

Skatter og afgifter

Oversigt 2014



DANMARKS
STATISTIK

SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2014

Taxes and duties 2014

Skatter og afgifter Oversigt 2014

Udgivet af Danmarks Statistik
September 2014
39. årgang
Oplag: 105
Printet hos PRinfoParitas
Foto: Bee-Line

Trykt udgave: Pris: 240,00 kr. inkl. 25 pct. moms ISBN 978-87-501-2141-1
Kan købes på www.dst.dk/boghandel ISSN 0105-1164
eller
www.schultzboghandel.dk/
distribution@rosendahls.dk
Tlf. 43 22 73 00

Pdf-udgave: Kan hentes gratis på ISBN 978-87-501-2142-8
www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter ISSN 1601-1104

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

*Signatur-
forklaring*

- » Gentagelse
- Nul
- 0 } Mindre end en halv 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
2014

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.

Fra september 2014 foretages opgørelsen og indberetningen af nationalregnskabsdata til den europæiske statistikmyndighed *Eurostat* ud fra en ny statistikmanual, *European System of National and Regional Accounts, ESA 2010*. Opgørelsen af nationalregnskabsdata er hidtil foretaget ud fra foreskrifterne i *ESA 1995*. Betingelserne for, hvornår en betaling til det offentlige klassificeres som en skat, er ændret i den nye manual. En af konsekvenserne af dette er, at skattetrykket i perioden 1971-2013 falder med i gennemsnit ca. 2 pct.point. Årsagerne til ændringerne er beskrevet i kapitel 2.

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.

Statistikken over skatter og afgifter offentliggøres løbende i Statistiske Efterretninger og i Nyt fra Danmarks Statistik. 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.

Publikationen er udarbejdet i kontoret for Offentlige Finanser af afdelingsleder Per Svensson og fuldmægtig Niels Madsen.

Danmarks Statistik, september 2014

Jørgen Elmeskov
Kirsten Balling

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 duties is presented in the last chapter.

Starting from September 2014 the calculation and the transmission of national accounts data to the European statistical authority *Eurostat* is done according to a new manual of statistics *The European System of National and Regional Accounts, ESA 2010*. The calculation has up to now been done according to *ESA 1995*. The conditions under which a payment to the government is classified as a tax is changed in the new manual. One of the consequences of this change, is that the tax burden in the period from 1971 to 2013 falls by about 2 percentage points in average. The reason for the changes are described in chapter 2.

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 Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk and Mr. Niels Madsen Head of Section.

In English, a list of contents appears on pages 9-12 and a summary appears on pages 171-179.

Statistics Denmark, September 2014

Jørgen Elmeskov
Kirsten Balling

Indholdsfortegnelse

	Sammenfatning	13
	1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder	
<i>Tekstafsnit</i>	1.1 Definition af obligatoriske ydelser	15
	1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	16
	1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser	18
	1.4 Den statistiske enhed	20
	1.5 Periodisering	22
	1.6 Talmæssig sammenfatning	23
<i>Tabel</i>	1.1 Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2013. Nationalregnskabsopgørelse	24
	2. Den samlede beskatning	
<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Ny statistikmanual	25
	2.1.1 Data- og metoderevision	25
	2.1.2 Manualrevision (ESA 2010)	26
	2.2 Udviklingen i den samlede beskatning	28
	2.3 Opgørelsesmetoder	29
	2.4 Registreringsprincipper	30
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor	30
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	32
	2.7 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	36
	2.8 Beskatningsniveauet	39
	2.9 Databanken for den samlede beskatning	42
<i>Figur</i>	2.1 De samlede skatter og afgifter før og efter revisionen	26
	2.2 Skattetrykket før og efter revisionen	27
	2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter	28
	2.4 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	29
	2.5 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor	31
	2.6 Personlige indkomstskatte i pct. af samtlige skatter og af BNP	32
	2.7 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	33
	2.8 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP	34
	2.9 Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	35
	2.10 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	36
	2.11 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	38
	2.12 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP .	40
	2.13 Forskellige mål for skattetrykket	41
<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter fra Danmark	43
	2.2 Den samlede beskatning fordelt efter 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 delsektor og skatteart	48

3. Skatterestancer

<i>Tekstafsnit</i>	3.1	Skatterestancer	55
	3.2	Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	57
<i>Tabel</i>	3.1	Skatte- og afgiftsrestancer inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	58
	3.2	Skatte- og afgiftsrestancer ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	58
	3.3	Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer	59
	3.4	Skatter der ikke indbetales, periodiseret	59

4. Personbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	4.1	Skattegrundlaget	61
	4.1.1	Almindelig personbeskatning	62
	4.1.2	Virksomhedsordningen	65
	4.1.3	Kapitalafkastordningen	67
	4.2	Kommunalreformen	68
	4.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen	68
	4.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	70
<i>Figur</i>	4.5	Skatteberegningen	74
	4.6	Forskudsskat - slutskat	77
	4.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	79
	4.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	61
	4.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	71
	4.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	72
	4.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst ..	74
<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. 2012	88
	4.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2012	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. 2012	90
	4.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2012.....	92
	4.12	Slutskatter 2012 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. 2012	108
	5.6	Selskabsskat fordelt efter branche	109
	5.7	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2012	110
	5.8	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2012	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	118
	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 2012-2014	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. 2013	122
	6.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	124
	6.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2013	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 2013 og starten af 2014	133
	7.5	Oversigt over afgiftssatser 2004-2013	133
	7.5.1	Told og importafgifter	133
	7.5.2	Merværdiafgift (moms)	134
	7.5.3	Lønsumsafgift	134
	7.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	135
	7.5.5	Energiskatter	136
	7.5.6	Forureningsskatter	140
	7.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	142
	7.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	143

	7.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	144
	7.5.10	Tobaksafgifter	145
	7.5.11	Afgifter i øvrigt	146
	7.5.12	EU-afregninger	147
<i>Figur</i>	7.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	131
	7.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2013	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	158
<i>Figur</i>	8.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2011	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
		Administration og lovgivning på skatteområdet	181
		Alfabetisk oversigt over afgiftslove	185
		Stikordsregister	189

Contents

	Summary	13
	1. Definitions, concepts and compilation methods	
<i>Text</i>	1.1 Definition of compulsory transfers	15
	1.2 Delimitation and division by levels of general government	16
	1.3 Definition of required transfers	18
	1.4 Statistical units	20
	1.5 Reference periods	22
	1.6 Summary in figures	23
<i>Table</i>	1.1 The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements. General government 2013. National accounts specification	24
	2. Total taxation	
<i>Text</i>	2.1 New statistical manual	25
	2.1.1 Revisions due to new data and methods	25
	2.1.2 Revisions due to changes of manual	26
	2.2 Developments in total taxation	28
	2.3 Compilation methods	29
	2.4 Registration principles	30
	2.5 Taxes and duties by sub-sector	30
	2.6 Taxes and duties by types of tax	32
	2.7 Taxes and duties by national accounts groups	36
	2.8 Tax level	39
	2.9 The data bank for total taxation	42
<i>Chart</i>	2.1 Total taxation, by type of tax	26
	2.2 Total taxation, by type of tax	27
	2.3 Total taxation, by type of tax	28
	2.4 Annual increase in total taxation and consumer prices	29
	2.5 Total taxes and duties, by sub-sector	31
	2.6 Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	32
	2.7 Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	33
	2.8 Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP	34
	2.9 Taxes on goods and services as percentage of total taxation	35
	2.10 Taxes on goods and services as percentage of GDP	36
	2.11 Total taxes and duties, by national accounts groups	38
	2.12 Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	40
	2.13 Tax level measures	41
<i>Table</i>	2.1 Own receipts of the EU from Denmark	43
	2.2 Total taxation, by 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 sub-sector and type of tax	48

3. Overdue tax

<i>Text</i>	3.1	Overdue tax	55
	3.2	Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	57
<i>Table</i>	3.1	Taxes and duties in arrears including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	58
	3.2	Taxes and duties in arrears excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	58
	3.3	Taxes and duties in arrears charged to revenue	59
	3.4	Taxes not paid-in, periodicity	59

4. Personal taxation

<i>Text</i>	4.1	Basis of taxation	61
	4.1.1	Ordinary personal taxation	62
	4.1.2	Corporation tax scheme	65
	4.1.3	Capital yield scheme	67
	4.2	Structural reform of municipalities	68
	4.3	The relevance of the structural reform on personal income tax	68
	4.4	Types and rates of taxation	70
<i>Chart</i>	4.5	Tax assessment	74
	4.6	Provisional tax - final tax	77
	4.7	Personal taxation analysed by person groups	79
	4.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	61
	4.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax .	71
	4.3	Local government personal tax rate	72
	4.4	Income taxes as percentage of total taxable income	74
<i>Table</i>	4.5	Tax assessment	74
	4.6	Provisional tax - final tax	77
	4.7	Personal taxation analysed by person groups	79
	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. 2012	88
	4.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2012	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. 2012	90	
4.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2012	92	
4.12	Final taxes 2012, 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. 2012	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. 2012	110
5.8	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2012	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	118
	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. 2012-2014	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. 2013	122
	6.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	124
	6.7	Taxes levied on real property. 2013	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 2013 and beginning of 2014.....	133
	7.5	Summary of rates of duties 2004-2013	133
	7.5.1	Customs and import duties	133
	7.5.2	Value added tax (VAT)	134
	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	143
	7.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	144
	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. 2013	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	158
<i>Chart</i>	8.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2011	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
		Administration and legislation on taxes and duties	181
		Alphabetical list of laws on duties	185
		Index	189

Sammenfatning

Skatter og afgifter gav i 2013 et provenu på 907 mia. kr. Det svarer til 86 pct. af de samlede indtægter til stat, kommuner, regioner samt sociale kasser og fonde, dvs. de delsektorer, der i nationalregnskabsmæssig sammenhæng tilsammen benævnes offentlig forvaltning og service. Regionerne kan 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. Andre indtægter til det offentlige er fx forældrebetaling for daginstitutioner, renter og gebyrer for pasudstedelse.

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 45-47 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. 63 pct. af skatteindtægterne kommer fra indkomstbeskatningen, heraf langt de fleste fra de personlige indkomstskatter. Ca. 31 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. Da dette er den første årspublikation, som indeholder tal, der er udarbejdet efter de nyeste europæiske retningslinjer for nationalregnskab - *ESA 2010* - beskrives ændringerne som følge af disse. Ændringerne har bl.a. medført, at skattetrykket i perioden 1971-2013 er faldet med i gennemsnit ca. 2 pct.point.

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. Fx kan antallet af topskatteydere, udviklingen i provenuet fra selskabsskatten og grundskylden følges.

Kapitel 7 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og de andre punktafgifter. De samlede told og forbrugsafgifter var i alt 282 mia. kr. i 2013. Heraf tegnede momsen sig alene for 182 mia. kr.

I kapitel 8 bringes internationale sammenligninger på skatteområdet. Et centralt emne her er skattetrykket. Da tal opgjort efter den nye manual ikke foreligger for andre lande, er sammenligningerne foretaget på baggrund af tal opgjort efter den hidtidige.

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

Definition af skatter og afgifter Denne publikations formål er at belyse udviklingen på det samlede skatte- og afgiftsområde. 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*. I nationalregnskabet består den private sektor af selskaber, husholdninger samt non-profit institutioner rettet mod husholdningerne (nødhjælpsorganisationer, sportsforeninger, religiøse foreninger mfl.). 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 fra *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 (fx personlig indkomst), *udskrivningsreglerne*, dvs. de *satser*, skatten udskrives efter, og de *terminer mv.*, der gælder for betaling.

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

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

indkomst, men hvor skattepligten kun omfatter personer, der er medlemmer af folkekirken¹.

*Skatte-
myndighed*

Ifølge den danske grundlov er den *skattepålæggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepålægningen, fx den nærmere indretning af skatten, kan uddelegeres til andre offentlige myndigheder. Kommunerne bestemmer i princippet inden for nogle spectra 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

*Afgrænsning af
offentlig forvaltning
og service*

Udtrykket »*offentlig forvaltning og service*« anvendes i flere forskellige betydninger. Den her benyttede definition følger nationalregnskabet's institutionelle opdeling af samfundet i sektorer.

*Ikke-markedsmæssige
ydelse*

Hovedkriteriet for, at en enhed i nationalregnskabet henføres til offentlig forvaltning og service er, at den primært producerer *ikke-markedsmæssige offentlige ydelser*. Ikke-markedsmæssige ydelser, er ydelser som er prissat til under 50 pct. af de relaterede produktionsomkostninger. En række bi- og hjælpevirksomheder med en markedsmæssig 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-markedsmæssige tjenester, som primært er beregnet på offentligt forbrug, samt at gennemføre indkomstfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik.

Produktionen i offentlig forvaltning og service fordeles i nationalregnskabet's funktionelle system på de respektive erhverv.

*Integrerede offentlige
institutioner*

Hovedparten af de myndigheder og institutioner, der producerer offentlige ydelser er formelt også offentlige, dvs. de er integrerede (indarbejdede) i de statslige og kommunale regnskaber. Man kalder dem derfor *integrerede offentlige institutioner*.

*Ikke-integrerede
offentlige institutioner*

En del offentlige institutioner er ikke integrerede i statens 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 *ikke-integrerede offentlige institutioner*.

*De sociale kasser
og fonde*

En særlig kategori af offentlige institutioner er *de sociale kasser og fonde*. Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres *opgave og formål* er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er udformet og kontrolleret af det offentlige, samtidig med, at ordningerne er drevet uden individuel forsikringsmæssig hensyntagen.

*Kvasi-offentlige
institutioner*

En del institutioner, der producerer offentlige ydelser, er formelt private med selvstændige regnskaber. Kriteriet for, om de indgår i offentlig forvaltning og service er, at mere end 50 pct. af deres finansiering kommer fra offentlige midler, og at de *kontrolleres* af offentlige myndigheder. De fleste højere uddannelsesinstitutioner (gymnasier, universiteter og erhvervsskoler) er eksempler på disse formelt private, men reelt offentlige institutioner. Disse institutioner kaldes i nationalregnskabet's terminologi *kvasi-offentlige institutioner*.

¹ Der skal bemærkes, at kirkeskatten ikke længere betragtes som en skat i nationalregnskabet. Dette er beskrevet i kapitel 2.

Den praktiske tilrettelæggelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for stat, kommuner 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 mindst 50 pct. af produktionsomkostningerne. Disse enheder henføres til selskabssektoren som <i>offentlige kvasi-virksomheder</i> . Som eksempler kan nævnes: El-, gas-, vand- og varmegværker, 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 Færøerne og Grønland i nationalregnskabet betragtes 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. Regionerne 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>². 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 forvaltning og service eller regionerne. <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 Pensionsopsparring (SP) (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 henføringen vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de mest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amter / Regionerne</i>	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. Desuden indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.

² Reelt opereres der med et fjerde niveau; delstater som fx Bundesländerne i Tyskland, men sådanne findes ikke i Danmark.

Henføring til delsektorer Skatter og afgifter henføres til den del af offentlig forvaltning og service, som besidder retten til at udskrive skatten.

EU i den danske skattestatistik Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem; ESA2010 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 2012 og 2013 udgjorde beløbet hhv. 756 og 729 mio. kr. I nationalregnskabet betragtes beløbet 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 tæt knyttet til antagelsen om forholdet mellem den *ydelse* borgeren betaler og den *modydelse* offentlig forvaltning og service præsterer i form af offentlige varer og tjenester. Som hovedregel skal der, for at der er tale om skatter, foreligge en situation, hvor der *ikke* er en direkte sammenhæng mellem det borgeren betaler til det offentlige (ydelsen), og det borgeren modtager fra det offentlige (modydelsen).

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

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

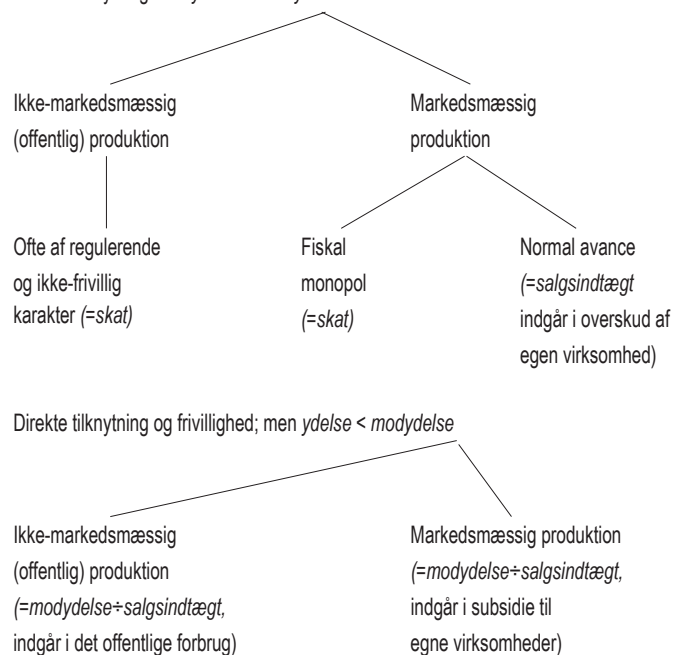
Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i 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. Selvom der derfor ikke er tale om nogen direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse medtages ordningerne ikke i den brede beskrivelse af skatteområdet, men betragtes i stedet som et bidrag til en frivillig social ordning.

Grænsetilfælde mellem salg og skat

Hvis der er en direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse afgøres placeringen uden for eller inden for skatte- og afgiftsområdet af, om modydelsen svarer til ydelsen eller ej. Hvis værdien af modydelsen *klart dækker* eller *mere end dækker* ydelsen, klassificeres den ikke som en skat. Det fiskale element er ikke tilstede. Hvis der er *tvivl om dækningen*, hvad der ofte vil være, eller tale om en *klar underdækning*, kan en placering inden for skatte- og afgiftsområdet blive aktuel, men vil afhænge af modydelsens type.

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 $ydelse > modydelse$



Hvis produktionen er *markedsmæssig* 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 *ikke-markedsmæssig*, der som hovedformål er beregnet på offentligt forbrug, 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.

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

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. Herved adskiller skatterne sig fra interne overførsler mellem dele af offentlig forvaltning og service, hvor andre forhold end provenuets beskatningsmæssige baggrund er afgørende for dets fordeling.

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

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

Selvstændige skatter En selvstændig skat er en skat eller afgift, der opkræves ved hjælp af et *separat opkrævningssystem* uafhængigt af andre skatter og afgifter. Den har herudover sit *eget udskrivningsgrundlag* og sine *egne udskrivningsregler*. Endelig *tilfalder provenuet af skatten eller afgiften i sin helhed en bestemt modtager*. Stort set 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 myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. 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 den myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. Fra denne sker der herefter en *viderefordeling af provenuet til de endelige modtagere*.

Denne fremgangsmåde er der tradition for inden for det danske beskatningssystem i de tilfælde, hvor flere forskellige offentlige myndigheder modtager provenu af skatter eller afgifter udskrevet på samme grundlag, uanset om den præcise beregning af udskrivningsgrundlaget og de anvendte udskrivningsregler er ens. Før kildeskattesystemets indførelse opkrævedes både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og de almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne. Kommunerne opkrævede endvidere også 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 <i>et 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 og kommunerne 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 overførsel. 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. 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 beskedent omfang til det offentlige.

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2013. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2013. 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	667 410	731	235 591	903 733	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	65 380	14 311	21 440	101 131	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	22 319	8	30 040	52 368	Sales
4. I alt (1-3)	755 110	15 050	287 071	1 057 231	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	109 262	40 280	451 701	601 243	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	864 372	55 330	738 772	1 658 475	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	518 186	11 105	71 953	601 243	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6+7)	346 186	44 226	666 819	1 057 231	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	84 585	2 241	230 203	317 029	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	64 435	765	143 159	208 359	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	173 487	41 197	262 684	477 368	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	34 625	6	29 958	64 589	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	-10 946	18	815	-10 113	Net lending
14. I alt (9-13)	346 186	44 226	666 819	1 057 231	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 Ny statistikmanual

ESA 2010 Fra og med efteråret 2014 skal indberetningen af data til den europæiske statistik myndighed Eurostat foregå efter foreskrifterne i det Europæiske Nationalregnskabs System 2010 (ESA 2010). ESA 2010 er en fælles europæisk statistikmanual. Tidligere har indberetningen foregået efter foreskrifterne i ESA 1995. Manualernes sigte er at gøre de europæiske landes økonomiske statistikker sammenlignelige. Manualerne opdateres med jævne mellemrum for at sikre, at de er i overensstemmelse med samfundsudviklingen.

Ændret klassifikation af skatter og afgifter Den nye manual har medført nogle ændringer i den måde Danmarks Statistik klassificerer offentlige indtægter, herunder skatter og afgifter. I forbindelse med overgangen til ESA 2010, har Danmarks Statistik gennemgået samtlige skatter og afgifter mht. kilder og metoder. Disse ændringer er betegnet data- og metoderevision, mens ændringer, der er foretaget som følge af overgangen til ESA 2010, betegnes manualrevision.

2.1.1 Data- og metoderevision

Data- og metoderevision Nedenfor er de klassifikationsændringer, der er foretaget som følge af data- og metoderevisionen beskrevet.

Kirkeskat Kirkeskatten betragtes ikke længere som en skat, men som en frivillig overførsel fra husholdningerne. Baggrunden for ændringen er, at befolkningens medlemsandel af folkekirken er faldet kraftigt – fra 89,3 procent i 1990 til 78,4 procent i 2014. Kirkeskatten kan derfor ikke længere betragtes som en obligatorisk betaling og skal dermed ikke klassificeres som en skat.

Kontingenter til A-kasse mv. Kontingent til A-kasse, efterløn og fleksydelse betragtes heller ikke mere som en skat i nationalregnskabet. Da ordningen var og er så fordelagtig og havde stor tilslutning, blev den tidligere betragtet som obligatorisk og derfor klassificeret som en skat. I takt med, at medlemsandelen er faldet, kan dette argument ikke længere opretholdes, og kontingentet vil derfor i det nye nationalregnskab blive betragtet som et frivilligt bidrag. Denne ændring bringer Danmark i tråd med EU's retningslinjer og øger sammenligneligheden med andre lande.

Kulbrinteskot og olierørledningsafgift Kulbrinteskot og olierørledningsafgift vil i det nye nationalregnskab ikke længere blive betragtet som en skat, men derimod som en resourcerente. Dette skyldes, at de nævnte skatter er konstrueret til at beskatte den overnormale profit forbundet med indvinding af olie og naturgas. Undergrunden lejes, så at sige af staten, hvilket der betales en rente for.

PSO-afgift PSO-afgift (Public Obligation Service) har ikke hidtil været registreret i nationalregnskabet. Den vil i det nye nationalregnskab blive betragtet og klassificeret som en produktskat. PSO-afgiften er en obligatorisk betaling fra el-forbrugerne. Indtægterne herfra går fx til subsidier til forskning i vedvarende energi. Der er således ingen direkte modydelse tilknyttet betalingen.

Overskud fra Danske Spil Overskuddet fra Danske Spil vil i det nye nationalregnskab, i overensstemmelse med de europæiske statistik retningslinjer, blive klassificeret som en skat.

Medielicens Medielicensen klassificeret som en skat i det nye nationalregnskab. Denne blev tidligere klassificeret som køb af en tjenesteydelse. Dette skyldes dels en forskrift i den

hidtidige manual, som ikke findes i den nye, om at behandle radio- og TV-licenser som køb af en tjenesteydelse. Dels at der med indførelsen af medielicensen i 2007, ikke længere er direkte sammenhæng med ydelse og modydelse.

Pensionsbidrag til tjenestemandspensioner

Pensionsbidraget for personer ansat i aktieselskaber og lignende (fx DSB) blev tidligere klassificeret som en overførsel fra husholdningerne. Efter revisionen ændres dette til at blive klassificeret som et obligatorisk bidrag til sociale ordninger – altså en skat.

Desuden er en række indbetalinger til offentlig forvaltning og service ændret fra at være klassificeret som en skat til nu at blive klassificeret som et salg. Det drejer sig bl.a. om indtægter fra nummerplader, bygningsattester, apotekerafgiften og udstykningsafgiftens gebyrdel.

Udover de ovenfor nævnte klassifikationsændringer har data- og metoderevisionen også givet anledning til at indrage nye og bedre kilder.

2.1.2 Manualrevision (ESA 2010)

Manualrevision (ESA 2010)

Manualrevisionsændringer er beskrevet nedenfor.

Den grønne check

Den grønne check, der er en såkaldt betalbar skatterabat, kommer til udbetaling, hvis den beregnede skat er mindre end størrelsen af skatterabatten. Denne skal fremover vises brutto i nationalregnskabet. I det hidtidige var kun den del, som blev udbetalt der blev vist. Langt den største del, der ikke kom til udbetaling, blev fratrukket i skatteprovenuet og ikke vist eksplicit.

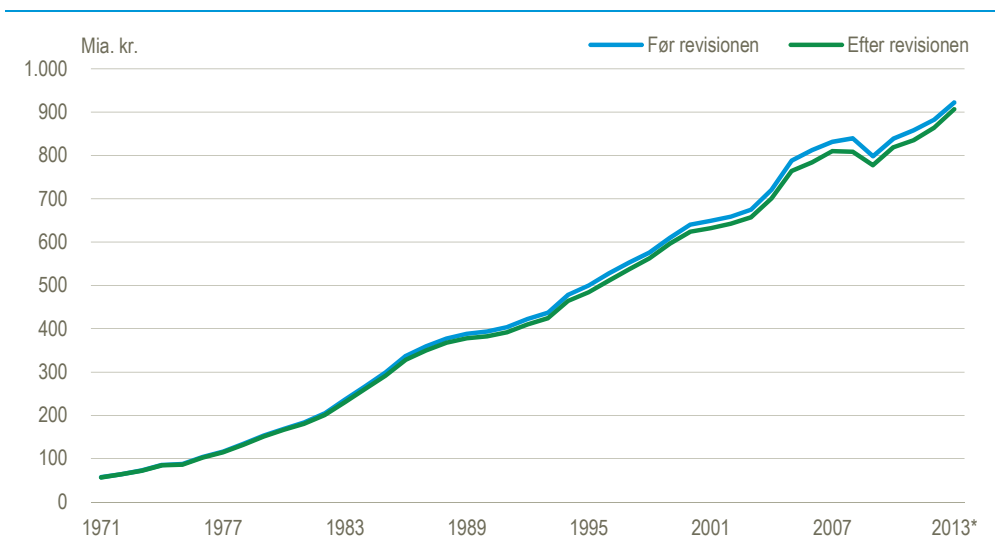
Revisionseffekter

Effekten af revisionen på de samlede skatter og afgifter for perioden 1971-2013 er vist i figur 2.1.

