 992	2 077	4,3
540	Sønderborg	25,20	25,20	0,93	0,93	2 569	2 657	3,4
550	Tønder	25,00	25,30	1,20	1,20	1 289	1 307	1,4
573	Varde	25,10	25,10	1,02	1,02	1 670	1 697	1,6
575	Vejen	24,90	25,20	1,06	1,06	1 324	1 396	5,4
630	Vejle	23,40	23,40	0,91	0,91	3 462	3 579	3,4
492	Ærø	26,10	26,10	1,15	1,10	214	220	2,7
580	Aabenraa	25,40	25,40	0,95	0,95	1 970	2 044	3,8
	Region Midtjylland	25,04	25,09	0,93	0,94	42 144	43 516	3,3
710	Favrskov	25,20	25,70	1,03	1,03	1 531	1 635	6,8
766	Hedensted	25,40	25,40	1,08	1,08	1 541	1 583	2,7
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	2 806	2 869	2,2
661	Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	1 963	1 991	1,4
615	Horsens	25,20	25,20	0,89	0,89	2 688	2 748	2,2
756	Ikast-Brande	25,00	25,10	1,00	1,00	1 313	1 349	2,7
665	Lemvig	24,80	24,80	1,27	1,27	743	751	1,0
707	Norrdjurs	24,60	24,60	1,00	1,00	1 200	1 215	1,3
727	Odder	24,90	25,10	1,00	1,00	722	748	3,6
730	Randers	25,60	25,60	0,91	0,89	3 136	3 249	3,6
760	Ringkøbing-Skjern ²	24,30	24,70	1,05	1,05	1 924	1 987	3,2
741	Samsø	26,00	26,00	1,50	1,50	130	134	3,1
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	3 120	3 176	1,8
746	Skanderborg	25,70	25,70	0,86	0,86	2 049	2 116	3,3
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 628	1 651	1,4
671	Struer	24,50	24,90	1,20	1,20	729	775	6,3
706	Syddjurs	25,40	25,40	1,00	1,00	1 378	1 427	3,6
791	Viborg	25,80	25,80	0,95	0,95	3 226	3 325	3,1
751	Aarhus	24,40	24,40	0,74	0,79	10 316	10 788	4,6
	Region Nordjylland	25,57	25,58	1,10	1,10	19 123	19 800	3,5
810	Brønderslev	26,70	26,90	1,10	1,10	1 183	1 201	1,5
813	Frederikshavn	25,20	25,20	1,03	1,03	2 058	2 109	2,5
860	Hjørring	25,40	25,40	1,19	1,19	2 131	2 229	4,6
849	Jammerbugt	25,30	25,30	1,20	1,20	1 226	1 257	2,6
825	Læsø	25,60	25,60	1,30	1,30	64	61	-4,9
846	Mariagerfjord	25,70	25,70	1,15	1,15	1 403	1 441	2,7
773	Morsø	25,30	25,30	1,20	1,20	687	723	5,2
840	Rebild	25,10	25,10	1,20	1,20	963	987	2,5
787	Thisted	25,50	25,50	1,28	1,28	1 486	1 530	2,9
820	Vesthimmerland	27,20	27,20	1,18	1,18	1 281	1 320	3,1
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	6 642	6 943	4,5

² Der gælder særlige forhold for Ringkøbing-Skjern Kommune. I Holmsland er udskrivningsprocenten 23,40 i 2010, mens den i resten af kommunen er 24,40. For 2011 er udskrivningsprocenten den samme i hele kommunen.

Tabel 4.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	2000	2001	2002	2003	2004
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 349	5 368	5 384	5 398	5 411
1.1 Heraf under ligning	4 596	4 612	4 626	4 632	4 658
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	275 707	287 561	293 627	300 471	301 169
1.1 A-skat	246 342	257 542	264 474	271 609	271 404
1.2 B-skat	15 249	15 616	16 192	16 455	15 816
1.3 Aktieskat	2 262	2 801	2 603	2 814	3 313
1.4 Frivillige indbetalinger	12 135	11 867	10 638	9 891	10 883
1.5 § 55 udbetalinger	-281	-265	-280	-298	-247
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	3 743	3 813	3 727	4 230	3 940
2. Hævede opsparede overskud	1 490	1 487	1 562	1 583	1 559
3. Administrationsgodtgørelse	297	.	.	.	.
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	700 571	731 495	752 981	773 622	792 723
2. Beregningsfradrag	142 462	142 432	146 607	151 581	156 459
3. Udskrivningsgrundlag (1÷2)	558 109	589 063	606 374	622 041	636 264
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	267 131	280 398	284 263	289 837	293 723
1.1 Statskat (inkl. ufordelt kildeskat)	66 566	66 486	63 998	64 529	62 182
1.1.2 Bundskat	40 805	40 208	38 167	39 151	40 641
1.1.3 Mellemskat	12 808	12 428	11 621	11 545	7 177
1.1.4 Topskat	12 857	13 741	14 100	13 729	14 266
1.2 Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.
1.3 Skat for begrænset skattepligt	.	.	.	.	.
1.4 Kirkeskat	4 049	4 275	4 440	4 522	4 612
1.5 Amtskommunal indkomstskat	56 122	60 554	62 624	63 891	65 421
1.6 Kommunal indkomstskat	122 490	130 298	134 515	138 592	141 647
1.7 Virksomhedsskat	3 368	3 431	3 078	3 141	3 523
1.8 Aktieskat	6 132	5 851	5 452	5 011	5 838
1.9 Ejendomsværdiskat	8 404	9 503	10 156	10 151	10 500
F. Arbejdsmarkedsbidrag	52 651	54 938	56 234	56 898	58 646
G. Særlig Pensionsopsparing	6 509	6 788	6 940	7 020	.
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat=restskat	6 620	4 837	7 199	7 987	5 065
1.1 Beregnet overskydende skat	14 018	12 770	14 484	15 564	13 962
1.2 Beregnet restskat	7 398	7 933	7 285	7 577	8 897
2. Reguleret overskydende skat=reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	6 057	4 213	6 647	7 435	4 460
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	14 195	12 930	14 671	15 771	14 139
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 138	8 717	8 024	8 336	9 679
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	3 732	4 236	3 950	4 140	4 375
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 406	4 481	4 074	4 196	5 304
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 978	2 459	2 919	2 935	2 544
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 273	1 798	1 345	1 332	1 729
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	345	355	362	365	385

Tabel 4.5

2005	2006	2007	2008	2009*	
1.000 personer					
5 427	5 447	5 476	5 511	5 535	Taxable population
4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	Population of Denmark, end of year
mio. kr.					
					Of whom subject to assessment
					Provisional taxes
320 788	338 306	358 494	367 251	351 817	Total
286 218	299 290	313 947	326 816	318 464	A-tax
16 142	16 337	16 928	17 243	16 201	B-tax
4 326	5 299	7 860	8 583	6 055	Share tax
14 335	17 605	20 005	14 923	11 426	Voluntary payments
-233	-225	-246	-314	-329	Section 55 refunds
					Underpaid tax from previous years, etc.
4 135	4 359	4 242	4 169	4 273	Underpaid tax from previous years
1 530	1 715	2 133	2 285	1 911	Retained profits paid
.	.	.	.	.	Administrative allowance
					Finally assessed incomes
823 071	851 989	884 940	906 611	908 556	Taxable income
160 406	165 243	171 198	178 304	186 293	Income tax reliefs
662 665	686 746	713 742	728 307	722 263	Net taxable income
					Final taxes
309 533	325 251	343 380	349 198	331 985	Total
65 347	68 670	73 510	78 371	67 327	Central government tax (state tax)
42 370	44 068	46 415	48 592	44 294	Ordinary income tax, low bracket
7 666	8 256	9 098	9 908	5 233	Additional income tax, medium bracket
15 199	16 240	17 882	19 081	16 917	Additional income tax, top bracket
.	.	56 739	57 883	57 360	Healthcare contribution
.	.	1 377	1 731	1 711	Tax for limited taxation
4 812	4 992	5 167	5 218	5 146	Church tax
68 113	70 440	.	.	.	County tax
147 599	152 884	174 038	178 889	177 311	Municipal tax
4 446	5 617	4 689	3 930	3 203	Corporation tax
8 281	11 314	16 131	11 039	7 546	Share tax
10 935	11 334	11 729	12 137	12 381	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
61 040	64 345	68 331	71 655	70 344	Labour market contributions
.	.	.	.	.	Speical pension-scheme savings
					Results of final assessments
8 650	10 411	13 005	16 169	17 470	Tax overpayment minus underpayment
17 084	19 354	22 561	25 104	24 665	Tax overpayment
8 434	8 943	9 556	8 935	7 195	Tax underpayment
					Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
8 103	9 884	12 460	15 712	16 741	Tax overpayment etc. for refunding
17 325	19 631	22 884	25 477	24 687	Tax underpayment etc. for collection
9 222	9 747	10 424	9 765	7 946	For collection with provisional tax
4 255	4 180	4 284	4 387	3 965	For collection separately
4 967	5 567	6 140	5 378	3 981	
1.000 personer					
2 952	3 025	3 061	3 033	3 326	Taxpayers with overpayment
1 342	1 308	1 328	1 382	1 100	Taxpayers with underpayment
396	407	424	458	490	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 4.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2009*

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2009

Beløbsinterval kr.	Antal Personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
1 - 100	305	10
101 - 1.000	780	387
1.001 - 5.000	1 111	2 869
5.001 - 19.508	851	8 457
19.509 - 40.000	190	5 142
40.001 - 50.000	29	1 280
50.001 - 75.000	31	1 880
75.001 - 100.000	12	1 051
Over 100.000	17	3 612
I alt	3 326	24 687

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

Tabel 4.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2009*

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2009

Beløbsinterval kr.	Antal Personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
1 - 100	239	3
101 - 1.000	213	103
1.001 - 5.000	347	897
5.001 - 19.508	224	2 174
19.509 - 40.000	46	1 245
40.001 - 50.000	8	365
50.001 - 75.000	10	625
75.001 - 100.000	5	392
Over 100.000	9	2 141
I alt	1 100	7 946

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

Tabel 4.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*
	1.000 personer									
Bundskat	4 081	4 092	4 088	4 084	4 087	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148
Mellemskat	2 051	1 953	1 819	1 787	1 070	1 100	1 153	1 217	1 286	629
Topskat	845	867	855	819	836	862	901	953	1 003	928
Amtsskat	3 582	3 585	3 584	3 546	3 546	3 560	3 575	.	.	.
Kommuneskat	4 076	4 086	4 080	4 074	4 075	4 095	4 115	4 126	4 118	4 106
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	4 140	4 142	4 125
Kirkeskat	3 513	3 499	3 483	3 465	3 451	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381
Aktieskat	151	898	888	913	948	1 000	1 015	1 044	1 045	584
Virksomhedsskat	43	45	42	41	42	45	47	45	42	38
Ejendomsværdiskat	1 877	1 900	1 923	1 931	1 965	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066
Skattepligtige personer i alt	4 597	4 612	4 626	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916

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 4.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen

Incomes and deductions, final taxes

	2007	2008	2009*	
	— mio. kr. —			
1. Personlig indkomst	995 749	1 036 600	1 046 724	Personal income
A-indkomst	1 021 523	1 072 034	1 081 689	A-income
Overskud af egen virksomhed	47 399	38 098	35 613	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	5 807	6 116	6 346	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 564	1 415	1 229	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-24 949	-22 466	-21 590	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-67 339	-70 343	-69 032	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	11 744	11 746	12 469	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-62 034	-78 175	-80 725	Capital income
Renteindtægter	18 507	20 605	14 148	Interest received
Renteudgifter	-92 337	-106 703	-99 797	Interest paid
Skibsanparter	546	319	158	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	57	20	20	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	5 382	5 424	3 478	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	5 811	2 160	1 268	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	60 343	73 120	74 598	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	24 360	24 721	24 336	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	10 924	11 909	12 134	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	16 543	27 523	29 286	Employment allowance
Underholdsbidrag	2 845	2 890	2 960	Alimony
Øvrige lønmodtagerudgifter	1 636	1 936	1 510	Other compensation of employees
Andre fradrag	4 035	4 141	4 372	Other deductions
4. Overført underskud	3 684	11 404	7 241	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	877 056	896 709	898 642	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	31 690	28 004	18 293	Share income
7. Beregningsfradrag	167 862	174 461	182 353	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	709 194	722 248	716 289	Net taxable income
	— 1.000 personer —			
Antal skattepligtige	4 813	4 873	4 916	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 5.10 Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2009
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2009

	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	362	451	200	308	425	339	286	250
	kroner							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-22 347	30 840	89 777	112 080	136 616	162 315	187 244	212 735
Kapitalindkomst	-1 313	-1 564	-2 755	-4 120	-3 106	-7 785	-12 414	-16 084
Ligningsmæssige fradrag	654	1 543	2 556	2 778	3 030	6 244	11 029	17 354
Skattepligtig indkomst	-24 314	27 734	84 466	105 182	130 480	148 286	163 801	179 297
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	392	1 553	2 051	2 139	2 247	3 556	6 730	12 481
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	291	433	2 551	3 641	4 920	6 146	7 366	8 654
Sundhedsbidrag	125	482	3 453	5 043	7 022	8 400	9 589	10 818
Kommuneskat	389	1 495	10 763	15 716	21 897	26 159	29 891	33 733
Kirkeskat	13	41	329	489	698	785	897	1 037
Virksomhedsskat	512	286	200	153	97	198	234	233
Indkomstskat i alt	1 329	2 736	17 296	25 042	34 634	41 688	47 976	54 475
Ejendomsværdiskat	809	464	1 014	1 050	968	1 454	1 919	2 356
Aktieskat	796	502	467	636	351	492	612	752
Personskat i alt	2 934	3 702	18 777	26 729	35 953	43 634	50 508	57 584
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	5,9	-5,1	-3,1	-3,7	-2,3	-4,8	-6,6	-7,6
Ligningsmæssige fradrag	-2,9	5,0	2,8	2,5	2,2	3,8	5,9	8,2
Skattepligtig indkomst	108,8	89,9	94,1	93,8	95,5	91,4	87,5	84,3
Arbejdsmarkedsbidrag	-1,8	5,0	2,3	1,9	1,6	2,2	3,6	5,9
Indkomstskat i alt	-5,9	8,9	19,3	22,3	25,4	25,7	25,6	25,6
Personskat i alt	-13,1	12,0	20,9	23,8	26,3	26,9	27,0	27,1
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	7,7	9,5	4,2	6,5	9,0	7,2	6,1	5,3
Samlede personlige indkomster	-0,8	1,3	1,7	3,4	5,6	5,3	5,2	5,2
Samlede kapitalindkomster	0,6	0,9	0,7	1,6	1,7	3,3	4,5	5,1
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,3	1,0	0,7	1,2	1,8	2,9	4,3	5,9
Samlede skattepligtige indkomster	-1,0	1,4	1,9	3,7	6,3	5,7	5,3	5,1
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,2	1,0	0,6	1,0	1,4	1,8	2,8	4,6
Samlede indkomstskatter	0,2	0,4	1,1	2,5	4,9	4,7	4,5	4,5
Samlede personskatter	0,3	0,5	1,2	2,6	4,7	4,6	4,5	4,5

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 afrundingsdifferencer - forklarer, at procentsummerne ikke overalt udgør de anførte 100.

Tabel 4.10

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								
283	590	781	252	154	30	18	4 731	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
237 816	274 540	342 392	441 410	587 221	848 565	1 571 595	217 765	Personal income
-18 929	-23 281	-31 131	-40 566	-49 917	-63 851	-75 829	-16 729	Capital income
22 673	26 882	29 643	31 516	31 594	31 059	30 161	15 417	Income deductions
196 213	224 376	281 618	369 328	505 710	753 655	1 465 605	185 618	Taxable income
15 898	20 401	27 865	36 100	48 379	69 817	120 049	14 419	Labour market contributions
								Average taxes
9 902	11 775	17 601	38 806	74 721	139 161	298 827	13 664	Central government tax
12 166	14 404	18 941	25 805	36 302	55 050	101 942	11 857	Healthcare contribution
37 934	44 853	58 808	79 782	111 770	168 658	309 315	36 785	Municipal tax
1 179	1 390	1 752	2 226	2 920	4 139	7 009	1 078	Church tax
302	330	1 479	944	1 943	4 392	23 359	667	Corporation tax
61 482	72 752	98 580	147 563	227 655	371 401	740 452	64 050	Income taxes, total
2 698	3 229	4 309	5 633	7 391	9 792	14 394	2 582	Income tax, owner-occupied dwelling
671	827	1 884	3 599	7 126	16 819	56 359	1 509	Share tax
64 851	76 808	104 773	156 794	242 172	398 012	811 205	68 141	Personal taxes, total
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-8,0	-8,5	-9,1	-9,2	-8,5	-7,5	-4,8	-7,7	Capital income
9,5	9,8	8,7	7,1	5,4	3,7	1,9	7,1	Income deductions
82,5	81,7	82,3	83,7	86,1	88,8	93,3	85,2	Taxable income
6,7	7,4	8,1	8,2	8,2	8,2	7,6	6,6	Labour market contributions
25,9	26,5	28,8	33,4	38,8	43,8	47,1	29,4	Income taxes, total
27,3	28,0	30,6	35,5	41,2	46,9	51,6	31,3	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
6,0	12,5	16,5	5,3	3,3	0,6	0,4	100,0	All persons
6,5	15,7	26,0	10,8	8,8	2,5	2,7	100,0	All personal income
6,8	17,4	30,7	12,9	9,7	2,4	1,7	100,0	All capital income
8,8	21,8	31,8	10,9	6,7	1,3	0,7	100,0	All income deductions
6,3	15,1	25,1	10,6	8,9	2,6	3,0	100,0	All taxable incomes
6,6	17,7	31,9	13,4	10,9	3,1	3,1	100,0	All labour market contributions
5,7	14,2	25,4	12,3	11,6	3,7	4,3	100,0	All income taxes
5,7	14,1	25,4	12,3	11,6	3,7	4,4	100,0	All personal taxes

Tabel 4.11 Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2009
 Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2009

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri samt 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	27	30	72	180	6	87	362
	kroner						
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	-5 716	229 780	291 727	215 345	160 260	541 981	406 507
Kapitalindkomst	-8 610	-34 295	-30 523	-27 475	-10 405	-49 403	-35 388
Ligningsmæssige fradrag	11 862	17 119	18 953	16 681	11 167	30 328	31 028
Skattepligtig indkomst	-26 188	178 366	242 250	171 190	138 688	462 250	340 091
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	12 835	21 284	26 354	21 288	12 491	48 355	35 181
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statskat	13 326	15 681	27 419	20 440	5 040	68 273	36 147
Sundhedsbidrag	9 239	12 391	16 422	13 457	6 323	33 375	23 602
Kommuneskat	28 986	38 761	50 519	41 662	19 754	102 913	72 561
Kirkeskat	1 039	1 275	1 277	1 186	610	2 824	1 839
Virksomhedsskat	20 530	9 556	20 250	15 965	3	448	181
Indkomstskat i alt	73 118	77 664	115 887	92 709	31 730	207 833	134 330
Ejendomsværdiskat	5 143	4 891	5 853	5 372	2 229	7 277	5 011
Aktieskat	6 093	1 022	4 665	3 885	247	21 207	1 620
Persoonskat i alt	84 354	83 577	126 405	101 967	34 206	236 317	140 962
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	150,6	-14,9	-10,5	-12,8	-6,5	-9,1	-8,7
Ligningsmæssige fradrag	-207,5	7,5	6,5	7,7	7,0	5,6	7,6
Skattepligtig indkomst	458,2	77,6	83,0	79,5	86,5	85,3	83,7
Arbejdsmarkedsbidrag	-224,5	9,3	9,0	9,9	7,8	8,9	8,7
Indkomstskat i alt	-1 279,2	33,8	39,7	43,1	19,8	38,3	33,0
Persoonskat i alt	-1 475,8	36,4	43,3	47,4	21,3	43,6	34,7
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	0,6	0,6	0,5	3,8	0,1	1,8	7,7
Samlede personlige indkomster	0,0	0,7	2,0	3,8	0,1	4,6	14,3
Samlede kapitalindkomster	0,3	1,3	2,8	6,2	0,1	5,5	16,2
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,4	0,7	1,9	4,1	0,1	3,6	15,4
Samlede skattepligtige indkomster	-0,1	0,6	2,0	3,5	0,1	4,6	14,0
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,5	0,9	2,8	5,6	0,1	6,2	18,7
Samlede indkomstskatter	0,7	0,8	2,8	5,5	0,1	6,0	16,1
Samlede persoonskatter	0,7	0,8	2,8	5,7	0,1	6,4	15,8

Anm. Se anmærkningerne til tabel 4.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2009. Ved senere opgørelser vil oplysningerne være forbedret.

Tabel 4.11

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								
517	969	198	262	2 394	1 177	974	4 731	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
337 565	260 642	241 252	286 809	310 814	164 765	53 819	217 765	Personal income
-32 304	-22 659	-18 167	-29 152	-27 979	-2 889	-3 849	-16 729	Capital income
29 401	27 088	23 543	23 433	27 609	1 265	2 330	15 417	Income deductions
275 860	210 895	199 542	234 224	255 226	160 611	47 640	185 618	Taxable income
28 963	21 711	19 737	23 717	26 340	300	907	14 419	Labour market contributions
								Average taxes
23 021	12 958	11 194	18 725	21 138	7 297	1 785	13 664	Central government tax
18 489	13 363	12 490	15 089	16 863	9 469	2 172	11 857	Healthcare contribution
57 265	41 650	38 906	46 806	52 264	29 499	6 736	36 785	Municipal tax
1 680	1 302	1 117	1 368	1 512	929	174	1 078	Church tax
71	34	38	236	102	31	7	667	Corporation tax
100 526	69 307	63 745	82 226	91 879	47 225	10 874	64 050	Income taxes, total
4 101	2 542	1 928	3 747	3 506	1 991	514	2 582	Income tax, owner-occupied dwelling
878	470	180	6 952	2 172	791	316	1 509	Share tax
105 504	72 320	65 853	92 925	97 557	50 008	11 703	68 141	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-9,6	-8,7	-7,5	-10,2	-9,0	-1,8	-7,2	-7,7	Capital income
8,7	10,4	9,8	8,2	8,9	0,8	4,3	7,1	Income deductions
81,7	80,9	82,7	81,7	82,1	97,5	88,5	85,2	Taxable income
8,6	8,3	8,2	8,3	8,5	0,2	1,7	6,6	Labour market contributions
29,8	26,6	26,4	28,7	29,6	28,7	20,2	29,4	Income taxes, total
31,3	27,7	27,3	32,4	31,4	30,4	21,7	31,3	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
10,9	20,5	4,2	5,5	50,6	24,9	20,6	100,0	All persons
16,9	24,5	4,6	7,3	72,2	18,8	5,1	100,0	All personal income
21,1	27,8	4,5	9,6	84,6	4,3	4,7	100,0	All capital income
20,8	36,0	6,4	8,4	90,6	2,0	3,1	100,0	All income deductions
16,2	23,3	4,5	7,0	69,6	21,5	5,3	100,0	All taxable incomes
21,9	30,9	5,7	9,1	92,5	0,5	1,3	100,0	All labour market contributions
17,1	22,2	4,2	7,1	72,6	18,3	3,5	100,0	All income taxes
16,9	21,7	4,0	7,5	72,5	18,3	3,5	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 4.12

Slutskatter 2009 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2009, 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	
mio. kr.								
	Hele landet	4 888 845	908 554,6	70 306,1	44 293,9	5 232,6	16 917,5	66 444,0
	Region Hovedstaden	1 543 176	308 535,9	24 327,3	15 094,4	2 686,4	8 089,7	25 870,5
101	København	526 071	94 042,2	7 393,7	4 438,9	638,3	1 900,4	6 977,6
147	Frederiksberg	93 995	19 744,6	1 514,9	948,9	195,0	570,1	1 714,0
165	Albertslund	24 353	4 444,7	333,0	211,0	20,4	70,1	301,5
201	Allerød	20 136	4 872,2	406,8	251,5	63,5	186,9	501,9
151	Ballerup	40 903	8 363,5	621,9	403,2	55,1	168,6	627,0
400	Bornholm	37 111	6 195,3	402,0	287,8	13,8	51,7	353,2
153	Brøndby	29 539	5 583,8	400,7	263,5	24,2	83,7	371,4
411	Christiansø	82	14,2	1,0	0,7	0,0	0,2	0,9
155	Dragør	11 882	2 740,5	218,6	139,4	32,3	99,4	271,1
240	Egedal	33 987	7 513,1	661,9	391,7	66,9	205,8	664,3
210	Fredensborg	34 180	7 422,3	608,9	376,8	79,6	248,9	705,4
250	Frederikssund	37 291	7 409,8	603,8	377,1	47,2	148,6	572,9
190	Furesø	32 430	7 740,4	625,3	391,4	99,1	276,4	766,9
157	Gentofte	64 189	16 682,4	1 399,9	852,0	329,1	933,0	2 114,2
159	Gladsaxe	55 574	11 603,2	914,2	566,5	92,5	286,4	945,4
161	Glostrup	19 060	3 891,5	298,9	188,7	22,5	72,6	283,8
270	Gribskov	35 950	6 702,1	544,7	345,0	42,2	144,2	531,3
260	Halsnæs	27 089	4 871,2	377,3	246,3	19,1	67,9	333,3
217	Helsingør	55 848	10 787,2	836,9	536,7	82,5	257,6	876,8
163	Herlev	23 103	4 675,2	350,2	224,0	26,7	87,7	338,4
219	Hillerød	40 255	8 466,3	706,1	430,6	72,7	221,2	724,5
167	Hvidovre	43 735	8 507,2	661,1	412,6	43,4	138,0	594,0
169	Høje-Taastrup	40 995	7 953,3	637,0	395,7	44,6	151,1	591,4
223	Hørsholm	21 915	5 694,8	455,9	292,2	103,7	302,3	698,2
183	Ishøj	17 597	3 185,6	247,1	154,6	13,6	47,6	215,8
173	Lyngby-Taarbæk	47 141	10 997,1	862,4	546,2	147,4	430,0	1 123,6
230	Rudersdal	48 367	12 364,3	991,1	631,4	221,0	642,3	1 494,7
175	Rødovre	31 537	6 249,2	468,8	300,6	31,3	100,3	432,2
185	Tårnby	37 077	7 253,4	568,5	358,4	38,4	130,9	527,7
187	Vallensbæk	11 784	2 565,0	215,0	130,9	20,3	66,0	217,2
	Region Sjælland	707 319	130 954,2	10 228,0	6 547,8	689,8	2 315,2	9 552,8
320	Faxe	30 029	5 421,6	443,0	276,9	23,8	81,4	382,1
253	Greve	40 984	8 593,2	711,1	437,8	70,5	228,6	736,9
376	Guldborgsund	55 997	9 400,6	659,9	453,5	30,1	108,5	592,1
316	Holbæk	58 950	10 853,3	887,4	550,0	56,0	196,6	802,6
326	Kalundborg	42 381	7 640,0	581,0	378,1	30,4	108,5	517,0
259	Køge	48 181	9 304,3	765,6	472,8	57,2	192,4	722,5
350	Lejre	22 353	4 567,6	396,7	238,6	34,9	113,5	387,1
360	Lolland	41 933	6 938,5	436,7	322,9	16,0	54,9	393,8
370	Næstved	69 398	12 638,0	988,3	630,0	54,5	194,0	878,5
306	Odsherred	29 932	4 997,4	347,6	245,0	15,9	53,6	314,5
329	Ringsted	27 586	5 143,1	427,3	261,5	26,5	82,0	370,0
265	Roskilde	70 672	14 736,5	1 208,2	744,8	128,7	397,9	1 271,4
330	Slagelse	66 973	11 939,3	896,1	586,5	43,6	160,8	790,9
269	Solrød	17 577	3 727,7	326,4	195,2	34,6	112,4	342,2
340	Sorø	24 889	4 620,5	375,3	234,7	24,1	75,2	334,0
336	Stevns	18 943	3 479,5	279,6	177,4	17,2	61,1	255,7
390	Vordingborg	40 541	6 952,9	497,8	342,2	25,7	93,7	461,7