Figur 2.1

De samlede skatter og afgifter før og efter revisionen

Total taxation, before and after the revision

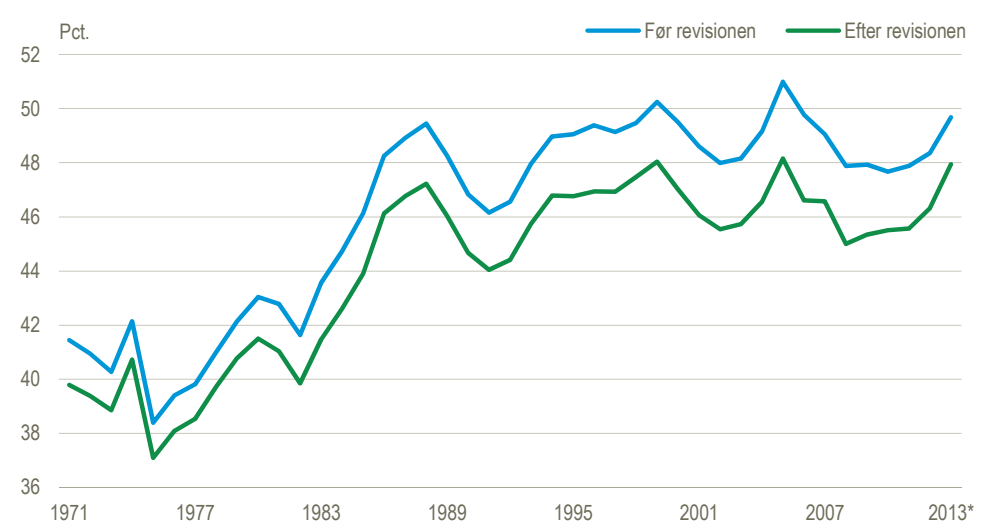


Af figur 2.1 ses det, at de samlede skatter og afgifter i er steget fra små 60 mia. kr. i 1971 til godt 900 mia. kr. i 2013. Revisionen har givet anledning til, at skatter og afgifter er blevet nedjusteret med mellem 600 mio. kr. og 31 mia. kr. svarende til 1,0-3,7 pct.

Skattetrykket er faldet, som følge af revisionerne

Den samlede effekt af revisionerne på skattetrykket for perioden 1971-2013 er vist i figur 2.2.

Figur 2.2 Skattetrykket før og efter revisionen
Taxburden, before and after the revision



Det ses af figur 2.2, at skattetrykket har ligget nogenlunde stabilt siden midten af 1980'erne. Revisionen har medført, at skattetrykket er mellem 1,3 og 3,2 pct.point lavere i de nye opgørelser.

En detaljeret gennemgang af skattetryksbegrebet findes i afsnit 2.8.

I oversigtstabellen er vist beløbsændringerne for 2010 som manual- såvel som data- og metoderevisionen har givet anledning til.

Oversigtstabel 2.1 Ændringer fra før revisionen til efter revisionen. 2010

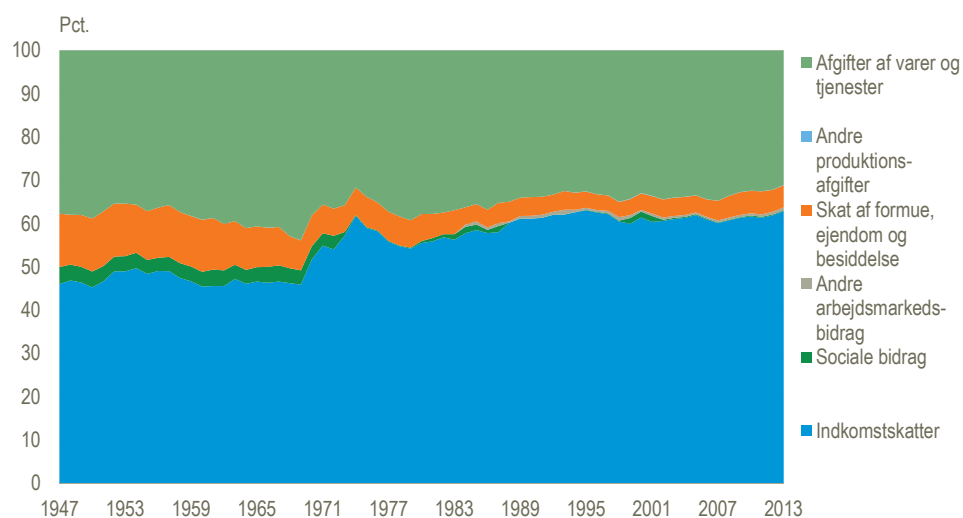
	Før revisionen	Ændringer som følge af data- og metoderevisionen	Ændringer som følge af manualrevisionen	Efter revisionen
	— mio. kr. —			
Skatter og afgifter i alt	839 084,4	-25 126,4	4 725,5	818 683,5
1. Indkomstskatter i alt	513 471,0	-13 207,9	4 725,5	504 988,7
1.1 Personlige indkomstskatter	427 816,2	-5 144,9	4 725,5	427 396,8
1.2 Selskabsskatter	49 119,7	-8 063,0	-	41 056,7
1.3 Pensionsafkastskat	36 535,1	-	-	36 535,1
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	17 686,8	-15 872,2	-	1 814,6
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag	4 160,0	-	-	4 160,0
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	38 475,2	3 976,9	-	42 452,2
4.1 Formueskat	-	-	-	-
4.2 Afgift af arv og gave	3 778,9	-132,9	-	3 646,0
4.3 Afgift af motorkøretøjer	10 534,9	59,4	-	10 594,3
4.4 Ejendomsskatter	24 161,2	-	-	24 161,2
4.5 Mediilicens	-	4 050,4	-	4 050,4
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	0,2	-	-	0,2
5. Afgifter af varer og tjenester	265 148,9	-172,5	-	264 976,4
5.1 Generelle omsætningsafgifter	178 229,0	-1 698,2	-	176 530,8
5.2 Told og importafgifter	3 241,5	-	-	3 241,5
5.3 Afgifter af specielle varer	71 982,4	1 894,3	-	73 876,7
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	5 747,9	-22,2	-	5 725,6
5.5 Afgifter af specielle tjenester	5 759,3	-1 827,1	-	3 932,2
5.6 Indtægter fra spillemonopoler	-	1 480,8	-	1 480,8
5.7 Diverse afgifter af varer og tjenester	188,8	-	-	188,8
6. Andre produktionsskatter	142,5	149,1	-	291,6

2.2 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatter og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2013 til 907 mia. kr., svarende til 47,9 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 63 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 moms, som er en generel afgift på næsten alle varer og tjenester, langt den største afgift. Den udgør omkring to tredjedele af det samlede afgiftsprovenu. Sociale bidrag tegner sig kun for 0,2 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 5 pct. af de samlede skatteindtægter.

Figur 2.3 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 3-4 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, bør 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.

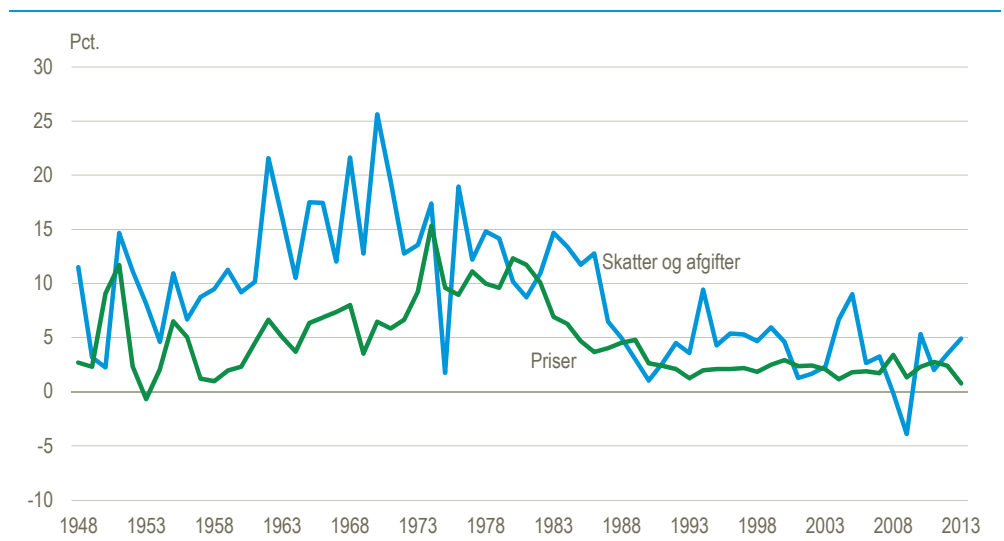
Årlig vækst i skatterne

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 2.4. Til sammenligning viser figuren også inflationen målt ved den årlige vækst i forbrugerpristallet.

Gennem 1960'erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, således, at der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidigsskat og kildeskat, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct. Frem til 1974 var der to-cifrede årlige stigningstakter. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret. Mens stigningstakterne i den mellemliggende periode var mere blandede.

I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne - dvs. en negativ vækst - på 4 pct.

Figur 2.4 **Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne**
Annual increase in total taxation and consumer prices



Arsager til udviklingen

Væksten i skatter og afgifter er naturligvis påvirket af udviklingen i de offentlige udgifter. I 1960'erne blev både den offentlige service og mulighederne for at få offentlige indkomstoverførsler kraftigt udbygget. Dette er hovedforklaringen 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 1960'erne var en højkonjunkturperiode med stigende beskæftigelse og indkomster og med stigende forbrug. Konjunkturopsvinget midt i 1980'erne 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 momsen 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.

2.3 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 2004-2013, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne ved-

rørende 2011-2013 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.9.

2.4 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, de sociale kasser og fonde samt visse offentlige eller kvasi-offentlige selvstændige regnskabsførende enkeltinstitutioner). Disse mange, detaljerede oplysninger er opgjort efter forskellige principper specielt med hensyn til periodiseringen. For at udarbejde en opgørelse omfattende hele skatte- og afgiftsområdet må der derfor først gennemføres en harmonisering af oplysningerne i form af en *omperiodisering* til en fælles basis. Denne er for nationalregnskabet, og dermed også den generelle skattestatistik vedkommende *optjeningsperioden (tilsvartidspunktet)* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skats eller en afgifts udskrivningsgrundlag vedrører. Da en stor del af de foreliggende skatte- og afgiftsoplysninger enten er baseret på *optjeningsperioden 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.

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor

I tabel 2.6 er skatter og afgifter klassificeret efter den *del af offentlig forvaltning og service*, der besidder retten til at udskrive skatterne.

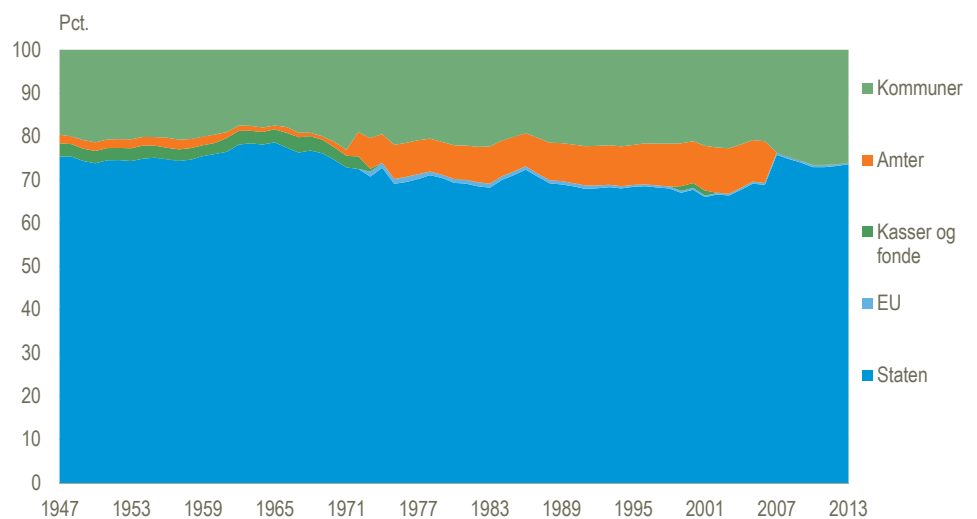
De delsektorer, der arbejdes med, er: 1) *statslig forvaltning og service*, 2) *de sociale kasser og fonde*, 3) *amtskommunal forvaltning og service* (til og med 2006) samt 4) *kommunal forvaltning og service*, hvor de tre sidste som omtalt hver især består af en række *enheder*, nemlig de enkelte kasser 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.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.5.

Større andel til den kommunale sektor

I 2013 modtog staten næsten 74 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 26 pct. De sociale kasser og fonde modtog 0,1 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 78 pct. (1965) og 66 pct. (2001). Primærkommunernes andel af skatteprovenuet har svinget fra 17 pct. (1965) til 27 pct. (2011), mens amtskommunernes andel har svinget fra 1 pct. (1968-69) til 10 pct. (2002-2003). 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 3,5 pct. (1967) og 0 pct. (1988-1998) af det samlede skatteprovenu.

Figur 2.5 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor
Total taxation, by sub-sector



Kilde: Tabel 2.2.

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 niveau¹. 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 toldsatserne 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 kun 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.

¹ Reelt opereres der med et fjerde niveau; delstater som fx Bundesländerne i Tyskland, men sådanne findes ikke i Danmark.

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 2013 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 22,4 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.

2.6 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:

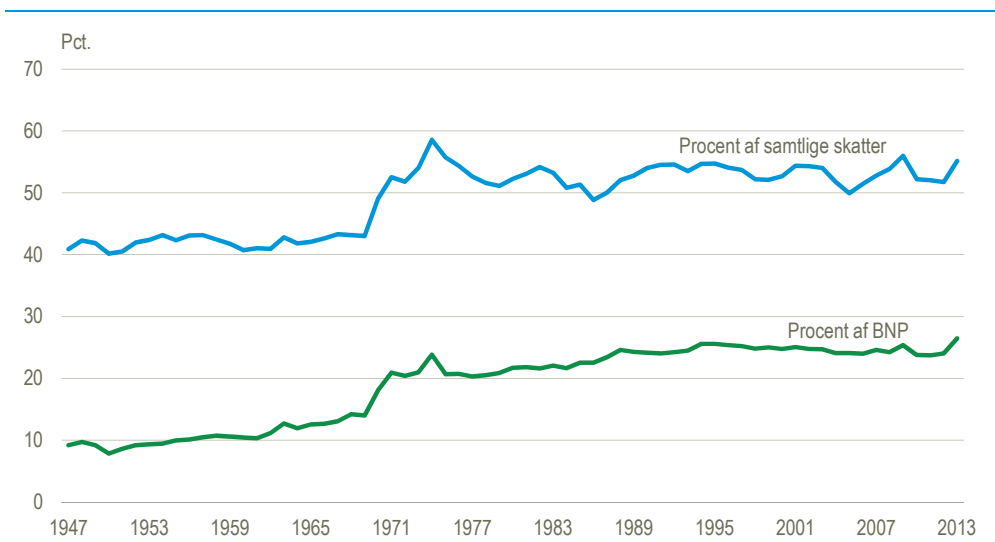
1. Indkomstskatter
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse
5. Afgifter af varer og tjenester
6. Andre produktionsskatter.

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 skatte-reformen i 1994. Det konkrete anvendte indkomstbegreb er beskrevet i de gældende lovbestemmelser, som der henvises til i de følgende kapitler.

Figur 2.6 Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP

Personal income taxes as percentage of total taxation and GDP



Personlig indkomstskat

Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe af disse er de personlige indkomstskatter, der i 2013 indbragte 500,4 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.6, 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 59 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kil-deskat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

Selskabsskat mv.

Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 50,3 mia. kr. i 2013. Selskabsskatten indbragte 50,2 mia. kr., mens fondsskatten de senere år indbragt omkring 0,1 mia. kr. årligt.

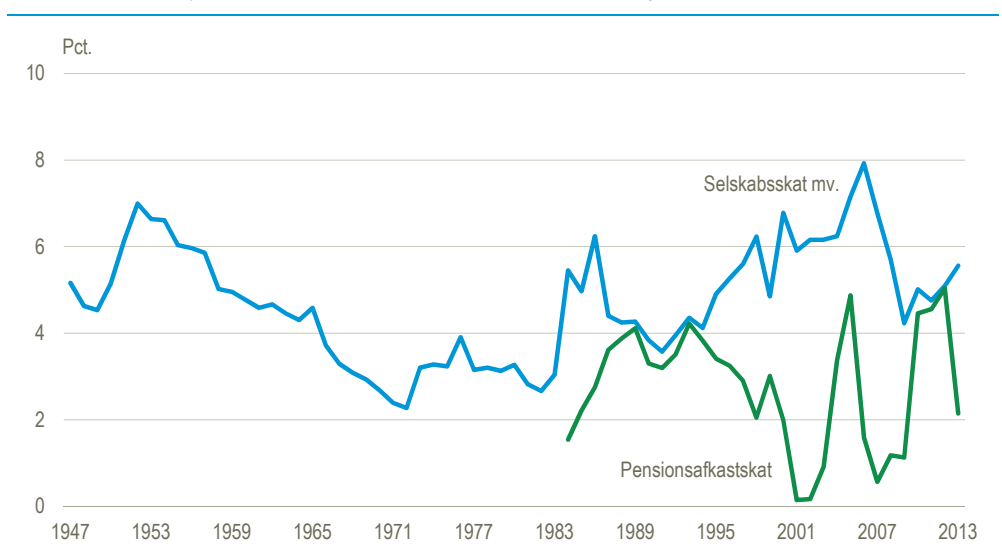
Provenuet fra selskabsskat mv. er siden 1990 vokset så stærkt, at det har overgået væksten i BNP. Provenuet fra selskabsskat mv. lå fra slutningen af 1940'erne og frem til midt i 1980'erne nogenlunde stabilt på mellem 1,0 og 1,5 pct. af BNP. Derefter har selskabsskat mv. imidlertid indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2013 udgjorde selskabsskat mv. 2,7 pct. af BNP.

Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,8 pct. i 1990. Denne andel er 5,6 pct. i 2013 efter at have været knap 8 pct. i 2006, jf. figur 2.7.

Figur 2.7

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 2013 indbragte 19,5 mia. kr. og året før 43,6 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 2.7.

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. "Øremærkningen" anses kun for *effektiv*, hvis bidragene indgår i en selvstændig fondsdannelse, og der erhverves en ret 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 *social*e 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.

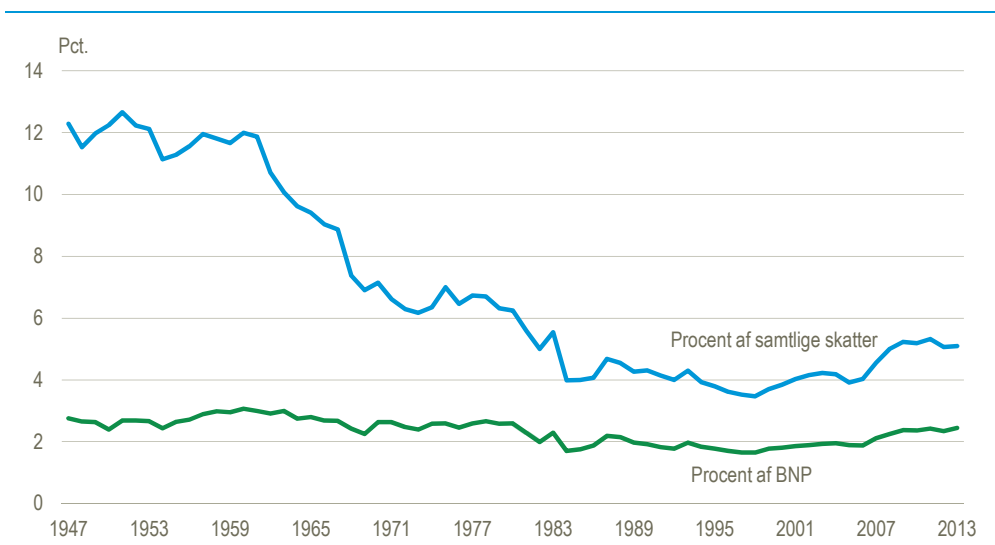
Andre arbejdsmarkedsbidrag

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.

Figur 2.8

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



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.

Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 57 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 25 pct., og afgifter af arv og gave samt medielicensen tegner sig for de resterende 18 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev endelig afskaffet i 1997.

Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til

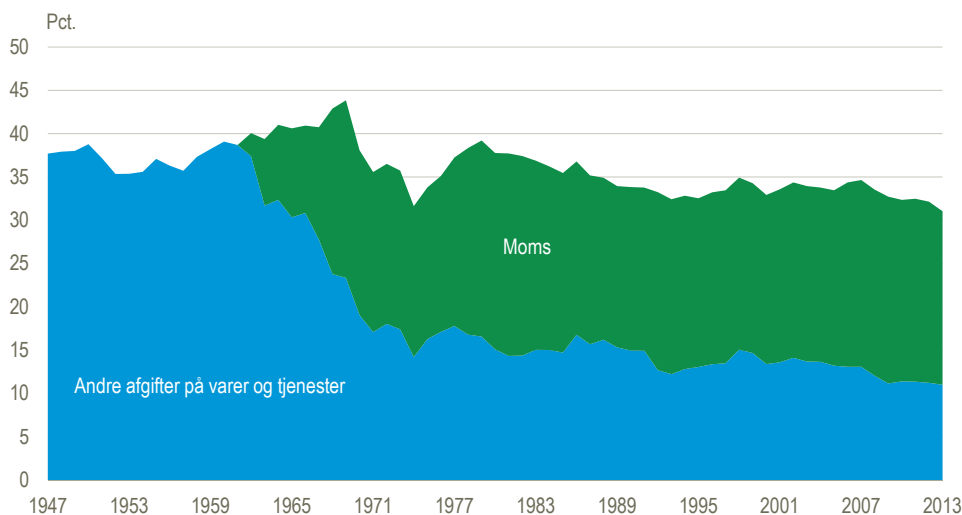
midten af 1980'erne faldt denne andel til under 6 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først og fremmest, at andre typer af skatter og afgifter voksede langt stærkere end skatterne på formue, ejendom og besiddelse. I forhold til BNP har skatterne på formue, ejendom og besiddelse ligget på omkring 3 pct. frem til begyndelsen af 1980'erne. Siden har gruppen af denne type skatter udgjort omkring 2 pct. af BNP, jf. figur 2.8.

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 282 mia. kr. svarende til 31 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 188 mia. svarende til to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

Figur 2.9 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter**
Taxes on goods and services as percentage of total taxation



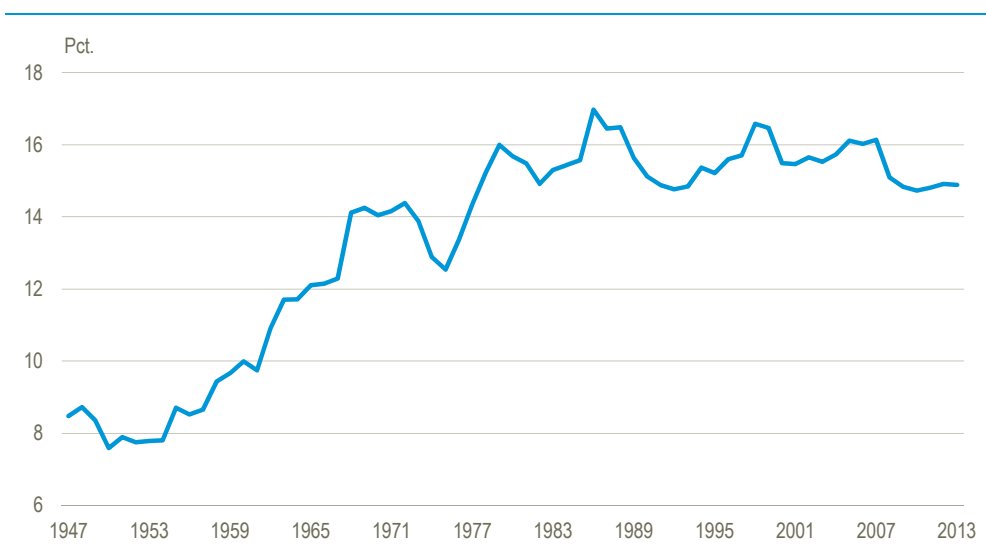
Afgifternes andel toppede i 1969 og nåede bunden i 1974, i 1993 - og igen fra 2009

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960'erne og toppede i 1969, hvor afgifterne tegnede sig for næsten 44 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.9. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi den 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. Siden 2009 har de samlede afgifters andel igen tæt på bundniveauet fra 1974, og faldt i 2013 under.

Figur 2.10

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 på 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.

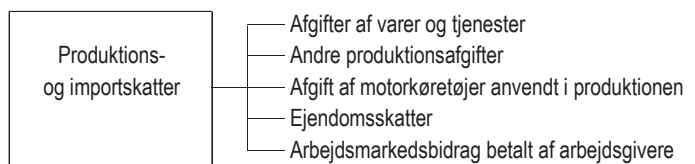
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod under "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår under "skat af formue, ejendom og besiddelse" for og under "afgifter af varer og tjenester" for beskatning i forbindelse med erhvervelsen af samme.

2.7 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

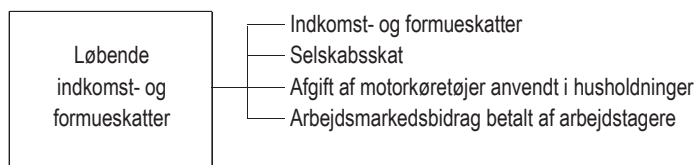
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget 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 nationalregnskabets opdeling. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke - som i forbindelse med artsfordelingen - hovedkriteriet for grupperingen. Det afgørende hensyn her er at afspejle de enkelte skatters og afgifters påvirkning af samfundsøkonomien. Nationalregnskabsgrupperingen af skatteområdet er vist i tabel 2.4 - se også figur 2.11.

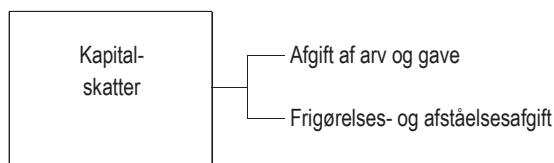
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet



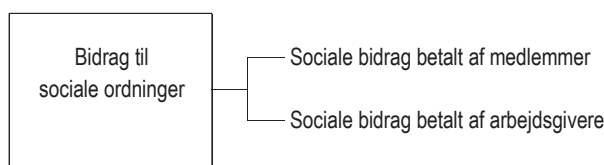
Påvirker NR's produktionsside



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 modsvarer 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 henføningskriteriet 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:

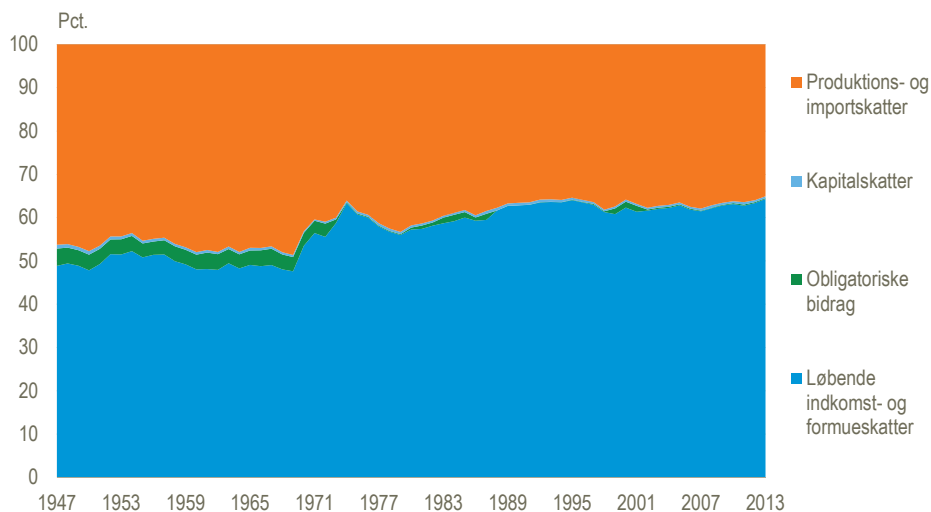
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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 2.6. Der er i parenteserne henvist til artsnumrene i tabel 2.6's anden søjle.

Figur 2.11 **Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper**
Total taxation, by national accounts groups



Produktions- og importskatter

Denne gruppe omfatter skatter og afgifter, der påvirker nationalregnskabet's 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. Denne 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 nationalregnskabet's 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 Medielicens (gruppe 4.5)
- 2.5 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdstagere (gruppe 3.1).

<i>Kapitalskatter</i>	<p>Gruppen dækker skatter og afgifter på formue og ejendom, der set fra skatteyderens side ikke er normalt tilbagevendende skatter. De påvirker derfor hverken nationalregnskabet produktions- eller indkomstsiden, men alene formuesiden. Gruppen omfatter:</p> <p>3.1 Afgift af arv og gave (gruppe 4.2)</p> <p>3.2 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse (gruppe 4.6).</p>
<i>Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</i>	<p>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 <i>effektivt "øremærket"</i> til sociale formål. Der er tale om en slags indirekte og kollektiv opsparring 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.</p> <p>4.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer (gruppe 2.1)</p> <p>4.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 2.2).</p>
<i>Grænsetilfælde</i>	<p>Skønt nationalregnskabsoplægget til grupperingen er forholdsvis entydigt, opstår der dog enkelte afgrænsningsproblemer mellem grupperne. Fx kan det og er blevet diskuteret på internationalt plan om ejendomsskatterne er skatter på den produktion som jorden og bygningerne yder og dermed bør klassificeres som produktions- og importskatter. Eller er erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet er 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.</p>
<i>Valgte klassifikationer for ejendomsværdiskat og grundskyld</i>	<p>Danmarks Statistik har for nuværende valgt at klassificere ejendomsskatten (grundskyld), der betales for jordbesiddelsen som en produktionsskat, mens ejendomsværdiskatten (den tidligere lejeværdi af egen bolig), der betales af bygningens værdi, klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat.</p> <p>Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapitalskatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalskatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstskat. Det er med andre ord formuens afkast, dvs. en indkomst, som det er beskatningens hensigt at belaste. Af ikke-periodiske formueskatter findes der i Danmark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når denne overdrages, samt den i 1980 pålagte éngangsgrundskyld af landbrugsejendomme. Den i 1983 udskrevne midlertidige formueafgift af pensionskapitaler er betragtet som en forløber for den blivende realrenteafgift og derfor ikke som en kapitalskat, selv om formueafgiften var en éngangsforeteelse.</p>

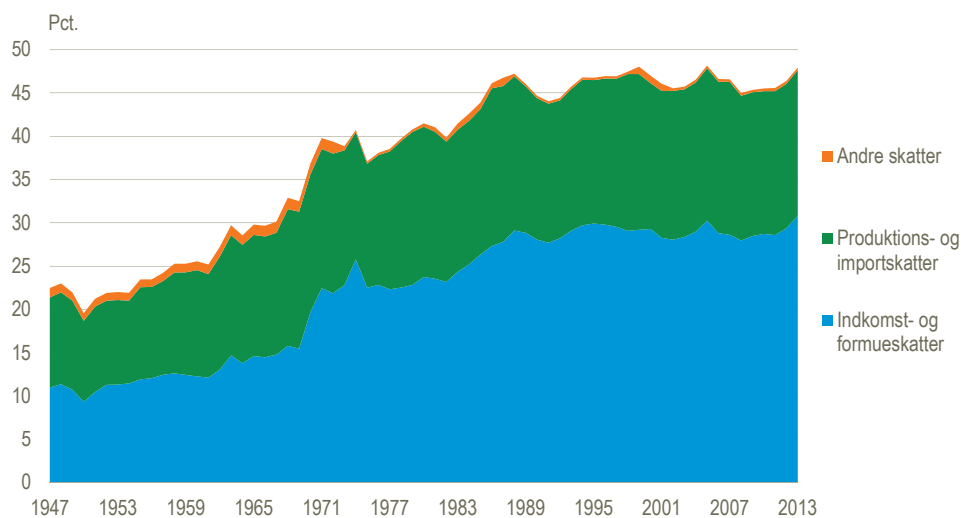
2.8 Beskatningsniveauet

I tabel 2.5 samt figur 2.12 og figur 2.13 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 2.12

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 2004 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 2004 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 2009 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 derfor bruttonationalproduktet falde og det traditionelle skattetryk dermed stige. Dette 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 faktor-

priser. BNP opgjort i faktorpriser betegnes som BFI (bruttofaktorindkomsten). Faktorskattetrykket beregnes således:

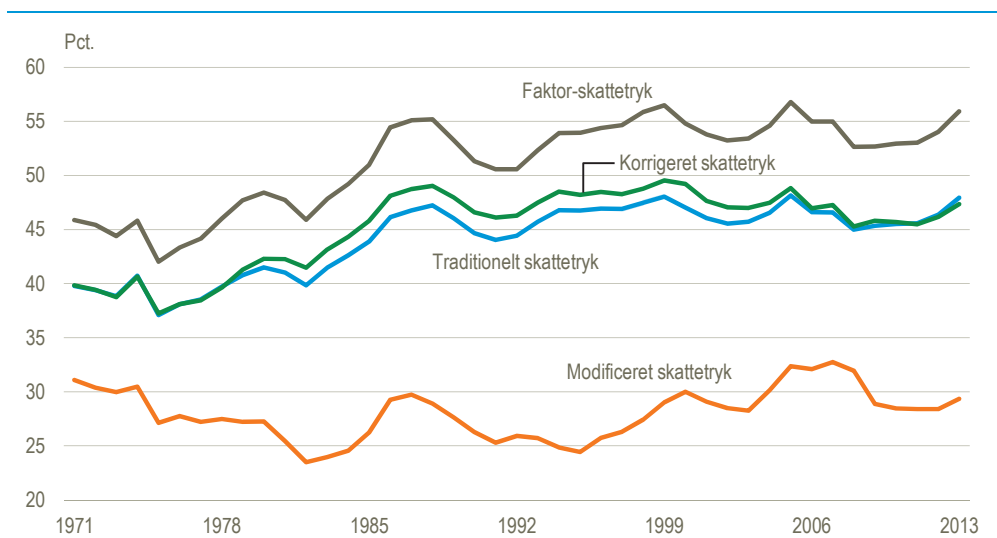
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

Modificeret skattetryk

En del af skattepengene føres tilbage til borgerne som indkomstoverførsler. Man kan tage højde for dette ved at benytte *det modificerede skattetryk*. Indkomstoverførsler indgår ikke i bruttonationalproduktet, da der blot er tale om en omfordeling af indkomst og forbrugsmuligheder. Man opererer derfor også med et modificeret skattetryksbegreb, hvor skatter og afgifter er renset for den del, der går tilbage til borgerne i form af indkomstoverførsler til husholdningerne og subsidier til virksomhederne. Det resterende beløb kaldes for den disponible offentlige bruttoindkomst. Det modificerede skattetryk er således udtryk for en slags nettoskat, der viser, hvor meget borgerne betaler til det offentlige forbrug og opsparing.

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

Figur 2.13 Forskellige mål for skattetrykket
Tax level measures



Kilde: Tabel 2.6.

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 2.13. 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 konjunkturedgang indebære, at skattetrykket automatisk falder.

2.9 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 i denne publikation.

Tallene for årene 1947-1965 er noget mere summarisk opgjort end tallene for de efterfølgende år, men dog rimeligt detaljerede. For perioden 1966-1998 foreligger der i databanken oplysninger om de enkelte skatter og afgifter på samme detaljeringsniveau som i tabel 2.6.

Fra 1999 foreligger oplysningerne om skatter og afgifter 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

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	15 023	15 681	17 121	17 729	18 422	19 439	18 716	19 013	20 791	22 410
Told (5.2.1)	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 926
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	159	242	43	-26	213	33	33	33	33	51
Omstrukturingsafgift af sukker (5.3.70)	•	•	•	396	507	314	•	•	•	•
Bidrag til EU efter fælles momsgrundlag	2 784	3 005	3 508	3 694	4 003	3 334	2 621	3 006	3 081	3 281
Bidrag til EU efter BNI	9 663	9 602	10 439	10 384	10 592	13 110	12 820	12 797	14 714	16 152

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; Duty on the production of sugar; 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 delsektor
Total taxation, by sub-sector

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	700 893	764 015	784 341	809 988	808 883	777 375	818 684	835 254	864 353	906 710
Danske skatter	698 317	760 941	781 167	806 337	805 057	774 380	815 409	832 044	861 358	903 732
Statslig forvaltning og service	474 602	528 365	539 913	614 000	605 453	575 399	597 229	609 293	632 617	667 410
Sociale kasser og fonde	528	529	468	227	170	135	908	982	733	731
Amtskommunal forvaltning og Service	70 393	73 022	75 619	.	.	.	.	.	.	.
Kommunal forvaltning og Service	152 794	159 025	165 166	192 110	199 434	198 846	217 272	221 769	228 008	235 591
EU-skatter	2 576	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 977
Overnational myndighed (EU)	2 576	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 977

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	700 775	763 981	784 324	809 983	808 877	777 366	818 683	835 254	864 353	906 710
1. Indkomstskatter i alt	429 918	473 503	477 965	486 845	491 450	476 879	504 989	512 537	534 820	570 228
1.1 Personlige indkomstskatter	362 543	381 663	403 248	427 412	435 866	435 208	427 397	434 783	447 244	500 357
1.2 Selskabsskatter	43 745	54 597	62 166	54 871	46 050	32 886	41 057	39 707	44 024	50 385
1.3 Andre indkomstskatter	23 630	37 244	12 552	4 562	9 535	8 784	36 535	38 048	43 552	19 487
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 660	1 709	1 676	1 286	1 087	1 018	1 815	2 040	1 938	1 721
2.1 Betalt af medlemmer	1 124	1 177	1 204	1 057	909	877	900	1 049	1 192	982
2.2 Betalt af arbejdsgivere	535	532	472	229	177	140	914	991	746	739
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 221
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 221
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	29 192	29 907	31 612	36 871	40 459	40 645	42 452	44 434	43 767	46 184
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	3 217	3 154	3 526	3 896	4 754	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940
4.3 Afgift af motorkøretøjer	8 861	9 287	9 824	10 230	10 401	10 464	10 594	10 457	10 596	11 429
4.4 Ejendomsskatter	17 113	17 466	18 263	18 996	21 494	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370
4.5 Medielicens	.	.	.	3 749	3 811	3 950	4 050	4 167	4 308	4 445
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	118	34	17	6	6	9	0	0	0	0
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	236 826	255 660	269 581	280 707	271 368	254 388	264 977	271 338	277 982	281 579
5.1 Generelle omsætningsafgifter	144 754	158 675	171 372	179 362	178 437	171 995	176 531	182 217	186 682	188 173
5.2 Told og importafgifter	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 926
5.3 Afgifter af specielle varer	76 763	78 926	79 589	83 084	75 754	68 926	73 877	75 274	78 778	81 461
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	6 552	8 613	8 983	8 659	8 110	5 232	5 726	5 100	4 910	4 685
5.5 Afgifter af specielle tjenester	4 591	4 844	4 724	4 525	4 284	4 011	3 932	3 843	3 187	3 008
5.6 Indtægter fra spillemonopoler	1 633	1 644	1 651	1 648	1 543	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339
5.7 Diverse afgifter	115	125	132	147	133	149	189	152	51	-13
6. Andre produktionsskatter	284	295	282	299	308	284	292	270	299	777
6.1 Spildevand	206	203	187	190	218	187	205	174	193	152
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	78	92	95	109	90	96	86	96	106	625

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
99,6	99,6	99,6	99,5	99,5	99,6	99,6	99,6	99,7	99,7	Danish taxes
67,7	69,2	68,8	75,8	74,9	74,0	72,9	72,9	73,2	73,6	Central government
0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security funds
10,0	9,6	9,6	•	•	•	•	•	•	•	Counties
21,8	20,8	21,1	23,7	24,7	25,6	26,5	26,6	26,4	26,0	Municipalities
0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	Taxes to EU
0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	EU

Tabel 2.3

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*	
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
61,3	62,0	60,9	60,1	60,8	61,3	61,7	61,4	61,9	62,9	Income taxes, total
51,7	50,0	51,4	52,8	53,9	56,0	52,2	52,1	51,7	55,2	Personal income taxes
6,2	7,1	7,9	6,8	5,7	4,2	5,0	4,8	5,1	5,6	Corporation tax
3,4	4,9	1,6	0,6	1,2	1,1	4,5	4,6	5,0	2,1	Capital gains taxes
0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	Labour market contributions, etc.
0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employees, etc.
0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	From employers
0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	Other labour market contributions
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	From employees
0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	From employers
4,2	3,9	4,0	4,6	5,0	5,2	5,2	5,3	5,1	5,1	Tax on wealth, real property, etc.
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	Tax on wealth
0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	Estate duty and gift tax
1,3	1,2	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2	1,3	Motor vehicle duties
2,4	2,3	2,3	2,3	2,7	2,9	3,0	3,0	2,9	2,9	Taxes on real property
•	•	•	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	Media license
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other taxes from wealth, real property, etc.
33,8	33,5	34,4	34,7	33,5	32,7	32,4	32,5	32,2	31,1	Taxes on goods and services, total
20,7	20,8	21,8	22,1	22,1	22,1	21,6	21,8	21,6	20,8	General sales taxes
0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	Customs and import duties
11,0	10,3	10,1	10,3	9,4	8,9	9,0	9,0	9,1	9,0	Taxes on specific goods
0,9	1,1	1,1	1,1	1,0	0,7	0,7	0,6	0,6	0,5	Taxes on specific transactions
0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,3	Taxes on specific services
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	Income fra gambling monopolies
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	0,1	Other production taxes, total
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Effluent charges
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	Duties in connection with licences, authorizations, etc.

Tabel 2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper
Total taxation, by national accounts groups

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	700 893	764 015	784 341	809 988	808 883	777 375	818 684	835 254	864 353	906 710
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	257 086	275 968	291 086	303 450	296 465	281 471	293 295	300 970	307 983	315 145
Produktskatter	230 533	248 565	261 972	272 332	262 977	246 928	256 754	262 358	269 156	272 105
Andre produktionsskatter	26 552	27 404	29 114	31 118	33 488	34 544	36 541	38 611	38 827	43 040
Løbende indkomst- og formueskatter	436 236	480 076	484 863	497 699	502 745	488 213	516 653	524 242	547 395	582 927
Kapitalskatter	3 335	3 188	3 542	3 902	4 760	3 678	3 646	4 792	4 042	3 940
Bidrag til sociale ordninger	1 660	1 709	1 676	1 286	1 087	1 018	1 815	2 040	1 938	1 721
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 576	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 977

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*	
	pct.										
Skatter og afgifter i alt¹	46,6	48,2	46,6	46,6	45,0	45,3	45,5	45,6	46,4	47,9	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter	17,3	17,6	17,5	17,7	16,7	16,6	16,5	16,6	16,7	16,8	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	29,0	30,3	28,8	28,6	28,0	28,5	28,7	28,6	29,4	30,8	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security contributions
<i>Korrigeret skattetryk</i>	47,5	48,8	47,0	47,3	45,3	45,8	45,7	45,5	46,2	47,4	<i>Adjusted tax level</i>
<i>Modificeret skattetryk</i>	30,2	32,4	32,1	32,7	31,9	28,9	28,5	28,4	28,4	29,4	<i>Modified tax level</i>
<i>Faktorskattetryk</i>	54,6	56,8	55,0	55,0	52,6	52,7	52,9	53,0	54,0	55,9	<i>Factor tax level</i>

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*	2012*	2013*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
Danish schemes										
36,7	36,1	37,1	37,5	36,7	36,2	35,8	36,0	35,6	34,8	Taxes on production and import
32,9	32,5	33,4	33,6	32,5	31,8	31,4	31,4	31,1	30,0	Taxes on products
3,8	3,6	3,7	3,8	4,1	4,4	4,5	4,6	4,5	4,7	Other taxes linked to production
62,2	62,8	61,8	61,4	62,2	62,8	63,1	62,8	63,3	64,3	Current taxes on income, wealth, etc.
0,5	0,4	0,5	0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	Capital taxes
0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	Social security contributions
EU schemes										
0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	Taxes on production and import

Tabel 2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter delsektor¹ og skatteart²

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

Sektor nr.	Art nr.	2004	2005	2006	2007	2008
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	700 893	764 015	784 341	809 988	808 883
1	Til statslig forvaltning og service	474 602	528 365	539 913	614 000	605 453
2	Til sociale kasser og fonde	528	529	468	227	170
3	Til amtskommunal forvaltning og service	70 393	73 022	75 619	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	152 794	159 025	165 166	192 110	199 434
9	Til overnational myndighed (EU)	2 576	3 074	3 174	3 652	3 826
	1. Indkomstskatter i alt	429 918	473 503	477 965	486 845	491 450
1	Til statslig forvaltning og service	223 844	258 922	255 442	313 730	313 510
3	Til amtskommunal forvaltning og service	65 336	68 001	70 497	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	140 738	146 580	152 026	173 114	177 940
	1.1 Personlige indkomstskatter	362 543	381 663	403 248	427 412	435 866
1	Til statslig forvaltning og service	156 469	167 082	180 725	254 298	257 926
3	Til amtskommunal forvaltning og service	65 336	68 001	70 497	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	140 738	146 580	152 026	173 114	177 940
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	72 953	79 995	88 597	155 540	154 128
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	65 336	68 001	70 497	.	.
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	140 738	146 580	152 026	173 114	177 940
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	6 962	7 416	7 902	8 948	9 479
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	266	264	302	342	363
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtdisfond	977	905	910	1 144	1 547
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	64 810	67 568	71 685	76 609	80 286
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	10 502	10 933	11 330	11 715	12 123
	1.2 Selskabsskat mv.	43 745	54 597	62 166	54 871	46 050
1	1.2.1 Selskabsskat	36 343	45 267	50 268	45 584	34 690
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	80	113	226	106	83
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	7 107	9 080	11 672	9 181	11 277
1	1.2.6 Hensættelsesafgift	216	137	.	.	.
1	1.3 Pensionsafkastskat	23 630	37 244	12 552	4 562	9 535
	1.3.1 Betalt af husholdninger	1 440	3 445	4 665	2 586	279
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	22 190	33 798	7 887	1 976	9 256
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 660	1 709	1 676	1 286	1 087
1	Til statslig forvaltning og service	1 132	1 180	1 208	1 059	917
2	Til sociale kasser og fonde	528	529	468	227	170
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	1 124	1 177	1 204	1 057	909
1	2.1.11 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i selskaber	606	641	685	555	506
1	2.1.12 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	518	536	519	502	403
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	535	532	472	229	177
1	Til statslig forvaltning og service	7	3	4	2	7
2	Til sociale kasser og fonde	528	529	468	227	170
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	7	3	4	2	7
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	528	529	468	227	170
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	1 925	1 951	2 211	2 824	2 986
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	970	956	997	1 151	1 219
1	3.2.7 Afgift af arbejdsskader	.	.	.	.	.

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

Kilde: Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsbank.

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

Tabel 2.6

2009	2010	2011*	2012*	2013*	
mio. kr.					
777 375	818 684	835 254	864 353	906 710	Total taxes and duties
575 399	597 229	609 293	632 617	667 410	To central government
135	908	982	733	731	To social security funds
.	.	.	.	.	• To counties
198 846	217 272	221 769	228 008	235 591	To municipalities
2 995	3 275	3 211	2 995	2 977	To EU
476 879	504 989	512 537	534 820	570 228	Income taxes, total
300 594	311 878	315 787	331 633	361 007	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
176 284	193 111	196 750	203 187	209 221	To municipalities
435 208	427 397	434 783	447 244	500 357	Personal income taxes
258 924	234 286	238 032	244 057	291 135	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
176 284	193 111	196 750	203 187	209 221	To municipalities
136 756	129 655	134 200	138 415	150 587	Central government income tax
.	.	.	.	.	• County income tax
176 284	193 111	196 750	203 187	209 221	Municipality income tax
28 294	9 842	9 269	9 269	42 974	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
335	320	304	301	260	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
1 552	982	1 089	1 224	1 129	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
79 626	80 863	80 357	81 821	83 013	Labour market contributions
12 360	12 623	12 814	13 028	13 172	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
32 886	41 057	39 707	44 024	50 385	Corporation tax, etc.
26 433	33 171	30 778	34 700	41 900	Corporation tax
71	161	89	100	100	Tax on funds and associations
6 382	7 725	8 839	9 224	8 385	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
.	.	.	.	.	• Tax on provisions
8 784	36 535	38 048	43 552	19 487	Tax on yields of certain pension scheme assets
634	3 452	511	3 101	4 392	From households
8 150	33 083	37 536	40 451	15 095	From insurance companies, private pension funds etc.
1 018	1 815	2 040	1 938	1 721	Social security contributions, total
883	907	1 058	1 205	990	To central government
135	908	982	733	731	To social security funds
877	900	1 049	1 192	982	From employees, etc.
463	450	448	644	476	Contributions to pension funds from officials in companies
414	450	601	548	506	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
140	914	991	746	739	From employers
5	6	9	13	8	To central government
135	908	982	733	731	To social security funds
5	6	9	13	8	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
135	908	982	733	731	Contributions to employees' wage guarantee fund
4 153	4 160	4 635	5 547	6 221	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	• From employees, etc.
4 153	4 160	4 635	5 547	6 221	From employers
3 079	3 085	3 104	3 777	4 193	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 074	1 075	1 531	1 770	1 530	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	.	.	499	Duty on occupational injuries

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.	2004	2005	2006	2007	2008
		mio. kr.				
	4.	29 309	29 941	31 629	36 877	40 465
1	Til statslig forvaltning og service	12 196	12 475	13 366	17 881	18 972
3	Til amtskommunal forvaltning og service	5 057	5 022	5 123	•	•
4	Til kommunal forvaltning og service	12 056	12 444	13 140	18 996	21 494
	4.1 Formueskat	•	•	•	•	•
	4.2 Afgift af arv og gave	3 217	3 154	3 526	3 896	4 754
1	4.2.1 Arveafgift	3 217	3 154	3 526	3 896	4 754
	4.3 Afgifter af motorkøretøjer	8 861	9 287	9 824	10 230	10 401
1	4.3.1 Vægtafgift anvendt af husholdningerne	6 187	6 434	6 753	6 954	7 330
1	4.3.2 Vægtafgift anvendt i produktionen	2 147	2 259	2 469	2 652	2 504
1	4.3.3 Vejbenyttelsesafgift	396	456	457	473	413
1	4.3.4 Miljøbidrag af biler	131	138	145	151	154
	4.4 Ejendomsskatter	17 113	17 466	18 263	18 996	21 494
3	Til amtskommunal forvaltning og service	5 057	5 022	5 123	•	•
4	Til kommunal forvaltning og service	12 056	12 444	13 140	18 996	21 494
3	4.4.2 Amtskommunal grundskyld	4 914	4 884	4 975	•	•
4	4.4.3 Kommunal grundskyld	9 100	9 465	9 867	15 601	17 000
3	4.4.7 Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	28	27	28	•	•
3	4.4.8 Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	115	111	119	•	•
4	4.4.9 Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	411	424	539	393	641
4	4.4.10 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	473	450	498	757	945
4	4.4.11 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	2 072	2 105	2 237	2 244	2 907
1	4.5 Medielicens	•	•	•	3 749	3 811
	4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse mv.	118	34	17	6	6
1	4.6.1 Frigørelses- og afståelsesafgift	118	34	17	6	6
	5. Afgifter af varer og tjenester	236 826	255 660	269 581	280 707	271 368
1	Til statslig forvaltning og service	234 250	252 586	266 407	277 056	267 542
9	Til overnational myndighed (EU)	2 576	3 074	3 174	3 652	3 826
	5.1. Generelle omsætningsafgifter	144 754	158 675	171 372	179 362	178 437
1	5.1.1. Moms	141 038	154 654	166 936	174 639	173 872
1	5.1.5 Lønsumsafgift	3 717	4 021	4 435	4 724	4 565
	5.2. Told og importafgifter	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106
9	5.2.1 Told	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106
	5.3 Afgifter af specielle varer	76 763	78 926	79 589	83 084	75 754
1	Til statslig forvaltning og service	76 605	78 685	79 545	82 714	75 034
9	Til overnational myndighed (EU)	159	242	43	370	720
1	5.3.1 Benzinafgift	10 287	9 404	9 260	9 154	8 898
1	5.3.2 Registreringsafgift af motorkøretøjer	17 343	21 303	23 794	24 289	19 109
1	5.3.5 Afgift af cigaretter og røgtobak	6 974	7 138	7 624	7 201	7 036
1	5.3.6 Afgift af cigarer, cerutter mv.	61	53	49	40	40
1	5.3.7 Indtægt ved salg af banderoler	9	10	7	13	15
1	5.3.8 Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 231	1 253	1 266	1 289	1 221
1	5.3.9 Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	97	94	95	93	113
1	5.3.10 Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	40	60	51	46	47
1	5.3.12 Afgift af konsumis	181	180	189	180	180
1	5.3.13 Afgift af kaffe mv.	271	266	276	250	246
1	5.3.14 Afgift af mineralvand	504	492	522	417	406
1	5.3.15 Afgift af øl	1 367	1 114	1 108	1 080	1 031
1	5.3.16 Afgift af vin og frugtvin	1 136	1 002	1 008	1 032	1 066
1	5.3.17 Afgift af spiritus	1 214	1 184	1 184	1 213	1 159
1	5.3.27 Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	222	224	220	211	178