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

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable income; 3: labour market contributions; 4-7: central government tax; 4: ordinary income tax, lower limit; 5: additional income tax, intermediate limit; 6: additional income tax, upper limit; 7: total; 8: healthcare contribution; 9: tax for limited 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 4.12

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.								
57 360,1	1 705,7	176 170,8	5 146,2	12 361,5	3 202,8	7 534,1	330 819,6	
19 960,4	1 051,1	59 439,8	1 292,9	4 313,8	1 072,3	2 886,8	116 515,4	
5 967,6	536,6	17 251,1	387,8	665,4	171,0	417,0	32 651,2	101
1 296,4	48,9	3 713,7	58,7	197,9	60,5	118,3	7 273,4	147
281,9	14,0	852,2	18,9	42,6	5,1	9,6	1 527,3	165
327,9	7,2	1 027,2	19,8	99,8	14,1	65,9	2 067,2	201
540,8	18,0	1 701,5	36,7	101,5	10,1	34,7	3 073,7	151
373,9	4,0	1 204,9	37,2	62,6	21,6	22,0	2 080,8	400
353,4	17,0	1 064,8	25,0	57,6	3,5	16,7	1 911,7	153
0,1	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0	0,0	1,3	411
180,5	6,8	551,3	11,9	62,8	7,4	36,8	1 131,0	155
495,0	8,1	1 577,7	36,1	153,4	16,8	41,5	2 996,5	240
486,4	20,3	1 473,5	27,0	142,0	29,3	106,6	2 997,2	210
474,7	6,5	1 526,9	46,8	130,6	22,3	60,2	2 842,8	250
518,5	12,4	1 657,6	31,6	156,1	42,0	76,9	3 270,9	190
1 139,0	34,1	3 223,8	47,2	455,6	314,8	544,7	8 000,6	157
754,7	30,4	2 234,5	51,5	158,2	21,5	66,3	4 275,6	159
251,3	15,3	745,5	16,3	44,5	4,3	18,8	1 383,5	161
425,1	10,8	1 290,6	41,5	142,3	22,2	54,5	2 521,4	270
304,1	7,3	956,6	25,2	77,9	10,2	19,4	1 735,1	260
685,2	55,5	2 112,8	50,6	188,1	33,1	97,7	4 105,9	217
301,2	11,5	882,3	21,6	53,3	3,9	21,9	1 635,8	163
551,5	13,4	1 746,3	38,5	153,7	23,2	81,9	3 341,3	219
543,8	23,7	1 709,3	37,4	101,7	11,2	24,5	3 049,9	167
508,4	25,3	1 543,0	38,6	120,3	15,8	75,3	2 920,6	169
386,8	12,1	1 125,1	21,6	150,0	44,5	157,2	2 611,7	223
200,2	7,9	616,8	13,2	40,4	3,2	8,7	1 107,4	183
736,1	23,1	2 159,3	42,4	208,3	52,3	174,8	4 546,7	173
843,0	24,2	2 396,7	44,4	316,8	90,8	472,4	5 711,3	230
400,0	11,3	1 268,0	27,5	73,2	4,7	21,4	2 241,6	175
464,9	42,6	1 304,0	28,3	104,2	7,9	24,8	2 506,9	185
168,0	2,9	522,5	9,8	52,6	5,0	16,4	995,0	187
8 246,2	116,0	25 844,9	845,2	1 957,5	363,0	888,8	47 858,4	
339,5	4,5	1 100,2	39,0	84,7	15,8	20,2	1 988,1	320
560,0	11,2	1 663,4	41,6	167,6	18,1	80,9	3 283,0	253
572,7	11,8	1 784,5	72,9	104,0	34,3	34,5	3 209,6	376
683,3	8,5	2 093,9	68,6	165,2	34,3	62,3	3 920,5	316
476,7	5,4	1 500,7	51,9	97,1	15,8	35,0	2 704,7	326
592,4	8,9	1 833,8	53,9	152,2	19,4	58,2	3 444,7	259
295,1	3,7	931,9	31,8	91,5	18,7	33,3	1 794,1	350
417,6	6,6	1 384,4	54,5	58,4	25,6	24,5	2 366,6	360
792,1	8,6	2 465,8	83,6	176,9	32,8	88,3	4 528,8	370
306,9	4,7	1 011,6	31,9	72,8	14,6	32,1	1 790,2	306
325,0	4,6	1 076,3	33,8	74,5	12,2	32,4	1 929,8	329
959,8	18,2	3 000,6	80,7	258,2	36,3	205,7	5 841,3	265
742,7	7,1	2 286,8	76,0	148,4	28,3	54,1	4 137,6	330
243,6	2,9	745,7	23,1	86,9	10,9	41,7	1 498,7	269
291,3	2,1	955,7	29,8	67,3	14,3	28,1	1 723,9	340
218,4	2,7	679,3	25,4	61,0	13,5	26,3	1 283,2	336
429,0	4,5	1 330,5	46,6	90,7	18,2	31,1	2 413,7	390

Tabel 4.12 (fortsat)

Slutskatter 2009 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2009, 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		1 050 978	186 841,0	14 019,8	8 979,8	727,3	2 558,2	12 265,4
420	Assens	36 091	6 226,0	473,8	304,7	21,4	74,8	400,8
530	Billund	22 661	4 074,5	320,6	197,8	15,4	55,2	268,4
561	Esbjerg	99 981	18 439,1	1 366,6	872,3	72,6	255,6	1 200,4
563	Fanø	3 070	575,5	36,0	25,6	2,4	9,1	37,1
607	Fredericia	42 710	8 106,7	607,6	393,6	33,9	118,8	546,3
430	Faaborg-Midtfyn	45 398	7 749,3	573,9	375,3	23,6	86,5	485,3
510	Haderslev	49 468	8 625,1	655,1	417,6	29,8	104,8	552,3
440	Kerteminde	20 741	3 720,8	278,2	181,2	15,2	52,5	248,9
621	Kolding	76 991	14 095,1	1 126,9	694,2	67,1	234,0	995,4
482	Langeland	12 384	2 010,3	123,3	92,1	3,6	12,3	108,0
410	Middelfart	32 251	5 952,2	460,4	295,0	29,2	99,5	423,7
480	Nordfyns	25 363	4 307,8	330,4	210,4	12,7	47,1	270,2
450	Nyborg	27 565	4 888,4	347,4	236,4	15,7	55,1	307,2
461	Odense	165 703	29 455,2	2 145,1	1 398,8	128,9	440,8	1 968,6
479	Svendborg	51 655	9 056,7	635,5	424,6	33,5	112,6	570,7
540	Sønderborg	68 755	12 156,6	874,9	573,7	46,2	161,0	780,9
550	Tønder	36 294	5 946,0	431,7	278,7	16,3	62,3	357,4
573	Varde	42 977	7 604,6	595,9	367,2	24,0	92,9	484,1
575	Vejen	36 529	6 205,5	496,3	304,1	17,8	70,4	392,3
630	Vejle	91 344	17 033,9	1 364,7	839,2	84,4	289,9	1 213,5
492	Ærø	6 536	1 047,1	59,3	44,9	2,2	9,2	56,3
580	Aabenraa	56 511	9 564,5	716,1	452,5	31,3	113,7	597,5
Region Midtjylland		1 083 544	194 797,9	15 160,2	9 458,9	829,7	2 888,6	13 177,2
710	Favrskov	37 787	7 067,6	602,3	359,1	32,4	115,8	507,2
766	Hedensted	38 786	6 940,5	571,9	346,5	26,7	99,7	472,9
657	Herning	72 825	12 998,5	1 019,8	630,2	48,4	178,0	856,6
661	Holstebro	48 889	8 646,4	680,6	420,3	28,6	105,3	554,2
615	Horsens	71 469	12 501,8	987,8	616,7	48,6	173,6	838,8
756	Ikast-Brande	34 282	5 974,1	470,4	290,5	19,5	72,6	382,6
665	Lemvig	18 954	3 301,7	245,6	156,4	10,1	40,6	207,0
707	Norddjurs	33 435	5 608,4	415,5	269,5	14,1	55,2	338,7
727	Odder	18 361	3 366,2	270,7	169,4	15,6	55,5	240,6
730	Randers	81 075	14 462,3	1 094,7	705,7	51,9	180,6	938,2
760	Ringkøbing-Skjern	50 608	8 831,8	693,5	425,0	26,8	106,5	558,3
741	Samsø	4 211	593,9	40,4	27,8	1,4	5,1	34,3
740	Silkeborg	74 359	14 535,3	1 098,8	675,7	62,1	213,2	951,0
746	Skanderborg	46 613	9 126,0	786,0	468,1	52,6	182,4	703,0
779	Skive	41 272	7 212,5	527,5	343,5	20,8	78,0	442,2
671	Struer	19 288	3 390,5	252,5	163,9	10,2	40,1	214,2
706	Syddjurs	36 152	6 223,8	480,9	309,8	23,9	90,1	423,9
791	Viborg	79 235	14 375,9	1 138,5	705,3	55,7	191,6	952,6
751	Aarhus	275 943	49 640,5	3 782,8	2 375,7	280,4	904,8	3 560,9
Region Nordjylland		503 828	87 425,7	6 570,9	4 212,9	299,4	1 065,8	5 578,1
810	Brønderslev	30 278	5 122,8	391,5	250,8	14,2	49,4	314,5
813	Frederikshavn	55 152	9 542,9	683,1	455,0	27,6	105,7	588,2
860	Hjørring	57 392	9 808,2	728,2	471,3	28,7	109,6	609,7
849	Jammerbugt	33 293	5 650,4	430,4	276,4	16,3	64,3	357,0
825	Læsø	1 904	291,3	18,0	13,0	0,5	2,0	15,5
846	Mariagerfjord	36 498	6 326,7	485,4	307,7	19,4	71,6	398,7
773	Morsø	18 854	3 182,1	218,8	147,4	7,5	29,0	183,8
840	Rebild	24 398	4 338,7	362,4	217,8	18,5	65,9	302,1
787	Thisted	39 138	6 604,5	493,9	313,8	16,7	65,7	396,1
820	Vesthimmerland	32 786	5 398,6	411,3	260,8	12,9	46,0	319,7
851	Aalborg	174 135	31 159,5	2 347,9	1 498,9	137,1	456,6	2 092,7

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.								
11 608,4	357,5	36 024,0	1 150,2	2 369,5	563,1	1 498,5	65 935,0	
386,0	3,9	1 252,7	40,6	82,9	20,2	52,4	2 240,6	420
255,0	5,6	796,6	25,6	52,7	13,0	19,2	1 448,1	530
1 143,5	25,9	3 600,6	101,9	222,6	57,2	149,4	6 516,7	561
33,9	1,0	102,0	4,1	9,5	2,6	4,4	194,7	563
511,1	8,5	1 618,3	47,5	105,4	13,8	58,8	2 912,6	607
478,9	3,2	1 539,2	53,8	101,8	26,4	36,2	2 726,1	430
535,2	23,9	1 679,6	56,3	100,8	27,0	169,6	3 146,7	510
232,8	5,9	743,3	25,0	53,7	10,0	19,3	1 339,1	440
886,5	24,4	2 744,3	89,4	202,9	42,8	164,2	5 157,1	621
120,6	1,2	416,3	15,6	20,5	7,7	5,8	696,1	482
374,5	4,0	1 183,8	37,9	89,4	21,5	54,1	2 190,4	410
265,6	2,6	842,9	31,1	58,4	13,6	22,1	1 507,4	480
303,9	3,1	986,7	37,4	62,5	16,6	33,0	1 751,3	450
1 837,9	20,9	5 613,3	131,6	344,5	58,5	163,9	10 159,2	461
548,4	4,7	1 781,9	60,7	121,3	27,1	67,6	3 185,0	479
752,5	57,0	2 309,9	75,0	135,5	34,9	92,7	4 246,0	540
363,7	29,5	1 105,9	47,2	61,0	21,2	31,9	2 020,8	550
472,9	6,4	1 448,1	54,8	102,7	40,9	52,6	2 664,0	573
382,8	17,4	1 173,2	44,4	78,9	23,4	51,3	2 164,5	575
1 077,8	23,6	3 124,0	105,1	246,3	53,2	173,6	6 030,2	630
60,5	0,9	195,9	8,0	9,9	3,3	2,6	337,5	492
584,3	83,8	1 765,6	57,2	106,2	28,2	74,0	3 301,1	580
12 146,9	135,1	37 722,9	1 214,1	2 663,3	857,5	1 654,4	69 666,6	
447,2	1,8	1 405,5	51,1	116,6	28,5	44,2	2 603,6	710
434,8	7,6	1 323,6	52,2	109,2	26,2	120,0	2 547,1	766
813,8	8,3	2 524,1	87,4	174,2	46,9	144,6	4 664,3	657
538,9	5,6	1 696,9	64,1	118,4	41,3	60,3	3 081,3	661
781,7	17,2	2 442,3	75,1	169,5	33,7	108,4	4 469,7	615
371,4	6,5	1 149,0	41,1	81,3	15,4	62,5	2 117,0	756
204,7	1,7	632,9	28,3	33,4	16,4	22,2	1 147,4	665
342,0	2,4	1 049,6	37,8	67,0	26,1	29,9	1 894,7	707
211,7	1,3	657,2	22,9	60,1	14,8	29,3	1 238,2	727
899,3	5,1	2 869,8	90,8	179,7	37,6	97,4	5 124,2	730
550,2	12,8	1 655,5	65,2	109,4	49,1	78,0	3 080,6	760
36,1	0,5	116,5	5,6	7,2	5,9	2,4	208,9	741
854,8	7,0	2 714,4	88,0	213,7	125,7	120,4	5 081,3	740
584,1	2,9	1 813,8	54,6	162,9	28,9	91,4	3 443,5	746
447,3	3,9	1 421,2	51,0	78,7	26,8	48,9	2 520,9	779
210,8	2,9	643,1	27,6	42,2	16,8	26,9	1 184,9	671
385,8	2,4	1 193,0	42,3	99,3	39,4	56,3	2 244,3	706
903,0	6,5	2 902,0	95,3	195,3	69,3	128,6	5 257,9	791
3 129,4	38,7	9 512,5	233,8	645,2	208,6	382,9	17 756,8	751
5 398,3	46,0	17 139,1	643,8	1 057,5	346,8	605,5	30 844,2	
314,2	1,6	1 044,4	39,5	66,8	17,6	31,6	1 830,9	810
582,9	7,2	1 828,5	67,2	109,6	23,6	71,0	3 280,1	813
600,2	3,9	1 864,6	80,1	115,2	36,6	56,2	3 368,4	860
347,5	2,6	1 087,9	46,6	73,1	39,3	36,0	1 992,3	849
17,0	0,1	54,1	2,5	3,8	1,2	1,0	95,3	825
391,9	3,6	1 254,3	50,2	77,5	28,1	48,6	2 253,9	846
194,7	0,5	615,0	25,3	29,6	15,5	20,7	1 085,3	773
271,7	3,5	849,3	35,9	58,8	17,3	30,7	1 569,7	840
405,1	5,3	1 285,6	57,5	72,0	35,2	68,0	2 325,4	787
330,5	2,5	1 106,3	44,1	61,4	34,7	28,9	1 929,2	820
1 942,4	15,2	6 149,2	195,0	389,6	97,8	212,7	11 113,7	851

5. Selskabsbeskatningen

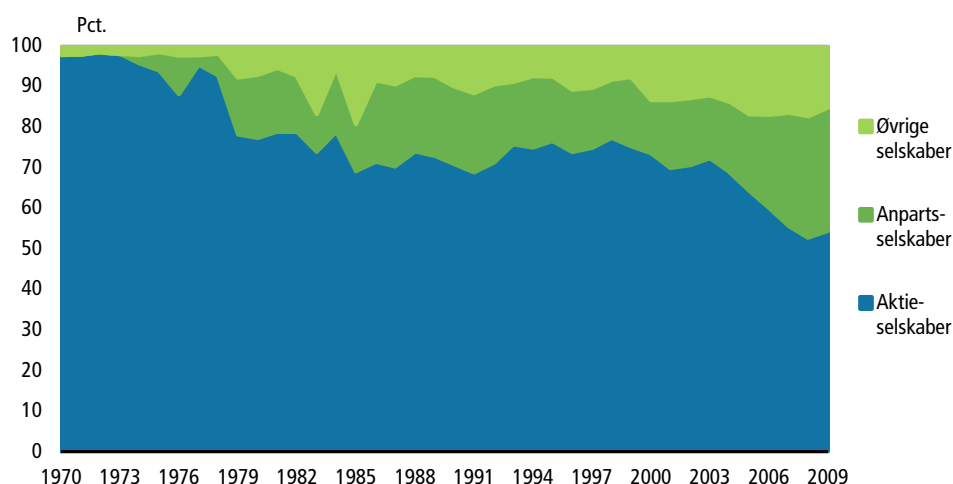
5.1 Udviklingen i selskabsskatten

Aktieselskaberne betaler mest i selskabsskat

Selskabsskatterne udgjorde 32,6 mia. kr. i 2009 svarende til 4,1 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er et stort fald fra 2008, hvor den samlede selskabsskat var på 46,0 mia. kr., og stod for 5,8 pct. af de samlede skatter og afgifter. Udviklingen i provenuet fra selskabsskatterne har i perioden 1990-2008 været stærkt stigende, men har med den seneste udvikling nærmet sig andelen fra 1990 på 3,5 pct. af den samlede beskatning.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2009 drejede det sig om 17,7 mia. kr. eller 55 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2009 for 9,9 mia. kr. eller 30 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 5,0 mia. kr. eller 15 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger og andre foreninger.

Figur 5.1 Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber
Corporation tax, by type of enterprises



Skatteprocenten nedsat, men provenuet vokset

Væksten i selskabsskatteprovenuet fandt sted til trods for, at skatteprocenten siden slutningen af 1980'erne er nedsat flere gange. Skattenedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget en "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 sænkedes 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 var i 2006 højere end nogensinde. Det skyldes at selskabernes skattepligtige indkomster i samme periode 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, så skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for provenuet fra

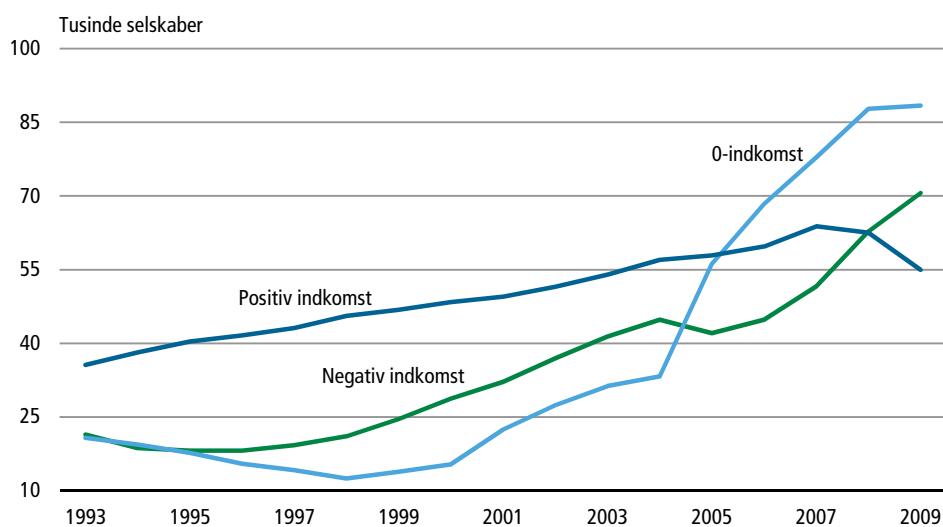
selskabsskatten. I gode tider med høj økonomisk vækst og stigende indtjening i erhvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

De højere oliepriser i de seneste år har betydet større indtjening fra olie- og gasudvindingsektoren og har dermed 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 medførte et særligt engangsløft i selskabsskatten i indkomståret 2005.

26 pct. har positiv indkomst

I indkomståret 2009 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 213.912. Blandt disse er det kun 54.576 selskaber eller 26 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Til sammenligning var der 70.577 selskaber, der i 2009 havde en negativ skattepligtig indkomst.

Figur 5.2 **Antal selskaber fordelt efter indkomst**
Number of corporations, by income



Den kraftige stigning siden 2004 i selskaber med 0-indkomst skyldes indførelsen af de nedenfor nævnte sambeskatningsregler. Det betyder, at for alle datterselskaber og koncernforbundne selskaber skal alle oplysninger af skattemæssig karakter indberettes af et moder- eller administrationsselskab. Derfor optræder alle datter- og koncernforbundne selskaber med 0-indkomst.

Problemer med branchefordelingen

Den brancheopdelte selskabsskattestatistik er hidtil udarbejdet ved en simpel fordeling af selskabsskatten ud fra selskabernes branchekoder i Erhvervsregistret. Denne metode har dog i flere år ikke givet et retvisende billede af udviklingen inden for de forskellige brancher.

Sambeskatningsregler fra 2005

Dette skyldes at selskabsskattereglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det, for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskabers vedkommende, er moderselskabet eller det valgte administrationsselskab, der skal indberette alle oplysninger af skattemæssig karakter til de offentlige myndigheder, samt stå for al afregning af skat. Dermed bliver det moder- eller administrationsselskabets branchekode, der bestemmer brancheindplaceringen i statistikken. Dette har medført, at især branchen *ikke-finansielle holdingselskaber*, hvor moder- og administrationsselskaber typisk vil være placeret, har oplevet en stor fremgang med baggrund i denne rent administrative ændring.

Ny metode er taget i brug

For fortsat at kunne bringe en branchefordelt selskabsskattestatistik blev statistikken sidste år ændret til delmed at være baseret på branchekoder, som koncerner har fået

tildelt ud fra den branche koncernens hovedaktivitet i 2008 tilhører. Samme branchetilhørsforhold er derefter anvendt for tidligere år.

Branchenomenklatur Den anvendte branchenomenklatur er *Dansk Branchekode 2007*.
<http://www.dst.dk/HomeDK/Statistik/dokumentation/Nomenklaturer/DB.aspx>

5.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2009 findes i lovbek. nr. 1001 af 26. oktober 2009 (med senere ændringer).

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
- vandforsyningsselskaber
- kommuner, der driver elforsyningsvirksomhed
- gensidige forsikringsforeninger
- visse investeringsforeninger
- fonde og kreditinstitutter
- andre foreninger og institutioner, som har indtægt ved erhvervmæssig 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, offentligt tilgængelige museer o.l., Landsbyggefonden, almennyttige boligselskaber, Nationalbanken, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Arbejdsmarkedets Tillægspension, pensionskasser, saneringsselskaber, det i lov om finansiel stabilitet nævnte Afviklingsselskab, byfornyelsesselskaber, Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring, 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.

Indkomstopgørelsen 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 skatteår. Underskuddet kan kun overføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst. Til og med indkomståret 2001 var muligheden for at overføre underskud til senere år begrænset til fem år.

5.3 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 25 pct., mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

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.

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.

Acontoskatteordningen Acontoskatteordningen er 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 5.1 er godtgørelses- og tillægsprocenterne vist.

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.

Oversigtstabel 5.1 **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
2008	2,8	6,3
2009	2,6	6,1

To sideløbende ordninger Indførelsen af den nye ordning i 1993 medførte, 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. Selskabsskatten fra kulbrintevirksomheder går dog alene til staten.

Oversigtstabel 5.2 **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	48 652	6 113	54 765
2008	41 315	4 652	45 967
2009*	29 094	3 524	32 618

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 5.9.