Tabel 2.6

2009	2010	2011*	2012*	2013*	
mio. kr.					
40 654	42 452	44 434	43 767	46 184	Taxes on wealth, real property, etc.
18 092	18 291	19 416	18 946	19 814	To central government
.	.	.	.	.	To counties
22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	To municipalities
.	.	.	.	.	Tax on wealth
3 669	3 646	4 792	4 042	3 940	Estate duty and gift tax
3 669	3 646	4 792	4 042	3 940	Inheritance duty
10 464	10 594	10 457	10 596	11 429	Motor vehicle duties
7 224	7 467	7 385	8 123	8 096	Motor vehicle weight duty from households
2 650	2 611	2 547	1 952	2 793	Motor vehicle weight duty from producers
430	370	372	378	383	Road charges
160	147	153	144	158	Recycling fee on cars
22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	Taxes on real property
.	.	.	.	.	To counties
22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	To municipalities
.	.	.	.	.	County tax on land
18 102	19 644	20 547	20 947	22 580	Municipal tax on land
.	.	.	.	.	County reimbursement duty on land value of public properties
.	.	.	.	.	County reimbursement duty on buildings value of public properties
601	433	420	360	359	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
916	814	768	664	641	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 943	3 269	3 284	2 851	2 789	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
3 950	4 050	4 167	4 308	4 445	Media license
9	0	0	0	0	Other taxes from wealth, real property, etc.
9	0	0	0	0	Property release duty
254 388	264 977	271 338	277 982	281 579	Taxes on goods and services, total
251 393	261 702	268 128	274 987	278 602	To central government
2 995	3 275	3 211	2 995	2 977	To EU
171 995	176 531	182 217	186 682	188 173	General sales taxes
167 529	171 583	176 448	180 851	181 676	VAT
4 465	4 948	5 769	5 831	6 497	Duty on wage and salary costs
2 647	3 241	3 177	2 962	2 926	Customs and import duties, etc.
2 647	3 241	3 177	2 962	2 926	Customs duties
68 926	73 877	75 274	78 778	81 461	Taxes on specific goods
68 578	73 843	75 240	78 744	81 410	To central government
348	33	33	33	51	To EU
8 700	8 029	7 731	7 392	7 286	Duty on petrol
11 864	13 586	13 613	13 075	15 218	Motor vehicle registration duty
7 119	8 283	7 448	8 163	8 417	Cigarette and tobacco duty
33	32	32	52	47	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
8	5	3	3	4	Income from sale of revenue labels
1 196	1 470	1 530	1 735	2 023	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
125	144	159	193	181	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
31	51	58	91	68	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
175	201	217	265	297	Duty on ice-cream
253	243	248	259	271	Duty on coffee, etc.
413	383	397	505	374	Duty on mineral water
949	895	885	1 037	977	Duty on beer
1 054	1 071	1 133	1 519	1 674	Duty on wine
1 065	1 028	1 062	1 074	1 127	Duty on spirits
144	117	117	103	95	Duty on electric bulbs and fuses, etc.

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.		2004	2005	2006	2007	2008
			mio. kr.				
9	5.3.36	Produktionsafgift af sukker	159	242	43	- 26	213
1	5.3.37	Afgift af te	8	8	8	8	8
1	5.3.38	Afgift af elektricitet	8 440	8 420	8 649	8 665	8 729
1	5.3.39	Afgift af visse olieprodukter	7 878	8 069	8 140	8 549	8 934
1	5.3.40	Afgift af visse detailsalgspakninger	598	622	664	727	732
1	5.3.43	Afgift af råstofindvinding og -import	170	208	220	220	184
1	5.3.44	Afgift af engangsservice	117	116	123	126	129
1	5.3.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	424	407	368	449	570
1	5.3.47	Afgift af stenkul og brunkul mv.	1 601	1 497	1 492	1 450	1 481
1	5.3.51	Afgift vedrørende affald	1 017	1 079	1 182	1 225	1 113
1	5.3.52	Afgift af CFC	52	53	55	53	57
1	5.3.53	Afgift af CO2	4 928	5 151	5 086	5 108	5 056
1	5.3.54	Afgift af cigaretpapir	43	37	30	32	30
1	5.3.55	Afgift af ledningsført vand	1 443	1 364	1 384	1 371	1 372
1	5.3.56	Afgift af poser af papir eller plast mv.	195	193	207	210	211
1	5.3.57	Afgift af nikkel/kadmium batterier	20	24	23	17	12
1	5.3.58	Afgift af dæk	40	42	51	45	38
1	5.3.59	Afgift af svovl	115	76	69	108	82
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler	1	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas	3 749	3 753	3 587	3 375	3 610
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	26	26	23	27	25
1	5.3.64	Afgift af visse vækstfremmere	0	.	.	.	.
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	12	12	13	12	13
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	43	45	46	42	36
1	5.3.67	Afgift af blyakkumulatorer	8	8	9	0	0
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	.	37	47	51	39
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	.	10	16	17	14
9	5.3.70	Omstruktureringsafgift af sukker	.	.	.	396	507
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	.
1	5.3.73	PSO-afgift	4 736	3 648	1 400	4 319	1 814
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	6 552	8 613	8 983	8 659	8 110
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	6 503	8 548	8 880	8 574	8 049
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen	49	65	103	85	62
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	4 591	4 844	4 724	4 525	4 284
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	13	15	16	18	18
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipping	1 070	1 051	1 066	1 143	1 120
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 999	2 045	2 121	2 104	1 976
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	74	84	92	100	116
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	197	209	248	261	222
1	5.5.10	Passagerafgift	517	655	339	6	.
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	25	27	31	35	38
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	695	758	811	858	795
1	5.5.14	Afgift af væddemål	.	.	.	.	.
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil	.	.	.	.	.
	5.6	Indtægter fra spillemonopoler	1 633	1 644	1 651	1 648	1 543
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S	1 633	1 644	1 651	1 648	1 543
1	5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester³	115	125	132	147	133
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	284	295	282	299	308
1	6.1	Afgifter af spildevand	206	203	187	190	218
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	78	92	95	109	90
1	6.2.1	Arbejds miljøfonden	78	92	95	109	90
1	6.2.5	CO2-emissionskat	.	.	.	.	.

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2009	2010	2011*	2012*	2013*	
mio. kr.					
33	33	33	33	51	Duty on the production of sugar
8	8	7	8	8	Duty on tea
8 600	10 195	11 944	11 167	9 513	Duty on electricity
8 970	8 623	9 557	9 231	9 306	Duty on certain oil products
693	706	640	689	715	Duty on certain retail containers
121	119	149	133	132	Duty on extraction and import of raw materials
124	120	121	121	121	Duty on disposable tableware
436	466	480	553	656	Duty on insecticides, herbicides, etc.
1 583	2 587	2 357	2 583	2 991	Duty on coal, etc.
961	51	177	164	167	Duty on waste
55	56	70	72	81	Duty on CFC
5 006	5 822	5 882	5 709	5 762	Duty on CO ₂
28	28	29	35	36	Duty on cigarette paper
1 371	1 333	1 333	1 516	1 584	Duty on piped water
202	201	197	194	186	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
6	4	3	1	3	Duty on nickel/cadmium batteries
44	62	57	49	50	Duty on tires
68	48	48	44	51	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 515	4 524	4 324	4 033	5 255	Duty on natural gas
21	26	17	13	21	Duty on nitrogen
.	.	.	.	.	Duty on special growth stimulants
11	11	11	10	10	Duty on PVC film
25	23	21	21	18	Duty on PVC and phthalates
0	.	.	.	.	Duty on lead accumulators
40	51	51	47	49	Duty on mineral phosphorus
12	26	49	37	33	Surcharge on alcoholic soft drinks
314	.	.	.	.	Restructuring scheme for EU sugar system
.	212	197	505	870	Duty on nitrogen oxides
.	.	283	1 223	.	Duty on saturated fat
3 549	3 004	2 601	5 121	5 734	PSO-duty
5 232	5 726	5 100	4 910	4 685	Taxes on specific transactions
5 181	5 695	5 069	4 883	4 664	Stamp duties
51	30	31	27	21	Land development duty
4 011	3 932	3 843	3 187	3 008	Taxes on specific services
16	16	16	16	15	Gambling tax on racing
1 039	1 071	1 102	39		Sales tax on football pools
1 898	1 854	1 746	1 732	1 598	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
115	121	112	102	127	Duty on insurance on pleasure boats
185	173	186	197	191	Duty on casinos
.	.	.	.	.	Passenger duty
40	41	42	42	42	Duty on the Danish State Lottery
718	656	638	651	545	Duty on slot machines
.	.	.	235	288	Duty on gambling
.	.	.	173	202	Duty on online casinos
1 429	1 481	1 576	1 413	1 339	Income from gambling monopolies
1 429	1 481	1 576	1 413	1 339	Dividend from Danske Spil A/S
149	189	152	51	-13	Other duties on goods and services
284	292	270	299	777	Other production taxes, total
187	205	174	193	152	Effluent charges
96	86	96	106	625	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
96	86	96	106	92	Duties paid to the working environment fund
.	.	.	.	533	Carbon dioxide emission tax

3. Skatterestancer

Da data for skatterestancer for 2013, pga. metodeskift, ikke er sammenlignelige med tidligere års, er afsnit 3.1 samt tabellerne 3.1-3.3 et genoptryk af disse fra sidste års publikation.

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 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.

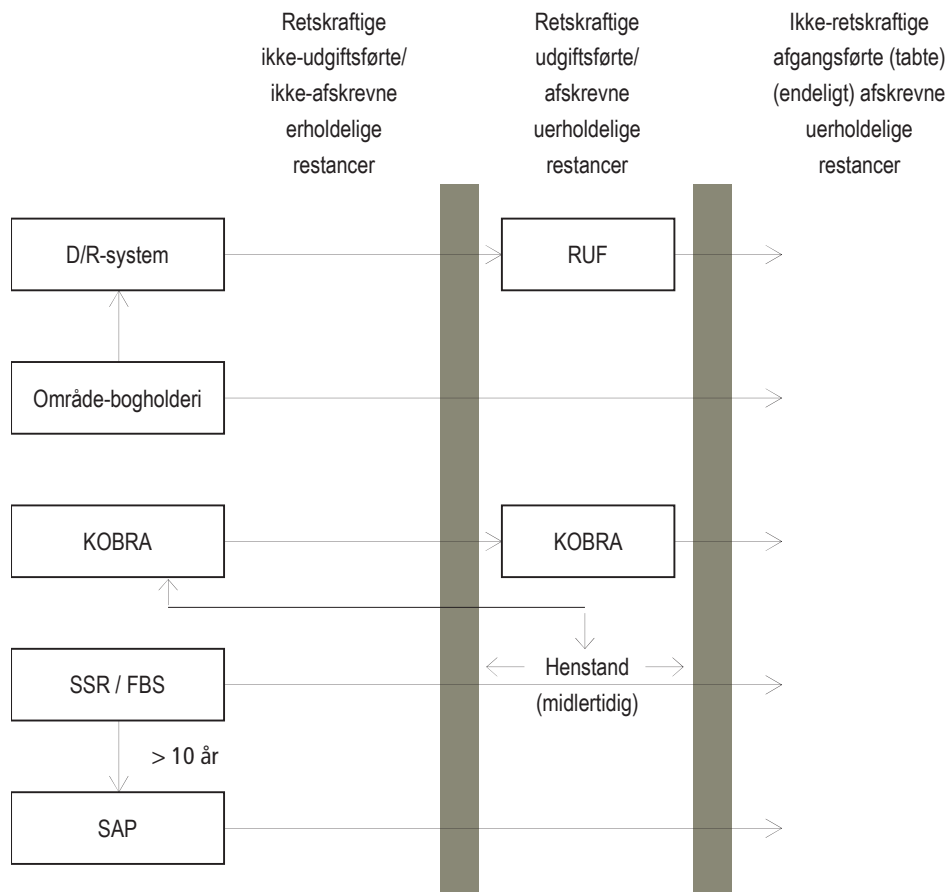
Hvis fx en *personlig ejet* virksomhed med skattegæld ophører og gælden udgiftsføres, overføres den fra D/R-systemet til et register over Retskraftige Udgiftsførte Fordringer (RUF), hvorfra gælden først udgår ved betaling, gældssanering, forældelse eller hæfterens død. Ved forældelse eller hæfterens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

I Selskabs- og Fondsskatteregistre (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.		
2006	89	96	185
2007	238
2008	269
2009	234
2010	187
2011	196
2012	173

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 eftergivelse 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 moms-beløb 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 2006-2013 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2012 og 2013 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2006-2011 vil være endelige, mens tallene for 2012 og 2013 vil blive reviderede, når det trykte statsregnskab for 2014 foreligger i maj 2015. 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

	2009	2010	2011	2012	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	50 016	56 917	62 068	63 955	Taxes and duties in arrears
A-skat	3 276	3 322	3 086	3 227	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	2 550	2 997	2 996	2 930	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	14 193	15 945	14 616	13 563	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	9 212	9 952	9 333	9 372	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	8 672	10 523	16 442	19 398	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	11 671	12 714	13 231	14 555	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	137	76	52	30	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	148	798	1 314	479	Dividend tax
Dødsboskat	8	129	133	22	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	1	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	41	329	713	236	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	108	132	151	142	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

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

	2009	2010	2011	2012	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	35 076	42 203	49 149	51 835	Taxes and duties in arrears
A-skat	2 718	2 763	2 629	2 808	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	1 906	2 280	2 310	2 289	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	11 343	12 994	12 136	11 314	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	3 555	4 257	4 498	4 678	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	8 672	10 523	16 442	19 398	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	6 440	8 054	8 922	10 580	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	137	76	52	30	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	148	798	1 314	479	Dividend tax
Dødsboskat	8	129	133	22	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	1	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	41	329	713	236	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	-	-	-	-	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

Tabel 3.3

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

	2009	2010	2011	2012	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	3 096	3 353	5 009	5 311	Taxes and duties in arrears
A-skat	360	478	646	728	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	121	129	237	202	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	1 190	1 549	2 160	2 290	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	847	647	948	1 317	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	289	336	439	553	Corporation tax and tax on funds
Personskat	287	211	574	211	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	1	-	1	-	- Special pension-scheme savings
Udbytteskat	1	3	3	11	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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	2 536,7	2 549,8	2 312,7	2 872,0	3 474,6	3 905,6	4 013,0	4 013,0
V Produktskatter (D.99521)	825,4	973,2	1 221,3	1 608,2	1 980,4	2 153,6	2 175,0	2 175,0
V Andre produktionsskatter (D.99529)	3,0	3,8	5,7	6,2	6,7	5,7	6,0	6,0
IH Indkomstskatter (D.99551)	1 190,9	1 038,2	818,0	923,6	1 081,2	1 347,5	1 450,0	1 450,0
IV Indkomstskatter (D.99551)	442,9	449,3	465,7	275,1	352,7	364,9	350,0	350,0
H Andre løbende skatter (D. 99559)	73,8	83,5	-201,9	55,1	50,7	32,1	30,0	30,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D. 99591)	0,7	1,8	3,9	3,9	3,0	1,3	2,0	2,0
Husholdninger (H)	1 265,4	1 123,5	620,0	982,5	1 134,9	1 380,9	1 482,0	1 482,0
Virksomheder (V)	1 271,3	1 426,3	1 692,7	1 889,5	2 339,7	2 524,3	2 531,0	2 531,0

Anm. Koderne i parenteserne henviser til manualen til Europæiske NationalregnskabsSystem (ENS2010).

¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

4. Personbeskatningen

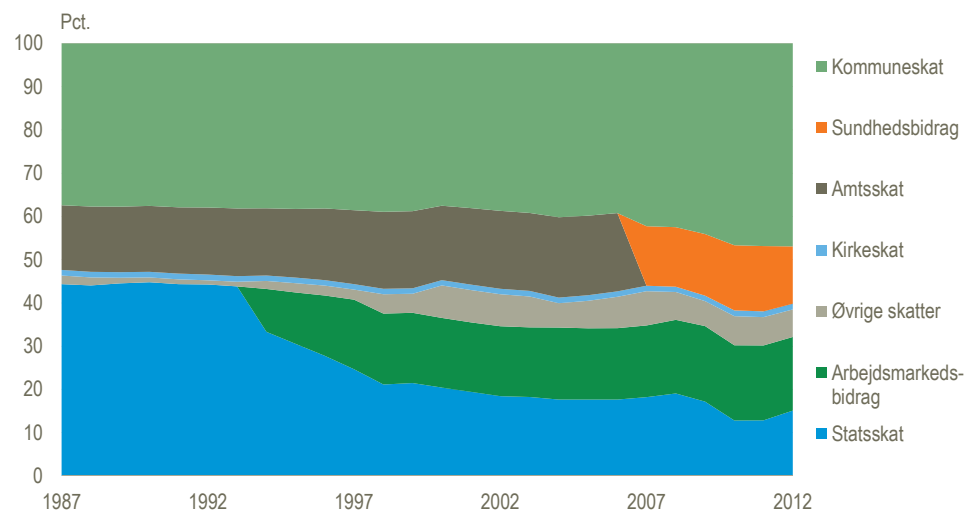
Personbeskatningens forskellige elementer

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 15 pct. i 2012 – eller til 32 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 47 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i 2012. 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.

<i>Begrænset skattepligt</i>	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.
<i>Undtaget fra skattepligt</i>	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.
<i>Børn</i>	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.
<i>Dobbeltbeskatning søges undgået</i>	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.
<i>Ikke alle er under ligning</i>	Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2012 omfattede 5,6 millioner personer, var 5,0 millioner skattepligtige.
<i>Love mv.</i>	Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statsskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger, og med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

4.1.1 Almindelig personbeskatning

<i>Indkomstbegreber</i>	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.
<i>Forskellige indtægtgrundlag for indkomstskatten fra 1987</i>	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.
<i>Aktieindkomst fra 1991</i>	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. For aktier købt før 2006, der på salgstidspunktet har været ejet i mere end tre år dog kun, hvis kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er fradragsberettiget og mod-

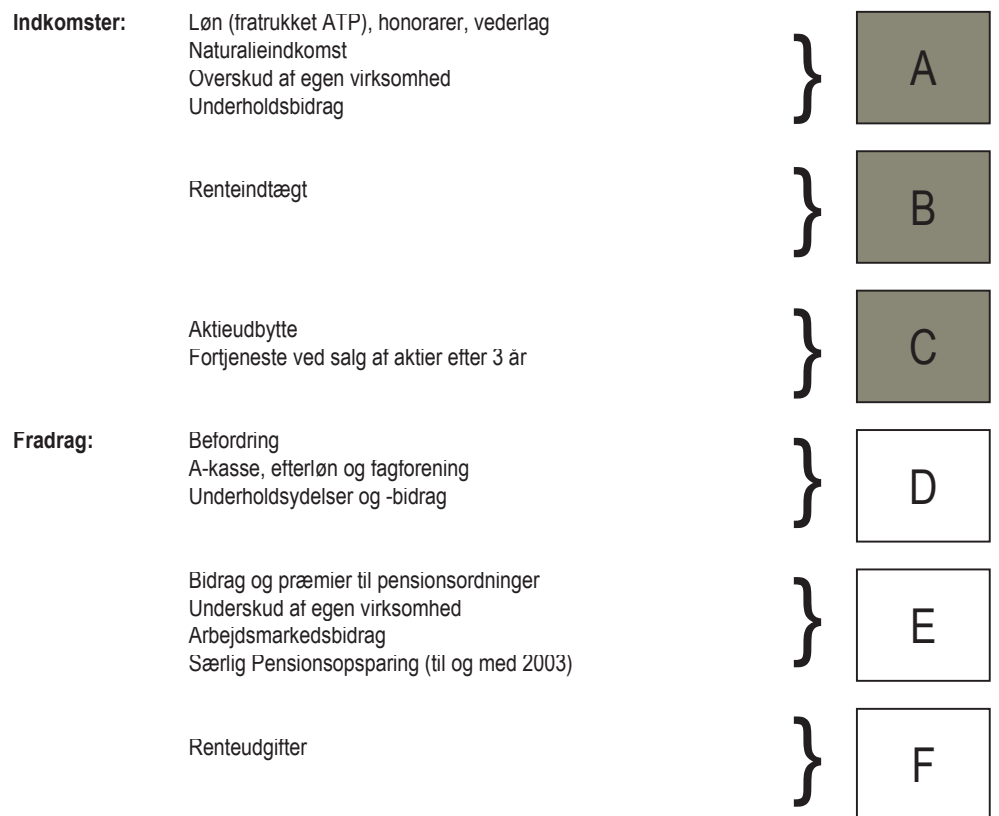
regnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår *ikke* i den skattepligtige indkomst.

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 fratrækkes ligeledes før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter, og ophørte helt med udgangen af april 2010.

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



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.

- Kapitalindkomst* Denne post omfatter bl.a.:
- 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.

- Ligningsmæssige fradrag* Denne post omfatter bl.a.:
- Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn
 - Befordringsfradrag
 - Betalte underholdsydelser og -bidrag
 - Etableringskontoindskud
 - Gaver til visse foreninger.

- Aktieindkomst* Denne post omfatter bl.a.:
- Aktieudbytte
 - Avance ved salg af aktier ejet i mere end 3 år
 - Udlodning fra investeringsforeninger
 - Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

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.

<i>Beskatning af selvstændige</i>	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 <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, 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 og 30 pct. i 2003-2004).
<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 marginalbeskat-

ning. 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 2012 beregnet til 2 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. 2012**

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	63 712	4 042	15 393	83 147
Underskud af virksomhed	-2 665	-410	-2 040	-5 115
Renteindtægter	2 104	•	•	2 104
Renteudgifter	-19 723	•	•	-19 723
Fradrag for medarbejd. ægtefælle	-927	-63	-145	-1 135
Hævet opsparings overskud	5 710	49	588	6 347
Udenlandsk indkomst	-1 020	32	91	-897
Kapitalafkast	-1 126	-629	•	-1 755
Overført underskud	260	•	•	260
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-15 189	•	•	-15 189
Indkomst til konjunkturbeskatning	•	-7	•	-7
Anden personlig indkomst	-669	0	-1	-671
Overskud af egen virksomhed	30 467	3 014	13 885	47 366

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2012.

Virksomhedens opsparing Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opsparings kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2003-2004). 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 opsparings overskud inklusive af den dertil hørende virksomhedsskat
- i den skattepligtiges positive kapitalindkomst
- i personlig indkomst fra andre indkomstkilder.

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

Ulemper ved virksomhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

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

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi

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

Hæverækkefølge for overførsel af værdier

Da der skattemæssigt er forskel på, om man overfører virksomhedsoverskud, opsparer 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 erhvervs-mæssige 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. 2012

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Kapitalafkast	1 126	629	•	1 755
Renteindtægter	•	43	65	108
Renteudgifter	•	-817	-560	-1 377
Udenlandsk kapitalindkomst	9	6	-17	-2
Underskud	-260	•	•	-260
Anden kapitalindkomst	0	576	463	1 039
Kapitalindkomst af egen virksomhed	875	437	-49	1 263

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2012.

Kapitalafkastgrundlag

Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstsårets begyndelse (primo) og udgør værdien af den del af virksomhedens aktiver, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt. 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 og 30 pct. i 2003-2004). 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 (strukturaftalen) 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 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 grundskyldspromiller 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 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldpromillen ud over de maksimale satser, såfremt én eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke 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 ophørte.
- 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, Frederikssund 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 befolknings sammensætning.

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.