5.4 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 30. april. Selvangivelserne lignes af de statslige ligningsmyndigheder, som senest 10. september indberetter ligningsresultaterne til SKAT, som forestår den maskinelle skatteberegning. Inden 1. november udsender SKAT skattebilletter og indbetalingskort til selskaberne.

Oplysningerne om selskabsskatterne 2008 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i november 2010, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2009 er baseret på udtræk foretaget i december 2010. Skatterne for 2009 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

5.5 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 5.1-5.8 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 5.9 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 5.1

Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst

Corporations etc., by size of taxable income

	Negativ indkomst	0-indkomst (0-99 kr.)	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
	1	2	3	4
2008				
1. Aktieselskaber (A/S)	7 513	24 905	9 360	41 778
2. Anpartsselskaber (ApS)	51 102	57 500	50 338	158 940
3. Finans- og kreditinstitutter	1	0	3	4
4. Sparekasser	45	4	25	74
5. Brugsforeninger	130	57	176	363
6. Andelsforeninger	26	33	131	190
7. Gensidige forsikringsforeninger	11	17	18	46
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	193	1 146	250	1 589
9. Andre foreninger mv.	3 749	3 999	2 224	9 972
1-9. Alle selskaber mv.	62 770	87 661	62 525	212 956
2009*				
1. Aktieselskaber (A/S)	8 379	24 525	7 512	40 416
2. Anpartsselskaber (ApS)	59 311	59 407	45 508	164 226
3. Finans- og kreditinstitutter	1	0	3	4
4. Sparekasser	22	17	27	66
5. Brugsforeninger	111	73	166	350
6. Andelsforeninger	22	33	125	180
7. Gensidige forsikringsforeninger	9	12	20	41
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	210	1 335	215	1 760
9. Andre foreninger mv.	2 512	2 965	1 392	6 869
1-9. Alle selskaber mv.	70 577	88 367	54 968	213 912

¹ Der kan nævnes to årsager til selskaber med 0-indkomst. For det første har selskaber mulighed for at overføre underskud fra tidligere år. For det andet vil datterselskaber og andre koncernforbundne selskaber og foreninger, pga. sambeskatningsregler, blive registreret med en 0-indkomst, da det er administrationselskabet, der indberetter alle oplysninger af skattemæssig karakter.

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 5.2

Selskaber med negativ skattepligtig indkomst

Corporations with negative taxable income

	Antal selskaber 1	Gennemsnitlig skattepligtig indkomst 2
		1.000 kr.
2008		
Aktieselskaber	7 513	-6 844
Anpartsselskaber	51 102	-529
Øvrige selskaber mv.	4 155	-1 989
Selskaber mv. i alt	62 770	-1 381
2009*		
Aktieselskaber	8 379	-5 562
Anpartsselskaber	59 311	-493
Øvrige selskaber mv.	2 887	-2 250
Selskaber mv. i alt	70 577	-1 166

Anm. Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 86,7 mia. kr. i 2008 og 82,3 mia kr. i 2009.

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 5.3

Skatteydende fonde¹

Taxpaying foundations and associations

	2008	2009*
	----- antal fonde -----	
Antal fonde mv. i alt	878	761
Arbejdsmarkedsforeninger	3	3
Fonde	654	569
Andre foreninger mv.	221	189
	----- mio. kr. -----	
Skattepligtig indkomst	333	289
Arbejdsmarkedsforeninger	0	0
Fonde	112	61
Andre foreninger mv.	210	221
Fondsskat	83	72
Arbejdsmarkedsforeninger	3	2
Fonde	28	15
Andre foreninger mv.	52	55

¹ Fonde og foreninger som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålignet 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 5.4

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2008	2009*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	9 284	7 439
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	103 508	81 927
Selskabsskat (mio. kr.)	24 195	17 731
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	50 053	45 203
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	55 471	40 170
Selskabsskat (mio. kr.)	13 746	9 884
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	385	307
Selskabsskat (mio. kr.)	90	71
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	25	26
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	63	88
Selskabsskat (mio. kr.)	15	22
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	176	166
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	194	185
Selskabsskat (mio. kr.)	49	45
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	131	125
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	202	200
Selskabsskat (mio. kr.)	29	29
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	18	19
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	313	385
Selskabsskat (mio. kr.)	72	89
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	249	214
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	27 851	17 602
Selskabsskat (mio. kr.)	6 921	4 136
9. Andre foreninger mv.		
Antal foreninger	2 225	1 381
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 707	2 590
Selskabsskat (mio. kr.)	850	611
10. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	62 164	54 576
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	191 694	143 453
Selskabsskat (mio. kr.)	45 967	32 618

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 5.5

Selskaber mv.¹ fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2009*
 Corporations, etc., by size of tax levied. 2009

	Pålignet selskabsskat								I alt	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.		
	antal selskaber									1 000 kr.
1. Aktieselskaber	674	1 303	960	620	470	1 360	788	1 264	7 439	2 384
2. Anpartsselskaber	11 360	13 735	6 612	3 570	2 186	4 771	1 632	1 337	45 203	219
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	1	2	3	23 561
4. Sparekasser	0	5	3	2	1	5	5	5	26	839
5. Brugsforeninger	13	34	32	24	12	28	17	6	166	272
6. Andelsforeninger	37	34	15	10	5	9	7	8	125	231
7. Gensidige forsikringsforeninger	1	2	0	2	1	2	1	10	19	4 700
8. Udenlandske selskaber/foreninger	31	35	24	10	12	30	27	45	214	19 325
9. Andre foreninger	704	436	106	26	15	48	22	24	1 381	443
10. Alle selskaber og foreninger	12 820	15 584	7 752	4 264	2 702	6 253	2 500	2 701	54 576	598
	mio. kr.									
11. Pålignet selskabsskat	48	412	557	523	468	1 956	1 737	26 916	32 618	.

¹ Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålignet 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 5.6

Pålignet selskabsskat fordelt efter branche
Corporation tax levied, by main groups of industries

Branche	2008			2009*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	62 164	191 694,4	45 967,0	54 576	143 452,8	32 618,1
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	737	946,2	232,1	631	672,4	163,1
B Råstofvindning	62	28 518,2	7 087,8	54	15 919,7	3 955,6
C Industri	4 105	29 035,5	6 845,9	3 066	27 443,5	6 174,8
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	296	1 944,4	417,1	283	2 939,6	665,0
Tekstil- og læderindustri	161	350,9	87,7	122	148,2	36,6
Træ- og papirindustri, trykkerier	423	1 326,5	325,7	291	817,1	193,5
Olieraffinaderier mv.	1	515,6	128,9	2	480,4	120,1
Kemisk industri	82	698,4	172,8	77	1 088,3	258,0
Medicinalindustri	19	8 309,3	1 964,4	16	6 610,7	1 586,0
Plast-, glas- og betonindustri	338	3 074,3	653,6	234	2 174,4	479,7
Metalindustri	1 003	3 672,4	901,0	646	1 624,5	392,6
Elektronikindustri	187	1 953,6	481,5	153	1 406,9	346,7
Fremstilling af elektrisk udstyr	158	1 211,3	298,7	108	746,5	178,0
Maskinindustri	594	3 019,1	682,5	450	4 813,7	782,8
Transportmiddelindustri	100	307,0	74,1	62	118,9	29,7
Møbel og anden industri mv.	743	2 652,5	657,7	622	4 474,3	1 106,1
D Energiforsyning	93	9 704,6	2 267,2	87	1 038,2	259,1
E Vandforsyning og renovation	88	214,1	53,4	84	218,0	54,7
F Bygge og anlæg	6 986	9 251,5	2 272,5	5 283	5 697,7	1 388,3
G Handel	10 824	30 585,2	7 318,4	8 947	18 010,4	4 427,8
H Transport	1 589	22 802,4	5 604,0	1 263	13 150,7	3 244,0
I Hoteller og restauranter	933	1 100,1	271,6	767	709,6	177,2
J Information og kommunikation	2 932	9 428,2	2 354,4	2 770	8 841,9	2 203,4
Forlag, tv og radio	585	1 852,7	461,2	531	1 625,0	399,4
Telekommunikation	63	4 608,9	1 152,2	53	4 482,1	1 120,5
It- og informationstjenester	2 284	2 966,6	740,9	2 186	2 734,8	683,5
K Finansiering og forsikring	5 442	24 652,8	5 505,1	5 352	32 363,8	6 013,2
Heraf: Pengeinstitutter	51	7 553,1	1 478,9	53	18 052,5	2 839,0
L Ejendomshandel og udlejning	4 170	5 134,5	1 257,7	3 785	2 790,3	677,8
M Vidensservice	6 926	7 221,5	1 781,7	6 218	6 091,5	1 463,3
Rådgivning mv.	5 466	5 382,3	1 323,2	4 939	4 865,1	1 158,0
Forskning og udvikling	73	502,5	125,5	84	329,0	81,9
Reklame og øvrig erhvervs-service	1 387	1 336,6	333,0	1 195	897,4	223,4
N Rejsebureauer, rengøring og anden operational service	2 077	2 778,7	635,2	1 757	2 054,4	430,8
O Offentlig administration, forsvar og politi	22	589,8	144,6	24	615,9	150,0
P Undervisning	276	217,8	54,8	234	148,6	37,1
Q Sundhed og socialvæsen	1 808	1 327,5	331,9	1 751	1 127,6	281,9
Sundhedsvæsen	1 692	1 242,4	310,6	1 628	1 041,7	260,4
Sociale institutioner	116	85,1	21,3	123	85,9	21,5
R Kultur og fritid	366	490,6	122,3	310	309,4	76,8
S Andre serviceydelser	874	1 100,3	268,9	715	891,5	219,0
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	1	0,2	0,1
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	11 854	6 594,9	1 557,5	11 477	5 357,5	1 220,1

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 extraterritorial organizations and bodies; x: activity not stated.

Tabel 5.7

**Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat.
2009***

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2009

	Pålignet selskabsskat								I alt
	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.	
	antal selskaber								
I alt	12 820	15 584	7 752	4 264	2 702	6 253	2 500	2 701	54 576
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	142	194	86	56	36	55	29	33	631
B Råstofindvinding	2	13	4	1	2	6	4	22	54
C Industri	357	676	405	265	173	502	264	424	3 066
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	28	59	38	21	7	49	17	64	283
Tekstil- og læderindustri	20	26	22	9	7	20	11	7	122
Træ- og papirindustri, trykkerier	54	79	40	32	14	41	10	21	291
Olieraffinaderier mv.	-	1	-	-	-	-	-	1	2
Kemisk industri	6	12	6	5	3	11	5	29	77
Medicinalindustri	2	2	1	1	1	3	2	4	16
Plast-, glas- og betonindustri	14	38	32	19	17	40	28	46	234
Metalindustri	66	154	83	53	53	113	61	63	646
Elektronikindustri	14	27	17	13	12	27	14	29	153
Fremstilling af elektrisk udstyr	9	17	18	11	5	20	7	21	108
Maskinindustri	58	70	46	39	24	73	58	82	450
Transportmiddelindustri	7	11	11	7	4	6	6	10	62
Møbel og anden industri mv.	79	180	91	55	26	99	45	47	622
D Energiforsyning	23	24	8	4	5	6	7	10	87
E Vandforsyning og renovation	9	16	14	5	2	17	13	8	84
F Bygge og anlæg	798	1 518	879	486	318	713	306	265	5 283
G Handel	1 299	2 254	1 315	815	543	1 395	621	705	8 947
H Transport	222	332	182	93	56	176	95	107	1 263
I Hoteller og restauranter	153	254	140	63	37	72	23	25	767
J Information og kommunikation	491	798	450	257	160	337	109	168	2 770
Forlag, tv og radio	115	142	71	48	20	64	26	45	531
Telekommunikation	4	12	7	4	7	6	3	10	53
It- og informationstjenester	372	644	372	205	133	267	80	113	2 186
K Finansiering og forsikring	1 513	1 610	671	363	224	451	225	295	5 352
Heraf: Pengeinstitutter	-	8	4	4	2	6	8	21	53
L Ejendomshandel og udlejning	970	1 220	539	235	177	417	128	99	3 785
M Vidensservice	1 266	1 915	995	515	316	754	249	208	6 218
Rådgivning mv.	1 019	1 508	791	411	261	589	199	161	4 939
Forskning og udvikling	16	18	12	6	7	11	6	8	84
Reklame og øvrig erhvervsservice	231	389	192	98	48	154	44	39	1 195
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	364	585	237	146	71	201	79	74	1 757
O Offentlig administration, forsvar og politi	6	7	2	1	1	1	3	3	24
P Undervisning	40	82	43	23	9	21	6	10	234
Q Sundhed og socialvæsen	178	452	360	219	154	289	64	35	1 751
Sundhedsvæsen	150	419	342	212	146	271	58	30	1 628
Sociale institutioner	28	33	18	7	8	18	6	5	123
R Kultur og fritid	74	108	44	24	12	19	18	11	310
S Andre serviceydelser	201	233	104	44	24	64	26	19	715
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	1	-	-	-	-	-	1
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	4 712	3 293	1 273	649	382	757	231	180	11 477

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.6.

Tabel 5.8

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2009*
 Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2009

	Pålignet selskabsskat								
	1 -	10.001 -	50.001 -	100.001 -	150.001 -	200.001 -	500.001 -	Over	I alt
	10.000	50.000	100.000	150.000	200.000	500.000	1 mio.	1 mio.	
	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	kr.	
	mio. kr.								
I alt	48,4	412,5	557,4	522,7	468,1	1 955,8	1 737,5	26 915,8	32 618,1
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,5	5,0	6,4	6,7	6,2	16,9	19,7	101,8	163,1
B Råstofindvinding	0,0	0,4	0,3	0,1	0,4	2,0	2,4	3 950,0	3 955,6
C Industri	1,4	17,9	29,2	32,2	30,0	157,7	185,6	5 720,7	6 174,8
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	0,1	1,6	2,8	2,5	1,2	15,7	10,9	630,3	665,0
Tekstil- og læderindustri	0,1	0,7	1,6	1,1	1,2	5,9	8,3	17,7	36,6
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	2,1	2,8	3,9	2,5	12,9	6,5	162,6	193,5
Olieraffinaderier mv.	-	0,0	-	-	-	-	-	120,1	120,1
Kemisk industri	0,0	0,3	0,4	0,6	0,5	3,6	3,6	248,9	258,0
Medicinalindustri	0,0	0,1	0,1	0,1	0,2	1,2	1,2	1 583,1	1 586,0
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	1,0	2,5	2,3	3,0	12,8	18,3	439,7	479,7
Metalindustri	0,3	4,1	6,0	6,4	9,1	36,4	42,7	287,8	392,6
Elektronikindustri	0,0	0,7	1,2	1,5	2,0	9,1	9,6	322,6	346,7
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,0	0,4	1,4	1,4	0,9	5,7	5,5	162,7	178,0
Maskinindustri	0,2	2,0	3,2	4,7	4,2	22,8	42,4	703,2	782,8
Transportmiddelindustri	0,0	0,3	0,8	0,9	0,7	1,8	4,6	20,7	29,7
Møbel og anden industri mv.	0,3	4,7	6,3	6,9	4,5	30,0	32,0	1 021,4	1 106,1
D Energiforsyning	0,1	0,7	0,5	0,5	0,8	1,9	4,9	249,7	259,1
E Vandforsyning og renovation	0,0	0,5	1,0	0,6	0,3	5,5	9,2	37,4	54,7
F Bygge og anlæg	3,6	42,4	63,5	60,0	55,7	222,6	213,4	727,2	1 388,3
G Handel	5,6	61,8	95,5	99,8	94,0	440,2	435,6	3 195,3	4 427,8
H Transport	0,9	9,2	13,1	11,4	9,8	56,2	63,9	3 079,5	3 244,0
I Hoteller og restauranter	0,7	6,7	9,9	7,8	6,4	21,2	16,5	107,9	177,2
J Information og kommunikation	2,1	21,7	32,3	31,3	27,8	104,0	78,1	1 906,2	2 203,4
Forlag, tv og radio	0,5	4,0	5,2	5,8	3,5	20,1	18,3	342,0	399,4
Telekommunikation	0,0	0,3	0,6	0,5	1,2	2,1	1,7	1 114,1	1 120,5
It- og informationstjenester	1,6	17,5	26,6	24,9	23,0	81,8	58,1	450,0	683,5
K Finansiering og forsikring	5,7	41,8	47,5	44,3	38,7	141,4	157,1	5 536,6	6 013,2
Heraf: Pengeinstitutter	-	0,2	0,3	0,5	0,4	1,7	5,3	2 830,6	2 839,0
L Ejendomshandel og udlejning	3,8	31,9	38,3	29,2	30,8	130,0	90,3	323,5	677,8
M Vidensservice	5,3	51,8	71,3	62,8	54,3	236,9	167,0	813,8	1 463,3
Rådgivning mv.	4,4	41,1	56,7	50,2	44,8	185,2	133,3	642,4	1 158,0
Forskning og udvikling	0,1	0,5	0,8	0,7	1,2	3,4	4,3	70,8	81,9
Reklame og øvrig erhvervsservice	0,9	10,2	13,7	11,9	8,3	48,3	29,5	100,6	223,4
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	1,5	15,4	16,9	18,0	12,2	63,5	53,9	249,4	430,8
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,2	0,2	0,1	0,2	0,3	2,4	146,6	150,0
P Undervisning	0,2	2,4	3,2	2,7	1,5	6,9	4,2	16,1	37,1
Q Sundhed og socialvæsen	0,7	12,9	26,5	26,9	26,8	90,0	42,2	55,8	281,9
Sundhedsvæsen	0,7	12,0	25,2	26,1	25,3	84,0	37,9	49,3	260,4
Sociale institutioner	0,1	0,9	1,3	0,9	1,4	6,0	4,4	6,5	21,5
R Kultur og fritid	0,3	2,7	3,1	3,0	2,1	6,2	12,6	46,8	76,8
S Andre serviceydelser	0,8	5,7	7,8	5,5	4,0	19,6	18,1	157,4	219,0
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	0,1	-	-	-	-	-	0,1
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	14,9	81,5	90,7	79,7	66,0	232,7	160,4	494,1	1 220,1

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.6.

Tabel 5.9 Kommunernes selskabsskatteprovenu
 Corporation tax revenue of municipalities

Kommune nr.	Kommunens navn	2008	2009	2010	Kommune nr.	Kommunens navn	2008	2009	2010
1.000 kr.					1.000 kr.				
	Hele landet	6 067 351	6 808 440	6 421 610					
	Region Hovedstaden	3 276 861	3 554 061	3 418 156					
101	København	1 531 697	1 340 753	1 327 757	561	Esbjerg	78 631	98 871	97 181
147	Frederiksberg	79 178	93 837	75 834	563	Fanø	840	696	728
165	Albertslund	36 799	31 681	26 259	607	Fredericia	48 692	101 484	19 597
201	Allerød	36 636	50 059	62 713	430	Faaborg-Midtfyn	22 245	24 204	24 656
151	Ballerup	204 708	305 854	572 878	510	Haderslev	27 404	33 444	37 324
400	Bornholm	13 134	17 332	15 295	440	Kerteminde	9 901	12 099	12 466
153	Brøndby	54 366	67 481	74 100	621	Kolding	99 943	108 511	110 754
155	Dragør	2 911	7 729	5 655	482	Langeland	4 048	4 406	3 176
240	Egedal	11 621	39 565	29 215	410	Middelfart	29 006	34 446	29 133
210	Fredensborg	30 504	23 764	41 977	480	Nordfyns	10 939	12 130	11 712
250	Frederikssund	18 188	22 306	19 416	450	Nyborg	12 089	13 548	15 469
190	Furesø	53 358	66 324	50 745	461	Odense	158 867	191 305	152 875
157	Gentofte	148 024	189 380	171 560	479	Svendborg	27 732	30 891	30 546
159	Gladsaxe	167 707	240 848	164 092	540	Sønderborg	46 937	40 929	36 732
161	Glostrup	86 768	94 045	74 244	550	Tønder	18 348	33 599	35 200
270	Gribskov	19 711	20 019	19 559	573	Varde	45 080	42 455	31 888
260	Halsnæs	14 893	20 357	25 363	575	Vejen	32 159	34 118	30 569
217	Helsingør	36 036	40 337	25 956	630	Vejle	104 494	131 434	124 542
163	Herlev	21 944	22 981	34 236	492	Ærø	1 535	1 554	1 254
219	Hillerød	55 866	78 572	61 047	580	Aabenraa	62 337	84 980	73 207
167	Hvidovre	64 076	45 200	29 993		Region Midtjylland	1 079 497	1 207 574	1 134 020
169	Høje-Taastrup	161 141	204 874	142 669	710	Favrskov	23 904	29 118	27 868
223	Hørsholm	49 259	54 899	57 940	766	Hedensted	34 920	40 445	40 891
183	Ishøj	9 158	10 428	9 213	657	Herning	73 207	108 128	101 632
173	Lyngby-Taarbæk	85 896	187 523	151 181	661	Holstebro	54 144	53 381	46 771
230	Rudersdal	198 326	187 777	74 834	615	Horsens	90 397	81 768	75 075
175	Rødovre	34 589	33 702	32 141	756	Ikast-Brande	46 365	53 802	65 520
185	Tårnby	42 962	47 200	33 603	665	Lemvig	14 978	9 285	20 331
187	Vallensbæk	7 405	9 234	8 681	707	Norddjurs	13 882	16 768	12 795
	Region Sjælland	445 721	542 784	435 560	727	Odder	6 356	7 411	8 221
320	Faxe	19 459	19 949	18 267	730	Randers	61 244	60 075	66 978
253	Greve	33 242	30 839	30 097	760	Ringkøbing-Skjern	58 555	63 479	53 407
376	Guldborgsund	24 930	24 650	19 365	741	Samsø	1 481	1 229	877
316	Holbæk	32 049	36 292	34 263	740	Silkeborg	85 721	94 059	84 188
326	Kalundborg	55 720	85 182	58 647	746	Skanderborg	34 079	47 874	40 590
259	Køge	48 229	65 281	33 681	779	Skive	32 773	35 349	32 420
350	Lejre	8 225	10 006	7 559	671	Struer	15 802	5 039	29 765
360	Lolland	15 612	18 628	17 063	706	Syddjurs	16 098	16 657	17 307
370	Næstved	33 947	41 692	38 184	791	Viborg	67 725	90 197	66 054
306	Odsherred	9 018	12 281	18 230	751	Aarhus	347 866	393 510	343 330
329	Ringsted	24 143	29 432	26 996		Region Nordjylland	360 851	395 802	407 720
265	Roskilde	63 392	79 704	50 907	810	Brønderslev	13 589	15 211	17 091
330	Slagelse	34 815	39 830	34 335	813	Frederikshavn	27 510	36 834	34 092
269	Solrød	8 725	9 767	10 657	860	Hjørring	39 657	41 127	40 559
340	Sorø	12 510	13 725	9 376	849	Jammerbugt	14 725	17 577	15 129
336	Stevns	6 374	9 728	12 513	825	Læsø	1 342	1 501	1 584
390	Vordingborg	15 331	15 798	15 420	846	Mariagerfjord	30 263	38 632	38 228
	Region Syddanmark	904 421	1 108 219	1 026 154	773	Morsø	14 922	22 715	18 671
420	Assens	41 922	44 142	58 980	840	Rebild	-19 832	-23 613	16 079
530	Billund	21 272	28 973	88 165	787	Thisted	37 590	27 646	35 201
					820	Vesthimmerland	23 498	25 270	24 980
					851	Aalborg	177 587	192 902	166 106

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

6. Ejendomsbeskatningen

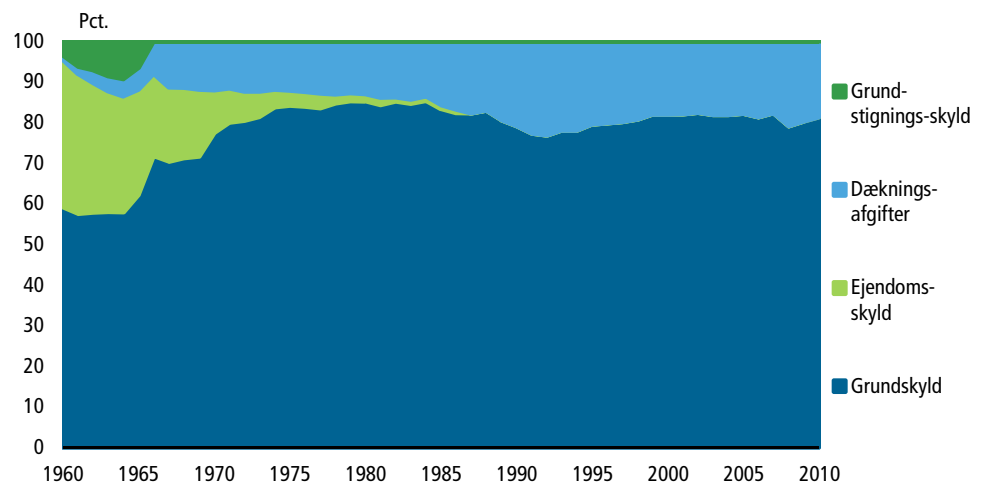
6.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 24,2 mia. kr. i 2010 svarende til 2,9 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 provenueæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 6.1. 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 6.1 **Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter**
Taxation of real property, by type of tax



Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 6.1. Fra 2007 tilfalder proventuet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Tidligere tilfaldt en del af ejendomsskatterne amtskommunerne, og indtil 1995 også staten.

Oversigtstabel 6.1 **Ejendomsbeskatningen**

	2009	2010	2011*
	mio. kr.		
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	916	814	845
Dækningsafgift af forretningsejendomes forskelsværdi	2 943	3 269	3 305
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	601	433	437
Grundskyld	18 102	19 645	20 411
Ejendomsskatter i alt	22 562	24 161	24 998
Heraf:			
København og Frederiksberg	4 572	4 604	4 794
Øvrige kommuner	17 989	19 557	20 204

* Foreløbige budgettal.