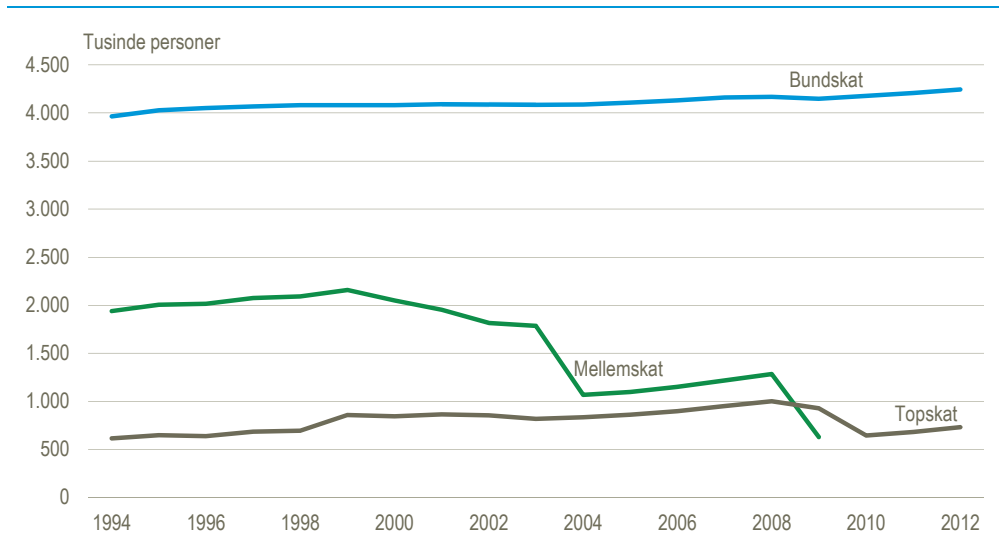
4.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 143 af 8. februar 2011 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 4,64 pct. i 2012 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. (ophørt fra indkomståret 2010) 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 389.900 kr. i 2012. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

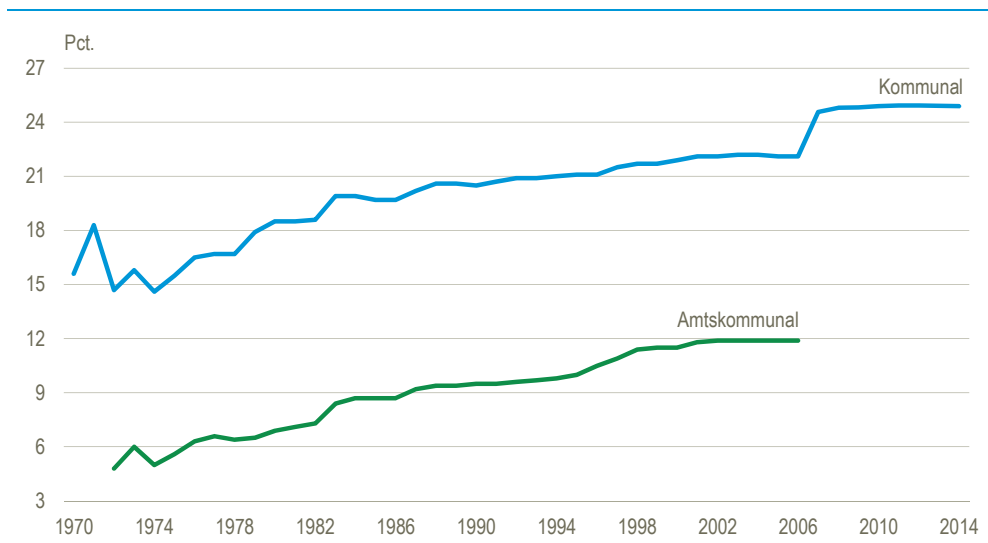
Kommuneskatten er en proportional skat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 4.3 og 4.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebeløb divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede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

Amts-kommuneskat 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 proportionalbeskatning, 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 80 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 amtsgennemsnit 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 7 pct. af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Udligningsskat

Der indføres i 2011 en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om *Forårspakke 2.0*. Den lægges på store pensionsudbetalinger over 362.800 kr. årligt, og udgør 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år.

- Aktieskat* Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 48.300 kr. i 2012 beregnes en endelig skat på 27 pct. Er aktieindkomsten over 48.300 kr. i 2012 beregnes en skat på 42 pct., som indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.
- Ejendoms-
værdiskat* Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændrede fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien er fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af 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 2012, 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 nedsattes 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.
- Godtgørelse vedr.
grøn check* Fra og med indkomståret 2010 er der indført en skattefri kompensation – ”grøn check” – for forhøjede energi- og miljøafgifter på 1.300 kr. pr. person, der er fyldt 18 år, og på 300 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 362.800 kr. Der ydes ingen kompensation for personer med indkomster over 395.000 kr.
- Godtgørelse vedr.
seniornedslag* I 2010 trådte lov om skattnedslag for seniorer i kraft. Senionedslaget er et nedslag i indkomstskatten i form af tilbagebetaling af en del af det betalte arbejdsmarkedsbidrag. Nedslaget er kun en mulighed for personer, der er fyldt 64 år i perioden fra og med 2010 til og med 2016, der samtidig opfylder en række andre krav nævnt i loven. Det opgjorte nedslag skal medregnes ved opgørelsen af slutskatten.
- Arbejdsmarkeds-
bidrag* Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonden skal beregnes af bruttolønnen, dvs. vederlag i penge, herunder løn, feriepenge mv., samt af den skattepligtige værdi af de personalegoder, som er A-indkomst. Der skal også betales bidrag af ATP-bidrag samt af den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger. Bidraget udgør 8 pct. i 2012.

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

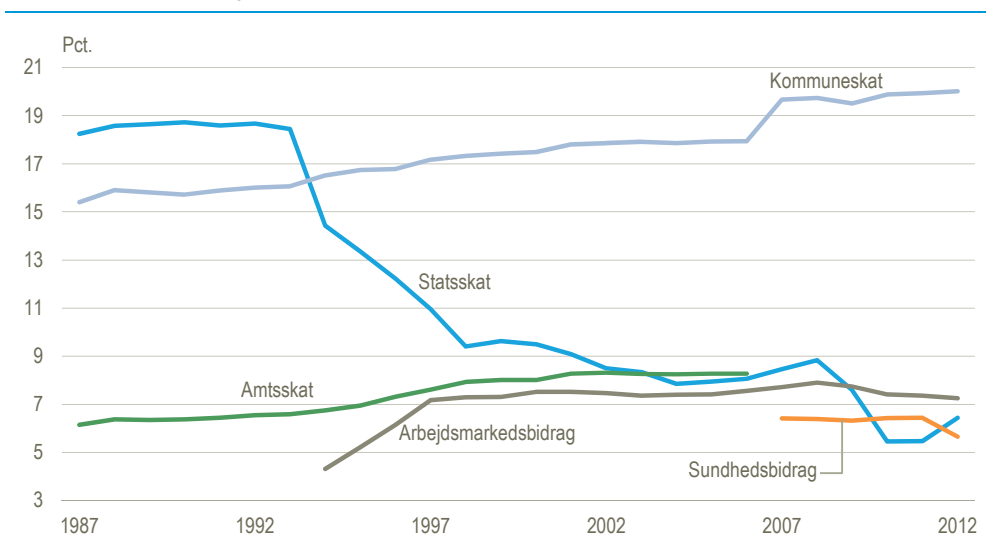
Den Særlige Pensionsopsparing blev fra 2004 midlertidigt suspenderet, og ordningen blev endeligt ophævet 1. maj 2010. Den udgjorde 1 pct. i 2003, og blev beregnet på stort set samme måde som arbejdsmarkedsbidraget for lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende. Særlig Pensionsopsparing afløste fra 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 indkomstkatter 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. 2012

- 1) 24,92 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 2) 0,89 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 3) 7 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 4) 4,64 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 5) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 389.900 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. 2012

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
	kr.		
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	14 100	14 100	13 200
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	44 100	44 100	23 200
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	302 400	302 400	228 000
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	384 000	384 000	276 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2012	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst	55 000	55 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,92 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	64 667	64 667	46 127
2. Kirkeskat (0,89 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	2 310	2 310	1 647
3. Sundhedsbidrag (7 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	18 165	18 165	12 957
4. Bundskat (4,64 pct. af punkt D1 minus 42.900 kr.)	15 827	15 827	10 816
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 389.900 kr.)	3 615	3 615	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 48.300 kr.)	2 881	2 881	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	122 465	122 465	86 547
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,06 pct. af punkt A1 ud over 389.900 kr.)	-14	-14	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8+9)	122 451	122 451	86 547

Regulerings-
ordninger

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 beløbstørrelser.

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 forbindelse med indførelsen af den nye skattereform fra 2010 samt genopretningspakken er reguleringstallet atter sat til 100.

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.

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

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

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

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i væsentlig omfang i driften af den ene eller begges erhvervsvirksomheder, henføres indkomst vedrørende virksomheden til den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden (kildeskatteloven § 25 A). Kapitalafkast medregnes dog hos den af ægtefællerne, der har rådighed over virksomheden. Til den medarbejdende ægtefælle kan overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 215.500 kr. i 2012, 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 indkomsts-katten i visse tilfælde skal udskrives med en lavere procent, det såkaldte "skrå skatteloft".

Såfremt en skatteydere indkomsts-kat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af "den sidste tjente krone" overstiger 51,5 pct. i 2012, nedsættes statsindkomsts-kat-

ten 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 24,86 pct. i 2012, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 26,64 pct. i 2012.

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 Pensionsopsparring 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 2003-2012 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 27 pct.'s forskudsskat af aktieudbytter.

Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden 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.

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 og 30 pct. i 2003-2004) 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.

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 på under 18.300 kr. i 2012 får restskatten tillagt 7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 18.300 kr. i 2012 opkræves det overskydende beløb tillagt 7 pct. i tre 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 rettelsers til opgørelserne. Disse rettelsers 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 2003-2012 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 2014. Tabel 4.10-4.11 bygger på en kørsel fra november 2013.

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 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 2012, og vises i tabel 4.10 og 4.11. 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.

Oversigtstabel 4.4 Personskatterne fordelt på persongrupper. 2012

	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	..	790 578	..	47 984	..	289 597	..	1 128 159
Kapitalindkomst	..	- 47 262	..	- 2 783	..	- 5 147	..	- 55 192
Ligningsmæssige fradrag	..	70 811	..	3 334	..	5 683	..	79 828
Skattepligtig indkomst	2 311 417	672 505	153 085	41 867	2 052 181	278 767	4 516 683	993 139
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 312 053	66 171	161 111	4 256	577 595	1 295	3 050 759	71 722
Samlet skat	2 316 688	247 360	166 362	20 636	1 731 369	82 199	4 214 419	350 195
Heraf:								
Statsskat	2 300 384	46 358	142 673	3 412	1 671 263	10 756	4 114 320	60 526
Bundskat	2 300 252	31 363	142 620	1 956	1 671 252	10 045	4 114 124	43 364
Topskat	634 405	14 995	33 170	1 456	36 169	711	703 744	17 162
Sundhedsbidrag	2 295 124	39 612	140 653	2 537	1 667 214	14 130	4 102 991	56 279
Kommuneskat	2 295 280	140 711	140 681	9 010	1 668 945	50 541	4 104 906	200 262
Kirkeskat	1 876 399	3 992	110 476	255	1 382 058	1 521	3 368 933	5 768
Ejendomsværdiskat	1 308 415	8 573	122 517	968	618 281	3 293	2 049 213	12 834
Virksomhedsskat	11 008	300	32 033	3 475	1 109	32	44 150	3 807
Aktieskat	..	7 814	..	979	..	1 926	..	10 719

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

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

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50.000 kr.	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4
60.000 kr.	15,8	15,1	14,5	14,0	13,3	12,4	11,0	10,7	10,7	10,7	11,3	10,8
80.000 kr.	21,6	21,0	20,7	20,2	19,7	19,1	18,0	17,4	17,4	17,4	17,9	17,5
100.000 kr.	25,1	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5
200.000 kr.	32,1	31,8	31,6	31,5	31,2	31,1	30,4	29,4	29,4	29,4	29,7	29,6
300.000 kr.	36,6	37,4	36,9	36,4	35,7	35,2	33,2	32,1	32,1	32,1	32,4	32,2
400.000 kr.	42,4	41,1	40,7	40,3	39,7	39,4	37,4	33,8	33,8	33,8	32,9	31,7
500.000 kr.	46,0	44,9	44,6	44,2	43,8	43,5	41,8	37,5	37,5	37,5	36,8	35,9
600.000 kr.	48,3	47,4	47,1	46,8	46,5	46,3	44,8	40,0	40,0	40,0	39,5	38,7
700.000 kr.	50,0	49,2	49,0	48,7	48,4	48,3	46,9	41,8	41,8	41,8	41,3	40,7
800.000 kr.	51,2	50,5	50,4	50,1	49,8	49,8	48,5	43,1	43,1	43,1	42,8	42,2
900.000 kr.	52,2	51,6	51,4	51,2	51,0	50,9	49,8	44,2	44,2	44,2	43,8	43,3
1.000.000 kr.	53,0	52,4	52,3	52,1	51,9	51,8	50,8	45,0	45,0	45,0	44,7	44,3
B. Med 2 personfradrag:												
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	4,3	3,1	2,3	1,5	0,5	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr.	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4
200.000 kr.	25,2	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5
300.000 kr.	32,0	32,6	32,0	31,4	30,6	29,9	27,7	26,7	26,7	26,7	27,1	26,9
400.000 kr.	39,0	37,5	37,1	36,5	35,9	35,4	33,2	29,8	29,8	29,8	28,9	27,7
500.000 kr.	43,2	42,0	41,6	41,2	40,7	40,3	38,5	34,3	34,3	34,3	33,7	32,7
600.000 kr.	46,0	45,0	44,7	44,3	43,9	43,6	42,0	37,3	37,3	37,3	36,8	36,0
700.000 kr.	48,0	47,1	46,9	46,6	46,2	46,0	44,6	39,5	39,5	39,5	39,1	38,4
800.000 kr.	49,5	48,7	48,5	48,2	47,9	47,8	46,5	41,1	41,1	41,1	40,8	40,2
900.000 kr.	50,6	50,0	49,8	49,5	49,3	49,1	47,9	42,4	42,4	42,4	42,1	41,5
1.000.000 kr.	51,6	51,0	50,8	50,6	50,3	50,2	49,1	43,4	43,4	43,4	43,1	42,7

Anm. I de viste beregninger er personlig indkomst sat lig skattepligtig indkomst. Ved beregningen af de her viste skatteprocenter er anvendt den for det pågældende år gennemsnitlige udskrivningsprocent til kommunen + amtet, gennemsnitlig kirkeskatteprocent for alle skatteydere - altså også ikke-kirkeskattepligtige. Skatte-

procenterne gælder uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat), og uden Særlig Pensionsopsparing fra 2002-2003.

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

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	45,8	44,4	44,9	45,7	46,5	46,4	44,3	42,6	42,5	42,5
Statslig indkomstskat	8,3	7,8	7,9	8,1	8,5	8,8	7,6	5,5	5,3	6,2
Kommunal indkomstskat	17,9	17,9	17,9	17,9	19,7	19,7	19,5	19,9	19,9	20,0
Amtskommunal indkomstskat	8,3	8,3	8,3	8,3	.	.	.	.	.	.
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	6,4	6,4	6,3	6,4	6,4	5,7
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Virksomhedsskat	0,4	0,4	0,5	0,7	0,5	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4
Aktieskat	0,6	0,7	1,0	1,3	1,8	1,2	0,8	1,3	1,2	1,1
Ejendomsværdiskat	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,4	1,3	1,3	1,3
Arbejdsmarkedsbidrag	7,4	7,4	7,4	7,6	7,7	7,9	7,7	7,4	7,4	7,2
Særlig Pensionsopsparing	0,9	.	.	.	.	.	.	.	.	.

Anm. Tabellen viser 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

	2003	2004	2005	2006	2007	2008
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	22,2	22,2	22,1	22,1	24,58	24,81
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,9	11,9	11,9	11,9	•	•
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	32,6	32,6	32,6	32,6	•	•
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,86	0,86	0,87	0,87	0,88	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	5,5	5,48	5,5	5,48	5,48	5,48
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	•	•	•	•	8	8
Udligningsskat	•	•	•	•	•	•
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
Særlig Pensionsopsparring	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	2,5	2,5	4,0
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	•	•
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	43	43	43	43	43	43
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	•	•	•	•	•	45
Skatteletter:						
Det »skrå« skattelet	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0
Reguleringstal (1987=100)	155,4	160,4	163,9	167,7	172,2	176,7
	kr.					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	35 600	36 800	37 600	38 500	39 500	41 000
Personfradrag for ugifte under 18 år	26 500	27 300	27 900	28 600	29 300	30 600
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	198 000	254 000	259 500	265 500	272 600	279 800
Bundfradrag ved beregning af topskat	295 300	304 800	311 500	318 700	327 200	335 800
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	•	•	•	•	•	•
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat	•	•	•	•	•	•
Maksimalt indskud på kapitalpension	38 900	40 100	41 000	42 000	43 100	44 500
Kilometersats for fradrag af befording ³	1,60/0,80	1,62/0,81	1,68/0,84	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	•	7 000	7 200	7 300	7 500	12 300
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	•	•
Grænsebeløb for seniornedslag	•	•	•	498 000	511 000	523 000
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	182 300	188 200	192 300	196 800	202 000	208 500
Grænsebeløb for indregning af restskat	15 600	16 100	16 400	16 800	17 300	17 700
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	41 100	42 400	43 300	44 300	45 500	46 700
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	•	•	•	•	•	102 600

¹ Inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner, og fra 2003 Bornholm² For henholdsvis den del der ligger op til grænsebeløbet, og den del der ligger over grænsen.³ For hhv. den del af kørslen der ligger mellem 25 og 100 km, og den del der ligger over 100 km. For de første 24 km gives intet fradrag. Fra 2012 er grænsen flyttet fra 100 km til 120 km.

Tabel 4.3

2009	2010	2011	2012	2013	2014	
						pct.
24,82	24,90	24,92	24,92	24,91	24,90	Average municipal tax rates
•	•	•	•	•	•	• Average county tax rates
•	•	•	•	•	•	• Average local government tax rates
0,88	0,88	0,89	0,89	0,88	0,88	Average church tax rate
						Tax rate for central government
5,04	3,67	3,64	4,64	5,83	6,83	Income tax, low bracket
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	7	6	5	Healthcare contribution
•	•	6	6	6	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
4,25	4,25	4,25	4,40	6,95	7,25	Employment allowance
•	•	•	•	•	2,6	Extra employment allowance for single parent
43	42	42	42	42	42	Tax rate ... share tax – low bracket
45	•	•	•	•	•	• Tax rate ... share tax – top bracket
						Tax ceilings
59,0	51,5	51,5	51,5	51,7	51,7	»Tilted« tax ceiling
182,7	100,0	100,0	100,0	100,0	101,8	Regulation number
						kr.
						Personal allowance per person
42 900	42 900	42 900	42 900	42 000	42 800	Ordinary personal allowance
32 200	32 200	32 200	32 200	31 500	32 100	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
347 200	•	•	•	•	•	• Lower limit for collecting income tax, medium bracket
347 200	389 900	389 900	389 900	421 000	449 100	Lower limit for collecting income tax, top bracket
•	40 000	40 000	40 000	40 000	40 800	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
•	•	362 800	362 800	362 800	369 400	Lower limit for collecting equalization tax
46 000	46 000	46 000	46 000	46 000	46 900	Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
1,90/0,95	1,90/0,95	2,00/1,00	2,10/1,05	2,13/1,07	2,10/1,05	Amount deductible per km for transp. between home and work
13 600	13 600	13 600	14 100	22 300	23 800	Max. amount for employment allowance
•	•	•	•	•	8 600	Max. amount for extra employment allowance for single parent
536 000	552 000	563 000	569 000	•	•	• Max. amount for senior allowance
215 500	215 500	215 500	215 500	215 500	219 400	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
18 300	18 300	18 300	18 300	18 300	18 700	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
48 300	48 300	48 300	48 300	48 300	49 200	Low progressive bracket for share income
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
	2013	2014	2013	2014	2013	2014	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
Hele landet	24,91	24,90	0,88	0,88	217 969	221 684	1,7
Region Hovedstaden	24,26	24,16	0,71	0,71	73 893	75 200	1,8
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	21 159	21 736	2,7
147 Frederiksberg	23,10	22,80	0,50	0,50	4 611	4 669	1,2
165 Albertslund	25,10	25,10	0,85	0,85	1 037	1 035	-0,2
201 Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 238	1 286	3,9
151 Ballerup	25,50	25,50	0,75	0,72	2 061	2 091	1,4
400 Bornholm	25,90	26,20	0,93	0,93	1 479	1 500	1,4
153 Brøndby	24,50	24,50	0,80	0,80	1 267	1 277	0,8
155 Dragør	24,80	24,80	0,63	0,61	685	702	2,5
240 Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	1 965	1 995	1,6
210 Fredensborg	25,40	25,30	0,66	0,66	1 897	1 931	1,8
250 Frederikssund	25,40	25,40	0,96	0,96	1 832	1 865	1,8
190 Furesø ¹	25,00	24,80	0,65	0,65	2 022	2 044	1,1
157 Gentofte	22,80	22,80	0,42	0,43	4 397	4 451	1,2
159 Gladsaxe	24,10	24,00	0,75	0,75	2 751	2 779	1,0
161 Glostrup	23,90	23,90	0,67	0,67	885	895	1,1
270 Gribskov	24,70	24,70	0,94	0,92	1 616	1 643	1,6
260 Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 175	1 194	1,7
217 Helsingør	25,40	25,40	0,72	0,67	2 627	2 652	1,0
163 Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	1 060	1 072	1,1
219 Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	2 197	2 234	1,7
167 Hvidovre	25,60	25,50	0,72	0,72	2 067	2 094	1,3
169 Høje-Taastrup	24,70	24,70	0,85	0,85	1 862	1 887	1,3
223 Hørsholm	23,50	23,20	0,62	0,62	1 522	1 510	-0,8
183 Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	741	754	1,9
173 Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,62	0,62	2 768	2 824	2,0
230 Rudersdal	22,70	22,50	0,56	0,56	3 206	3 172	-1,0
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 527	1 548	1,4
185 Tårnby	23,50	23,50	0,61	0,61	1 594	1 641	3,0
187 Vallensbæk	25,10	25,10	0,68	0,68	645	719	11,6
Region Sjælland	25,30	25,29	0,97	0,97	31 610	31 995	1,2
320 Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 338	1 355	1,2
253 Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	2 037	2 070	1,6
376 Guldborgsund	25,80	25,80	1,16	1,16	2 216	2 215	-0,1
316 Holbæk	25,10	25,10	0,96	0,96	2 618	2 652	1,3
326 Kalundborg	25,00	25,00	1,01	1,01	1 803	1 818	0,8
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 229	2 275	2,1
350 Lejre	25,40	25,30	1,06	1,06	1 163	1 168	0,4
360 Lolland	26,70	26,70	1,23	1,23	1 653	1 641	-0,7
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 002	3 048	1,5
306 Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 228	1 249	1,7
329 Ringsted	26,70	26,70	0,98	0,97	1 315	1 341	1,9
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 702	3 777	2,0
330 Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 753	2 785	1,1
269 Solrød	24,80	24,60	0,82	0,82	932	945	1,4
340 Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 155	1 167	1,1
336 Stevn	25,00	25,00	1,10	1,10	825	838	1,6
390 Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 639	1 651	0,7
Region Syddanmark	25,26	25,30	0,92	0,92	44 258	44 942	1,5
420 Assens	26,10	26,10	0,95	0,95	1 513	1 536	1,5
530 Billund	25,20	25,20	0,89	0,89	973	1 003	3,1

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I 2013 er udskrivningsprocenten 26,20 i 2013, mens den i Værløse er 23,90. I 2014 er udskrivningsprocenten 25,00 i hele kommunen.

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	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014		
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.	
561	Esbjerg	25,40	25,40	0,81	0,81	4 424	4 488	1,4
563	Fanø	24,30	24,30	1,14	1,14	126	129	2,6
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	1 966	1 989	1,1
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	1 885	1 913	1,5
510	Haderslev	26,50	26,50	0,95	0,95	2 112	2 133	1,0
440	Kerteminde	26,20	26,20	1,00	0,99	912	920	0,9
621	Kolding	25,00	25,00	0,94	0,94	3 399	3 481	2,4
482	Langeland	27,80	27,80	1,15	1,15	496	491	-1,2
410	Midelfart	25,80	25,80	0,95	0,95	1 474	1 499	1,7
480	Nordfyns	26,10	26,10	1,04	1,04	1 055	1 081	2,5
450	Nyborg	26,40	26,40	1,15	1,14	1 208	1 220	1,0
461	Odense	24,50	24,50	0,68	0,68	6 856	6 903	0,7
479	Svendborg	26,80	26,80	1,06	1,06	2 204	2 228	1,1
540	Sønderborg	25,20	25,70	0,93	0,93	2 812	2 896	3,0
550	Tønder	25,30	25,30	1,20	1,20	1 317	1 342	1,9
573	Varde	25,10	25,10	1,02	1,02	1 813	1 848	1,9
575	Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 462	1 486	1,7
630	Vejle	23,40	23,40	0,90	0,90	3 879	3 954	1,9
492	Ærø	26,10	26,10	1,10	1,09	234	236	0,8
580	Aabenraa	25,40	25,40	0,95	0,95	2 139	2 166	1,3
	Region Midtjylland	25,11	25,11	0,94	0,92	47 088	47 947	1,8
710	Favrskov	25,70	25,70	1,02	1,02	1 787	1 833	2,5
766	Hedensted	25,40	25,40	1,07	1,02	1 671	1 722	3,1
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	3 090	3 167	2,5
661	Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	2 103	2 152	2,3
615	Horsens	25,20	25,20	0,89	0,89	2 998	3 076	2,6
756	Ikast-Brande	25,10	25,10	1,00	1,00	1 425	1 461	2,5
665	Lemvig	25,20	25,20	1,27	1,27	829	800	-3,5
707	Norddjurs	25,10	25,10	1,00	1,00	1 311	1 324	1,0
727	Odder	25,10	25,10	1,00	1,00	823	835	1,4
730	Randers	25,60	25,60	0,89	0,89	3 483	3 550	1,9
760	Ringkøbing-Skjern	24,70	24,70	1,05	1,05	2 058	2 113	2,7
741	Samsø	26,00	26,00	1,48	1,45	139	143	2,4
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	3 398	3 467	2,0
746	Skanderborg	25,70	25,70	0,86	0,86	2 357	2 387	1,3
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 716	1 732	0,9
671	Struer	24,90	24,90	1,20	1,20	805	808	0,3
706	Syddjurs	25,70	25,70	1,00	1,00	1 550	1 580	1,9
791	Viborg	25,80	25,80	0,95	0,93	3 592	3 619	0,8
751	Aarhus	24,40	24,40	0,79	0,75	11 954	12 179	1,9
	Region Nordjylland	25,68	25,76	1,10	1,10	21 121	21 600	2,3
810	Brønderslev	26,90	26,90	1,10	1,10	1 285	1 317	2,5
813	Frederikshavn	25,60	26,20	1,03	1,03	2 253	2 329	3,4
860	Hjørring	25,60	25,60	1,19	1,19	2 342	2 394	2,3
849	Jammerbugt	25,70	25,70	1,20	1,20	1 362	1 396	2,5
825	Læsø	25,80	25,80	1,30	1,30	68	69	2,0
846	Mariagerfjord	25,90	25,90	1,15	1,15	1 543	1 576	2,2
773	Morsø	25,30	25,80	1,20	1,20	727	761	4,6
840	Rebild	25,10	25,10	1,20	1,20	1 041	1 068	2,6
787	Thisted	25,50	25,50	1,28	1,28	1 577	1 621	2,8
820	Vesthimmerland	27,10	27,00	1,18	1,18	1 357	1 380	1,7
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	7 566	7 689	1,6

Tabel 4.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	2003	2004	2005	2006	2007
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 398	5 411	5 427	5 447	5 476
1.1 Heraf under ligning	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	300 471	301 169	320 788	338 306	358 494
1.1 A-skat	271 609	271 404	286 218	299 290	313 947
1.2 B-skat	16 455	15 816	16 142	16 337	16 928
1.3 Aktieskat	2 814	3 313	4 326	5 299	7 860
1.4 Frivillige indbetalinger	9 891	10 883	14 335	17 605	20 005
1.5 § 55 udbetalinger	-298	-247	-233	-225	-246
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	.
1.7 Godtgørelse vedrørende seniormedslag	.	.	.	.	.
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	4 230	3 940	4 135	4 359	4 242
2. Hævede opsparede overskud	1 583	1 559	1 530	1 715	2 133
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	773 622	792 723	823 071	851 989	884 940
2. Beregningsfradrag	151 581	156 459	160 406	165 243	171 198
3. Udskrivningsgrundlag (1÷2)	622 041	636 264	662 665	686 746	713 742
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	289 837	293 723	309 533	325 251	343 380
1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	64 529	62 182	65 347	68 670	73 510
1.1.1 Bundskat	39 151	40 641	42 370	44 068	46 415
1.1.2 Mellemskat	11 545	7 177	7 666	8 256	9 098
1.1.3 Topskat	13 729	14 266	15 199	16 240	17 882
1.1.4 Udligningsskat	.	.	.	.	.
1.2 Sundhedsbidrag	.	.	.	.	56 739
1.3 Skat for begrænset skattepligt	.	.	.	.	1 377
1.4 Kirkeskat	4 522	4 612	4 812	4 992	5 167
1.5 Amtskommunal indkomstskat	63 891	65 421	68 113	70 440	.
1.6 Kommunal indkomstskat	138 592	141 647	147 599	152 884	174 038
1.7 Virksomhedsskat	3 141	3 523	4 446	5 617	4 689
1.8 Aktieskat	5 011	5 838	8 281	11 314	16 131
1.9 Ejendomsværdiskat	10 151	10 500	10 935	11 334	11 729
1.10 Godtgørelse vedrørende seniormedslag	.	.	.	.	.
F. Arbejdsmarkedsbidrag	56 898	58 646	61 040	64 345	68 331
G. Særlig Pensionsopsparing	7 020	.	.	.	.
H. Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	.
I. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat÷restskat	7 987	5 065	8 650	10 411	13 005
1.1 Beregnet overskydende skat	15 564	13 962	17 084	19 354	22 561
1.2 Beregnet restskat	7 577	8 897	8 434	8 943	9 556
2. Reguleret overskydende skat÷reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	7 435	4 460	8 103	9 884	12 460
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	15 771	14 139	17 325	19 631	22 884
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 336	9 679	9 222	9 747	10 424
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 140	4 375	4 255	4 180	4 284
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 196	5 304	4 967	5 567	6 140
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 935	2 544	2 952	3 025	3 061
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 332	1 729	1 342	1 308	1 328
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	365	385	396	407	424

Tabel 4.5

2008	2009	2010	2011	2012	
1.000 personer					
5 511	5 535	5 561	5 581	5 603	Taxable population
4 873	4 916	4 938	4 945	4 966	Population of Denmark, end of year
mio. kr.					
					Of whom subject to assessment
					Provisional taxes
367 251	351 817	357 352	363 286	378 350	Total
326 816	318 464	313 343	322 021	336 939	A-tax
17 243	16 201	14 505	13 964	14 244	B-tax
8 583	6 055	9 258	5 778	5 917	Share tax
14 923	11 426	15 123	16 015	15 451	Voluntary payments
-314	-329	-234	-291	-233	Section 55 refunds
.	.	4 960	4 908	4 875	Compensation for the green check
.	.	397	891	1 157	Compensation for senior allowance
					Underpaid tax from previous years, etc.
4 169	4 273	4 371	3 951	4 924	Underpaid tax from previous years
2 285	1 911	2 631	2 098	1 704	Retained profits paid
					Finally assessed incomes
906 611	908 556	975 709	990 833	1018 725	Taxable income
178 304	186 293	187 787	189 107	190 626	Income tax reliefs
728 307	722 263	787 922	801 726	828 099	Net taxable income
					Final taxes
349 198	331 985	343 151	347 910	359 566	Total
78 371	67 327	51 317	52 152	63 551	Central government tax (state tax)
48 592	44 294	34 140	34 381	44 439	Ordinary income tax, lower limit
9 908	5 233	.	.	.	• Additional income tax, intermediate limit
19 081	16 917	16 277	16 575	17 781	Additional income tax, upper limit
.	.	.	236	253	Equalization tax
57 883	57 360	62 661	63 736	57 570	Healthcare contribution
1 731	1 711	1 923	2 023	2 085	Tax for limited taxation
5 218	5 146	5 605	5 689	5 819	Church tax
.	.	.	.	.	• County tax
178 889	177 311	194 067	197 557	203 910	Municipal tax
3 930	3 203	2 793	3 150	3 848	Corporation tax
11 039	7 546	12 563	11 668	10 915	Share tax
12 137	12 381	12 619	12 826	13 025	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
.	.	-397	-891	-1 157	Compensation for senior allowance
71 655	70 344	72 269	72 939	73 847	Labour market contributions
.	.	.	.	.	• Speical pension-scheme savings
.	.	-4 960	-4 908	-4 875	Compensation for the green check
					Results of final assessments
16 169	17 470	12 461	13 523	15 564	Tax overpayment minus underpayment
25 104	24 665	20 696	21 663	22 769	Tax overpayment
8 935	7 195	8 235	8 140	7 205	Tax underpayment
					Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
15 712	16 741	11 637	12 628	14 723	Tax overpayment etc. for refunding
25 477	24 687	20 674	21 611	22 716	Tax underpayment etc. for collection
9 765	7 946	9 037	8 983	7 993	For collection with provisional tax
4 387	3 965	4 943	4 486	3 751	For collection separately
5 378	3 981	4 094	4 497	4 242	
1.000 personer					
3 033	3 326	3 239	3 555	3 727	Taxpayers with overpayment
1 382	1 100	1 319	1 088	958	Taxpayers with underpayment
458	490	380	302	281	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 4.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2012

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2012

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
I alt	3 727	22 716
1 - 100	510	7
101 - 1.000	749	384
1.001 - 5.000	1 341	3 281
5.001 - 19.160	883	8 530
19.161 - 40.000	171	4 490
40.001 - 50.000	23	1 003
50.001 - 75.000	27	1 654
75.001 - 100.000	12	1 045
Over 100.000	12	2 321

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. 2012

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2012

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
I alt	958	7 993
1 - 100	160	3
101 - 1.000	214	104
1.001 - 5.000	319	817
5.001 - 19.160	188	1 807
19.161 - 40.000	41	1 110
40.001 - 50.000	8	345
50.001 - 75.000	11	690
75.001 - 100.000	6	483
Over 100.000	11	2 634

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

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
	1.000 personer									
Bundskat	4 084	4 087	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148	4 179	4 209	4 246
Mellemskat	1 787	1 070	1 100	1 153	1 217	1 286	629	.	.	.
Topskat	819	836	862	901	953	1 003	928	648	682	732
Udligningsskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Amtsskat	3 546	3 546	3 560	3 575	.	.	.	.	.	.
Kommuneskat	4 074	4 075	4 095	4 115	4 126	4 118	4 106	4 143	4 169	4 203
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	4 140	4 142	4 125	4 165	4 194	4 231
Kirkeskat	3 465	3 451	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381	3 392	3 395	3 402
Aktieskat	913	948	1 000	1 015	1 044	1 045	584	522	654	678
Virksomhedsskat	41	42	45	47	45	42	38	36	40	45
Ejendomsværdiskat	1 931	1 965	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066	2 073	2 080	2 083
Skattepligtige personer i alt	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	4 938	4 945	4 966

TRANSLATION - Front Column: Ordinary income tax, low bracket; Additional income tax, medium bracket; Additional income tax, top bracket; Equalization tax; 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

	2010	2011	2012	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 096 018	1 115 657	1 144 219	Personal income
A-indkomst	1 121 601	1 139 521	1 163 130	A-income
Overskud af egen virksomhed	42 138	44 306	47 366	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	6 812	7 685	8 863	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 204	1 174	1 135	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-18 466	-18 649	-17 424	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-70 917	-71 884	-72 791	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	13 646	13 504	13 940	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-59 725	-61 180	-55 853	Capital income
Renteindtægter	12 350	11 938	11 524	Interest received
Renteudgifter	-80 537	-77 347	-73 208	Interest paid
Skibsanparter	109	82	78	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	91	21	179	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	4 179	2 396	1 263	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	4 083	1 730	4 311	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	75 056	77 481	81 261	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	24 920	22 501	21 099	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	12 473	13 829	16 075	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	28 946	29 056	30 124	Employment allowance
Underholdsbidrag	3 086	3 161	3 165	Alimony
Udgifter med servicefradrag	•	3 223	5 352	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter	235	185	166	Other compensation of employees
Andre fradrag	5 396	5 526	5 280	Other deductions
4. Overført underskud	3 436	2 151	-411	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	964 673	979 147	1 006 694	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	27 713	29 289	27 757	Share income
7. Beregningsfradrag	183 492	184 583	185 939	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	781 181	794 564	820 755	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	4 938	4 945	4 966	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 4.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2012

Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2012

	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	1 024	449	136	315	327	410	305	289
	kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-3 818	31 829	87 764	113 739	137 959	161 723	187 343	210 850
Kapitalindkomst	268	- 648	-2 079	-2 129	-2 592	-4 172	-7 243	-9 778
Ligningsmæssige fradrag	189	1 639	4 219	3 274	4 330	4 893	9 513	13 658
Skattepligtig indkomst	-3 739	29 541	81 467	108 337	131 036	152 658	170 587	187 415
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	98	1 453	2 763	1 845	2 583	2 558	4 774	8 154
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	53	342	2 110	3 345	4 483	5 536	6 677	7 728
Sundhedsbidrag	33	422	2 742	4 559	6 131	7 626	8 841	10 012
Kommuneskat	130	1 499	9 746	16 327	21 958	27 271	31 645	35 853
Kirkeskat	3	40	269	501	689	807	951	1 062
Virksomhedsskat	66	291	308	166	146	107	210	164
Indkomstskat i alt	285	2 593	15 174	24 897	33 407	41 347	48 325	54 819
Ejendomsværdiskat	202	396	1 076	1 078	1 199	1 141	1 854	2 101
Aktieskat	398	667	1 327	664	619	539	585	634
Personskat i alt	885	3 657	17 576	26 639	35 226	43 026	50 764	57 554
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-7,0	-2,0	-2,4	-1,9	-1,9	-2,6	-3,9	-4,6
Ligningsmæssige fradrag	-5,0	5,1	4,8	2,9	3,1	3,0	5,1	6,5
Skattepligtig indkomst	97,9	92,8	92,8	95,3	95,0	94,4	91,1	88,9
Arbejdsmarkedsbidrag	-2,6	4,6	3,1	1,6	1,9	1,6	2,5	3,9
Indkomstskat i alt	-7,5	8,1	17,3	21,9	24,2	25,6	25,8	26,0
Personskat i alt	-23,2	11,5	20,0	23,4	25,5	26,6	27,1	27,3
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	18,7	8,2	2,5	5,8	6,0	7,5	5,6	5,3
Samlede personlige indkomster	-0,3	1,3	1,1	3,2	4,0	5,9	5,1	5,4
Samlede kapitalindkomster	-0,5	0,5	0,5	1,2	1,5	3,1	4,0	5,1
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,2	0,9	0,7	1,3	1,8	2,5	3,6	5,0
Samlede skattepligtige indkomster	-0,4	1,3	1,1	3,4	4,3	6,3	5,2	5,5
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,1	0,9	0,5	0,8	1,2	1,5	2,0	3,3
Samlede indkomstskatter	0,1	0,4	0,6	2,4	3,3	5,2	4,5	4,9
Samlede personskatter	0,3	0,5	0,7	2,4	3,3	5,0	4,4	4,8

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

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

Tabel 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								
247	551	820	314	208	44	30	5 469	Taxpayers
kr.								
								Average incomes and deductions
237 691	275 044	345 328	441 612	589 605	849 271	1 619 735	206 287	Personal income
-12 590	-16 069	-21 099	-26 648	-31 369	-37 124	-28 004	-10 092	Capital income
20 988	27 513	31 365	34 446	36 110	35 722	35 479	14 597	Income deductions
204 113	231 461	292 864	380 517	522 125	776 425	1 556 252	181 598	Taxable income
14 083	18 936	27 129	35 560	48 242	69 539	130 304	13 115	Labour market contributions
								Average taxes
8 944	10 622	14 062	26 446	54 376	102 305	243 207	11 067	Central government tax
11 166	13 079	17 337	23 350	32 953	49 598	99 602	10 291	Healthcare contribution
39 995	46 807	61 856	82 908	116 449	174 326	346 563	36 629	Municipal tax
1 221	1 436	1 853	2 323	3 054	4 283	7 876	1 055	Church tax
199	207	2 154	1 254	1 952	4 261	13 214	696	Corporation tax
61 525	72 150	97 262	136 280	208 783	334 773	710 462	59 738	Income taxes, total
2 653	3 164	4 206	5 505	7 250	9 646	14 147	2 347	Income tax, owner-occupied dwelling
746	786	1 842	3 468	7 220	20 502	87 452	1 849	Share tax
64 925	76 099	103 311	145 254	223 253	364 921	812 061	63 934	Personal taxes, total
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-5,3	-5,8	-6,1	-6,0	-5,3	-4,4	-1,7	-4,9	Capital income
8,8	10,0	9,1	7,8	6,1	4,2	2,2	7,1	Income deductions
85,9	84,2	84,8	86,2	88,6	91,4	96,1	88,0	Taxable income
5,9	6,9	7,9	8,1	8,2	8,2	8,0	6,4	Labour market contributions
25,9	26,2	28,2	30,9	35,4	39,4	43,9	29,0	Income taxes, total
27,3	27,7	29,9	32,9	37,9	43,0	50,1	31,0	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
4,5	10,1	15,0	5,7	3,8	0,8	0,5	100,0	All persons
5,2	13,4	25,1	12,3	10,8	3,3	4,3	100,0	All personal income
5,6	16,1	31,3	15,2	11,8	3,0	1,5	100,0	All capital income
6,5	19,0	32,2	13,6	9,4	2,0	1,3	100,0	All income deductions
5,1	12,9	24,2	12,0	10,9	3,5	4,7	100,0	All taxable incomes
4,8	14,6	31,0	15,6	14,0	4,3	5,4	100,0	All labour market contributions
4,6	12,2	24,4	13,1	13,3	4,5	6,5	100,0	All income taxes
4,6	12,0	24,2	13,0	13,3	4,6	6,9	100,0	All personal taxes

Tabel 4.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2012

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2012

	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	24	26	74	169	6	98	395
kroner							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	182 135	268 455	329 030	278 098	173 345	649 642	444 029
Kapitalindkomst	7 046	-25 370	-20 606	-16 247	-6 676	-32 505	-25 180
Ligningsmæssige fradrag	17 019	19 217	21 240	19 310	12 389	34 695	34 344
Skattepligtig indkomst	172 163	223 868	287 184	242 540	154 280	582 442	384 505
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	18 790	24 007	29 647	24 771	12 440	56 863	38 085
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statsskat	12 504	14 601	26 253	20 020	5 302	69 314	32 275
Sundhedsbidrag	11 241	13 314	17 532	14 785	6 767	37 451	23 747
Kommuneskat	40 772	47 903	61 796	52 505	24 305	132 182	83 606
Kirkeskat	1 503	1 571	1 556	1 486	746	3 526	2 082
Virksomhedsskat	42 064	12 845	19 925	20 576	0	668	239
Indkomstskat i alt	108 084	90 234	127 062	109 372	37 120	243 140	141 949
Ejendomsværdiskat	5 391	5 285	6 059	5 650	2 442	7 670	5 154
Aktieskat	7 536	1 151	5 577	5 673	325	29 620	2 631
Personskat i alt	121 012	96 671	138 698	120 695	39 887	280 430	149 733
pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	3,9	-9,5	-6,3	-5,8	-3,9	-5,0	-5,7
Ligningsmæssige fradrag	9,3	7,2	6,5	6,9	7,1	5,3	7,7
Skattepligtig indkomst	94,5	83,4	87,3	87,2	89,0	89,7	86,6
Arbejdsmarkedsbidrag	10,3	8,9	9,0	8,9	7,2	8,8	8,6
Indkomstskat i alt	59,3	33,6	38,6	39,3	21,4	37,4	32,0
Personskat i alt	66,4	36,0	42,2	43,4	23,0	43,2	33,7
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	0,4	0,5	1,4	3,1	0,1	1,8	7,2
Samlede personlige indkomster	0,4	0,6	2,2	4,2	0,1	5,6	15,5
Samlede kapitalindkomster	-0,3	1,2	2,8	5,0	0,1	5,8	18,0
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,5	0,6	2,0	4,1	0,1	4,2	17,0
Samlede skattepligtige indkomster	0,4	0,6	2,1	4,1	0,1	5,7	15,3
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,6	0,9	3,1	5,8	0,1	7,7	21,0
Samlede indkomstskatter	0,8	0,7	2,9	5,7	0,1	7,3	17,1
Samlede personskatter	0,8	0,7	2,9	5,8	0,1	7,8	16,9

Anm. Se anmærkningen 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 2011. 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								
486	901	199	247	2 325	1 236	1 733	5 469	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
355 386	279 357	254 244	311 156	339 997	182 549	36 915	206 287	Personal income
-22 711	-17 422	-14 210	-18 570	-20 326	-1 990	-1 551	-10 092	Capital income
32 083	29 576	25 663	26 400	30 453	2 437	1 542	14 597	Income deductions
300 592	232 359	214 371	266 186	289 218	178 122	33 823	181 598	Taxable income
30 096	23 104	20 543	24 505	28 458	312	525	13 115	Labour market contributions
								Average taxes
19 588	12 248	10 386	17 106	19 937	7 135	1 118	11 067	Central government tax
17 856	13 164	11 931	14 849	17 035	9 427	1 430	10 291	Healthcare contribution
63 494	47 115	42 710	52 840	60 540	33 758	5 088	36 629	Municipal tax
1 864	1 458	1 205	1 488	1 717	1 049	130	1 055	Church tax
71	45	31	242	129	23	2	696	Corporation tax
102 872	74 029	66 264	86 525	99 359	51 392	7 767	59 738	Income taxes, total
4 182	2 697	2 013	3 751	3 687	2 259	289	2 347	Income tax, owner-occupied dwelling
1 088	643	191	8 738	3 112	1 210	243	1 849	Share tax
108 141	77 369	68 469	99 015	106 158	54 861	8 299	63 934	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-6,4	-6,2	-5,6	-6,0	-6,0	-1,1	-4,2	-4,9	Capital income
9,0	10,6	10,1	8,5	9,0	1,3	4,2	7,1	Income deductions
84,6	83,2	84,3	85,5	85,1	97,6	91,6	88,0	Taxable income
8,5	8,3	8,1	7,9	8,4	0,2	1,4	6,4	Labour market contributions
28,9	26,5	26,1	27,8	29,2	28,2	21,0	29,0	Income taxes, total
30,4	27,7	26,9	31,8	31,2	30,1	22,5	31,0	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
8,9	16,5	3,6	4,5	42,5	22,6	31,7	100,0	All persons
15,3	22,3	4,5	6,8	70,1	20,0	5,7	100,0	All personal income
20,0	28,4	5,1	8,3	85,6	4,5	4,9	100,0	All capital income
19,5	33,4	6,4	8,2	88,7	3,8	3,3	100,0	All income deductions
14,7	21,1	4,3	6,6	67,7	22,2	5,9	100,0	All taxable incomes
20,4	29,0	5,7	8,4	92,3	0,5	1,3	100,0	All labour market contributions
15,3	20,4	4,0	6,5	70,7	19,4	4,1	100,0	All income taxes
15,0	19,9	3,9	7,0	70,6	19,4	4,1	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 employees; 9: lo-

wer 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 2012 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2012, 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	Topskat 5	Udligningskat 6	
mio. kr.								
Hele landet		4 935 763	1018 631,9	73 831,6	44 435,6	17 779,1	253,4	62 468,1
Region Hovedstaden		1 574 566	353 355,0	26 369,3	15 449,5	8 968,6	142,9	24 561,0
101	København	545 549	107 983,7	8 187,7	4 596,4	2 090,9	18,7	6 706,0
147	Frederiksberg	94 304	22 785,1	1 691,5	988,9	637,7	10,6	1 637,3
165	Albertslund	24 153	4 787,0	330,1	203,6	63,7	1,2	268,5
201	Allerød	20 346	5 640,8	433,5	257,2	213,4	2,9	473,6
151	Ballerup	41 608	9 250,0	647,5	399,9	168,3	1,9	570,0
400	Bornholm	36 395	6 703,4	407,0	280,1	46,1	1,8	328,0
153	Brøndby	29 942	6 028,3	403,9	255,3	72,9	0,9	329,1
411	Christiansø	76	13,8	0,9	0,5	0,1	0,0	0,6
155	Dragør	12 195	3 168,5	235,9	141,4	102,9	1,9	246,1
240	Egedal	34 567	8 545,1	695,1	390,9	209,7	1,9	602,5
210	Fredensborg	34 402	8 428,2	638,0	379,1	259,5	4,9	643,6
250	Frederikssund	37 860	8 298,9	621,0	372,2	142,8	1,8	516,8
190	Furesø	32 693	8 903,5	673,6	400,0	308,3	6,1	714,4
157	Gentofte	65 902	20 570,1	1 648,1	933,7	1 170,1	25,0	2 128,8
159	Gladsaxe	57 146	13 071,2	978,9	570,8	301,3	3,2	875,2
161	Glostrup	19 303	4 309,2	314,8	186,9	70,4	0,5	257,7
270	Gribskov	36 162	7 734,6	571,6	348,7	163,7	2,4	514,7
260	Halsnæs	27 062	5 377,6	380,3	239,6	61,3	1,1	302,0
217	Helsingør	55 806	12 118,0	866,5	535,1	267,7	6,1	808,8
163	Herlev	23 223	5 153,2	366,2	222,1	86,5	1,3	309,8
219	Hillerød	41 119	9 788,2	757,0	440,4	240,4	3,6	684,4
167	Hvidovre	44 685	9 546,3	696,6	414,3	141,0	1,1	556,3
169	Høje-Taastrup	41 536	8 711,2	640,1	382,3	141,8	1,6	525,6
223	Hørsholm	22 121	6 897,4	512,8	312,5	367,9	9,2	689,6
183	Ishøj	18 080	3 504,2	246,3	150,2	39,8	0,5	190,4
173	Lyngby-Taarbæk	47 714	13 103,9	980,3	584,5	528,0	9,6	1 122,0
230	Rudersdal	48 516	14 934,2	1 121,0	676,6	782,7	20,9	1 480,1
175	Rødovre	32 284	6 909,2	490,8	297,3	92,6	0,8	390,7
185	Tårnby	37 413	8 111,7	603,3	356,2	128,4	1,2	485,8
187	Vallensbæk	12 404	2 978,4	229,2	133,2	68,7	0,7	202,6
Region Sjælland		706 501	144 439,5	10 372,6	6 412,3	2 207,7	28,6	8 648,6
320	Faxe	30 213	5 999,1	449,5	271,5	76,8	1,0	349,4
253	Greve	41 130	9 607,0	729,8	431,1	231,1	2,4	664,6
376	Guldborgsund	54 625	10 043,4	642,0	434,3	84,5	1,8	520,6
316	Holbæk	58 807	12 020,4	901,1	538,0	179,9	2,1	720,1
326	Kalundborg	41 760	8 306,7	571,5	364,9	91,9	1,4	458,3
259	Køge	48 998	10 452,8	794,3	470,0	193,8	1,9	665,7
350	Lejre	22 935	5 181,7	412,0	238,3	116,5	1,2	356,0
360	Lolland	39 819	7 150,6	404,7	299,5	41,5	0,7	341,7
370	Næstved	69 795	13 976,6	1 005,8	619,4	178,0	2,4	799,8
306	Odsherred	29 320	5 491,6	345,0	239,0	47,6	1,1	287,7
329	Ringsted	28 121	5 755,8	441,0	258,9	77,6	1,0	337,5
265	Roskilde	72 167	16 730,8	1 277,8	750,0	419,7	5,7	1 175,4
330	Slagelse	67 132	12 957,7	898,1	566,5	143,8	1,8	712,2
269	Solrød	17 843	4 269,7	343,5	196,3	119,1	1,0	316,5
340	Sorø	24 833	5 078,6	376,8	228,8	68,6	1,0	298,4
336	Stevns	18 961	3 859,1	284,1	174,1	55,8	0,8	230,7
390	Vordingborg	40 042	7 557,8	495,8	331,5	81,3	1,4	414,2

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, upper limit; 6: Equalization tax; 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; 16: compensation for the green check.