6.2 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 gennemføres almindelige vurderinger af alle ejendomes værdi hvert andet år af SKAT. 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.

Alle vurderinger skal iflg. vurderingsloven være offentligt tilgængelige. De seneste ejendomsvurderinger findes på SKATs hjemmeside. Her kan også findes vejledninger i hvordan der klages over vurderingen, samt detaljer vedrørende hvordan vurdering af den enkelte ejendom foretages.

De almindelige ejendomsvurderinger (og tidligere årsreguleringerne) ligger til grund for beregningen af ejendomsskatter, 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. Det er 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 til forbedringerne. 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 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 og 23. 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 2009 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2007. Skatterne for 2010 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2008 og skatterne for 2011 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2009.

6.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2009 og 2010 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2011 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigs- og sundhedsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2010.

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.

6.4 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 trådte derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft. Aftalen blev senere udmøntet i en lang række love og bekendtgørelser. En stor del af denne lovgivning blev i juni 2005 vedtaget i Folketinget.

6.4.1 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 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der blev 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 be-

grænsninger 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 havde udskrevet dækningsafgift af forretningsejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.
- Omlægning af skatteregler* Afskaffelsen af amterne betød, at de ejendomsskatter, som amterne tidligere udskrev og opkrævede, blev overflyttet til kommunerne. Det indebærer, at kommunernes udskrivning af grundskyld og af 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.

6.5 Den kommunale beskatning

Bestemmelserne om udskrivning af ejendomsskatter til kommunerne for 2009 findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 724 af 26. juni 2006 med senere ændringer. For 2010 i lovbek. nr. 1006 af 26. oktober 2009.

6.5.1 Grundskyld

Af alle faste ejendomme, hvor der er foretaget en ansættelse af grundværdien, skal der af den afgiftspligtige grundværdi betales en afgift til kommunen, kaldet grundskyld. Grundskylden kan for den enkelte husejer stige enten på grund af en stigning i den afgiftspligtige grundværdi eller på grund af en stigning i grundskyldspromillen.

- Loft over stigning i afgiftspligtig grundværdi* Reguleringsprocenten har siden 2003 skullet sikre et loft over stigningen i de afgiftspligtige grundværdier. 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. Udskrivningsgrundlaget er den afgiftspligtige grundværdi efter loft.

Reguleringsprocenten

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011
Reguleringsprocent	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0

For en ejendom hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2010 svare til grundværdien i 2002 tillagt 55 procent.

- Promillegrænser* Fra 2007 skal grundskyld udskrives med mindst 16 og højst 34 promille. Som følge af kommunalreformen var der i 2007 for hver kommune fastsat et loft over, hvor meget grundskyldspromillen højst måtte udgøre. 12 kommuner havde valgt en lavere

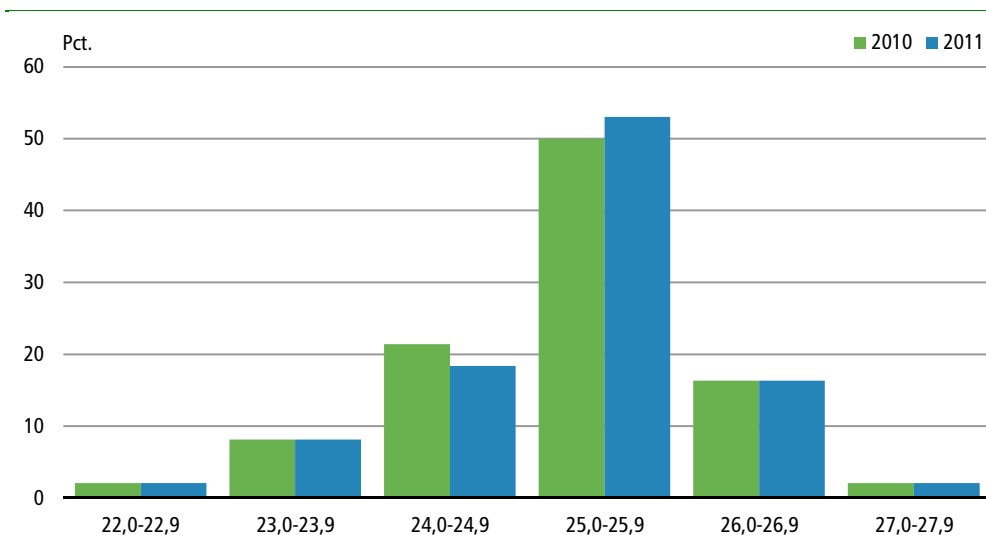
grundskyldspromille, end loven har givet dem mulighed for. Fra 2008 kunne kommunerne igen selv bestemme størrelsen af grundskyldspromillen (jf. afsnit 6.4.1)

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. Fra 2011 er satserne ændret, så de udskrives med en promille, der er 14,8 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 7,2 promille for disse ejendomstyper.

I 1999 blev 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 6.2. **Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille**
Municipalities, by local government land tax rate



Oversigtstabel 6.2 **Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2010 til 2011**

Ændring	antal	pct.
Højere promille	12	12
Over 4,00	1	1
3,01-4,00	3	3
2,01-3,00	5	5
1,01-2,00	1	1
0,01-1,00	2	2
Uændret promille	84	86
Lavere promille	2	2
0,01-1,00	2	2
I alt	98	100

6.5.2 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 forretningsejendomme 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.

6.6 Den amtskommunale beskatning

- Amtskommunerne nedlagt fra 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 kommunerne 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 fastsættes 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 6.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2009-2011

The different types of taxes on real property. 2009-2011

		Til kommunerne
A. Ejendomsværdi		.
B. Forskelsværdi (A÷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÷D÷E÷F)	Grundskyld – min. 16 og maks. 34 promille	
Heraf:		
Landbrugsejendomme m.m.	Grundskyld - maks. 12,3 promille. Fra 2011 maks. 7,2 promille	

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

Tabel 6.2 Ejendomsvurderinger og -beskatning
 Valuation and taxation of real property

	2009			2010			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
Antal ejendomme	122 481	2 105 071	2 227 552	124 224	2 114 983	2 239 207	1,4	0,5	0,5
	mio. kr.						pct.		
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	864 698	4 746 599	5 611 297	879 637	5 165 427	6 045 064	1,7	8,8	7,7
B. Forskelsværdi (A÷C)	636 007	3 437 121	4 073 128	652 480	3 744 643	4 397 124	2,6	8,9	8,0
C. Grundværdi	228 691	1 309 477	1 538 168	227 157	1 420 784	1 647 941	-0,7	8,5	7,1
D. Grundforbedringer mv.	49	14 484	14 533	320	15 424	15 745	553,1	6,5	8,3
E. Fritagelser efter § 7	39 456	73 972	113 428	8 699	16 841	25 539	-78,0	-77,2	-77,5
F. Fritagelser efter § 8	374	8 412	8 786	8	1 673	1 681	-97,9	-80,1	-80,9
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	188 813	1 212 609	1 401 422	218 130	1 386 846	1 604 976	15,5	14,4	14,5
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	.	121 578	121 578	.	182 585	182 585	.	50,2	50,2
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	295	621	916	239	575	814	-19,0	-7,4	-11,1
Dækningsafgift af forretnings- ejendommers forskelsværdi	1 117	1 826	2 943	1 192	2 077	3 269	6,7	13,7	11,1
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	405	196	601	232	201	433	-42,7	2,6	-28,0
Grundskyld	2 755	15 346	18 102	2 941	16 704	19 645	6,8	8,8	8,5
Ejendomsskatter i alt	4 572	17 989	22 562	4 604	19 557	24 161	0,7	8,7	7,1

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder at beløbet er næsten dobbelt så stort som den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi, som i tabel 6.8 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 6.3 Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter
Total taxation of real property, by type of tax

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*
	— mio. kr. —									
Hele landet	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 960	21 493	22 562	24 161	24 998
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	12 848	13 511	14 014	14 349	14 842	15 601	17 000	18 102	19 645	20 411
Kommunerne	8 186	8 682	9 100	9 465	9 867	15 601	17 000	18 102	19 645	20 411
Amtskommunerne	4 662	4 829	4 914	4 884	4 975	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af off. ejendomme	905	994	1 027	1 012	1 184	1 119	1 586	1 517	1 247	1 282
Kommunerne	770	855	884	874	1 037	1 119	1 586	1 517	1 247	1 282
Amtskommunerne	135	139	143	138	147	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme (kun kommunerne)	1 843	2 005	2 072	2 105	2 237	2 240	2 907	2 943	3 269	3 305

Anm. For 2011 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 6.4 Antal ejendomme fordelt efter benyttelse
Number of real properties by use

	2009				2010			
	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	549 689	549 548	1 128 315	2 227 552	552 386	552 206	1 134 615	2 239 207
Beboelse	275 788	312 774	635 526	1 224 088	278 097	316 415	645 042	1 239 554
En-familiehuse	261 098	300 021	605 787	1 166 906	262 968	302 822	613 156	1 178 946
To-familiehuse	5 424	4 951	10 612	20 987	5 434	4 909	10 587	20 930
Tre-familiehuse	615	1 472	3 441	5 528	605	1 462	3 468	5 535
Anden beboelse	8 651	6 330	15 686	30 667	9 090	7 222	17 831	34 143
Blandet beboelse og forretning	7 538	11 228	24 040	42 806	7 460	11 069	23 615	42 144
Forretning	13 288	8 117	21 701	43 106	13 394	8 187	21 725	43 306
Fabrik og lager	5 455	4 270	12 391	22 116	5 410	4 276	12 508	22 194
Landbrug	5 262	28 931	77 681	111 874	5 180	28 598	77 141	110 919
Skov og plantage	33	894	4 574	5 501	36	909	4 616	5 561
Frugtplantage, gartneri og planteskole	402	984	678	2 064	396	954	666	2 016
Sommerhuse	46 989	74 402	98 284	219 675	46 976	74 933	99 464	221 373
Ejerlejligheder	134 434	27 334	77 181	238 949	138 894	29 013	79 864	247 771
Offentlige ejendomme	3 949	3 952	7 759	15 660	3 906	3 859	7 631	15 396
Byggegrunde	9 610	26 605	57 664	93 879	9 590	26 630	58 241	94 461
Andre ejendomme	46 941	50 057	110 836	207 834	43 047	47 363	104 102	194 512

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 6.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2010

The basis for taxation of real property. 2010

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme 1	Ejendoms- værdi 2	Forskels- værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
		mio. kr.			
	Hele landet	2 239 207	6 045 064	4 397 124	813 547
	Region Hovedstaden	509 491	2 277 926	1 559 727	333 720
101	København	102 145	739 207	544 572	76 836
147	Frederiksberg	22 079	140 430	107 909	12 181
165	Albertslund	5 087	22 298	14 283	4 410
201	Allerød	8 587	32 805	19 447	5 691
151	Ballerup	13 395	55 206	37 460	10 229
400	Bornholm	26 632	36 693	29 513	3 582
153	Brøndby	5 815	36 780	26 247	6 513
155	Dragør	5 859	21 254	12 101	4 195
240	Egedal	15 616	46 575	29 965	7 513
210	Fredensborg	13 477	47 653	30 164	8 581
250	Frederikssund	22 559	53 295	37 202	7 552
190	Furesø	12 566	53 571	30 732	9 695
157	Gentofte	27 470	146 375	89 103	25 549
159	Gladsaxe	16 621	74 626	50 986	14 803
161	Glostrup	6 707	26 641	19 642	4 247
270	Gribskov	30 751	75 399	50 175	12 515
260	Halsnæs	20 198	44 107	29 900	4 744
217	Helsingør	22 591	76 542	45 005	13 789
163	Herlev	5 292	29 081	19 652	5 550
219	Hillerød	16 995	60 526	40 604	9 702
167	Hvidovre	11 876	57 404	41 240	9 684
169	Høje-Taastrup	15 736	52 588	38 550	8 781
223	Hørsholm	8 900	45 213	27 395	9 065
183	Ishøj	5 306	19 206	13 907	3 108
173	Lyngby-Taarbæk	18 161	83 030	48 754	16 458
230	Rudersdal	20 618	105 515	59 800	20 989
175	Rødovre	9 260	35 810	24 920	6 326
185	Tårnby	13 587	44 404	29 822	8 333
187	Vallensbæk	5 605	15 692	10 677	3 096
	Region Sjælland	386 974	926 564	669 889	123 813
320	Faxe	15 359	37 645	28 454	4 676
253	Greve	15 712	55 506	33 355	10 084
376	Guldborgsund	37 311	69 116	52 180	7 875
316	Holbæk	28 740	72 377	55 605	8 413
326	Kalundborg	29 335	55 089	40 765	6 416
259	Køge	18 892	59 704	40 204	8 522
350	Lejre	12 586	32 262	22 635	5 181
360	Lolland	28 114	47 450	34 952	5 757
370	Næstved	33 530	80 767	61 062	9 905
306	Odsherred	40 159	61 609	43 936	7 290
329	Ringsted	12 064	39 867	31 300	4 405
265	Roskilde	27 226	103 058	70 644	17 252
330	Slagelse	31 490	81 343	63 165	9 247
269	Solrød	7 697	25 686	15 388	5 478
340	Sorø	11 714	29 180	22 407	3 280
336	Stevns	11 003	27 296	18 813	4 066
390	Vordingborg	26 042	48 608	35 024	5 967
	Region Syddanmark	513 231	1 086 373	829 313	137 942
420	Assens	19 777	34 769	26 975	4 519
530	Billund	12 133	22 216	17 485	2 671

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 6.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2010
 The basis for taxation of real property. 2010 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme 1	Ejendoms- værdi 2	Forskels- værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
		mio. kr.			
561	Esbjerg	39 924	89 799	69 123	10 572
563	Fanø	5 300	7 140	4 821	1 178
607	Fredericia	17 325	46 168	34 544	5 851
430	Faaborg-Midtfyn	24 997	43 142	33 355	5 679
510	Haderslev	24 040	48 523	36 334	6 744
440	Kerteminde	11 712	22 021	16 944	2 887
621	Kolding	34 284	90 037	68 361	11 635
482	Langeland	11 421	15 590	11 604	2 399
410	Middelfart	17 430	35 571	27 404	4 985
480	Nordfyns	16 894	29 460	23 335	3 716
450	Nyborg	13 889	27 715	21 461	3 693
461	Odense	62 805	160 425	126 210	18 224
479	Svendborg	24 083	57 780	44 076	6 732
540	Sønderborg	29 833	58 853	45 111	8 331
550	Tønder	23 288	39 564	29 661	5 271
573	Varde	32 115	59 584	41 482	7 891
575	Vejen	19 297	32 970	24 817	4 354
630	Vejle	42 004	107 724	82 557	12 843
492	Ærø	5 119	5 711	4 320	662
580	Aabenraa	25 561	51 614	39 332	7 103
Region Midtjylland		536 730	1 237 085	930 790	155 324
710	Favrskov	18 712	44 025	32 644	5 606
766	Hedensted	22 580	49 301	37 750	5 897
657	Herning	35 525	74 080	56 586	9 622
661	Holstebro	26 585	50 630	40 126	6 043
615	Horsens	32 180	75 443	57 447	8 346
756	Ikast-Brande	18 046	34 247	27 415	3 796
665	Lemvig	13 420	20 244	15 565	2 404
707	Norddjurs	23 676	36 350	28 013	4 759
727	Odder	10 935	26 054	18 912	3 808
730	Randers	38 555	74 962	57 950	8 841
760	Ringkøbing-Skjern	38 372	62 827	44 824	8 585
741	Samsø	4 200	5 244	3 911	704
740	Silkeborg	33 814	86 283	64 159	11 686
746	Skanderborg	22 954	56 654	43 232	7 655
779	Skive	25 536	38 524	30 214	5 062
671	Struer	11 064	17 291	13 336	2 217
706	Syddjurs	30 522	52 269	38 098	6 835
791	Viborg	40 583	81 792	64 421	10 114
751	Aarhus	89 471	350 864	256 187	43 343
Region Nordjylland		292 781	517 116	407 405	62 749
810	Brønderslev	16 657	28 483	22 647	3 512
813	Frederikshavn	34 259	56 855	44 197	7 094
860	Hjørring	37 033	59 481	46 750	7 664
849	Jammerbugt	29 614	40 903	31 503	5 777
825	Læsø	3 480	2 953	2 128	338
846	Mariagerfjord	23 224	39 122	31 557	4 305
773	Morsø	11 648	18 185	14 159	2 237
840	Rebild	13 537	26 306	20 721	2 834
787	Thisted	27 885	40 683	31 976	5 060
820	Vesthimmerland	21 532	34 529	28 498	3 456
851	Aalborg	73 912	169 617	133 270	20 473

Tabel 6.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme		Dækningsafgift af forretningsejendomme			
		2010 1	2011 2	af grundværdi		af forskelsværdi			
				2010 3	2011 4	2010 5	2011 6	2010 7	2011 8
		promille							
	Hele landet	25,92	26,05	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,88	26,86	...	...	...	...	...	...
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	33,41	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby	21,00	21,00	10,50	10,50	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	24,65	24,65	12,33	12,33	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	24,47	24,46	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	8,75	8,75	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	25,19	25,44	...	...	...	...	...	...
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	32,00	32,00	-	-	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	23,65	23,65	-	-	-	-	3,00	3,00
326	Kalundborg	30,40	30,40	15,00	15,00	5,00	5,00	7,20	7,20
259	Køge	21,04	21,04	10,52	10,52	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	28,23	28,23	14,12	14,12	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	-	-	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	24,74	24,74	12,37	12,37	8,75	8,75	10,00	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	22,24	10,05	11,12	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	28,68	32,32	14,34	15,00	8,75	8,75	-	-

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,50, mens den i Værløse er 21,50.

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 6.6 (fortsat)

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

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

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretnings ejendomme	
		2010 1	2011 2	af grundværdi		af forskelsværdi		2010 7	2011 8
				2010 3	2011 4	2010 5	2011 6		
		promille							
	Region Syddanmark	24,05	24,36	...	...	...	...	...	...
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	21,85	21,85	10,93	10,93	5,47	5,47	-	-
510	Haderslev	24,36	24,36	12,18	12,18	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	29,10	29,10	14,55	14,55	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	12,29	5,00	5,00	-	-
410	Middelfart	21,29	21,29	10,65	10,65	7,75	7,75	2,86	2,86
480	Nordfyns	25,18	31,98	12,59	15,00	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	25,08	27,83	12,54	13,92	8,75	8,75	5,69	5,69
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	5,80	5,60
479	Svendborg	23,32	23,32	11,66	11,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	21,60	21,60	10,80	10,80	8,75	8,75	2,50	2,20
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	31,56	31,56	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
575	Vejen	17,41	20,36	8,71	10,18	8,75	8,75	-	-
630	Vejle	27,75	27,75	13,88	13,88	8,75	8,75	8,51	8,51
492	Ærø	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	18,90	18,90	9,45	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	24,93	25,25	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	24,32	24,32	12,16	12,16	8,75	8,75	-	-
766	Hedensted	18,00	18,00	9,00	9,00	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-Brande	16,90	20,35	8,45	10,18	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	-	-
707	Norddjurs	33,23	33,23	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	27,40	30,32	13,70	15,00	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	29,56	14,93	14,78	8,75	8,75	-	-
741	Samsø	30,75	30,75	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	25,56	28,26	12,78	14,13	8,75	8,75	-	3,00
746	Skanderborg	24,66	24,66	12,33	12,33	8,75	8,75	-	-
779	Skive	20,68	20,68	10,34	10,34	8,75	8,75	-	-
671	Struer	20,61	21,25	10,31	10,63	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	Aarhus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,75	5,75
	Region Nordjylland	27,61	27,83	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	27,58	31,23	13,79	15,00	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	29,90	29,90	14,95	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	29,69	29,69	14,85	14,85	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	31,86	31,86	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	33,04	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	24,14	26,09	12,07	-	5,00	-	-	-
787	Thisted	23,75	23,75	11,88	11,88	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,82	22,82	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Tabel 6.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2010

Taxes levied on real property. 2010

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	19 644 482	3 269 035	433 466	814 246	24 161 229
	Region Hovedstaden	8 885 576	2 239 284	316 094	409 528	11 850 482
101	København	2 612 416	1 124 136	205 673	229 506	4 171 731
147	Frederiksberg	328 900	68 151	26 383	9 853	433 287
165	Albertslund	149 056	41 243	1 990	1 138	193 427
201	Allerød	128 181	24 803	1 420	2 443	156 847
151	Ballerup	295 079	122 151	4 933	5 897	428 059
400	Bornholm	104 462	.	338	1 157	105 957
153	Brøndby	136 739	61 725	1 948	4 296	204 707
155	Dragør	107 347	3 242	354	409	111 353
240	Egedal	175 736	7 802	320	723	184 580
210	Fredensborg	207 787	18 150	5 319	5 049	236 305
250	Frederikssund	230 289	18 040	2 193	7 889	258 412
190	Furesø	236 053	26 776	1 226	2 055	266 110
157	Gentofte	408 691	74 522	4 669	8 108	495 990
159	Gladsaxe	340 351	79 542	2 918	9 374	432 185
161	Glostrup	106 110	47 224	3 026	11 312	167 672
270	Gribskov	356 269	.	2 840	7 164	366 273
260	Halsnæs	155 870	7 954	1 631	3 359	168 813
217	Helsingør	409 165	32 595	2 395	4 549	448 704
163	Herlev	134 825	31 517	11 296	28 553	206 192
219	Hillerød	195 093	46 424	9 271	6 660	257 448
167	Hvidovre	309 739	51 776	3 111	19 181	383 807
169	Høje-Taastrup	217 088	83 071	866	1 343	302 369
223	Hørsholm	199 856	21 652	963	3 653	226 123
183	Ishøj	76 938	16 005	819	1 114	94 875
173	Lyngby-Taarbæk	344 397	74 804	11 849	18 175	449 224
230	Rudersdal	449 225	73 135	2 760	5 003	530 122
175	Rødovre	194 847	33 780	5 029	10 811	244 467
185	Tårnby	199 607	42 792	372	419	243 191
187	Vallensbæk	75 462	6 271	181	339	82 253
	Region Sjælland	2 819 703	207 089	16 292	65 567	3 108 650
320	Faxe	104 988	.	.	.	104 988
253	Greve	180 964	17 557	283	1 188	199 992
376	Guldborgsund	187 128	.	1 132	2 135	190 395
316	Holbæk	180 249	13 683	1	.	193 932
326	Kalundborg	162 806	22 296	462	804	186 368
259	Køge	172 633	.	1 087	6 730	180 450
350	Lejre	134 092	.	180	359	134 631
360	Lolland	118 994	.	447	1 087	120 528
370	Næstved	221 580	30 011	979	5 068	257 638
306	Odsherred	229 801	.	412	1 320	231 532
329	Ringsted	97 926	45 907	554	2 794	147 182
265	Roskilde	414 047	75 243	6 995	25 767	522 053
330	Slagelse	214 618	.	1 971	11 592	228 181
269	Solrød	108 960	.	119	731	109 810
340	Sorø	72 724	2 389	113	1 135	76 360
336	Stevns	78 521	2	28	253	78 805
390	Vordingborg	139 673	.	1 528	4 603	145 804
	Region Syddanmark	2 952 904	426 071	17 421	98 107	3 494 503
420	Assens	85 517	.	.	.	85 517
530	Billund	46 200	.	508	879	47 587

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 6.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2010
 Taxes levied on real property. 2010 (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	247 419	158	1 622	12 908	262 107
563	Fanø	39 483	.	14	1	39 499
607	Fredericia	147 699	59 865	2 259	4 958	214 781
430	Faaborg-Midtfyn	105 447	.	467	1 481	107 395
510	Haderslev	137 372	16	1 245	4 760	143 394
440	Kerteminde	73 198	6 119	8	104	79 429
621	Kolding	268 415	115 915	1 781	6 533	392 644
482	Langeland	47 769	.	30	24	47 823
410	Middelfart	97 127	7 726	285	2 501	107 638
480	Nordfyns	75 799	.	111	748	76 658
450	Nyborg	81 468	9 546	430	3 696	95 141
461	Odense	389 269	110 342	2 776	26 993	529 381
479	Svendborg	143 747	27	499	3 681	147 954
540	Sønderborg	165 394	12 428	1 268	9 895	188 985
550	Tønder	88 968	.	260	1 281	90 509
573	Varde	203 514	.	1 745	4 533	209 792
575	Vejen	57 116	.	34	642	57 792
630	Vejle	321 129	103 929	1 334	9 104	435 495
492	Ærø	15 891	.	37	129	16 057
580	Aabenraa	114 963	.	708	3 253	118 925
	Region Midtjylland	3 474 313	309 790	71 404	197 144	4 052 650
710	Favrskov	116 561	.	280	1 253	118 095
766	Hedensted	89 815	.	140	1 286	91 241
657	Herning	175 563	.	10 766	24 089	210 417
661	Holstebro	127 537	.	920	5 630	134 087
615	Horsens	173 992	52 395	1 382	9 676	237 445
756	Ikast-Brande	53 653	.	29	276	53 958
665	Lemvig	49 140	.	64	610	49 813
707	Norddjurs	123 277	.	720	1 776	125 774
727	Odder	92 275	.	291	592	93 158
730	Randers	213 011	42 025	1 760	7 209	264 006
760	Ringkøbing-Skjern	206 563	.	1 421	2 606	210 591
741	Samsø	16 231	.	133	109	16 473
740	Silkeborg	275 637	.	2 130	4 179	281 946
746	Skanderborg	174 573	.	248	887	175 708
779	Skive	87 232	.	623	3 155	91 010
671	Struer	38 912	.	59	390	39 360
706	Syddjurs	197 334	.	113	294	197 741
791	Viborg	215 035	.	5 470	18 120	238 625
751	Aarhus	1 047 972	215 369	44 855	115 006	1 423 203
	Region Nordjylland	1 511 987	86 801	12 255	43 901	1 654 944
810	Brønderslev	76 790	.	891	1 680	79 360
813	Frederikshavn	196 310	.	1 027	4 529	201 867
860	Hjørring	198 561	.	1 349	6 283	206 193
849	Jammerbugt	156 776	.	535	670	157 980
825	Læsø	9 757	.	282	37	10 075
846	Mariagerfjord	94 319	.	210	2 107	96 636
773	Morsø	41 333	.	68	704	42 105
840	Rebild	53 649	.	65	391	54 105
787	Thisted	95 100	.	1 052	1 354	97 506
820	Vesthimmerland	64 745	.	2	.	64 747
851	Aalborg	524 649	86 801	6 774	26 147	644 370

Tabel 6.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2010	2011*	2010	2011	2010	2011*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	813 547	863 325	25,92	26,05	19 645	20 411
	Region Hovedstaden	333 720	349 263	26,88	26,86	8 886	9 282
101	København	76 836	81 559	34,00	34,00	2 612	2 773
147	Frederiksberg	12 181	13 090	27,00	27,00	329	353
165	Albertslund	4 410	4 562	33,94	33,94	149	154
201	Allerød	5 691	6 085	22,80	22,80	128	136
151	Ballerup	10 229	10 797	28,89	28,89	295	312
400	Bornholm	3 582	3 877	33,41	33,41	104	108
153	Brøndby	6 513	6 624	21,00	21,00	137	139
155	Dragør	4 195	4 393	25,70	25,70	107	112
240	Egedal	7 513	8 055	23,98	23,98	176	186
210	Fredensborg	8 581	9 176	24,65	24,65	208	221
250	Frederikssund	7 552	7 895	32,50	32,50	230	236
190	Furesø ¹	9 695	10 187	24,47	24,46	236	248
157	Gentofte	25 549	27 008	16,00	16,00	409	432
159	Gladsaxe	14 803	14 533	23,00	23,00	340	334
161	Glostrup	4 247	4 209	25,00	25,00	106	105
270	Gribskov	12 515	13 236	29,34	29,34	356	372
260	Halsnæs	4 744	5 030	34,00	34,00	156	164
217	Helsingør	13 789	14 568	30,00	30,00	409	431
163	Herlev	5 550	5 515	24,30	24,30	135	134
219	Hillerød	9 702	10 322	20,65	20,65	195	205
167	Hvidovre	9 684	9 869	32,00	32,00	310	316
169	Høje-Taastrup	8 781	8 715	25,00	25,00	217	214
223	Hørsholm	9 065	9 555	22,10	22,10	200	211
183	Ishøj	3 108	3 163	25,00	25,00	77	78
173	Lyngby-Taarbæk	16 458	16 960	21,00	21,00	344	356
230	Rudersdal	20 989	22 289	21,44	21,44	449	477
175	Rødovre	6 326	6 330	30,80	30,80	195	195
185	Tårnby	8 333	8 498	24,00	24,00	200	204
187	Vallensbæk	3 096	3 164	24,38	24,38	75	77
	Region Sjælland	123 813	132 109	25,19	25,44	2 820	2 911
320	Faxe	4 676	4 999	26,13	26,13	105	105
253	Greve	10 084	10 820	18,06	18,06	181	194
376	Guldborgsund	7 875	8 459	32,00	32,00	187	183
316	Holbæk	8 413	9 009	23,65	23,65	180	184
326	Kalundborg	6 416	6 936	30,40	30,40	163	167
259	Køge	8 522	9 247	21,04	21,04	173	185
350	Lejre	5 181	5 258	28,23	28,23	134	131
360	Lolland	5 757	6 205	33,09	33,09	119	109
370	Næstved	9 905	10 663	25,00	25,00	222	228
306	Odsherred	7 290	7 816	34,00	34,00	230	242
329	Ringsted	4 405	4 736	24,74	24,74	98	101
265	Roskilde	17 252	17 886	24,47	24,47	414	426
330	Slagelse	9 247	9 879	25,90	25,90	215	219
269	Solrød	5 478	5 847	20,10	22,24	109	128
340	Sorø	3 280	3 558	25,74	25,74	73	74
336	Stevns	4 066	4 369	21,52	21,52	79	79
390	Vordingborg	5 967	6 422	28,68	32,32	140	156
	Region Syddanmark	137 942	148 517	24,05	24,36	2 953	3 055
420	Assens	4 519	4 792	22,12	22,12	86	83
530	Billund	2 671	2 870	20,48	20,48	46	46

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,50, mens den i Værløse er 21,50.

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

Tabel 6.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2010	2011*	2010	2011	2010	2011*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	10 572	11 438	25,29	25,29	247	258
563	Fanø	1 178	1 252	34,00	34,00	39	42
607	Fredericia	5 851	6 226	26,00	26,00	148	155
430	Faaborg-Midtfyn	5 679	6 123	21,85	21,85	105	103
510	Haderslev	6 744	7 252	24,36	24,36	137	135
440	Kerteminde	2 887	3 094	29,10	29,10	73	75
621	Kolding	11 635	12 752	25,00	25,00	268	285
482	Langeland	2 399	2 553	24,57	24,57	48	46
410	Middelfart	4 985	5 115	21,29	21,29	97	95
480	Nordfyns	3 716	3 971	25,18	31,98	76	91
450	Nyborg	3 693	3 938	25,08	27,83	81	91
461	Odense	18 224	19 645	21,71	21,71	389	416
479	Svendborg	6 732	7 218	23,32	23,32	144	148
540	Sønderborg	8 331	8 658	21,60	21,60	165	163
550	Tønder	5 271	5 634	21,24	21,24	89	83
573	Varde	7 891	8 469	31,56	31,56	204	206
575	Vejen	4 354	4 686	17,41	20,36	57	65
630	Vejle	12 843	14 513	27,75	27,75	321	344
492	Ærø	662	708	30,00	30,00	16	16
580	Aabenraa	7 103	7 612	18,90	18,90	115	111
	Region Midtjylland	155 324	166 764	24,93	25,25	3 474	3 624
710	Favrskov	5 606	6 002	24,32	24,32	117	115
766	Hedensted	5 897	6 301	18,00	18,00	90	86
657	Herning	9 622	10 454	20,53	20,53	176	179
661	Holstebro	6 043	6 443	24,12	24,12	128	129
615	Horsens	8 346	9 273	22,56	22,56	174	186
756	Ikast-Brande	3 796	4 094	16,90	20,35	54	66
665	Lemvig	2 404	2 560	28,00	28,00	49	46
707	Norddjurs	4 759	5 057	33,23	33,23	123	121
727	Odder	3 808	4 119	27,40	30,32	92	105
730	Randers	8 841	9 424	27,93	27,93	213	215
760	Ringkøbing-Skjern	8 585	9 222	29,86	29,56	207	207
741	Samsø	704	763	30,75	30,75	16	17
740	Silkeborg	11 686	12 593	25,56	28,26	276	316
746	Skanderborg	7 655	8 145	24,66	24,66	175	179
779	Skive	5 062	5 345	20,68	20,68	87	82
671	Struer	2 217	2 375	20,61	21,25	39	40
706	Syddjurs	6 835	7 374	34,00	34,00	197	203
791	Viborg	10 114	10 984	24,60	24,60	215	219
751	Aarhus	43 343	46 235	24,58	24,58	1 048	1 111
	Region Nordjylland	62 749	66 671	27,61	27,83	1 512	1 538
810	Brønderslev	3 512	3 753	27,58	31,23	77	85
813	Frederikshavn	7 094	7 492	29,90	29,90	196	201
860	Hjørring	7 664	8 180	29,69	29,69	199	203
849	Jammerbugt	5 777	6 079	31,86	31,86	157	157
825	Læsø	338	364	33,04	34,00	10	10
846	Mariagerfjord	4 305	4 588	26,00	26,00	94	94
773	Morsø	2 237	2 355	24,68	24,68	41	37
840	Rebild	2 834	3 102	24,14	26,09	54	54
787	Thisted	5 060	5 389	23,75	23,75	95	90
820	Vesthimmerland	3 456	3 690	22,82	22,82	65	62
851	Aalborg	20 473	21 680	26,95	26,95	525	545

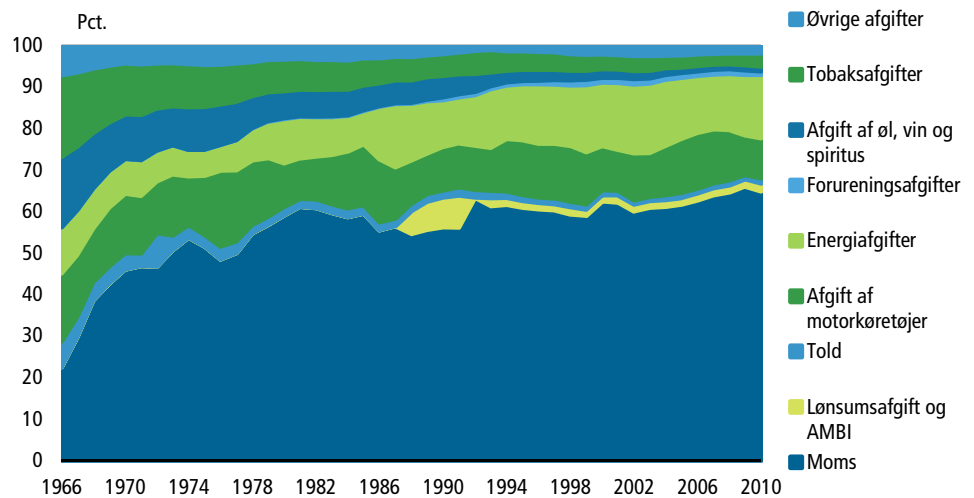
7. Told og forbrugsafgifter

7.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 65 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 264 mia. kr. i 2010 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt den største er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for 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 7.1 **Told og forbrugsafgifterne procentvist 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., og en egentlig lønsumsafgift blev indført.

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 energiavgifterne spillet en voksende rolle, mens afgifterne på motorkøretøjer nogenlunde har fastholdt sin andel af det samlede afgiftsprovenu gennem de seneste 40 år.

7.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

Oplysningerne i dette kapitel bygger på indtægten fra de forskellige afgifter, 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 indbetalingsfrist 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 erhvervsmæssig 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

7.3 Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter

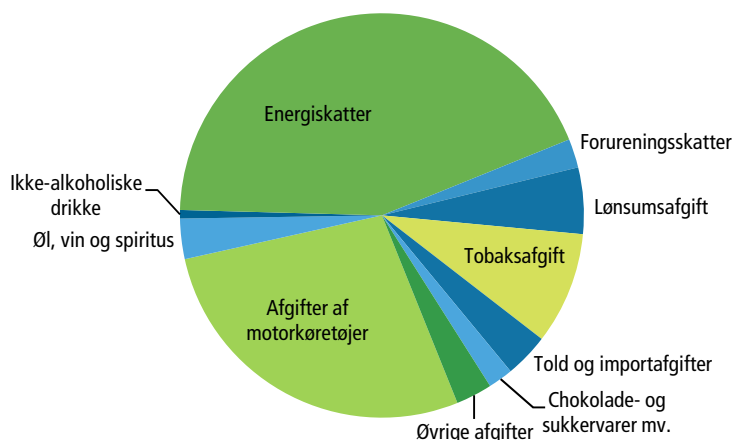
Momsen indbringer det største provenu

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 7.2.

Energiskatterne er største gruppe

Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2010 tegnede sig for 43 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.

Figur 7.2 Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2010
Excise duties, by main group of tax. 2010



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 71 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 80 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 7.2.

7.4 Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter

7.4.1 Lovgrundlag

Alfabetisk lovoversigt På grund af det store antal love og lovebekendtgørelser, der vedrører dette afgiftsområde, er det valgt som bilag at bringe en oversigt over de lovebekendtgørelser, der var gældende ved redaktionens afslutning, samt de der var gældende i 2009 og 2010.

7.4.2 Afgiftsændringer mv. i 2010 og starten af 2011

Der er i løbet af 2010 og starten af 2011 gennemført en række afgiftsændringer mv., hvoraf de vigtigste omtales i det følgende.

- Satsændringer*
- Energiafgifterne blev hævet den 1. januar 2010 og 1. januar 2011
 - Affaldsafgiften blev den 1. januar 2010 hævet på affald der afleveres til deponering
 - Tobaksafgiften blev hævet den 1. januar og 1. juli 2010
 - Følgende afgifter blev den 1. januar 2010 ændret, så der nu skelnes mellem varer, hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g/ml og varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g/ml: chokolade- og sukkervarer, mineralvand og konsum-is
 - Tillægsafgiften på alkoholsodavand blev hævet den 1. august 2010.
- Ny afgift*
- Den 1. januar 2010 blev der indført en afgift på udledning af NO₂-ækvivalenter til luften ved forbrænding.

7.5 Oversigt over afgiftssatser 2001-2010

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 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 produktionen i virksomheden.

7.5.1 Told og importafgifter

Tilpasningerne af de danske toldsatser til EU's toldtarif blev afsluttet den 1. januar 1978, og fra denne dato er tolden fuldstændigt afviklet overfor andre EU-medlemslande. Samtidigt overføres hele toldindtægten (fraregnet 25 pct. i opkrævningsgebyr) til EU, se afsnit 7.5.12.

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

7.5.2 Merværdiafgift (moms)

Indenlandsk moms Momsen indførtes for over 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).

Momssatsen gennem 40 år

Momssatsen 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 momsen som et led i en finanspolitiske lem-pelse blev sænket 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).

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

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 enkelte tjenesteydelser, der er nævnt i loven (lov nr. 204 af 10. maj 1978).

Importmoms fra 1970-1992

Fra og med den 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.

Bortfald af importmoms inden for EU i 1993

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).

Momsrefusion

Personer bosiddende uden for EU kan ved udrejse til et ikke EU-land få tilbagebetalt en del af den danske moms af køb på minimum 300 kr. i den enkelte forretning. Refusionen er på 13-19 pct. af varens pris afhængigt af beløbets størrelse.

7.5.3 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 virksomheder, der er undtaget fra afgiftspligt ifølge merværdiafgiftsloven, skal betale lønsumsafgift.

Undtaget herfra er bla. en række undervisningsaktiviteter, hvortil der modtages stats-tilskud, 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.

7.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

<i>Grøn ejer- og vægtafgift</i>	<p>Grøn ejeravgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. 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.</p> <p>For biler, der er registreret første gang før den 1. juli 1997, betales i stedet vægtafgift. De fastsatte afgiftssatser afhænger af motorkøretøjets art og egenvægt. For en almindelig personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.420 kr. pr. halvår. Af afgiftspligtige køretøjer, som ikke anvender benzin som drivkraft, svares tillige en udligningsafgift.</p> <p>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).</p>
<i>Registreringsafgift</i>	<p>Registreringsafgiften er fra den 1. januar 2009 for personbiler 105 pct. af de første 79.000 kr. af den afgiftspligtige værdi, og 180 pct. af beløbet derover.</p> <p>Registreringsafgiften er blevet opkrævet siden 1924, og svares af motorkøretøjer, der skal registreres efter færdselsloven, i forbindelse med et køretøjs første registrering.</p> <p>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.</p> <p>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 brændstoffektivitet. 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.</p> <p>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 nedefter gennem en nedsættelse af registreringsafgiftssatsen.</p>
<i>Ansvarsforsikring</i>	<p>Afgiften af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer er på 42,9 pct. af forsikringspræmien.</p> <p>Afgiften blev indført den 1. juli 1975 og udgjorde 50 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattet. Den 1. juli 2002 blev afgiften nedsat.</p> <p>For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.</p>
<i>Vejbenyttelsesafgift</i>	<p>Fra 2002 ligger satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer. Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse.</p> <p>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.</p>

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 aftalelandene i mellem.

7.5.5 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			
01.01.1996-31.12.1996	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	4,41 ¹	3,75 ¹		Lov nr. 528 af 17. juni 2008
01.01.2009-31.12.2009	4,49 ¹	3,82 ¹		do.
01.01.2010-31.12.2010	4,57 ¹	3,88 ¹		Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	4,65 ¹	3,95 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				
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
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2 ³	192,4	25,2 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	277,4	41,3 ⁴	205,6	41,3 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	282,5	42,0 ⁴	209,3	42,0 ⁴	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. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

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
01.01.2009-31.12.2009	259,8	25,2 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	247,9	41,3 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	252,4	42,0 ⁴	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. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Fuelolie		Fyringstjære		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. kg				
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
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8 ³	195,7	26,1 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	233,0	49,3 ⁴	209,7	44,4 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	237,2	50,2 ⁴	213,5	45,2 ⁴	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. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Elektricitet Den 1. april 1977 indførtes en afgift pr. forbrugt kilowatt-time. 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	Opvarmning via el over 4.000 kWh	Anden elektricitet	Lovgrundlag	
	Energi	Energi	CO ₂	
	øre pr. kWh			
01.01.1996-31.12.1996	32,5	36,0	10,0 ¹	Lov nr. 491 af 30. juni 1993
01.01.1997-31.12.1997	36,5	40,0	10,0 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	40,1	46,6	10,0 ¹	Lov nr. 1211 af 27. dec. 1996
01.01.1999-30.06.1999	41,6	48,1	10,0 ¹	do.
01.07.1999-31.12.1999	45,6	52,1	10,0 ¹	Lov nr. 389 af 2. juni 1999
01.01.2000-31.12.2000	47,1	53,6	10,0 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	48,6	55,1	10,0 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	50,1	56,6	10,0 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2005	51,1	57,7	9,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004.
01.01.2006-31.12.2007	51,2	57,7	8,6 ³	do.
01.01.2008-31.12.2008	52,0	58,7	8,8 ⁴	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	52,9	59,6	8,9 ⁴	do.
01.01.2010-31.12.2010	54,5	65,9	6,2 ⁵	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	61,4	73,0	6,3 ⁵	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 ⁵ Lov nr. 527 af 12. jun. 2009

Den eldreve 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 —		
01.01.1996-31.12.1996	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
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9 ³	246,5	28,0 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	172,6	25,1 ⁴	263,7	46,5 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	175,7	25,6 ⁴	268,4	47,3 ⁴	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. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

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 —				
01.01.1996-31.12.1996	860	242 ¹	635	178 ¹	Lov nr. 490 af 30. juni 1993
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
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70 ³	1 085,90	166,00 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	1 605,00	413,50 ⁴	1 089,00	280,60 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	1 634,00	420,90 ⁴	1 109,00	285,60 ⁴	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. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Jordoliekoks		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	
	kr. pr. ton		
01.01.1996-31.12.1996	1 000	323 ¹	Lov nr. 490 ag 30. juni 1993
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
01.01.2009-31.12.2009	1 769,30	301,30 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	1 892,00	471,90 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-	1 926,00	480,40 ⁴	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. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

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). Den 1. januar 2010 til 227,0 øre pr. Nm³ (lov nr. 527 af 12. juni 2009) og den 1. januar 2011 til 231,1 øre pr. Nm³.

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. Fra den 1. januar 2008 følger afgiften den ovenfor nævnte.

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). Den 1. januar 2010 til 282,8 øre pr. Nm³ (lov nr. 527 af 12. juni 2009) og den 1. januar 2011 til 288,0 øre pr. Nm³.

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). Den 1. januar 2010 blev satserne hævet (lov nr. 527 af 12. juni 2009) og efter denne lov bliver satserne hævet hvert år frem til 2015.

<i>Svovl og svovldioxid (SO₂)</i>	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 SO ₂ 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), den 1. januar 2010 til hhv. 21,00 kr. og 10,50 kr. (lov nr. 527 af 12. juni 2009) og den 1. januar 2011 til hhv. 21,40 kr. og 10,70 kr.
<i>Kvælstofoxider (NO_x)</i>	Den 1. januar 2010 blev der indført en afgift på udledning af NO ₂ -ækvivalenter til luften ved forbrænding. Afgiften udgør 5 kr. pr. kg NO _x når der sker måling (lov nr. 472 af 17. juni 2008). Hvis der ikke sker måling af udledning af NO ₂ -ækvivalenter til luften ved forbrænding, betales der afgift ved levering, udlevering eller forbrug af varer.

7.5.6 Forureningskatter

<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

Den 1. januar 2010 blev satsen hævet på affald der afleveres til deponering til 475 kr. pr. ton affald (lov nr. 527 af 12. juni 2009).

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 klorfluorkarbone 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 hydrofluorkarbone, perfluorkarbone 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 tottriklorætylen, 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 op-

gjort 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 polyvinylchlorid (PVC) eller med indhold af polyvinylchlorid 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).

7.5.7 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 frugtvin 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.

Periode	Bordvin	Hedvin og mous. vin	Lovgrundlag
	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
01.04.1986-31.12.1986	12,60	23,40	Pristalsreg. herefter ophævet Lov nr. 153 af 21. marts 1986

Afgiften af frugtvin 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 frugtvin. Afgiftssatsen er nu afhængig af alkoholindholdet.

Periode	Til og med 6,0 pct. vol.	6,1-15,0 pct. vol.	Over 15 pct. vol.	Lovgrundlag
	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
01.04.1986-30.09.1986		455,05	568,55	674,50	Pristalsreg. herefter ophævet v/ lov nr. 149 af 11. apr. 1984
01.10.1986-30.06.1991		481,95	602,15	714,40	Lov nr. 154 af 21. marts 1986
01.07.1991-30.09.1992		417,95	538,15	650,40	do.
01.10.1992-31.12.1992		249,95	321,80	434,05	Lov nr. 395 af 6. juni 1991
					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 maltbaserede 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. Den 1. august 2010 blev satserne hævet til hhv. 3,15 kr., 7,50 kr., 15,00 kr., 8,60 kr. og 15,05 kr.

7.5.8 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 2010 er afgiften omlagt, så den nu udgør 1,08 kr. pr. liter af varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 ml og 0,57 kr. pr. liter af varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 ml.

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 koncentrat heraf, blev hævet den 1. januar 1985 til 80 øre pr. liter frugtvin, der kan fremstilles (lov nr. 607 af 12. december 1984).

7.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

Chokolade- og sukkervarer

Afgiften er 14,20 kr. pr. kg.

Den 1. januar 2010 er afgiften omlagt, så den nu udgør 17,75 kr. pr. kg af varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g og 14,20 kr. pr. kg af varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g.

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.

Den 1. januar 2010 blev satserne hævet så de varierer fra 5,30 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnøddekerner til 31,90 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.

Den 1. januar 2010 blev satserne hævet så de udgør 5,30 kr. pr. kg kokos. For andre afgiftspligtige bestanddele udgør satserne 17,75 kr. pr. kg for varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g og 14,20 kr. pr. kg for varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g.

Konsum-is

Af konsum-is skal der betales en afgift på 3,40 kr. pr. liter.

Den 1. januar 2010 blev satserne ændret så de nu udgør 4,25 kr. pr. liter hvis varens indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 ml og 3,40 kr. pr. liter hvis varens indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 ml.

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).

7.5.10 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.

Den 1. januar 2010 blev satsen ændret til 62,98 øre pr. styk plus 20,8 pct. af detailprisen, dog mindst 91,65 øre pr. styk. Den 1. juli 2010 blev satsen hævet til 67,50 øre pr. styk plus 21,65 pct. af detailprisen, dog mindst 103,65 øre pr. styk.

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. ok-

tober 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 afgiftsommelægelse 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). Den 1. januar 2010 blev satserne hævet til hhv. 522,50 kr. og 572,50 kr. Den 1. juli 2010 blev satserne hævet til hhv. 602,50 kr. og 652,50 kr.

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).

7.5.11 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.

Råstofmaterialer

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. m³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven (lovbek. nr. 570 af 3. august 1998).

Ledningsført vand

Afgiften udgør 5 kr. pr. m³ (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. m³ vand. Den 1. januar 1995 blev afgiften hævet til 2 kr. pr. m³, den 1. januar 1996 til 3 kr. pr. m³, den 1. januar 1997 til 4 kr. pr. m³ og den 1. januar 1998 til 5 kr. pr. m³.

- Lystfartøjsforsikring* 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.
- Større fritidsfartøjer* Den 18. oktober 1986 indførtes en registreringsafgift på 5.000 kr. for fritidsfartøjer med en bruttoregister-tonnage 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).
- Passagerafgift* 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.
- Spillekasinoer* 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.
- Gevinstgivende spilleautomater* 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.
- Andre afgifter* Under denne gruppe henføres bl.a. virksomheders efterbetaling af afgiftsbeløb uanset afgiftens art, bøder for overtrædelse af told- og afgiftslovgivningen samt uerholdelige beløb.