Tabel 4.12

Sundhedsbidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommuneskat	Kirkeskat	Ejendomsværdiskat	Virksomhedsskat	Aktieskat	Slutskat i alt (6-13)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kommune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	
mio. kr.									
57 564,6	2 061,2	202 720,3	5 818,7	13 000,8	3 847,6	10 915,0	359 451,5	-4 877,3	
20 427,7	1 249,8	69 527,5	1 497,1	4 511,3	1 128,6	4 982,1	128 697,8	-1 422,8	
6 109,3	641,4	20 170,7	436,6	694,9	207,5	697,1	36 037,3	-495,5	101
1 334,4	60,1	4 365,1	69,1	205,2	95,9	221,8	8 066,8	-80,8	147
269,8	20,7	926,8	21,3	45,5	5,8	13,6	1 573,6	-24,2	165
339,3	6,9	1 217,3	23,2	106,7	12,9	77,8	2 261,2	-15,5	201
531,8	21,2	1 911,7	42,4	106,9	14,3	51,8	3 257,6	-40,2	151
363,0	5,8	1 335,4	40,6	64,5	25,4	30,5	2 194,9	-40,4	400
338,1	20,8	1 162,9	26,4	59,3	5,2	17,9	1 961,5	-31,1	153
0,1	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0	0,0	0,9	-0,1	411
185,9	7,2	650,3	13,9	65,7	15,0	39,8	1 227,3	-9,9	155
502,9	8,7	1 833,3	44,0	160,4	16,2	69,6	3 241,2	-29,5	240
494,6	24,6	1 765,0	35,2	148,0	48,9	174,0	3 343,3	-29,9	210
474,7	8,0	1 744,9	53,1	134,9	25,8	52,2	3 011,4	-36,5	250
533,5	12,5	1 956,1	36,7	166,1	27,3	119,3	3 573,5	-25,7	190
1 261,5	49,3	4 074,9	60,6	475,8	220,2	1 260,1	9 702,6	-46,5	157
758,2	37,5	2 573,0	57,6	166,1	22,7	157,1	4 666,2	-52,1	159
247,7	19,5	837,4	18,1	46,4	4,1	15,7	1 454,3	-18,8	161
440,9	14,1	1 528,9	47,8	144,7	25,7	90,8	2 808,8	-34,4	270
300,4	8,6	1 080,0	29,6	80,0	9,7	35,9	1 846,9	-27,6	260
691,0	56,5	2 444,1	56,5	195,8	47,1	152,9	4 456,7	-51,5	217
296,0	11,9	992,4	23,6	55,7	5,5	26,9	1 724,0	-22,7	163
570,4	16,9	2 064,2	44,7	162,9	23,8	89,2	3 663,8	-36,5	219
544,0	23,5	1 958,5	41,5	106,1	10,7	33,6	3 276,9	-43,8	167
495,4	25,6	1 721,1	44,2	125,1	11,7	38,3	2 989,6	-40,7	169
420,0	15,4	1 396,8	29,1	156,6	40,7	329,7	3 100,0	-16,4	223
195,2	9,7	686,4	15,8	41,4	5,2	9,2	1 153,8	-18,8	183
786,2	31,5	2 633,8	54,0	221,5	54,8	225,1	5 158,3	-37,8	173
912,2	30,3	2 938,2	56,6	335,2	124,1	880,8	6 798,8	-35,3	230
393,1	12,1	1 425,0	30,2	76,6	6,9	24,1	2 362,0	-32,4	175
464,2	45,1	1 516,5	31,7	108,8	9,1	31,6	2 697,2	-37,0	185
173,6	4,3	616,5	12,9	54,4	6,6	15,8	1 087,4	-11,1	187
8 132,0	151,0	29 234,2	932,9	2 035,1	484,5	1 048,8	50 699,4	-712,9	
336,0	5,8	1 243,9	43,4	87,4	19,7	69,1	2 156,5	-30,9	320
558,2	12,9	1 895,2	46,7	174,9	22,9	77,5	3 454,6	-37,2	253
547,9	16,2	2 001,2	76,6	107,5	39,0	40,4	3 350,2	-59,3	376
677,6	11,1	2 418,0	76,7	170,6	45,4	84,3	4 205,2	-59,4	316
462,8	6,5	1 665,5	56,9	100,8	22,3	45,4	2 820,9	-42,9	326
595,4	12,6	2 104,6	61,0	160,2	23,4	75,3	3 700,5	-47,8	259
300,2	4,5	1 083,0	36,1	93,7	21,3	50,3	1 946,7	-20,6	350
384,6	8,4	1 456,0	56,7	58,7	43,8	28,9	2 379,4	-44,6	360
783,0	11,9	2 784,5	93,1	183,2	44,0	72,8	4 773,5	-72,3	370
302,6	5,6	1 140,3	35,6	75,1	22,0	25,8	1 895,1	-31,2	306
324,5	6,7	1 226,6	37,8	78,7	17,2	57,8	2 087,7	-28,5	329
971,8	21,5	3 473,4	91,6	272,4	61,3	175,9	6 255,1	-65,0	265
718,2	10,5	2 525,1	82,7	153,3	33,1	60,6	4 297,5	-70,7	330
249,6	3,4	880,4	26,0	91,3	12,2	72,4	1 652,9	-15,7	269
285,7	3,7	1 070,9	33,0	69,9	19,5	38,1	1 819,8	-25,2	340
216,8	3,9	770,0	28,2	63,7	13,2	35,6	1 362,6	-19,2	336
417,2	5,7	1 495,6	51,0	93,7	24,0	38,7	2 541,2	-42,3	390

Tabel 4.12 (fortsat)

Slutskatter 2012 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2012, 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	Topskat 5	Udligningskat 6	
mio. kr.								
Region Syddanmark		1 053 236	206 059,2	14 363,9	8 883,0	2 590,4	32,1	11 505,4
420	Assens	36 985	6 832,5	482,9	299,2	72,8	1,0	373,0
530	Billund	22 793	4 532,2	337,2	197,7	54,4	0,7	252,8
561	Esbjerg	100 390	20 398,2	1 416,7	865,1	267,6	3,4	1 136,1
563	Fanø	3 077	642,3	37,9	26,1	9,0	0,2	35,3
607	Fredericia	43 336	8 945,2	617,0	387,6	126,5	1,6	515,7
430	Faaborg-Midtfyn	44 569	8 443,9	576,6	366,8	77,0	1,3	445,1
510	Haderslev	49 368	9 346,9	651,1	404,8	91,3	1,6	497,7
440	Kerteminde	20 718	4 070,8	272,3	175,7	52,3	0,6	228,6
621	Kolding	77 824	15 831,1	1 171,7	694,0	253,6	2,6	950,2
482	Langeland	11 869	2 073,8	115,3	86,1	8,7	0,3	95,1
410	Middelfart	32 511	6 672,7	482,5	295,1	103,5	1,1	399,7
480	Nordfyns	25 248	4 749,1	334,3	207,3	44,3	0,5	252,1
450	Nyborg	27 351	5 306,9	346,4	230,0	51,8	1,0	282,7
461	Odense	169 923	32 650,1	2 202,7	1 390,4	442,7	5,4	1 838,6
479	Svendborg	50 787	9 924,5	642,0	418,1	107,8	1,9	527,8
540	Sønderborg	68 024	13 400,1	904,5	572,8	190,4	2,2	765,4
550	Tønder	35 240	6 306,9	432,8	268,5	52,1	0,6	321,2
573	Varde	42 994	8 416,2	616,7	365,0	87,6	0,9	453,5
575	Vejen	36 371	6 872,0	515,7	302,3	67,0	0,6	369,9
630	Vejle	93 055	19 278,0	1 434,0	847,8	314,3	3,1	1 165,2
492	Ærø	6 079	1 103,4	58,4	43,5	8,0	0,2	51,6
580	Aabenraa	54 724	10 262,5	715,1	439,2	107,8	1,3	548,2
Region Midtjylland		1 096 469	218 117,3	15 896,7	9 512,8	2 995,2	35,8	12 543,8
710	Favrskov	38 644	8 085,0	638,7	363,6	117,9	0,7	482,2
766	Hedensted	38 749	7 764,0	599,1	344,5	94,3	1,0	439,8
657	Herning	73 999	14 558,0	1 060,1	630,9	178,1	1,8	810,8
661	Holstebro	49 084	9 549,3	703,4	415,3	99,2	1,3	515,9
615	Horsens	73 017	14 300,0	1 050,4	628,6	187,9	2,2	818,8
756	Ikast-Brande	34 243	6 640,1	491,5	289,8	71,7	0,8	362,2
665	Lemvig	18 636	3 547,1	248,0	151,7	33,8	0,7	186,2
707	Norddjurs	33 821	6 157,1	422,1	265,2	48,5	0,8	314,6
727	Odder	18 584	3 809,1	278,9	168,8	54,2	0,6	223,7
730	Randers	82 192	16 049,0	1 130,3	699,8	175,0	2,3	877,1
760	Ringkøbing-Skjern	49 811	9 588,4	703,3	415,2	101,9	1,2	518,3
741	Samsø	3 853	644,5	38,9	27,1	5,4	0,1	32,7
740	Silkeborg	75 182	15 440,1	1 162,6	682,0	235,5	2,3	919,8
746	Skanderborg	47 521	10 481,4	840,7	474,6	188,8	1,7	665,2
779	Skive	40 762	7 731,2	538,9	333,6	67,4	0,9	401,9
671	Struer	18 789	3 621,1	248,8	156,2	33,2	0,6	190,0
706	Syddjurs	36 648	7 080,8	503,9	313,9	90,0	1,5	405,4
791	Viborg	80 001	15 926,0	1 170,8	698,4	185,4	2,3	886,1
751	Aarhus	282 933	57 145,0	4 066,5	2 453,5	1 027,0	12,7	3 493,3
Region Nordjylland		504 991	96 660,9	6 829,2	4 178,0	1 017,2	14,1	5 209,3
810	Brønderslev	30 172	5 664,9	409,1	248,5	46,8	0,6	295,9
813	Frederikshavn	54 339	10 406,4	694,4	444,9	97,2	1,8	543,9
860	Hjørring	56 826	10 722,8	747,9	462,3	100,5	1,4	564,1
849	Jammerbugt	33 135	6 248,2	445,2	273,9	60,1	0,8	334,8
825	Læsø	1 825	308,7	18,0	12,6	2,5	0,1	15,2
846	Mariagerfjord	36 356	6 921,7	497,3	302,1	65,1	0,8	368,0
773	Morsø	18 379	3 385,2	220,3	142,8	24,7	0,4	167,9
840	Rebild	24 310	4 866,0	385,4	218,5	64,0	0,6	283,1
787	Thisted	38 645	7 166,4	499,4	306,0	55,9	0,9	362,9
820	Vesthimmerland	32 269	5 919,6	421,1	256,9	40,4	0,7	297,9
851	Aalborg	178 735	35 051,0	2 491,0	1 509,4	460,0	6,0	1 975,5

Tabel 4.12

Sundhedsbidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommuneskat	Kirkeskat	Ejendomsværdiskat	Virksomhedsskat	Aktieskat	Slutskat i alt (6-13)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kommune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	
mio. kr.									
11 436,3	411,8	40 833,7	1 277,2	2 500,6	753,7	2 020,1	70 824,3	-1 087,3	
378,7	6,4	1 403,1	46,3	86,0	20,5	46,5	2 361,9	-37,3	420
253,7	6,2	906,3	28,7	57,2	30,4	69,1	1 605,3	-23,2	530
1 129,1	24,9	4 069,4	113,7	235,8	93,1	213,5	7 034,1	-103,1	561
34,2	1,1	117,8	4,7	10,2	3,1	3,4	210,0	-2,8	563
503,2	9,6	1 821,4	53,4	110,4	17,6	114,7	3 147,9	-44,6	607
466,1	8,2	1 727,2	58,8	106,9	27,2	63,8	2 905,1	-47,2	430
517,1	22,7	1 928,7	61,4	106,5	37,4	74,4	3 247,9	-51,5	510
226,2	5,9	835,5	27,5	56,2	14,1	52,5	1 446,9	-21,8	440
892,7	30,0	3 157,4	101,1	213,9	63,6	184,8	5 600,6	-78,1	621
110,6	1,6	436,1	15,9	21,1	12,5	5,5	698,5	-13,4	482
376,1	6,1	1 378,1	45,0	94,6	27,6	56,9	2 384,8	-32,5	410
262,5	3,7	973,3	34,8	61,8	20,6	30,7	1 640,2	-26,7	480
294,2	3,8	1 103,8	40,8	65,4	18,3	35,2	1 844,9	-29,0	450
1 813,5	32,9	6 323,2	145,6	361,6	60,9	228,7	10 825,1	-177,6	461
536,8	8,1	2 042,4	66,6	127,5	29,2	73,3	3 414,3	-53,2	479
743,9	66,1	2 608,6	83,1	142,8	37,9	166,6	4 623,7	-70,3	540
343,1	33,6	1 204,7	50,2	62,7	28,4	28,3	2 074,8	-37,2	550
468,2	9,0	1 669,4	61,1	110,5	60,5	50,9	2 884,4	-44,6	573
379,9	18,0	1 349,0	49,6	84,3	39,4	87,6	2 379,1	-38,4	575
1 090,0	26,9	3 627,9	119,2	262,7	71,3	224,3	6 596,6	-93,0	630
56,9	0,8	211,0	7,8	10,3	6,0	2,9	347,4	-6,5	492
559,5	86,1	1 939,4	61,9	112,1	34,4	206,6	3 551,1	-55,3	580
12 231,1	181,9	43 665,1	1 384,2	2 835,0	1 020,4	2 027,9	75 989,2	-1 120,8	
458,7	3,2	1 678,4	59,0	124,3	34,8	46,5	2 888,5	-38,4	710
436,1	9,1	1 570,9	58,7	114,7	33,4	81,3	2 744,9	-39,5	766
814,6	12,6	2 884,8	98,2	189,0	72,0	170,3	5 059,2	-76,7	657
531,5	7,0	1 912,7	71,0	126,6	102,4	67,6	3 337,0	-51,1	661
801,0	21,7	2 860,0	86,2	183,1	40,6	153,9	4 966,8	-74,8	615
369,5	7,3	1 317,3	46,2	87,0	29,1	66,6	2 291,8	-36,0	756
195,9	2,9	702,0	30,6	35,8	30,9	21,7	1 206,6	-19,3	665
335,8	6,5	1 197,4	41,7	70,8	27,1	29,6	2 024,8	-36,0	707
214,7	1,9	767,6	26,2	63,0	14,5	29,1	1 341,3	-18,7	727
891,2	6,6	3 250,6	99,2	190,4	44,3	109,2	5 472,0	-87,7	730
533,3	13,0	1 869,1	71,5	115,8	92,3	90,0	3 304,6	-51,3	760
35,1	0,9	129,3	6,0	7,4	4,0	3,5	219,0	-3,8	741
870,9	8,6	3 161,4	100,9	227,6	60,2	147,7	5 503,6	-76,0	740
602,5	4,0	2 204,1	63,6	172,7	46,9	121,5	3 884,7	-45,5	746
427,3	3,8	1 552,2	55,1	84,0	37,1	48,2	2 610,4	-43,9	779
200,2	3,3	708,8	29,6	44,1	30,1	24,5	1 230,6	-19,8	671
394,1	6,0	1 417,3	48,5	105,9	37,2	102,0	2 518,2	-37,2	706
893,5	10,1	3 279,8	106,7	209,0	70,5	130,4	5 589,9	-82,6	791
3 225,1	53,4	11 201,4	285,4	683,7	213,1	584,4	19 795,4	-282,4	751
5 337,5	66,7	19 459,8	727,2	1 118,7	460,4	836,1	33 240,7	-533,5	
311,7	1,4	1 193,8	44,4	70,7	22,7	39,4	1 980,4	-32,5	810
567,5	14,0	2 060,4	73,6	114,2	45,0	145,4	3 564,7	-57,7	813
587,2	5,5	2 125,0	88,6	121,3	69,2	93,0	3 654,8	-61,1	860
344,5	3,3	1 241,9	52,1	78,1	51,4	41,6	2 148,8	-35,3	849
16,4	0,1	59,9	2,7	3,9	2,8	1,2	102,4	-1,9	825
383,0	4,6	1 400,6	55,4	81,8	33,1	73,1	2 400,3	-38,5	846
184,9	1,0	667,3	27,1	31,5	22,4	24,5	1 127,0	-20,4	773
273,4	3,8	977,2	40,9	62,8	28,1	33,2	1 703,1	-24,4	840
393,2	6,4	1 425,2	62,7	76,8	48,7	50,3	2 426,9	-41,8	787
324,6	5,0	1 252,9	48,8	65,7	35,7	30,5	2 062,7	-35,1	820
1 951,0	21,7	7 055,5	231,0	411,7	101,3	303,9	12 069,7	-184,8	851

5. Selskabsbeskatningen

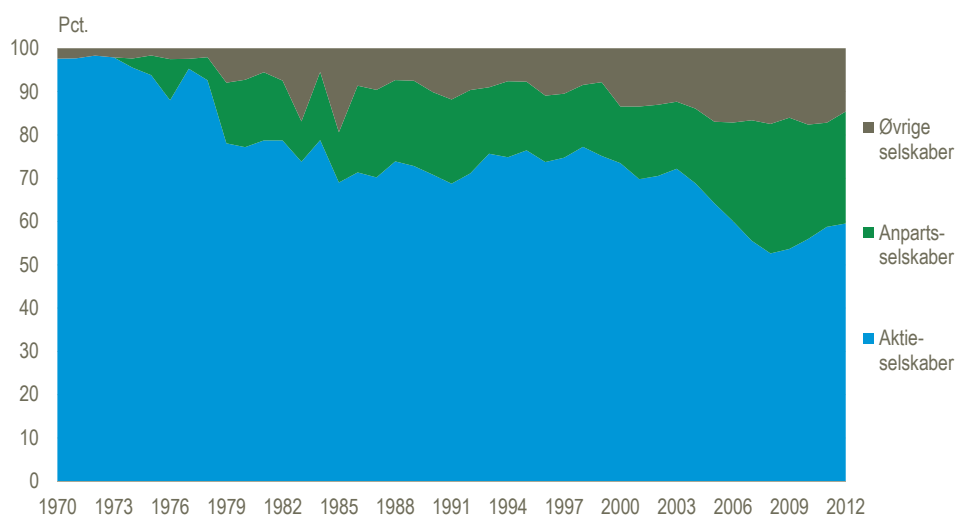
5.1 Udviklingen i selskabsskatten

Aktieselskaberne betaler mest i selskabsskat

Selskabsskatterne udgjorde 48,2 mia. kr. i 2012 svarende til 5,6 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2011, hvor den samlede selskabsskat var på 40,2 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2012 drejede det sig om 28,7 mia. kr. eller 60 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2012 for 12,5 mia. kr. eller 26 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 7,0 mia. kr. eller 14 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. udenlandske selskaber, sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger.

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 i perioden 1990-2006 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 sænkede satsen til 32 pct., i 2001 yderligere til 30 pct. og i 2005 yderligere til 28 pct. Fra 1. januar 2007 har satsen været på 25 pct. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og 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 ind-

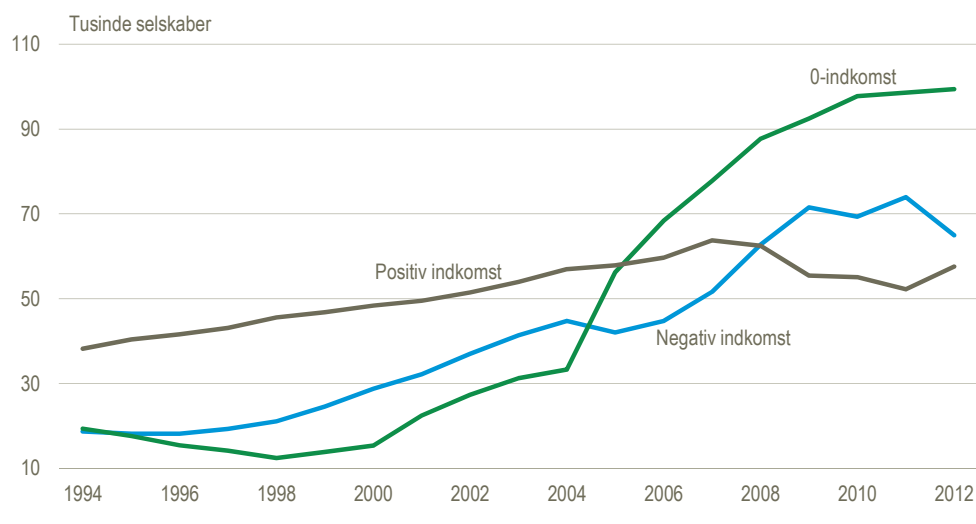
tjening i erhvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

De højere oliepriser i de seneste år har betydet større indtjening fra olie- og gasudvindingssektoren og har dermed også medvirket til et større provenu fra selskabskatten. 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 2012 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 222.089. Blandt disse er det kun 58.654 selskaber eller 26 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Hvis der konsolideres for datter- og koncernforbundne selskaber er andelen af selskaber, der betaler selskabsskat 38 pct. i 2012 og 34 pct. 2011. Til sammenligning var der 65.026 selskaber, der i 2012 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. Disse regler 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 har tidligere været 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 skyldtes at selskabsskattereglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det, for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskabers vedkommende, var moderselskabet eller det valgte administrationsselskab, der skulle indberette alle oplysninger af skattemæssig karakter til de offentlige myndigheder, samt stå for al afregning af skat. Dermed blev det moder- eller administrationsselskabets branchekode, der bestemte brancheindplaceringen i statistikken. Dette medførte, at især branchen *ikke-finansielle holdingselskaber*, hvor moder- og administrationsselskaber typisk var placeret, havde 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 fra og med 2008 til dels baseret på branchekoder, som koncerner havde fået tildelt ud fra den branche koncernens hovedaktivitet tilhører. Samme branchetilhørsforhold anvendtes derefter for 2005-2007.

Branchenomenklatur Den anvendte branchenomenklatur er *Dansk Branchekode 2007*.

5.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2012 findes i lovbek. nr. 1082 af 14. november 2012 (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
- Naviair
- vandforsyningselskaber
- 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 Finansiell Stabilitet A/S, byfornyelsesselskaber, Udbetaling Danmark, Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring, de regionale TV 2-virksomheder, Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene, Investeringsfonden for Vækstmarkeder, og arbejdsmarkedetsrelaterede 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 pålignet 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 anparts-kapital 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
2010	1,6	5,1
2011	1,3	4,8
2012	0,8	4,3

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.		
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	29 270	3 545	32 815
2010	36 448	4 448	40 896
2011	36 021	4 209	40 230
2012*	42 895	5 335	48 230

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 lignedes 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 2011 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i november 2013, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2012 er baseret på udtræk foretaget i december 2013. Skatterne for 2012 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 skattekонтроllovens § 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.) ¹	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
2011				
1. Aktieselskaber (A/S)	7 561	25 115	6 589	39 265
2. Anpartsselskaber (ApS)	62 411	68 252	43 198	173 861
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	22	7	27	56
5. Brugsforeninger	121	79	123	323
6. Andelsforeninger	75	70	117	262
7. Gensidige forsikringsforeninger	16	7	15	38
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		1 284	243	1 729
9. Andre foreninger mv.	2 911	3 823	1 906	8 640
1-9. Alle selskaber mv.	73 319	98 637	52 221	224 177
2012*				
1. Aktieselskaber (A/S)	6 162	24 554	7 005	37 721
2. Anpartsselskaber (ApS)	55 867	70 214	48 528	174 609
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	8	9	31	48
5. Brugsforeninger	125	76	111	312
6. Andelsforeninger	74	72	108	254
7. Gensidige forsikringsforeninger	10	11	16	37
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		1 200	240	1 637
9. Andre foreninger mv.	2 583	3 288	1 597	7 468
1-9. Alle selskaber mv.	65 026	99 424	57 639	222 089

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 administrationsselskabet, 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	Gennemsnitlig skattepligtig indkomst
		1.000 kr.
2011		
Aktieselskaber	7 561	-3 931
Anpartsselskaber	62 411	- 432
Øvrige selskaber mv.	3 347	-1 134
Selskaber mv. i alt	73 319	-825
2012*		
Aktieselskaber	6 162	-3 888
Anpartsselskaber	55 867	- 330
Øvrige selskaber mv.	2 997	-735
Selskaber mv. i alt	65 026	-686

Anm. Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 60,5 mia. kr. i 2011 og 44,6 mia kr. i 2012.