7.5.12 EU-afregninger

- Afregning til EU af told mv.* 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 7.1 Bogførte told og forbrugsafgifter
Customs and excise duties

	2001	2002	2003	2004	2005
	— mio. kr. —				
1. Told og importafgifter	2 361,2	2 139,0	2 158,1	2 572,0	3 088,3
Told	2 162,2	1 909,9	2 030,1	2 417,6	2 832,5
Import- og eksportafgifter	199,0	229,1	128,0	154,4	255,8
2. Møms	135 588,4	130 234,0	132 906,3	141 249,2	152 686,4
Indenlandsk møms	128 775,3	130 064,1	133 856,3	141 438,6	153 087,5
Importmøms, mømsrefusion og andet	6 813,1	169,9	- 950,0	- 189,4	- 401,1
4. Lønsumsafgift	3 838,7	3 591,1	3 585,2	3 729,6	3 916,6
5. Afgifter af motorkøretøjer	21 606,2	24 582,4	23 107,1	27 527,7	32 297,3
Grøn ejer- og vægtafgift	7 405,6	7 943,4	8 017,0	8 334,1	8 693,1
Registreringsafgift	12 358,0	14 486,8	12 838,9	16 798,9	21 108,7
Afgift af ansvarsforsikring	1 526,0	1 820,8	1 923,3	1 999,0	2 039,9
Afgift af vejbenyttelse	316,6	331,4	327,9	395,7	455,6
6. Energiskatter	35 111,3	35 962,3	36 513,1	36 721,8	36 312,0
Benzinafgift	10 151,1	10 432,1	10 419,9	10 281,7	9 523,7
Afgift af visse olieprodukter	7 028,7	7 141,0	7 443,5	7 712,8	8 029,0
Afgift af elektricitet	7 733,7	8 240,5	8 309,6	8 377,6	8 427,3
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 401,3	1 507,6	1 738,8	1 594,2	1 464,4
Afgift af naturgas	3 845,4	3 793,7	3 596,7	3 801,8	3 716,8
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	4 843,6	4 728,1	4 809,3	4 836,0	5 072,5
Afgift af svovl (SO ₂)	107,5	119,3	195,3	117,7	78,3
Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
7. Forureningsskatter	2 747,4	2 862,6	2 600,1	2 690,6	2 822,5
Afgift af visse detailsalgspakninger ¹	769,3	970,8	950,9	921,3	935,5
Afgift af engangsservice ¹	95,8	.	.	.	.
Afgift af bekæmpelsesmidler	359,2	371,0	397,6	422,8	411,7
Afgift af affald	1 069,2	1 089,5	916,0	1 005,0	1 086,7
Afgift af CFC (drivgasser)	44,2	58,1	56,2	51,8	52,9
Afgift af klorerede opløsningsmidler	1,2	1,0	0,8	0,8	0,4
Afgift af nikkel/kadmium batterier	19,9	20,7	14,3	21,8	23,0
Afgift af spildevand	283,5	265,2	187,5	197,3	211,1
Afgift af kvælstof	28,1	26,6	26,2	26,9	24,8
Afgift af visse vækstfremmere	0,2	.	.	.	.
Afgift af PVC-folie ¹	10,1	.	.	.	.
Afgift af PVC og ftalater	66,7	59,7	50,6	42,9	44,5
Afgift af mineralisk fosfor	.	.	.	.	32,0
8. Afgift af spiritus, vin og øl	4 324,7	4 304,0	4 140,6	3 695,6	3 353,6
Afgift af spiritus	1 666,4	1 699,2	1 516,1	1 188,2	1 191,8
Afgift af vin	1 187,8	1 167,1	1 158,7	1 144,0	1 011,0
Afgift af øl	1 470,5	1 437,7	1 465,8	1 363,4	1 142,7
Tillægsafgift af alkohol sodavand	.	.	.	.	8,1
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	1 028,1	1 042,9	948,5	777,5	768,1
Kaffeafgift	270,8	270,9	261,4	273,1	264,9
Teafgift	8,8	9,4	7,9	8,0	7,9
Mineralvandsafgift	748,5	762,6	679,2	496,4	495,3
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 507,9	1 493,7	1 504,7	1 548,4	1 585,3
Chokolade- og sukkervareafgift	1 336,4	1 319,7	1 326,3	1 369,1	1 404,0
Afgift af konsum-is	171,5	174,0	178,4	179,3	181,3
11. Tobaksafgift	7 584,8	7 735,0	7 727,3	7 081,3	7 229,8
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 452,8	7 613,4	7 608,2	6 977,7	7 137,5
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	68,1	65,6	63,1	58,9	54,3
Afgift af cigaretpapir	63,9	56,0	56,0	44,7	38,0

¹ Fra 2002 er det ikke muligt at udskille afgift af engangsservice og PVC-folie fra afgift af visse detailsalgspakninger.

Tabel 7.1

2006	2007	2008	2009	2010	
mio. kr.					
3 184,7	3 263,4	3 324,2	2 685,3	3 276,7	Customs and import duties
3 130,4	3 281,8	3 106,1	2 647,3	3 241,5	Customs duties
54,3	- 18,4	218,1	38,0	35,2	Import and export duties
166 472,0	175 020,9	176 050,4	166 779,2	171 219,6	Value added tax
166 939,5	175 922,8	176 340,8	167 493,0	171 804,0	VAT on domestic sales, etc.
- 467,5	- 901,9	- 290,4	- 713,8	- 584,4	VAT on imports and VAT refunds
4 377,8	4 671,8	4 612,1	4 370,4	4 920,7	Duty on wage and salary costs
35 534,8	35 602,7	33 026,8	24 111,9	25 632,9	Motor vehicle duties
9 221,2	8 712,3	10 544,0	9 827,4	10 018,6	Weight duty
23 731,5	24 321,1	20 031,0	12 001,1	13 390,5	Registration duty
2 124,7	2 096,7	2 039,8	1 855,4	1 854,9	Duty on third-party liability insurance
457,5	472,6	412,0	428,0	368,9	Road charges
36 565,0	36 150,7	36 767,5	36 702,8	40 282,1	Duty on energy products
9 256,4	9 208,5	8 875,8	8 736,3	8 132,3	Petrol
8 204,3	8 548,2	8 762,7	8 952,7	9 086,0	Certain petroleum products
8 697,0	8 663,5	8 696,5	8 791,8	10 203,7	Electricity
1 539,3	1 413,3	1 471,2	1 576,4	2 449,7	Coal
3 677,7	3 123,7	3 799,1	3 554,9	4 417,9	Natural gas
5 121,4	5 091,0	5 076,0	5 019,4	5 756,7	CO2
68,9	102,5	86,2	71,3	47,3	Sulphur
.	.	.	.	188,5	Nitrogen oxides
2 891,1	3 125,2	3 167,4	2 826,0	2 139,7	Pollution duties
1 003,3	1 072,6	1 077,5	1 018,7	1 059,5	Certain retail containers
.	.	.	.	.	Disposable tableware
364,6	444,9	572,1	439,9	460,7	Insecticides, herbicides, etc.
1 143,2	1 238,9	1 127,4	1 023,6	259,6	Waste
60,6	48,5	57,0	55,0	55,9	CFC
0,4	0,4	0,3	0,2	0,2	Chlorinated solvents
24,0	17,0	12,4	6,3	3,9	Nickel/cadmium batteries
178,8	180,7	221,6	199,1	201,2	Effluent charges
24,5	27,7	23,1	21,3	23,3	Nitrogen
.	.	.	.	.	Specific growth stimulants
.	.	.	.	.	Soft PVC
44,3	42,6	37,0	25,7	23,3	PVC and phthalates
47,4	51,9	39,0	36,2	52,1	Mineral phosphorus
3 302,0	3 349,0	3 263,4	3 077,8	3 004,0	Duties on spirits, wine and beer
1 164,8	1 215,1	1 162,3	1 063,1	1 009,3	Spirits
1 010,3	1 031,8	1 058,4	1 048,1	1 072,0	Wine
1 111,4	1 085,4	1 028,1	954,0	901,3	Beer
15,5	16,7	14,6	12,6	21,4	Surcharge on alcoholic soft drinks
803,4	687,8	653,5	668,3	637,4	Duties on non-alcoholic beverages
279,2	250,5	243,8	252,7	245,0	Coffee
8,0	8,4	7,5	8,0	7,3	Tea
516,2	428,9	402,2	407,6	385,1	Mineral water
1 607,0	1 601,0	1 553,3	1 499,6	1 850,9	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 418,6	1 422,9	1 371,6	1 329,4	1 646,4	Chocolate, etc.
188,4	178,1	181,7	170,2	204,5	Ice-cream
7 400,8	7 279,5	7 072,6	7 176,8	8 340,3	Tobacco duties
7 321,3	7 202,8	7 003,4	7 115,5	8 278,5	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
49,4	43,9	39,8	32,8	33,4	Cigars, cheroots and cigarillos
30,1	32,8	29,4	28,5	28,4	Cigarette paper

Tabel 7.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2001	2002	2003	2004	2005
	— mio. kr. —				
12. Afgifter i øvrigt	2 536,5	3 042,5	3 090,5	3 314,8	3 489,6
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	199,7	214,2	208,0	221,1	224,7
Afgift af råstofmaterialer	168,2	157,3	153,8	161,5	195,0
Afgift af ledningsført vand	1 414,0	1 432,2	1 416,1	1 429,9	1 389,4
Afgift af lystfartøjsforsikring	68,5	69,2	72,6	77,6	84,2
Passagerafgift	481,0	511,6	463,7	508,4	650,1
Afgift af spillekasinoer	189,4	181,5	163,8	213,5	208,7
Afgift af spilleautomater	54,0	484,4	605,7	688,2	753,7
Andre afgifter	- 38,3	- 7,9	6,8	14,6	- 16,2
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	218 235,2	216 989,5	218 281,5	230 908,5	247 549,5
EU-afregninger	-2 125,1	-1 604,3	-1 618,5	-1 929,1	-2 316,2

Tabel 7.1

2006	2007	2008	2009	2010	
mio. kr.					
3 385,7	3 153,1	3 008,3	2 761,1	2 679,8	Other duties
222,0	213,0	178,8	147,9	116,7	Electric bulbs, fuses, etc.
223,2	219,3	200,9	130,8	113,8	Extraction of raw materials
1 377,5	1 379,5	1 385,3	1 371,6	1 363,7	Piped water
90,6	96,4	118,4	115,7	119,7	Pleasure boats
352,9	35,3	.	.	.	Passenger duty
243,4	261,7	229,9	186,0	175,7	Casinos
802,4	859,5	808,5	725,9	659,2	Slot machines
73,7	88,4	86,5	83,2	131,0	Other duties
265 524,3	273 905,1	272 499,5	252 659,2	263 984,0	Customs and excise duties, total
-2 391,9	-2 451,7	-2 536,9	-2 033,0	-2 341,5	European union

8. 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 harmoniseret klassifikationssystemer, hvorefter der indsamles og publiceres ensartede skatteoplysninger. De organisationer, der specielt er involverede 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, at den alene omfatter europæiske lande. Tilbage står OECD's statistik⁴ som den statistik, 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 højst 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.

Henføringstidspunktet

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.

8.1 Skattestrukturen i Danmark og andre lande

*Danmarks skattestruktur
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 8.1, 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", samt på Eurostat's hjemmeside.

⁴ Publiceres årligt i "Revenue Statistics of OECD Member Countries", samt på OECD's hjemmeside.

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 beskednen 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 beskednen andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland og Norge, nemlig kun ca. 2,5 pct.

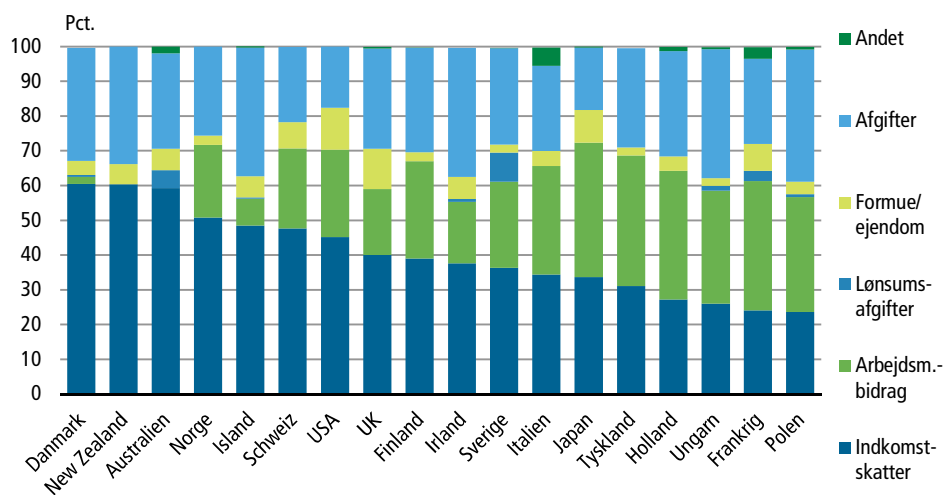
Afgifterne dominerer i Island, Irland og Polen

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 beskednen del af de samlede skatter, nemlig kun 18-20 pct.

Figur 8.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2008

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2008



Ændringer i skattestrukturen fra 1995 til 2008

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 8.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 8.6, der lige som ovenstående figur viser de enkelte skatteartsgrupper i procent af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 1995 og 2008. Det er oftest kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 1995 til 2008 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstkatters andel af de samlede beskatning er faldet fra 53,7 til 52,4 pct., mens andre indkomstkatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er vokset fra 8,1 til 8,2 pct. af det samlede skatteprovenu.

Store ændringer i nogle lande

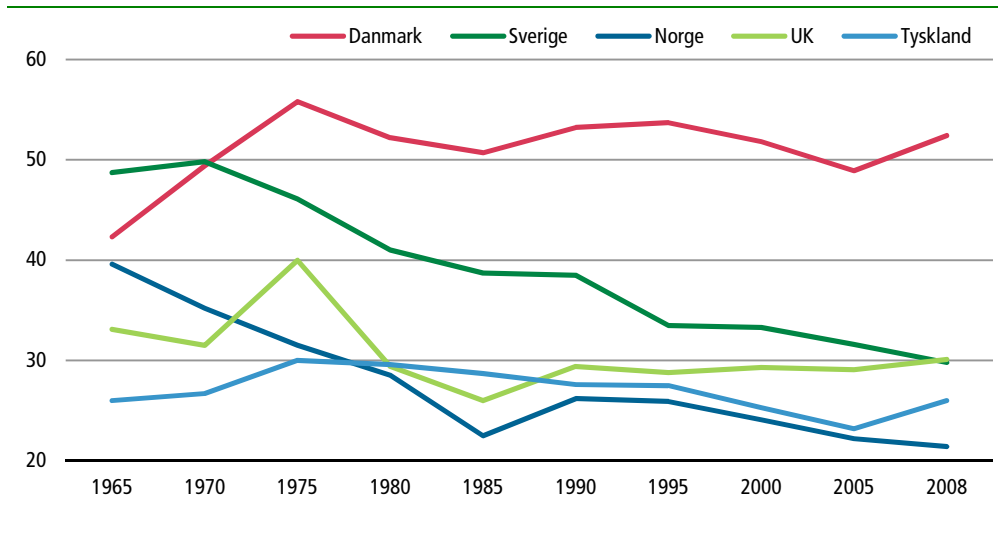
Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 1995 til 2008, kan nævnes Frankrig, hvor de personlige indkomstkatters andel af beskatningen er vokset markant, men arbejdsmarkedsbidragene til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Japan har oplevet en forskydning i modsat retning. I Sverige 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 1995 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 afgiftsprovener i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provener. 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 8.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 8.2 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



8.2 Beskatningens absolutte omfang

Afgrænsningen

Definition og afgrænsning af det samlede skatte- og afgiftsområde er gennemgået i kapitel 1. I oversigtstabel 8.1 er skattegrupperne ved den internationale sammenligning sat i forhold til den gruppering, der er anvendt i kapitel 2.

8.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål

Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 8.1, 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 udgifter, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument i den økonomiske politik. I figur 8.4 er indholdet af tabel 8.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 1995 og 2009.

Problemer med at sammenligne skattetryk i forskellige lande

Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 8.1, nemlig som det samlede provener fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1975 til 2009.

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 pensio-

ner blev omlagt fra helt eller delvis skattefrihed til fuld skattepligt. Ydelserne før skat steg for at kompensere for indførslen af skattepligten og det samme gjorde selvfølgelig de samlede skatter.

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.

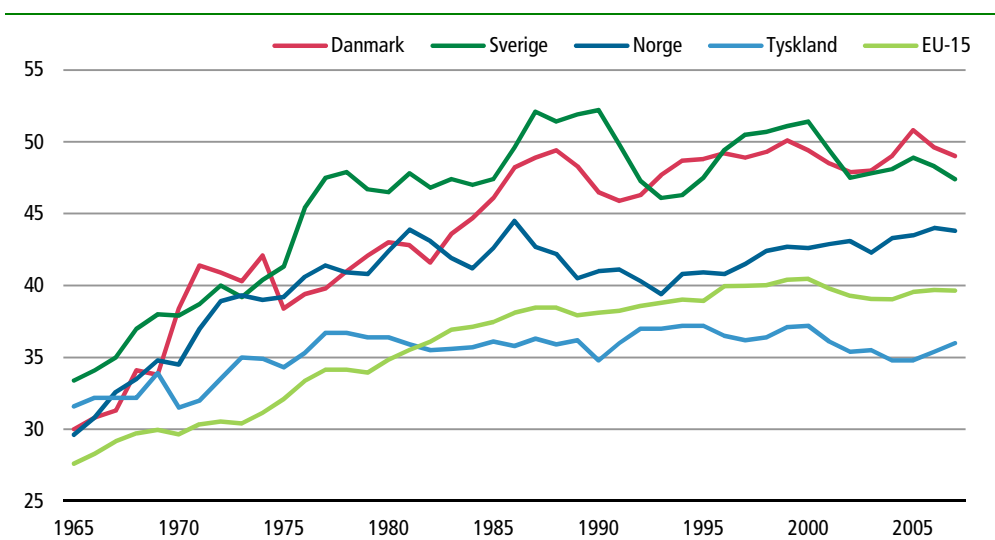
For det fjerde kan ændringer i befolkningssammensætningen påvirke skattetrykket selvom skattesystemet og al øvrig lovgivning er uændret. Eksempelvis vil relativt flere unge studerende og pensionister samt færre erhvervsaktive betyde mindre indkomster og dermed også mindre indkomstskatte.

Endelig kan en 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 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 8.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1995-2008 har skattetrykket i Danmark svinget i underkanten af 50 pct., mens skattetrykket i Sverige har ligget over Danmarks niveau i starten af perioden, og siden 2003 har ligget under Danmarks 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 1980'erne skete også en vækst, som bragte det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

Figur 8.3 Skattebelastningen i udvalgte lande
Tax burden in selected countries



I tabel 8.5 er det samlede beskatningsniveau specificeret på skattearter. Artsgrupperne er – jf. omtalen i kapitel 2 - defineret i relation til skatternes udskrivningsgrundlag,

se oversigtstabel 8.1. For Danmarks vedkommende er gruppernes indhold illustreret ved reference til de i tabel 2.6 benyttede artsnumre.

Oversigtstabel 8.1

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, så der opnås en større lighed med tabel 2.6. Artsnumrene henviser til numrene i tabel 2.6.

8.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 1995 og 2008 er der i tabel 8.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenu*. Tabellens fordeling tager ikke hensyn til overførte skatteprovenu i form af interne offentlige refusioner og tilskud.

Specielt denne internationale sammenligning, med fordelingen på skatteprovenuet 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 selv en forholdsvis enkel opdeling som den, der er foretaget i tabel 8.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 8.3 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 den *geografiske udstrækning af deres kompetenceområder*. Er kompetencen udstrakt til hele landet henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetenceområderne geografisk begrænset henføres enheden 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 de 50 "states" således til det lokale niveau. Det samme gælder for Canadas "provinces", Tysklands "länder" og Schweiz's "cantons".

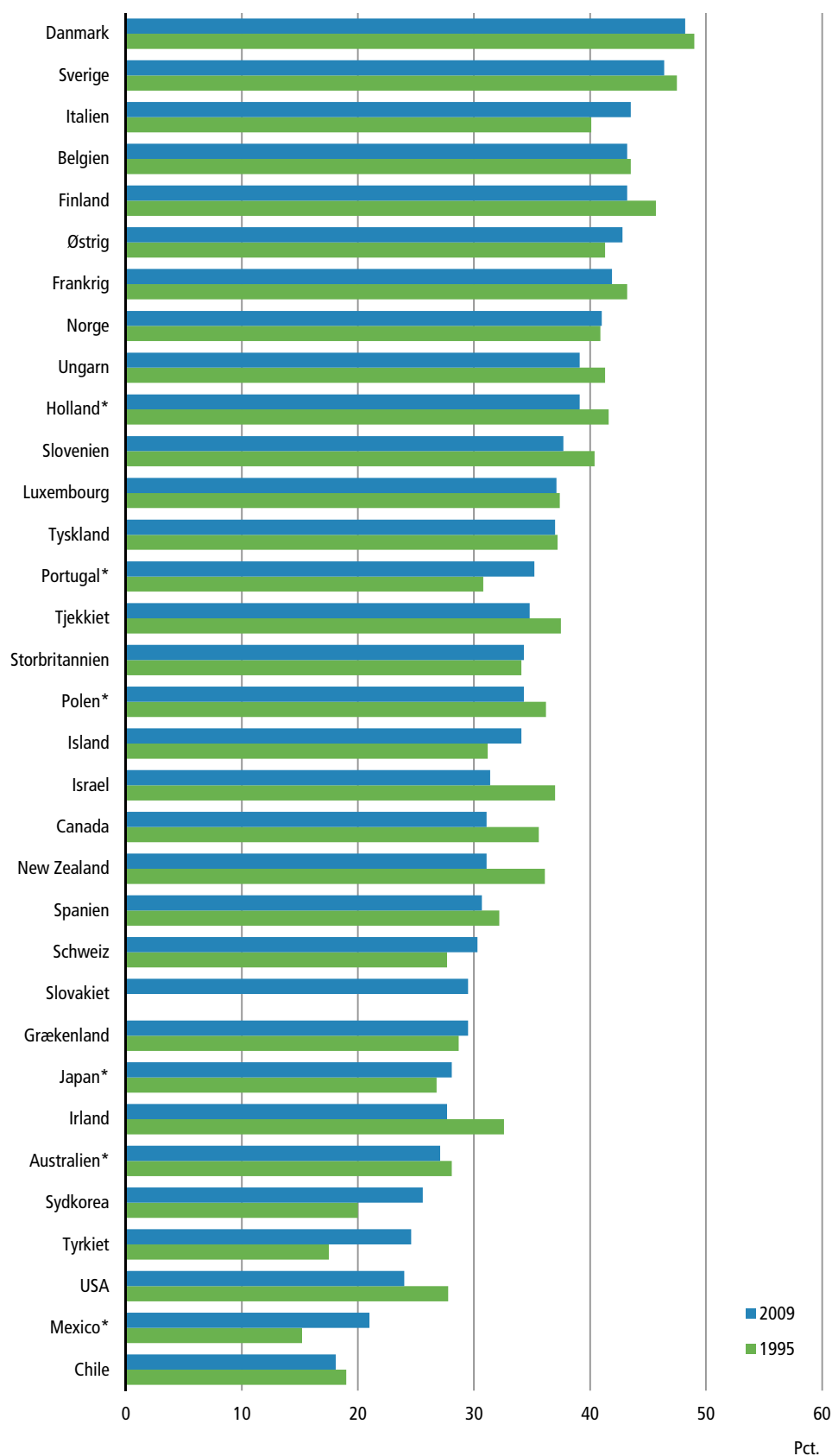
8.5 Skattetryk i OECD-landene

Tallene for skattetrykket i tabel 8.1 er baseret på OECD's årspublikation "Revenue Statistics".

Tallene for det danske skattetryk i OECD-tabellen i perioden 2007 og frem adskiller sig fra de skattetrykstal, der findes i kapitel 2, tabel 2.5, idet tallene i tabel 2.5 efterfølgende er blevet opdateret.

Figur 8.4 Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries



* 2008.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 8.1

Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
	pct.										
Danmark ¹	38,3	46,1	46,8	49,0	49,5	51,0	49,8	49,1	48,3	48,2	Denmark
Finland	37,0	40,2	43,9	45,7	47,3	44,0	43,7	42,9	43,1	43,2	Finland
Island	29,0	28,2	31,0	31,2	37,2	40,6	41,5	40,6	36,8	34,1	Iceland
Norge	39,3	42,7	41,0	40,9	42,6	43,5	44,0	43,8	42,6	41,0	Norway
Sverige	41,4	47,4	52,2	47,5	51,4	48,9	48,3	47,4	46,3	46,4	Sweden
Belgien	39,5	44,4	41,9	43,5	44,8	44,5	44,3	43,8	44,2	43,2	Belgium
Frankrig	35,4	42,8	42,0	43,2	44,6	44,0	44,2	43,7	43,4	41,9	France
Grækenland	16,7	25,1	26,1	28,7	34,1	31,8	31,7	32,4	32,6	29,5	Greece
Holland	40,7	42,4	42,8	41,6	39,6	38,5	39,1	38,7	39,1	...	Netherlands
Irland	29,2	34,3	32,9	32,6	31,2	30,4	31,7	30,9	28,7	27,7	Ireland
Italien	25,4	33,6	37,8	40,1	42,2	40,8	42,3	43,4	43,3	43,5	Italy
Luxembourg	30,8	37,6	37,4	37,4	39,1	37,9	35,8	36,1	35,9	37,1	Luxembourg
Polen	...	...	...	36,2	32,8	33,0	34,0	34,8	34,3	...	Poland
Portugal	21,1	24,2	27,0	30,8	32,8	33,6	34,5	35,2	35,2	...	Portugal
Schweiz	23,8	25,5	25,8	27,7	30,0	29,2	29,3	28,9	29,1	30,3	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	34,3	31,7	29,4	29,2	29,4	29,5	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	40,4	38,5	38,3	38,4	37,3	37,3	37,7	Slovenia
Spanien	18,7	27,6	32,5	32,2	34,8	36,2	37,1	37,8	33,9	30,7	Spain
Storbritannien	34,9	36,9	35,5	34,1	36,3	35,7	36,5	36,2	35,7	34,3	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	37,5	35,3	37,5	37,0	37,3	36,0	34,8	Czech Republic
Tyrkiet	...	...	7,9	17,5	24,1	24,3	24,5	24,1	24,2	24,6	Turkey
Tyskland ²	34,3	36,1	34,8	37,2	37,2	34,8	35,4	36,0	37,0	37,0	Germany
Ungarn	...	...	...	41,3	38,5	37,4	37,2	39,7	40,2	39,1	Hungary
Østrig	36,8	41,0	39,7	41,3	43,2	42,4	41,9	42,2	42,8	42,8	Austria
Canada	31,9	32,5	35,9	35,6	35,6	33,4	33,3	33,0	32,3	31,1	Canada
Chile	...	...	17,5	19,0	19,4	21,6	23,2	24,0	22,5	18,1	Chile
Mexico	...	15,6	15,8	15,2	16,9	18,1	18,2	17,9	21,0	...	Mexico
USA	25,6	25,6	27,4	27,8	29,5	27,1	27,9	27,9	26,1	24,0	U.S.A.
Australien	25,1	27,6	27,7	28,1	30,3	29,8	29,4	29,5	27,1	...	Australia
Israel	...	...	...	37,0	36,8	35,5	35,9	36,3	33,8	31,4	Israel
Japan	20,8	27,1	29,0	26,8	27,0	27,4	28,0	28,3	28,1	...	Japan
New Zealand	28,5	31,1	37,1	36,1	33,1	36,6	36,0	35,2	33,7	31,1	New Zealand
Sydkorea	14,9	16,1	19,5	20,0	22,6	24,0	25,0	26,5	26,5	25,6	Korea
Norden ³	37,0	40,9	43,0	42,9	45,6	45,6	45,5	44,8	43,4	42,6	Nordic
EU-15 ⁴	32,0	37,3	38,2	39,0	40,6	39,6	39,8	39,7	39,3	38,9	EU-15
EU-20 ⁵	32,0	37,3	38,8	39,9	40,6	39,8	39,8	39,9	39,5	39,5	EU-20
OECD-Europa ⁶	31,8	36,4	35,7	37,3	38,4	37,9	38,0	38,0	37,5	37,0	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	28,8	24,6	24,1	24,4	25,4	25,0	25,6	25,7	25,5	24,4	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	22,4	25,5	28,3	29,6	30,0	30,7	30,8	31,2	29,8	29,3	OECD-Pacific
OECD-total	30,0	33,3	32,9	34,5	35,5	35,3	35,4	35,4	34,9	34,7	OECD-total

¹ Tallene for 2007 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, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁶ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁷ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

⁸ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2009, Paris 2010.

Tabel 8.2 Samlede skatter og afgifter i OECD-landene
Total taxes and duties in the OECD countries

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
mia. nationale møntenheder											
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	87	299	394	500	641	788	812	831	840	799	Denmark
Finland	7	23	39	44	62	69	73	77	80	74	Finland
Island	1	34	115	142	255	417	485	532	544	512	Iceland
Norge	67	235	302	386	632	847	950	996	1 083	985	Norway
Sverige	132	433	756	859	1 165	1 353	1 423	1 480	1 488	1 441	Sweden
Belgien	23	56	70	90	113	135	141	147	152	147	Belgium
Frankrig	83	319	434	517	643	760	799	828	846	799	France
Grækenland	1	5	11	26	46	62	67	73	78	70	Greece
Holland	44	85	105	127	165	197	211	221	233	...	Netherlands
Irland	2	9	12	17	33	49	56	59	52	46	Ireland
Italien	19	145	265	380	503	583	628	671	678	662	Italy
Luxembourg	1	3	4	6	9	11	12	13	14	14	Luxembourg
Polen	...	...	...	122	244	324	360	409	436	...	Poland
Portugal	0	6	15	27	42	52	55	59	61	...	Portugal
Schweiz	37	63	85	104	127	135	144	151	158	162	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	11	16	16	18	20	19	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	4	7	11	12	13	14	13	Slovenia
Spanien	7	49	104	144	219	329	365	398	369	323	Spain
Storbritannien	37	134	203	250	355	448	484	506	517	479	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	551	773	1 120	1 191	1 317	1 330	1 262	Czech Republic
Tyrkiet	...	0	0	2	40	157	186	203	230	235	Turkey
Tyskland ¹	189	355	455	688	767	780	824	876	917	887	Germany
Ungarn	...	...	...	2 380	5 141	8 214	8 827	10 076	10 666	10 192	Hungary
Østrig	18	42	54	72	90	103	108	115	121	117	Austria
Canada	58	161	244	290	390	467	488	511	512	481	Canada
Chile	...	...	1 777	5 390	7 902	14 265	18 041	20 599	20 082	16 595	Chile
Mexico	...	9	128	306	1 015	1 667	1 882	2 003	2 540	...	Mexico
USA	415	1 070	1 574	2 047	2 922	3 409	3 714	3 899	3 726	3 364	U.S.A.
Australien	21	72	117	149	215	298	320	349	340	...	Australia
Israel	...	...	...	107	187	214	233	249	245	240	Israel
Japan	31 916	89 589	130 823	133 277	136 125	137 859	142 906	146 131	139 104	...	Japan
New Zealand	3	15	27	35	40	59	62	64	62	59	New Zealand
Sydkorea	1 565	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	227 592	258 571	272 201	271 873	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 1965-2009, Paris 2010.

Tabel 8.2

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
mia. danske kroner											
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	87	299	394	500	641	788	812	831	840	799	Denmark
Finland	61	183	307	321	465	515	541	576	594	550	Finland
Island	2	9	12	12	26	40	41	45	31	30	Iceland
Norge	73	290	298	341	581	788	880	925	978	890	Norway
Sverige	183	534	790	675	1 029	1 086	1 147	1 192	1 150	1 114	Sweden
Belgien	147	445	553	662	841	1 005	1 050	1 093	1 136	1 093	Belgium
Frankrig	726	2 553	3 405	3 784	4 795	5 659	5 956	6 173	6 306	5 956	France
Grækenland	31	38	90	189	346	462	497	546	581	521	Greece
Holland	218	683	820	929	1 233	1 469	1 575	1 651	1 737	...	Netherlands
Irland	15	69	95	126	244	367	419	437	390	339	Ireland
Italien	320	1 158	2 081	2 784	3 750	4 344	4 685	5 003	5 058	4 934	Italy
Luxembourg	6	21	29	41	64	85	91	100	104	105	Luxembourg
Polen	...	...	...	282	454	602	690	805	923	...	Poland
Portugal	21	45	116	199	311	386	411	443	452	...	Portugal
Schweiz	82	272	380	491	607	651	683	683	744	762	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	79	116	121	135	147	139	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	30	52	83	89	97	103	98	Slovenia
Spanien	118	396	814	1 053	1 635	2 449	2 722	2 967	2 749	2 407	Spain
Storbritannien	474	1 818	2 226	2 206	4 345	4 884	5 298	5 506	4 825	4 477	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	116	162	280	313	353	397	377	Czech Republic
Tyrkiet	...	53	163	213	522	704	773	850	904	921	Turkey
Tyskland ¹	863	2 847	3 570	5 040	5 718	5 807	6 145	6 529	6 839	6 610	Germany
Ungarn	...	...	...	106	147	247	249	299	315	301	Hungary
Østrig	84	338	424	530	670	771	803	855	903	874	Austria
Canada	325	1 246	1 294	1 184	2 125	2 310	2 557	2 591	2 446	2 296	Canada
Chile	...	...	36	76	118	153	202	215	196	162	Chile
Mexico	...	278	279	267	868	918	1 026	997	1 161	...	Mexico
USA	2 385	11 336	9 737	11 473	23 630	20 439	22 074	21 224	19 001	17 154	U.S.A.
Australien	160	534	562	619	1 005	1 362	1 433	1 589	1 445	...	Australia
Israel	...	...	...	199	371	286	311	330	348	342	Israel
Japan	617	3 978	5 589	7 940	10 210	7 508	7 299	6 754	6 860	...	Japan
New Zealand	24	80	101	128	146	250	239	256	223	210	New Zealand
Sydkorea	19	167	326	596	975	1 214	1 421	1 514	1 261	1 259	Korea

Tabel 8.3 Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene
Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries

	Overnationalt niveau		Det centrale niveau		Sociale kasser og фонде		Det lokale niveau		I alt		
	1995	2008	1995	2008	1995	2008	1995	2008	1995	2008	
	Pct.										
Danmark	0,5	0,5	65,6	72,8	2,2	2,0	31,8	24,7	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,4	0,3	48,9	49,7	28,4	28,0	22,3	22,0	100,0	100,0	Finland
Island	.	.	79,2	74,1	.	.	20,8	25,9	100,0	100,0	Iceland
Norge	.	.	58,4	88,2	22,0	.	19,6	11,8	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,4	0,4	46,9	53,0	21,8	11,9	30,9	34,7	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,0	1,0	48,6	46,9	32,4	31,7	18,0	20,5	100,0	100,0	Belgium
Frankrig	0,4	0,2	42,4	36,0	46,2	51,7	11,0	12,1	100,0	100,0	France
Grækenland	0,6	0,4	66,8	60,5	31,7	38,3	0,9	0,8	100,0	100,0	Greece
Holland	1,2	0,9	54,2	58,8	41,9	37,0	2,7	3,3	100,0	100,0	Netherlands
Irland	1,5	0,4	83,3	81,8	12,8	15,2	2,4	2,6	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,4	0,3	62,7	52,4	31,5	31,2	5,4	16,1	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	0,4	0,2	67,1	67,6	26,1	27,7	6,4	4,5	100,0	100,0	Luxembourg
Polen	.	0,4	62,1	53,0	30,4	33,1	7,5	13,5	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,8	0,3	62,7	59,6	31,3	33,5	5,2	6,6	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	.	.	31,4	37,2	27,0	23,0	41,6	39,8	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	.	0,8	...	47,5	...	40,1	...	11,6	...	100,0	Slovak Republic
Slovenien	.	0,5	51,8	53,1	41,9	37,4	6,3	8,9	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,4	50,4	33,2	35,8	35,5	13,3	30,8	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	1,0	0,5	77,5	75,7	17,8	19,0	3,7	4,8	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	.	0,5	46,6	40,4	41,4	44,6	12,0	14,5	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	.	.	75,1	66,3	12,1	25,0	12,8	8,7	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,6	0,8	31,4	30,6	39,0	37,6	29,0	30,9	100,0	100,0	Germany
Ungarn	.	0,3	63,8	62,3	33,6	31,0	2,5	6,4	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,4	0,3	50,4	52,6	29,3	27,6	19,9	19,5	100,0	100,0	Austria
Canada	.	.	39,1	43,1	14,0	8,7	46,9	48,2	100,0	100,0	Canada
Chile	.	.	89,9	89,1	3,6	4,7	6,5	6,1	100,0	100,0	Chile
Mexico	.	.	64,0	67,7	16,6	12,7	19,3	19,7	100,0	100,0	Mexico
USA	.	.	42,0	38,9	24,9	25,1	33,1	36,0	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	.	.	77,5	81,9	.	.	22,5	18,1	100,0	100,0	Australia
Israel	.	.	80,2	76,0	14,0	16,5	5,8	7,5	100,0	100,0	Israel
Japan	.	.	41,2	32,9	33,5	38,6	25,3	28,4	100,0	100,0	Japan
New Zealand	.	.	94,7	93,7	.	.	5,3	6,3	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	.	.	69,2	61,5	12,1	21,8	18,7	16,7	100,0	100,0	Korea

¹ | 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2009, Paris 2010.

TRANSLATION - Heading, supranational; central government; social security funds; local government; Total.

Tabel 8.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene

Total taxes and duties pr. capita in the OECD countries

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2006	2007	2008	2009	
	1 000 danske kroner										
Danmark	17,3	58,5	76,1	95,2	119,7	145,0	149,0	151,8	152,5	144,8	Denmark
Finland	13,0	37,3	61,5	62,9	89,9	98,2	102,9	108,9	111,7	103,0	Finland
Island	11,0	36,3	47,8	45,8	92,9	134,5	135,4	145,1	98,6	92,9	Iceland
Norge	18,3	69,9	70,3	78,2	129,3	170,5	188,8	196,4	205,1	184,2	Norway
Sverige	22,3	63,9	92,3	76,5	116,0	300,2	126,3	130,3	124,8	119,8	Sweden
Belgien	15,0	45,1	55,5	65,3	82,0	96,0	99,6	102,8	108,0	101,3	Belgium
Frankrig	13,5	46,2	60,1	64,9	80,7	92,3	96,4	99,0	100,7	95,1	France
Grækenland	3,3	3,8	8,9	17,8	31,7	41,6	44,6	48,7	51,7	46,2	Greece
Holland	16,0	47,1	54,9	60,1	77,4	90,1	96,4	100,7	106,0	...	Netherlands
Irland	4,8	19,4	27,2	35,1	64,5	88,8	99,0	100,7	91,7	76,0	Ireland
Italien	5,8	20,5	36,7	49,0	65,9	74,2	79,5	84,2	85,9	82,6	Italy
Luxembourg	16,2	57,5	77,0	100,5	147,1	182,3	191,9	207,4	215,5	213,2	Luxembourg
Polen	...	...	...	7,4	11,9	15,8	18,1	21,1	24,2	...	Poland
Portugal	2,3	4,4	11,7	19,8	30,4	36,6	38,9	41,7	42,5	...	Portugal
Schweiz	12,9	42,0	56,6	69,7	84,5	87,6	91,2	90,4	97,4	98,4	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	14,7	21,5	22,4	25,0	27,2	25,6	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	15,0	26,0	41,4	44,3	48,4	51,1	48,8	Slovenien
Spanien	3,3	9,9	21,0	26,7	39,9	55,8	61,0	65,1	59,2	52,4	Spain
Storbritannien	8,4	32,1	38,9	38,0	73,8	82,2	88,6	91,6	79,7	73,5	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	11,3	15,8	27,4	30,5	34,2	38,1	35,9	Czech Republic
Tyrkiet	...	2,2	3,3	3,5	7,7	9,8	10,6	11,5	12,1	12,8	Turkey
Tyskland ¹	14,0	36,6	45,0	61,7	69,5	70,4	74,6	79,3	83,3	80,7	Germany
Ungarn	...	...	...	10,3	14,4	24,5	24,8	29,7	31,4	30,1	Hungary
Østrig	11,0	44,7	55,3	66,6	83,5	93,6	97,1	102,8	108,1	104,6	Austria
Canada	14,1	48,2	46,7	40,4	69,2	71,5	78,3	78,5	73,9	68,1	Canada
Chile	...	...	2,7	5,3	7,7	9,4	12,3	12,9	11,7	9,6	Chile
Mexico	...	3,7	3,3	2,9	8,8	8,8	9,8	9,4	10,9	...	Mexico
USA	11,0	47,6	39,0	43,1	83,7	69,1	73,9	70,4	62,4	55,9	U.S.A.
Australien	11,5	33,9	32,9	34,3	52,5	66,8	69,2	75,6	67,2	...	Australia
Israel	...	...	...	37,0	61,0	42,7	45,6	47,6	49,4	48,5	Israel
Japan	5,5	32,9	45,2	63,2	80,4	58,8	57,1	52,9	53,7	...	Japan
New Zealand	7,7	24,1	29,9	34,7	37,8	60,6	57,0	60,6	52,1	48,7	New Zealand
Sydkorea	0,5	4,1	7,6	13,2	20,7	25,2	29,4	31,2	25,9	25,8	Korea
Norden ²	16,4	53,2	69,6	71,7	109,5	169,7	140,5	146,5	138,6	129,0	Nordic
EU-15 ³	11,1	35,1	48,1	56,0	78,1	103,1	96,4	101,0	101,4	99,5	EU-15
EU-20 ⁴	11,1	35,3	48,3	46,7	63,1	84,4	79,8	84,3	85,3	85,1	EU-20
OECD-Europa ⁵	11,6	35,7	47,4	47,0	65,4	86,7	83,8	88,2	87,8	86,8	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	12,5	33,2	22,9	22,9	42,4	39,7	43,6	42,8	39,7	44,5	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	6,3	23,7	28,9	36,5	50,5	50,8	51,7	53,6	49,7	41,0	OECD-Pacific
OECD-total	10,8	33,5	41,0	42,4	60,3	75,5	74,1	77,5	76,2	77,0	OECD-total

Anm. Vedrørende omregning til danske kroner, se anm. til tabel 8.2.

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, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2009, Paris 2010.

Tabel 8.5

**Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af
bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene**

Tax type revenues as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1995	2008	1995	2008	1995	2008	1995	2008
	pct. af BNP							
Danmark	26,3	25,3	4,0	3,9	1,1	1,0	1,8	2,1
Finland	14,2	13,3	2,3	3,5	14,1	12,1	1,0	1,2
Island	9,7	13,2	0,9	4,6	2,5	2,8	3,0	3,0
Norge	10,6	9,1	3,8	12,5	9,6	8,9	1,8	1,6
Sverige	15,9	13,8	2,8	3,0	13,1	11,5	1,3	1,2
Belgien	14,2	13,5	2,4	3,3	14,3	13,9	1,5	1,9
Frankrig	4,9	7,6	2,1	2,9	18,6	16,2	2,8	3,1
Grækenland	3,5	4,8	2,9	2,6	9,3	12,3	1,0	1,4
Holland	7,8	7,5	3,1	3,2	17,4	14,5	2,3	2,1
Irland	10,0	8,0	2,8	2,8	4,7	5,1	1,6	1,5
Italien	10,4	11,6	3,7	3,3	12,6	13,5	1,9	1,4
Luxembourg	8,1	7,8	6,6	5,1	9,9	10,2	2,2	2,2
Polen	8,3	5,4	2,8	2,7	11,0	11,4	1,3	1,7
Portugal	5,4	5,6	2,3	3,6	9,4	11,5	0,6	0,9
Schweiz	10,1	9,1	1,8	4,8	7,5	6,7	2,1	2,4
Slovakiet	...	2,8	...	3,5	...	12,0	...	0,9
Slovenien	6,1	5,9	0,7	2,5	17,3	14,1	0,8	1,0
Spanien	7,6	7,3	1,8	3,2	11,6	12,3	1,8	1,9
Storbritannien	9,8	10,7	2,8	3,6	6,1	6,8	3,7	3,9
Tjekkiet	4,8	3,7	4,6	4,2	15,5	16,1	1,2	0,9
Tyrkiet	3,8	4,0	1,2	1,8	2,1	6,1	0,3	0,7
Tyskland ¹	10,2	9,6	1,0	1,9	14,5	13,9	1,2	1,0
Ungarn	6,7	7,8	2,0	2,6	14,7	13,0	0,6	0,7
Østrig	8,6	9,9	2,2	3,3	14,9	14,3	1,0	0,9
Canada	13,4	12,0	3,2	3,8	5,0	4,8	4,3	3,8
Chile	1,0	1,3	3,8	7,2	1,2	1,4	1,2	1,2
Mexico	.	.	3,8	5,2	2,5	2,7	0,4	0,4
USA	9,9	9,9	2,9	1,8	6,9	6,5	3,8	4,0
Australien	11,4	10,2	4,1	5,9	.	.	3,0	2,1
Israel	10,0	7,3	3,2	3,8	5,2	5,6	3,6	3,6
Japan	6,0	5,6	4,3	3,9	9,0	10,9	3,2	2,9
New Zealand	16,3	13,7	5,9	6,6	.	.	2,5	2,7
Sydkorea	3,6	4,0	2,4	4,2	2,4	5,8	1,4	1,5
Norden ²	15,3	15,0	2,7	5,5	8,1	7,3	1,8	1,8
EU-15 ³	10,5	10,4	2,8	3,3	11,4	11,3	1,7	1,8
EU-20 ⁴	9,8	9,3	2,8	3,3	12,2	12,1	1,6	1,6
OECD-Europa ⁵	9,4	9,1	2,6	3,7	10,9	10,8	1,6	1,7
OECD-Amerika ⁶	8,1	7,7	3,4	4,5	3,9	3,9	2,4	2,4
OECD-Stillehav ⁷	9,5	8,2	4,0	4,9	5,5	7,4	2,7	2,6
OECD-total	9,3	8,8	2,9	4,0	9,5	9,6	1,9	1,9

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, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2009, Paris 2010.

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 8.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1995	2008	1995	2008	1995	2008	1995	2008	
pct. af BNP								
9,4	10,1	0,2	0,2	6,3	5,7	49,0	48,3	Denmark
7,9	8,4	0,2	0,1	5,9	4,5	45,7	43,1	Finland
9,9	9,1	0,4	0,4	4,8	3,6	31,2	36,8	Iceland
8,7	7,3	0,3	0,1	6,2	3,1	40,9	42,6	Norway
9,2	9,4	0,3	0,2	4,9	7,2	47,5	46,3	Sweden
6,7	7,0	0,4	0,4	4,0	4,2	43,5	44,2	Belgium
7,5	7,3	0,1	0,1	7,1	6,3	43,2	43,4	France
6,6	7,6	0,2	0,1	5,3	3,9	28,7	32,6	Greece
6,5	7,3	0,5	0,3	3,9	4,3	41,6	39,1	Netherlands
6,9	7,0	0,5	0,1	6,1	4,2	32,6	28,7	Ireland
5,5	6,0	0,1	0,1	5,7	7,4	40,1	43,3	Italy
5,2	6,0	0,1	0,0	5,2	4,5	37,4	35,9	Luxembourg
6,2	7,9	2,7	0,1	4,0	5,2	36,2	34,3	Poland
6,9	8,4	0,2	0,1	6,0	5,0	30,8	35,2	Portugal
3,3	3,7	0,3	1,1	2,6	1,2	27,7	29,1	Switzerland
...	6,9	...	0,2	...	3,1	...	29,4	Slovak Republic
11,9	8,5	3,1	0,2	0,5	5,0	40,4	37,3	Slovenia
5,1	5,3	0,3	0,2	3,9	3,8	32,2	33,9	Spain
6,5	6,4	0,3	0,2	4,9	4,1	34,1	35,7	U.K.
6,2	7,1	1,2	0,2	4,0	4,0	37,5	36,0	Czech Republic
5,4	4,9	0,6	0,3	4,1	6,5	17,5	24,2	Turkey
6,5	7,1	0,2	0,2	3,5	3,3	37,2	37,0	Germany
8,0	10,3	4,3	0,1	4,9	5,6	41,3	40,2	Hungary
7,7	7,8	0,2	0,1	6,8	6,5	41,3	42,8	Austria
5,0	4,3	0,4	0,3	4,4	3,3	35,6	32,3	Canada
7,7	8,9	1,9	0,3	2,2	2,2	19,0	22,5	Chile
2,6	3,8	0,6	0,3	5,4	8,7	15,2	21,0	Mexico
2,2	2,1	0,3	0,2	1,8	1,4	27,8	26,1	U.S.A.
2,4	3,5	0,6	0,5	6,5	5,0	28,1	27,1	Australia
11,1	9,6	0,3	0,3	3,7	3,5	37,0	33,8	Israel
1,5	2,5	0,2	0,2	2,7	2,2	26,8	28,1	Japan
8,2	8,6	0,9	1,0	2,4	1,1	36,1	33,7	New Zealand
3,6	4,3	1,2	0,9	5,5	5,9	20,0	26,5	Korea
9,0	8,9	0,3	0,2	5,6	4,8	42,9	43,4	Nordic
7,0	7,4	0,3	0,2	5,3	5,0	39,0	39,3	EU-15
7,5	7,8	0,8	0,2	5,1	5,2	39,9	39,5	EU-20
7,1	7,4	0,7	0,2	4,8	4,7	37,3	37,5	OECD-Europe
4,4	4,8	0,8	0,3	3,5	3,9	24,4	25,5	OECD-America
5,4	5,7	0,6	0,6	4,2	3,5	29,6	29,8	OECD-Pacific
6,5	6,8	0,7	0,3	4,5	4,4	34,5	34,9	OECD-total

Tabel 8.6 Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene
Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1995	2008	1995	2008	1995	2008	1995	2008
	pct.							
Danmark	53,7	52,4	8,1	8,2	2,2	2,0	3,7	4,4
Finland	31,1	30,9	5,0	8,1	30,8	28,0	2,2	2,8
Island	31,1	36,0	3,0	12,5	8,1	7,7	9,5	8,2
Norge	25,9	21,4	9,2	29,4	23,5	20,9	4,3	3,7
Sverige	33,5	29,8	5,8	6,4	27,6	24,8	2,8	2,7
Belgien	32,6	30,5	5,4	7,5	32,9	31,5	3,6	4,2
Frankrig	11,4	17,4	4,9	6,7	42,9	37,2	6,6	7,1
Grækenland	12,0	14,7	10,2	7,9	32,4	37,6	3,5	4,2
Holland	18,9	19,1	7,5	8,1	41,9	37,0	5,6	5,4
Irland	30,7	27,9	8,5	9,7	14,4	17,7	4,9	5,3
Italien	26,0	26,8	9,3	7,5	31,5	31,2	4,8	3,3
Luxembourg	21,7	21,7	17,7	14,3	26,5	28,3	5,8	6,3
Polen	...	15,6	...	7,9	...	33,1	...	4,9
Portugal	17,5	16,0	7,4	10,3	30,5	32,7	2,0	2,6
Schweiz	36,3	31,4	6,6	16,4	27,0	23,0	7,6	8,4
Slovakiet	...	9,5	...	11,7	...	40,8	...	3,2
Slovenien	15,0	15,8	1,7	6,8	42,8	37,8	1,9	2,8
Spanien	23,6	21,5	5,6	9,4	36,2	36,4	5,7	5,6
Storbritannien	28,8	30,1	8,1	10,0	17,8	19,0	11,0	11,0
Tjekkiet	...	10,3	...	11,6	...	44,6	...	2,5
Tyrkiet	21,6	16,5	6,7	7,3	12,1	25,0	1,7	2,8
Tyskland ¹	27,5	26,0	2,8	5,1	39,0	37,6	3,3	2,7
Ungarn	...	19,4	...	6,6	...	32,5	...	1,7
Østrig	20,9	23,1	5,4	7,6	36,0	33,5	2,3	2,2
Canada	37,5	37,2	8,9	11,9	14,0	14,7	12,2	11,8
Chile	5,2	5,7	20,0	31,8	6,5	6,4	6,2	5,4
Mexico	.	.	24,9	24,8	16,6	12,7	2,5	1,7
USA	35,7	38,1	10,3	7,1	24,9	25,1	13,5	15,4
Australien	40,6	37,6	14,8	21,7	.	.	10,5	7,6
Israel	27,1	21,7	8,5	11,2	14,0	16,5	9,6	10,8
Japan	22,4	20,0	15,9	13,7	33,5	38,6	11,8	10,4
New Zealand	45,0	40,7	16,2	19,7	.	.	6,8	7,9
Sydkorea	18,1	15,0	12,0	15,9	12,1	21,8	6,8	5,6
Norden ²	35,1	34,1	6,2	12,9	18,4	16,7	4,5	4,4
EU-15 ³	26,0	25,9	7,4	8,5	29,5	29,0	4,5	4,7
EU-20 ⁴	26,6	23,7	7,5	8,9	31,1	32,4	4,4	4,4
OECD-Europa ⁵	26,0	23,5	6,9	9,9	27,8	29,2	4,6	4,5
OECD-Amerika ⁶	26,2	27,0	16,0	18,9	15,5	14,7	8,6	8,6
OECD-Stillehav ⁷	30,6	27,0	13,5	16,4	19,9	25,7	9,1	8,5
OECD-total	26,8	24,4	9,3	12,0	25,1	27,0	5,9	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, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁶ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2009, Paris 2010.

TRANSLATION – Heading, see table 8.5.

Tabel 8.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1995	2008	1995	2008	1995	2008	1995	2008	
pct.								
19,3	20,9	0,4	0,4	12,7	11,8	100,0	100,0	Denmark
17,4	19,5	0,5	0,3	13,0	10,4	100,0	100,0	Finland
31,7	24,7	1,2	1,1	15,3	9,9	100,0	100,0	Iceland
21,2	17,1	0,7	0,2	15,2	7,3	100,0	100,0	Norway
19,4	20,3	0,6	0,4	10,3	15,6	100,0	100,0	Sweden
15,4	15,9	0,9	0,9	9,2	9,4	100,0	100,0	Belgium
17,4	16,8	0,3	0,2	16,4	14,4	100,0	100,0	France
23,0	23,2	0,6	0,4	18,3	12,0	100,0	100,0	Greece
15,6	18,5	1,2	0,8	9,4	11,1	100,0	100,0	Netherlands
21,2	24,3	1,5	0,4	18,8	14,7	100,0	100,0	Ireland
13,8	13,8	0,4	0,3	14,3	17,0	100,0	100,0	Italy
14,0	16,7	0,4	0,1	14,0	12,5	100,0	100,0	Luxembourg
...	23,0	...	0,4	...	15,1	...	100,0	Poland
22,4	23,8	0,8	0,3	19,5	14,3	100,0	100,0	Portugal
12,0	12,8	1,2	3,9	9,4	4,1	100,0	100,0	Switzerland
...	23,4	...	0,8	...	10,6	...	100,0	Slovak Republic
29,5	22,9	7,8	0,6	1,3	13,4	100,0	100,0	Slovenia
15,9	15,5	1,1	0,5	12,0	11,1	100,0	100,0	Spain
19,0	17,8	1,0	0,5	14,3	11,6	100,0	100,0	U.K.
...	19,6	...	0,5	...	11,0	...	100,0	Czech Republic
31,1	20,3	3,4	1,2	23,5	26,8	100,0	100,0	Turkey
17,4	19,2	0,5	0,4	9,4	9,0	100,0	100,0	Germany
...	25,6	...	0,3	...	14,0	...	100,0	Hungary
18,6	18,1	0,5	0,3	16,4	15,2	100,0	100,0	Austria
14,0	13,3	1,0	0,8	12,4	10,3	100,0	100,0	Canada
40,6	39,4	9,9	1,5	11,6	9,7	100,0	100,0	Chile
16,9	18,0	3,7	1,5	35,4	41,4	100,0	100,0	Mexico
8,0	8,1	1,0	0,8	6,5	5,5	100,0	100,0	U.S.A.
8,7	12,9	2,1	1,9	23,3	18,3	100,0	100,0	Australia
29,9	28,5	0,9	1,0	10,0	10,4	100,0	100,0	Israel
5,4	8,9	0,8	0,6	10,2	7,7	100,0	100,0	Japan
22,8	25,4	2,4	3,0	6,8	3,2	100,0	100,0	New Zealand
17,8	16,1	5,8	3,3	27,3	22,1	100,0	100,0	Korea
21,8	20,5	0,7	0,5	13,3	11,0	100,0	100,0	Nordic
18,0	19,0	0,7	0,4	13,9	12,7	100,0	100,0	EU-15
20,7	21,0	1,4	0,5	14,6	14,0	100,0	100,0	EU-20
19,8	19,7	1,2	0,6	13,6	12,6	100,0	100,0	OECD-Europe
19,9	19,7	3,9	1,1	16,5	16,7	100,0	100,0	OECD-America
16,9	18,4	2,4	2,0	15,5	12,4	100,0	100,0	OECD-Pacific
19,3	19,5	1,8	0,9	14,4	13,1	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

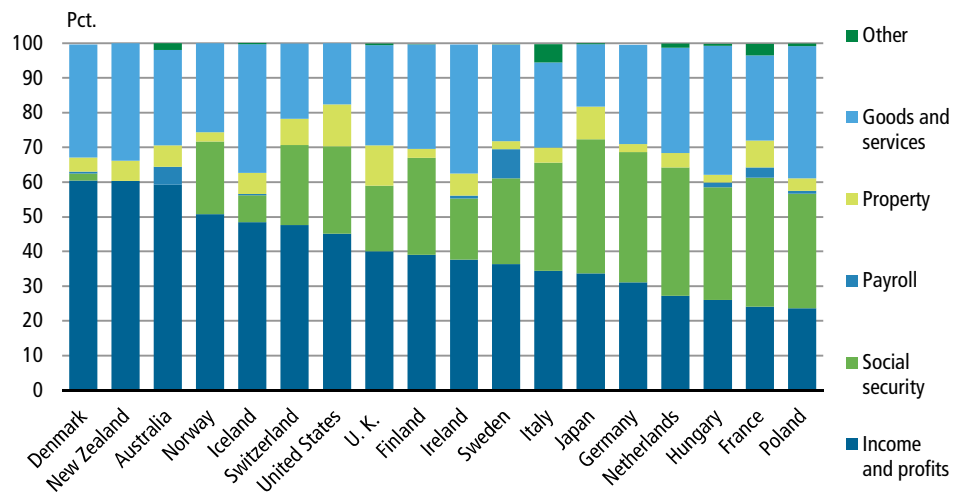
Summary in English

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 per cent. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share, i.e. just over 60 per cent. 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. 2008



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 per cent 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 per cent. 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 per cent 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 per cent, while duties in USA and Japan account for a relatively modest percentage of total taxes, i.e. only 18-20 per cent.

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 or 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 4) or to *the registration period* (Chapter 7).

2. National accounts presentation of taxes and duties

Taxation is dominated by income taxes and duties In 2010 total taxes and duties amounted to DKK 842 bn., corresponding to 48.3 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation, i.e. just over 61 per cent. 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 31 per cent 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 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 6 per cent 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 per cent, 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. In 2009 for the first time we saw a negative growth in taxes of 5 per cent.

Accrual principle The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, whereas the subsequent Chapters 3 through 7 deal with specific groups of taxes and duties. 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 2010. However, attention is focussed on the latest ten years.

3. 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.

4. Personal taxation

4.1 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 4.1 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 4.1 that central government tax constituted just over 44 per cent of all personal taxes in 1987. This percentage declined to only about 17 per cent in 2009 – or 35 per cent, if labour market contributions, which were introduced in 1994, are included. Municipal income tax has risen from 37 per cent in 1987 to just over 44 per cent of total personal income taxes. There has also been an increase in county income tax from 15 per cent in 1987 to more than 18 per cent 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 per cent 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 4.4.

4.2 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. 2009

-
- 1) income tax of 24.82 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 2) income tax of 0.88 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 3) healthcare contribution of 8 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 4) lower limit income tax of 5.04 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 42,900 to central government
 - +
 - 5) medium limit for income tax of 6 per cent of the personal income and positive capital income exceeding DKK 347,200 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 347,200 to central government
-

4.3 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.

Central government tax 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 5.04 per cent, additional income tax, medium limit is 6 per cent and additional income tax, upper limit is 15 per cent, see the diagram above.

Municipal tax 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 4.4.

County tax 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>Healthcare contribution</i>	Healthcare contribution of 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system.
<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>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.

4.4 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 2000-2009 are given in table 4.5, 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 4.5 constitutes tax underpayment during the income year 2 years earlier, 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 4.5. 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 4.5 in chapters D and E.

The primary data used for the statistics

Figures in tables 4.5-4.12 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.

5. Taxation of corporations

Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990

In 2009 corporation taxes only amounted to DKK 32.6 bn., corresponding to 4.1 per cent of total taxes and duties.

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 per cent to 40 per cent, and since then the rate has been reduced several times. The rate was 25 per cent from 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 per cent 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.

6. Taxation of real property

Real property taxes only account for a few percentages of total taxation

In 2010 real property taxes only amounted to DKK 24.2 bn., corresponding to 2.9 per cent 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 per cent 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 per cent 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.

7. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 264 bn. in 2010 and are distributed to a wide range of different types of duties. 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 7.1 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 7.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 43 per cent of all excise duties in 2010. 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 71 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties the above-mentioned duties make up just over 80 per cent of total proceeds from excise duties.

Developments in excise duties Proceeds from customs duties constituted 6-7 per cent of total proceeds from duties in the middle of the 1960's. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have seen a fall from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also experienced a sharp fall in the period, i.e. from 20 per cent to under 3 per cent. 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 7 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.

8. 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 per cent. It appears from chart 8.1 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 per cent 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 per cent in Denmark, whereas the development in other European countries typically shows that the share of income taxes of total taxation has fallen. Chart 8.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

In chapter 8, 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 8.4. 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 8.3. The reason for this is the comprehensive tax-funded welfare systems, which are characteristic of Denmark, Sweden and Norway.

During the period 1995-2009, the Danish tax incidence ranged at just under 50 per cent, whereas the Swedish tax incidence ranged at a slightly higher level. For many years the Norwegian tax incidence ranged between 40 and 45 per cent. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax incidence has increased slightly and ranges around 40 per cent 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 8 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 8.1.

The tables of Chapter 8 generally cover the period 1975-2009. Where 2009 is included, the figures for that year are provisional.

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

I parentes nævnes nummeret på den(de love eller lovebekendtgørelser, der var gældende i 2009 og 2010. Sidst nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovebekendtgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 1165 af 27/11/06) LBK nr. 311 af 01/04/2011 Gældende</p>
<i>Batteriafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) (LBK nr. 1251 af 06/12/06) LBK nr. 1251 af 06/12/2006 Gældende</p>
<i>Bekæmpelsesmiddelafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (LBK nr. 57 af 30/01/08) LBK nr. 57 af 30/01/2008 Gældende</p>
<i>Brændstofforbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (LBK nr. 1049 af 2/9 2010, LBK nr. 217 af 12/03/07) LBK nr. 835 af 01/07/2011 Gældende</p>
<i>CFC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af cfc og visse industrielle drivhusgasser (LBK nr. 599 af 11/06/07) LBK nr. 599 af 11/06/2007 Gældende</p>
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (LBK nr. 567 af 03/08/98) LBK nr. 567 af 03/08/1998 Gældende</p>
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	<p>Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (LBK nr. 889 af 17/08/06) LBK nr. 321 af 04/04/2011 Gældende</p>
<i>Elafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af elektricitet (LBK nr. 421 af 03/05/06) LBK nr. 310 af 01/04/2011 Gældende</p>
<i>Emballageafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (LBK nr. 101 af 13/02/01) LBK nr. 101 af 13/02/2001 Gældende</p>
<i>Fedtafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mættet fedt i visse fødevarer (træder i kraft 1/10/11) LOV nr. 247 af 30/03/2011 Gældende</p>
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat (LBK nr. 469 af 09/06/04) LOV nr. 469 af 09/06/2004 Gældende</p>
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om forskellige forbrugsafgifter (LBK nr. 56 af 29/01/08) LBK nr. 56 af 29/01/2008 Gældende</p>
<i>Færdselsloven</i>	<p>Færdselsloven - nummerpladeregistrering (LBK nr. 984 af 24/10/07, LBK nr. 1058 af 4/11/08) LBK nr. 1320 af 28/11/2010 Gældende</p>

<i>Gasafgiftsloven</i>	Lov om afgift af naturgas og bygas (LBK nr. 298 af 03/04/06) LBK nr. 312 af 01/04/2011 Gældende
<i>Gevinstafgiftsloven</i>	Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. (LBK nr. 1146 af 02/12/05) LBK nr. 1146 af 02/12/2005 Gældende
<i>Isafgiftsloven</i>	Lov om afgift af konsum-is (LBK nr. 888 af 17/08/06) LBK nr. 888 af 17/08/2006 Gældende
<i>Kasinoafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spillekasinoer (LBK nr. 1145 af 02/12/05) LBK nr. 1145 af 02/12/2005 Gældende
<i>Klasselotteriloven</i>	Lov om Det Danske Klasselotteri A/S (LBK nr. 901 af 12/11/03) LBK nr. 901 af 12/11/2003 Gældende
<i>Kulafgiftsloven</i>	Lov om afgift af stenkul, brunkul og koks mv. (LBK nr. 1068 af 30/10/06) LBK nr. 1292 af 17/11/2010 Gældende
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. (LBK nr. 418 af 26/06/98) LOV nr. 418 af 26/06/1998 Gældende
<i>Kvælstofoxiderafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider (LBK nr. 472 af 09/10/08) LOV nr. 472 af 17/06/2008 Gældende
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. (LBK nr. 309 af 19/4/06) LBK nr. 580 af 07/06/2011 Gældende
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (LBK nr. 1082 af 10/11/05) LBK nr. 1082 af 10/11/2005 Gældende
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. (LBK nr. 466 af 22/05/06) LBK nr. 466 af 22/05/2006 Gældende
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. (LBK nr. 297 af 03/04/06) LBK nr. 313 af 01/04/2011 Gældende
<i>Momsloven</i>	Lov om merværdiafgift (momsloven) (LBK nr. 966 af 14/10/05) LBK nr. 287 af 28/03/2011 Gældende
<i>Motoransvarsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. (LBK nr. 216 af 12/03/07) LBK nr. 216 af 12/03/2007 Gældende
<i>Opløsningsmiddelafgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler (LBK nr. 1252 af 06/12/06) LBK nr. 1252 af 06/12/2006 Gældende

<i>PVC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater (LBK nr. 253 af 19/03/07) LBK nr. 253 af 19/03/2007 Gældende
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 124 af 29/06/07, LBK nr. 1112 af 21/9/10, LBK nr. 631 af 25/6/08) LBK nr. 836 af 01/07/2011 Gældende
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af mineralvand mv. (LBK nr. 109 af 22/01/07) LBK nr. 109 af 22/01/2007 Gældende
<i>Spildevandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/98) LBK nr. 636 af 21/08/1998 Gældende
<i>Spilleafgiftsloven</i>	Lov om afgifter af spil (ej trådt i kraft) LOV nr. 698 af 25/06/2010 Gældende
<i>Spilleautomatloven</i>	Lov om gevinstgivende spilleautomater (LBK nr. 820 af 26/06/06) LBK nr. 820 af 26/06/2006 Gældende
<i>Spilleloven</i>	Lov om spil (ej trådt i kraft) LOV nr. 848 af 01/07/2010 Gældende
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. (LBK nr. 1239 af 22/10/07) LBK nr. 1239 af 22/10/2007 Gældende
<i>Stempelafgiftsloven</i>	Lov om stempelafgift (LBK nr. 1209 af 28/11/06) LBK nr. 1209 af 28/11/2006 Gældende
<i>Svovlafgiftsloven</i>	Lov om afgift af svovl (LBK nr. 78 af 08/02/06) LBK nr. 78 af 08/02/2006 Gældende
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. (LBK nr. 462 af 14/05/07) LBK nr. 462 af 14/05/2007 Gældende
<i>Tips- og lottoloven</i>	Lov om visse spil, lotterier og væddemål (LBK nr. 273 af 17/04/08) LBK nr. 273 af 17/04/2008 Gældende
<i>Tobaksafgiftsloven</i>	Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven) (LBK nr. 635 af 21/08/98) LBK nr. 635 af 21/08/1998 Gældende
<i>Toldloven</i>	Toldloven (LBK nr. 867 af 13/09/05) LBK nr. 867 af 13/09/2005 Gældende
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	Lov om lokale totalisatorspil (LBK nr. 22 af 16/01/06) LBK nr. 22 af 16/01/2006 Gældende

184 Alfabetisk lovoversigt

<i>Vandafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ledningsført vand (LBK nr. 639 af 21/08/98) LBK nr. 639 af 21/08/1998 Gældende
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	Lov om afgift af vejbenyttelse (LBK nr. 11 af 08/01/06) LBK nr. 896 af 15/08/2011 Gældende
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 1051 af 2/9/10, LBK nr. 931 af 18/09/08) LBK nr. 837 af 01/07/2011 Gældende
<i>Vækstfremmerafgiftsloven</i>	Lov om afgift af antibiotika og vækstfremmere anvendt i foderstoffer (LBK nr. 416 af 26/06/98) LOV nr. 416 af 26/06/1998 Gældende
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (LBK nr. 890 af 17/08/06) LBK nr. 890 af 17/08/2006 Gældende

Stikordsregister

A

A-skat	78
Acontoskat	103
Administration af selskabsskatten	104
Afgift af	
-, affald	141
-, ansvarsforsikringer	135
-, arv og gave	37,38
-, batterier	141
-, bekæmpelsesmidler	140
-, benzin	136
-, CFC	141
-, chokolade- og sukkervarer	145
-, cigarer, cerutter og cigarillos	146
-, cigaretpapir	146
-, cigaretter og røgtobak m.m.	145
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	146
-, CO ₂	139
-, dækningsafgift af chokolade mv.	145
-, elektricitet	137
-, emballage	140
-, engangsservice	140
-, gas	138
-, gevinstgivende spilleautomater	147
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	146
-, ikke-alkoholiske drikke	144
-, kaffe	144
-, klorerede opløsningsmidler	141
-, konsum-is	145
-, kuldioxid (CO ₂)	139
-, kvælstof	142
-, kvælstofoxider (NO _x)	140
-, ledningsført vand	146
-, lystfartøjsforsikringer	147
-, mineralvand	144
-, mineralsk fosfor	142
-, motorkøretøjer	135
-, naturgas	139
-, olieprodukter	136
-, passagerer	147
-, poser af papir eller plast mv.	140
-, PVC-folie	142
-, PVC og ftalater	142
-, råstof af chokolade mv.	145
-, råstofmaterialer	146
-, spildevand	141
-, spilleautomater	147
-, spillekasinoer	147
-, spiritus	142
-, stenkul mv.	138
-, større fritidsfartøjer	147
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	140
-, te	144
-, tobak	145
-, vejbenyttelse	135
-, vin	142
-, visse detailsalgspakninger	140
-, visse flyrejser	147
-, visse olieprodukter	136
-, visse vækstfremmere	142
-, øl	143
Afgifter af varer og tjenester	31,34,37
Afregning til EU af told mv.	147
Aktieskat	74
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	144
Amtskommunal forvaltning og service	19
Amtskommuneskat	73
Andre arbejdsmarkedsbidrag	31,33
-, betalt af arbejdsgivere	37
-, betalt af arbejdstagere	37
Andre produktionsskatter	31,35,37
Ansvarsforsikringer, afgift af	135
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	74
Arve- og gaveafgift	37,38

B

B-skat	78
Batterier, afgift af	141
Begrænset skattepligt	63
Beholdningsstørrelse	17
Bekæmpelsesmidler, afgift af	140
Benzin, afgift af	136
Bogføringstidspunktet	24
Bruttoprincippet	29
Bundskatten	72
Børn	64

C

CFC, afgift af	141
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	145
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	146
Cigaretpapir, afgift af	146
Cigaretter og røgtobak, afgift af	145
Cigarettobak (til hjemmerulning)	146
CO ₂ , afgift af	139

D

Delte skatter	22
Det skrå skatteloft	77
Detailsalgspakninger, afgift af visse	140
Dobbeltbeskatning	64
Dækningsafgift, forretningsejendomme	117
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	118

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	147
Ejendomsbeskatning	37,113
Ejendomsværdi	114
Ejendomsværdiskat	74
Elektricitet, afgift af	137
Emballageafgift	140

Energiskatter	136	Kirkeskat	73
Engangsservice, afgift af	140	Klorerede opløsningsmidler, afgift af	141
EU-afregninger	147	Kommunal forvaltning og service	19
EU-skatter	20,30	Kommunalreform	69,115
F		Kommuneskat	73
Faktorskattetryk	39	Konsum-is, afgift af	145
Fondsskat	106	Korrigeret skattetryk	39
Formueskat	37	Kuldioxid (CO ₂), afgift af	139
Forskelsværdi	114	Kvasi-offentlige institutioner	18
Forskudsregistrering	78	Kvælstof, afgift af	142
Forskudsskat	78	Kvælstofoxider (NO ₂), afgift af	140
Forureningsskatter	140	L	
Forvaltning og service		Ledningsført vand, afgift af	146
-, amtskommunal	19	Ligning	64
-, kommunal	19	Ligningsmæssige fradrag	66
-, offentlig	18	Lystfartøjsforsikringer, afgift af	147
-, statslig	19	Løbende indkomst- og formueskatter	36
Fradrag i grundværdien for forbedringer	114	Lønsumsafgift	134
Frivillige indbetalinger	78	M	
Fuld skattepligt	63	Medlemsbidrag	20
Fysiske personer	17	Mellemskatten	72
Færøerne	19	Merværdiafgift	34,133
G		Mineralvand, afgift af	144
Gas, afgift af	138	Mineralsk fosfor, afgift af	142
Generelle skatter	34	Modificeret skattetryk	40
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	146	Modydelse	20
Grundskyld	116	Moms	34,133
Grundværdi	114	Momsrefusion	134
Grøn ejeravgift	135	Motorkøretøjer, afgift af	134
Grønland	19	N	
I		Naturgas, afgift af	139
Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	144	Nedslag, lempelser og tillæg mv.	102
ikke indbetalte skatter	58	O	
Ikke-integrerede offentlige institutioner	18	Objektskatter	17
Ikke-markedsbestemte offentlige ydelser	18	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	31,33
Import- og eksportafgifter	133	Obligatoriske ydelser	17
Importmoms	134	Offentlig forvaltning og service	18
Indbetalingstidspunkt	24	Omperiodisering	29
Indenlandsk moms	133	Opløsningsmidler, afgift af klorerede	141
Indkomst- og formueskat, løbende	36	Optjeningstidspunkt	24
Indkomstbegreber	64	Overskydende skat	79
Indkomstopgørelse for selskaber	102	P	
Indkomstsiden	36	Paragraf 55-beløb	79
Indkomstskatter	31,37	Passagerer, afgift af	147
Indkomststatistikregistret	80	Periodisering	24
Integrerede offentlige institutioner	18	Personlig indkomst	65
J		Poser af papir eller plase mv.	140
Juridiske personer	17	Produktion af offentlige ydelser	18
K		Produktions- og importskatter	36,37
Kaffe, afgift af	144	Promillegrænser	116
Kapitalafkastordningen	69	Punktafgifter	34
Kapitalindkomst	66	PVC-folie, afgift af	142
Kapitalsiden i NR	36	PVC og ftalater, afgift af	142
Kapitalskatter	36		
Kildeskat	78		

R			
Reale side, den	36	Topskatten	72
Registreringsafgift	135	Traditionelt skattetryk	39
Registreringsprincipper	29	U	
Reguleret overskydende skat/restskat	79	Udbytteindkomst	64,66
Reguleringsordninger	77	Udskrivningsgrundlag	17
Restancer	57	Udskrivningsprocenter	72
Restskat	79	Udskrivningsregler	17
Røgtobak, afgift af	146	Undtaget fra skattepligt	64
Råstofmaterialer, afgift af	146	V	
S		Vejbenyttelse, afgift af	135
Sammenkoblede skatter	22	Vin, afgift af	142
Sammensatte skatter	22	Virksomhedsskatteordning	66
Selskabsbeskatning	99	Visse detailsalgspakninger, afgift af	140
Selskabslignende offentlige virksomheder	18	Visse flyrejser, afgift af	147
Selskabsskat	99	Visse olieprodukter, afgift af	136
Selvstændige skatter	22	Visse vækstfremmere, afgift af	142
Skat af fonde mv.	106	Vurderinger	114
Skat af formue, ejendom og besiddelse	31,33	Vægtafgift på motorkøretøjer	37,135
Skattearter	72	-, anvendt i husholdningen	37
Skattegrundlag	63	-, anvendt i produktionen	37
Skattekommune	80	Værdiskatter	17
Skatteloft, det skrå	77	Y	
Skattepligt	17	Ydelse	20
-, begrænset	63	Æ	
-, fuld	63	Ægtefællebeskatning	77
-, undtaget fra	64	Ø	
Skattepligtig indkomst	65	Øl, afgift af	143
Skatterestancer	57		
Skattetryk			
-, faktor	39		
-, korrigeret	39		
-, modificeret	40		
-, traditionelt	39		
Skråt skatteloft	77		
Slutligningskommune	80		
Slutskat	78,79		
Sociale kasser og fonde	18,19		
Specielle skatter	34		
Spildevand, afgift af	141		
Spilleautomater, afgift af	147		
Spillekasinoer, afgift af	147		
Spiritus, afgift af	142		
Statslig forvaltning og service	19		
Statsskat	72		
Stenkul, afgift af	138		
Strømstørrelse	17		
Større fritidsfartøjer, afgift af	147		
Sundhedsbidrag	74		
Svovl, afgift af	140		
Supranational myndighed EU	20,30		
Særlig Pensionsopsparring	75		
T			
Te, afgift af	144		
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	144		
Tilsvarstidspunkt	24		
Tobaksafgifter	145		
Told	133		