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

	2011	2012*
	antal fonde	
Antal fonde mv. i alt	685	698
Arbejdsmarkedsforeninger	4	2
Fonde	519	513
Andre foreninger mv.	162	183
	mio. kr.	
Skattepligtig indkomst	234	3 346
Arbejdsmarkedsforeninger	8	0
Fonde	86	3 079
Andre foreninger mv.	140	267
Fondsskat	57	832
Arbejdsmarkedsforeninger	2	0
Fonde	20	768
Andre foreninger mv.	35	64

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

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

Tabel 5.4

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2011	2012*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	6 635	7 083
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	109 604	134 706
Selskabsskat (mio. kr.)	23 640	28 713
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	43 876	49 469
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	38 394	50 603
Selskabsskat (mio. kr.)	9 684	12 491
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	2 297	2 098
Selskabsskat (mio. kr.)	379	358
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	27	31
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	126	297
Selskabsskat (mio. kr.)	31	74
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	123	111
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	596	433
Selskabsskat (mio. kr.)	148	107
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	116	108
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	300	283
Selskabsskat (mio. kr.)	47	41
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	15	16
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	277	649
Selskabsskat (mio. kr.)	66	146
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	242	239
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	23 925	21 588
Selskabsskat (mio. kr.)	5 648	5 381
9. Andre foreninger mv.		
Antal foreninger	1 896	1 594
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	2 528	3 895
Selskabsskat (mio. kr.)	586	921
10. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	52 933	58 654
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	178 047	214 553
Selskabsskat (mio. kr.)	40 230	48 230

¹ Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålignet 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. 2012*

Corporations, etc., by size of tax levied. 2012

	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	641	1 047	755	598	442	1 337	805	1 458	7 083	4 054
2. Anpartsselskaber	11 641	14 250	7 419	4 025	2 443	5 658	2 207	1 826	49 469	253
3. Finans- og Kreditinstitutter	-	-	-	-	-	-	-	3	3	119 178
4. Sparekasser	3	3	2	1	1	4	8	9	31	2 373
5. Brugsforeninger	10	23	12	30	10	12	7	7	111	965
6. Andelsforeninger	34	25	11	10	4	11	5	8	108	379
7. Gensidige forsikringsforeninger	-	-	2	-	1	-	-	13	16	9 094
8. Udenlandske selskaber/foreninger	28	51	24	20	10	30	23	53	239	22 513
9. Andre foreninger	733	465	142	70	27	73	34	50	1 594	578
10. Alle selskaber og foreninger	13 090	15 864	8 367	4 754	2 938	7 125	3 089	3 427	58 654	822
	mio. kr.									
11. Pålignet selskabsskat	53	421	604	586	509	2 234	2 162	41 661	48 230	•

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: consumers' 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	2011			2012*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	52 933	178 047,4	40 230,0	58 654	214 552,5	48 230,4
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	721	911,0	230,7	776	1 425,1	354,6
B Råstofindvinding	58	22 971,1	5 712,9	64	21 561,1	5 366,8
C Industri	3 432	40 946,4	9 158,5	3 607	51 096,0	12 371,8
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	279	2 349,0	488,9	282	3 266,1	734,7
Tekstil- og læderindustri	147	382,9	95,3	157	261,1	66,8
Træ- og papirindustri, trykkerier	323	440,6	109,6	315	549,5	138,5
Olieraffinaderier mv.	1	0,3	0,1	1	528,4	132,1
Kemisk industri	72	1 390,4	345,8	78	1 670,8	412,9
Medicinalindustri	29	16 117,6	3 476,5	31	18 380,1	4 396,1
Plast-, glas- og betonindustri	255	3 550,6	882,4	285	4 442,3	1 085,8
Metalindustri	721	1 407,1	347,0	796	2 081,4	504,4
Elektronikindustri	184	2 834,4	706,8	178	5 069,1	1 262,7
Fremstilling af elektrisk udstyr	144	885,4	210,3	154	1 048,6	252,8
Maskinindustri	507	5 472,9	986,7	530	3 350,3	792,7
Transportmiddelindustri	70	237,7	59,3	74	314,1	78,8
Møbel og anden industri mv.	700	5 877,4	1 449,8	726	10 134,2	2 513,5
D Energiforsyning	174	1 487,7	377,4	180	8 328,3	839,0
E Vandforsyning og renovation	114	286,9	73,5	117	322,1	82,9
F Bygge og anlæg	5 329	4 094,0	988,5	5 821	4 763,5	1 213,9
G Handel	9 625	23 746,6	5 730,5	9 828	25 240,5	6 053,0
H Transport	1 352	16 262,2	4 069,0	1 445	17 431,2	4 380,5
I Hoteller og restauranter	939	724,6	185,7	997	1 055,5	268,0
J Information og kommunikation	3 375	11 166,9	2 794,4	3 598	12 373,6	3 116,1
Forlag, tv og radio	651	1 638,9	405,3	662	1 949,1	491,2
Telekommunikation	74	5 660,4	1 415,2	70	6 488,2	1 622,1
It- og informationstjenester	2 650	3 867,6	973,9	2 866	3 936,3	1 002,8
K Finansiering og forsikring	6 180	36 746,1	6 490,2	8 834	43 659,7	7 843,7
Heraf: Pengeinstitutter	57	17 229,7	2 189,7	60	20 210,0	2 711,5
L Ejendomshandel og udlejning	3 728	2 538,4	660,4	4 097	3 197,3	846,0
M Videnservice	6 271	6 796,5	1 455,8	6 814	7 166,8	1 670,5
Rådgivning mv.	4 881	5 186,7	1 052,3	5 335	5 686,3	1 302,4
Forskning og udvikling	90	528,8	132,1	91	263,4	59,2
Reklame og øvrig erhvervsservice	1 300	1 081,0	271,4	1 388	1 217,1	308,9
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2 032	2 922,1	685,6	2 223	7 001,1	1 335,2
O Offentlig administration, forsvar og politi	27	959,7	239,6	27	70,2	17,6
P Undervisning	296	117,7	29,8	328	161,2	40,9
Q Sundhed og socialvæsen	1 793	1 152,9	288,9	1 832	1 399,6	352,0
Sundhedsvæsen	1 633	1 046,6	261,6	1 672	1 088,5	274,1
Sociale institutioner	160	106,3	27,3	160	311,1	77,8
R Kultur og fritid	310	253,3	80,8	357	571,9	142,6
S Andre serviceydelser	824	823,9	201,5	869	1 783,0	440,0
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	6 353	3 139,3	776,3	6 840	5 944,8	1 495,2

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. 2012*
 Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2012

	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	13 090	15 864	8 367	4 754	2 938	7 125	3 089	3 427	58 654
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	148	179	93	69	44	112	51	80	776
B Råstofindvinding	5	7	10	1	4	8	7	22	64
C Industri	433	725	476	286	218	600	310	559	3 607
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	31	46	37	23	15	50	17	63	282
Tekstil- og læderindustri	21	36	19	10	12	29	16	14	157
Træ- og papirindustri, trykkerier	54	72	49	24	22	48	17	29	315
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Kemisk industri	11	8	9	3	3	11	3	30	78
Medicinalindustri	4	4	4	3	1	1	2	12	31
Plast-, glas- og betonindustri	34	38	22	25	15	59	26	66	285
Metalindustri	80	177	113	72	57	138	73	86	796
Elektronikindustri	16	29	18	11	8	29	19	48	178
Fremstilling af elektrisk udstyr	23	24	13	16	9	27	10	32	154
Maskinindustri	50	87	65	34	25	93	68	108	530
Transportmiddelindustri	13	20	4	4	5	4	7	17	74
Møbel og anden industri mv.	96	184	123	61	46	111	52	53	726
D Energiforsyning	88	28	20	7	3	11	4	19	180
E Vandforsyning og renovation	11	24	15	12	7	17	16	15	117
F Bygge og anlæg	937	1 731	994	574	354	786	259	186	5 821
G Handel	1 530	2 342	1 367	892	555	1 511	767	864	9 828
H Transport	246	340	187	121	84	226	97	144	1 445
I Hoteller og restauranter	205	321	168	77	46	102	42	36	997
J Information og kommunikation	693	977	599	319	195	413	185	217	3 598
Forlag, tv og radio	146	169	95	43	27	79	36	67	662
Telekommunikation	11	9	10	6	9	11	7	7	70
It- og informationstjenester	536	799	494	270	159	323	142	143	2 866
K Finansiering og forsikring	2 768	2 219	1 035	642	348	913	423	486	8 834
Heraf: Pengeinstitutter	4	3	3	3	1	4	9	33	60
L Ejendomshandel og udlejning	1 012	1 261	614	305	184	431	170	120	4 097
M Vidensservice	1 373	2 048	1 066	556	358	827	320	266	6 814
Rådgivning mv.	1 061	1 600	839	436	281	658	250	210	5 335
Forskning og udvikling	16	28	14	6	4	8	7	8	91
Reklame og øvrig erhvervsservice	296	420	213	114	73	161	63	48	1 388
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	481	689	310	179	93	247	121	103	2 223
O Offentlig administration, forsvar og politi	6	7	3	4	-	4	-	3	27
P Undervisning	72	106	61	24	15	29	16	5	328
Q Sundhed og socialvæsen	188	426	374	233	175	315	87	34	1 832
Sundhedsvæsen	160	391	348	216	165	289	75	28	1 672
Sociale institutioner	28	35	26	17	10	26	12	6	160
R Kultur og fritid	95	117	50	24	9	29	21	12	357
S Andre serviceydelser	226	266	127	59	31	79	32	49	869
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	2 573	2 051	798	370	215	465	161	207	6 840

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. 2012*

Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2012

	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	52,7	421,4	604,4	585,8	509,1	2 233,7	2 162,2	41 661,1	48 230,4
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,6	4,7	6,6	8,3	7,7	36,5	37,7	252,5	354,6
B Råstofindvinding	0,0	0,2	0,8	0,1	0,7	2,5	5,2	5 357,3	5 366,8
C Industri	1,9	19,8	34,9	35,5	37,6	192,6	218,2	11 831,4	12 371,8
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,1	1,3	2,7	2,8	2,5	15,0	12,2	698,1	734,7
Tekstil- og læderindustri	0,1	0,9	1,4	1,2	2,0	9,4	12,3	39,6	66,8
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	1,9	3,7	2,9	3,8	15,5	11,6	98,9	138,5
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	132,1	132,1
Kemisk industri	0,1	0,3	0,6	0,4	0,5	3,5	2,2	405,4	412,9
Medicinalindustri	0,0	0,1	0,3	0,3	0,2	0,3	1,2	4 393,7	4 396,1
Plast-, glas- og betonindustri	0,2	1,1	1,4	3,2	2,7	19,5	18,6	1 039,1	1 085,8
Metalindustri	0,3	4,9	8,2	9,0	9,8	45,7	50,4	376,1	504,4
Elektronikindustri	0,1	0,8	1,3	1,3	1,4	9,6	12,2	1 235,9	1 262,7
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	0,6	1,0	2,0	1,5	8,1	7,5	231,9	252,8
Maskinindustri	0,2	2,4	4,8	4,3	4,5	29,4	48,3	698,7	792,7
Transportmiddelindustri	0,1	0,5	0,3	0,5	0,9	1,2	5,3	70,1	78,8
Møbel og anden industri mv.	0,4	4,9	9,0	7,5	7,9	35,4	36,4	2 411,9	2 513,5
D Energiforsyning	0,2	0,6	1,5	0,9	0,5	3,1	3,3	828,8	839,0
E Vandforsyning og renovation	0,0	0,8	1,1	1,5	1,2	5,8	11,7	60,8	82,9
F Bygge og anlæg	4,3	47,3	71,6	70,1	61,1	241,4	181,3	536,8	1 213,9
G Handel	6,7	63,3	99,7	110,0	96,8	480,8	538,6	4 657,0	6 053,0
H Transport	1,0	9,3	13,5	14,9	14,7	69,2	67,3	4 190,7	4 380,5
I Hoteller og restauranter	1,0	8,6	12,1	9,3	8,0	31,6	28,7	168,7	268,0
J Information og kommunikation	2,9	26,1	43,0	39,6	34,0	126,7	128,1	2 715,7	3 116,1
Forlag, tv og radio	0,6	4,5	6,7	5,4	4,8	24,9	25,4	419,0	491,2
Telekommunikation	0,1	0,3	0,8	0,7	1,6	3,3	4,4	1 611,1	1 622,1
It- og informationstjenester	2,2	21,4	35,6	33,6	27,7	98,6	98,2	685,6	1 002,8
K Finansiering og forsikring	10,1	57,2	74,3	78,7	60,0	289,2	295,3	6 978,8	7 843,7
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,1	0,2	0,4	0,2	1,2	6,8	2 702,6	2 711,5
L Ejendomshandel og udlejning	4,1	33,0	43,9	37,3	31,6	135,4	116,4	444,4	846,0
M Vidensservice	5,9	55,4	77,0	69,2	62,1	258,3	221,9	920,7	1 670,5
Rådgivning mv.	4,5	43,3	60,7	54,3	48,6	205,0	173,9	712,0	1 302,4
Forskning og udvikling	0,0	0,7	1,0	0,7	0,8	2,5	4,6	48,8	59,2
Reklame og øvrig erhvervsservice	1,3	11,4	15,3	14,2	12,7	50,8	43,3	159,8	308,9
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2,0	17,7	22,6	22,3	16,1	77,9	83,4	1 093,2	1 335,2
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,2	0,2	0,5	-	1,0	-	15,6	17,6
P Undervisning	0,3	2,8	4,2	2,9	2,6	8,9	11,3	7,8	40,9
Q Sundhed og socialvæsen	0,8	12,1	27,6	28,7	30,5	95,9	61,0	95,5	352,0
Sundhedsvæsen	0,7	11,2	25,6	26,6	28,7	87,3	53,0	41,0	274,1
Sociale institutioner	0,1	0,9	2,0	2,0	1,7	8,6	8,0	54,5	77,8
R Kultur og fritid	0,4	3,1	3,4	2,9	1,6	8,9	16,4	105,9	142,6
S Andre serviceydelser	0,9	7,1	9,0	7,5	5,3	24,3	22,6	363,2	440,0
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	9,5	52,0	57,6	45,5	37,0	143,5	114,0	1 036,2	1 495,2

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	2011	2012	2013	Kommune nr.	Kommunens navn	2011	2012	2013
		1.000 kr.					1.000 kr.		
	Hele landet	4 704 415	4 285 768	4 492 072	561	Esbjerg	92 548	67 278	54 751
	Region Hovedstaden	2 304 027	2 511 417	2 323 776	563	Fanø	637	635	760
101	København	724 200	893 530	999 591	607	Fredericia	59 945	24 483	27 543
147	Frederiksberg	42 333	49 453	15 875	430	Faaborg-Midtfyn	18 129	12 872	18 784
165	Albertslund	23 336	19 360	22 624	510	Haderslev	32 757	18 281	20 241
201	Allerød	42 363	48 499	51 898	440	Kerteminde	12 305	5 618	5 676
151	Ballerup	227 174	130 941	215 536	621	Kolding	79 007	56 119	50 697
400	Bornholm	15 309	8 210	9 467	482	Langeland	1 808	3 278	1 932
153	Brøndby	45 394	31 618	36 832	410	Middelfart	27 910	14 316	17 125
155	Dragør	5 254	2 419	3 045	480	Nordfyns	11 769	10 641	6 913
240	Egedal	9 931	14 904	24 747	450	Nyborg	12 418	8 876	14 552
210	Fredensborg	33 672	31 540	62 095	461	Odense	91 781	81 538	75 440
250	Frederikssund	17 978	15 911	17 556	479	Svendborg	29 006	20 463	20 852
190	Furesø	40 041	16 316	22 329	540	Sønderborg	37 653	26 946	55 251
157	Gentofte	172 326	95 476	131 405	550	Tønder	27 250	12 862	25 860
159	Gladsaxe	149 238	172 228	178 901	573	Varde	24 349	18 345	17 919
161	Glostrup	49 322	34 255	51 917	575	Vejle	28 591	14 390	13 246
270	Gribskov	15 246	10 267	13 591	630	Vejle	59 830	45 501	46 167
260	Halsnæs	13 715	5 566	5 045	492	Ærø	1 230	785	693
217	Helsingør	35 628	21 585	33 855	580	Aabenraa	44 607	36 628	30 265
163	Herlev	26 251	28 299	26 969		Region Midtjylland	962 916	647 720	831 870
219	Hillerød	59 335	44 044	50 119	710	Favrskov	21 587	19 130	11 456
167	Hvidovre	47 822	34 358	29 434	766	Hedensted	49 146	19 411	25 079
169	Høje-Taastrup	170 566	89 784	100 519	657	Herning	63 916	49 232	51 921
223	Hørsholm	56 524	34 310	58 759	661	Holstebro	30 574	26 756	22 874
183	Ishøj	8 994	7 479	5 929	615	Horsens	63 372	40 616	46 763
173	Lyngby-Taarbæk	51 444	70 026	43 149	756	Ikast-Brande	112 173	56 086	151 072
230	Rudersdal	137 603	534 886	33 125	665	Lemvig	12 582	4 157	6 251
175	Rødovre	31 906	30 994	32 845	707	Norddjurs	13 215	11 188	9 121
185	Tårnby	43 698	27 976	41 541	727	Odder	5 454	4 877	5 577
187	Vallensbæk	7 424	7 183	5 078	730	Randers	42 264	35 966	34 755
	Region Sjælland	376 996	264 397	331 969	760	Ringkøbing-Skjern	39 461	37 112	33 507
320	Faxe	11 979	9 933	8 577	741	Samsø	1 427	1 104	679
253	Greve	29 258	18 760	19 272	740	Silkeborg	64 682	34 735	44 004
376	Guldborgsund	15 729	9 820	11 205	746	Skanderborg	26 443	18 882	31 108
316	Holbæk	26 954	12 959	18 001	779	Skive	22 543	14 296	16 381
326	Kalundborg	49 603	57 913	55 555	671	Struer	10 328	5 260	4 222
259	Køge	35 091	30 164	64 117	706	Syddjurs	15 607	11 435	34 378
350	Lejre	8 367	-6 090	7 004	791	Viborg	48 565	50 004	51 335
360	Lolland	11 647	8 780	10 725	751	Aarhus	319 577	207 473	251 387
370	Næstved	33 321	18 097	18 583		Region Nordjylland	314 651	219 271	263 660
306	Odsherred	16 081	12 095	13 732	810	Brønderslev	13 981	9 291	10 797
329	Ringsted	21 383	10 561	9 599	813	Frederikshavn	41 845	18 371	20 673
265	Roskilde	46 830	37 220	41 897	860	Hjørring	26 602	25 798	37 198
330	Slagelse	27 004	17 575	19 080	849	Jammerbugt	9 279	5 750	7 045
269	Solrød	8 131	4 704	7 333	825	Læsø	453	360	588
340	Sorø	12 774	7 573	7 427	846	Mariagerfjord	31 905	21 745	21 274
336	Stevns	7 297	5 976	5 159	773	Morsø	9 768	15 001	4 991
390	Vordingborg	15 547	8 357	14 703	840	Rebild	10 429	3 244	5 517
	Region Syddanmark	745 825	642 963	740 797	787	Thisted	39 044	22 370	36 353
420	Assens	29 794	36 350	43 531	820	Vesthimmerland	12 873	8 798	10 381
530	Billund	22 501	126 758	192 599	851	Aalborg	118 472	88 543	108 843

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

6. Ejendomsbeskatningen

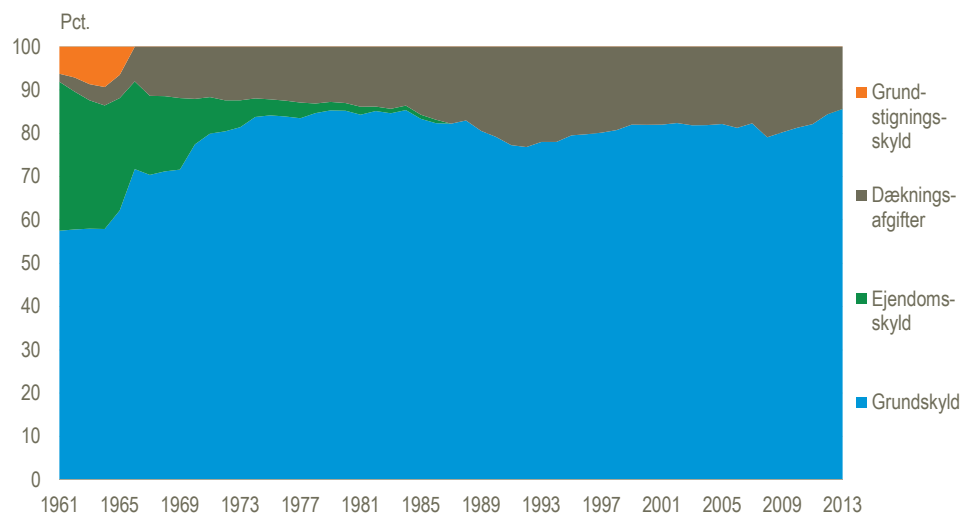
6.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 26,4 mia. kr. i 2013 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 provenumæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 6.1. Grundskylden tegner sig i dag for 86 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 provenuet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Tidligere tilfaldt en del af ejendomsskatterne amtskommunerne, og indtil 1995 også staten.

Oversigtstabel 6.1 Ejendomsbeskatningen

	2012	2013	2014*
	mio. kr.		
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	664	641	594
Dækningsafgift af forretningsjendomes forskelsværdi	2 850	2 789	2 426
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	360	359	367
Grundskyld	20 947	22 580	23 715
Ejendomsskatter i alt	24 821	26 369	27 102
Heraf:			
København og Frederiksberg	4 691	4 882	4 992
Øvrige kommuner	20 130	21 487	22 180

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 ejendommers 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 ejendomsskatteovens § 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. helt eller delvist for kommunal grundskyld.

Udskrivning af skatter

Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret. Skatterne for 2012 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2010. Skatterne for 2013 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2011 og skatterne for 2014 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012.

6.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2012 og 2013 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2014 bygger på kommunernes indberetninger til Økonomi- og indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2012.

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 sam-

menlægningsudvalgene 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 begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007. Maksimumsatserne for hhv. udskrivningsprocenter og grundskyldspromiller er for hver kommune nævnt i bilaget til loven. Fra 2008 gælder igen det almindelige skatteloft, hvorefter den kommunale skatteudskrivning samlet set ikke må stige.

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

Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde En sammenlagt kommune kunne til og med den 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen ud over de maksimale satser, såfremt en eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke 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 findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 1006 af 26. oktober 2009 med senere ændringer.

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

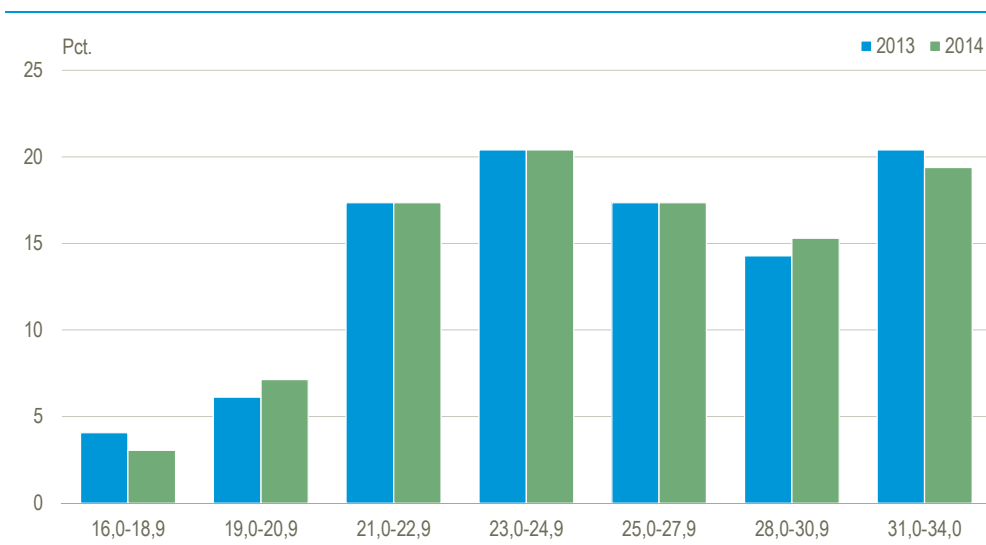
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Reguleringsprocent	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3	7,0	6,3

For en ejendom hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2013 svare til grundværdien i 2002 tillagt 85,6 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).

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 2013 til 2014**

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	2	2
4,01-6,00	1	1
3,01-4,00	1	1
0,01-3,00	0	0
Uændret promille	89	91
Lavere promille	7	7
0,01-1,00	4	4
1,01-2,00	2	2
2,01-3,00	1	1
I alt	98	100

For ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler, frugtplantager eller skovbrug, opkræves 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, 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.

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

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.

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 blev fastsat 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 forretnings-ejendomme.

Tabel 6.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2012-2014

The different types of taxes on real property. 2012-2014

		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 – halvdelen af kommunens grundskyldspromille – dog 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. 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

	2012			2013			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
Antal ejendomme	126 036	2 133 144	2 259 180	127 106	2 141 987	2 269 093	0,8	0,4	0,4
	mio. kr.						pct.		
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	764 553	4 404 808	5 169 361	784 589	4 435 101	5 219 690	2,6	0,7	1,0
B. Forskelsværdi (A+C)	592 270	3 250 627	3 842 897	596 262	3 182 728	3 778 990	0,7	-2,1	-1,7
C. Grundværdi	172 282	1 154 182	1 326 464	188 326	1 252 373	1 440 699	9,3	8,5	8,6
D. Grundforbedringer mv.	319	15 910	16 229	173	14 632	14 805	-45,8	-8,0	-8,8
E. Fritagelser efter § 7	8 670	15 197	23 867	33 653	70 193	103 846	288,2	361,9	335,1
F. Fritagelser efter § 8	33	1 233	1 266	438	7 227	7 665	1 227,3	486,1	505,5
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C+D+E+F)	163 260	1 121 841	1 285 101	154 063	1 160 321	1 314 384	-5,6	3,4	2,3
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	•	135 944	135 944	•	134 977	134 977	•	-0,7	-0,7
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	190	474	664	175	466	641	-7,9	-1,7	-3,5
Dækningsafgift af forretningssejendommers forskelsværdi	1 002	1 849	2 851	966	1 823	2 789	-3,6	-1,4	-2,2
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	187	172	359	184	175	359	-1,6	1,7	0,0
Grundskyld	3 312	17 635	20 947	3 557	19 024	22 580	7,4	7,9	7,8
Ejendomsskatter i alt	4 691	20 130	24 821	4 882	21 488	26 369	4,1	6,7	6,2

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

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*
	mio. kr.									
Hele landet	17 466	18 263	18 960	21 493	22 562	24 161	25 019	24 821	26 369	27 102
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	14 349	14 842	15 601	17 000	18 102	19 645	20 547	20 947	22 580	23 715
Kommunerne	9 465	9 867	15 601	17 000	18 102	19 645	20 547	20 947	22 580	23 715
Amtskommunerne	4 884	4 975	.	.	.	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af off. ejendomme	1 012	1 184	1 119	1 586	1 517	1 247	1 188	1 023	1 000	961
Kommunerne	874	1 037	1 119	1 586	1 517	1 247	1 188	1 023	1 000	961
Amtskommunerne	138	147	.	.	.	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af forretnings-ejendomme (kun kommunerne)	2 105	2 237	2 240	2 907	2 943	3 269	3 284	2 851	2 789	2 426

Anm. For 2014 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

TRANSLATION - Front Column, Hele landet: Denmark, total; Fordelt på skattearter: 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

	2012				2013			
	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	556 863	555 974	1 146 343	2 259 180	559 139	557 491	1 152 463	2 269 093
Beboelse	280 185	319 505	654 034	1 253 724	280 829	320 426	657 240	1 258 495
En-familiehuse	265 186	305 903	622 215	1 193 304	265 961	306 836	625 410	1 198 207
To-familiehuse	5 346	4 836	10 385	20 567	5 268	4 774	10 398	20 440
Tre-familiehuse	591	1 470	3 512	5 573	581	1 485	3 528	5 594
Anden beboelse	9 062	7 296	17 922	34 280	9 019	7 331	17 904	34 254
Blandet beboelse og forretning	7 341	10 920	23 289	41 550	7 274	10 875	23 224	41 373
Forretning	13 528	8 300	21 490	43 318	13 658	8 359	21 555	43 572
Fabrik og lager	5 346	4 636	12 753	22 735	5 339	4 629	12 837	22 805
Landbrug	5 074	28 253	76 269	109 596	5 074	28 081	76 071	109 226
Skov og plantage	37	936	4 716	5 689	38	949	4 742	5 729
Frugtplantage, gartneri og planteskole	354	920	635	1 909	356	911	623	1 890
Sommerhuse	46 939	75 437	101 024	223 400	46 915	75 607	101 566	224 088
Ejerlejligheder	142 629	30 413	83 614	256 656	143 949	30 715	84 835	259 499
Offentlige ejendomme	3 708	3 484	7 040	14 232	3 668	3 416	6 909	13 993
Byggegrunde	9 214	27 034	58 716	94 964	9 442	26 982	58 491	94 915
Andre ejendomme	42 508	46 136	102 763	191 407	42 597	46 541	104 370	193 508

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. 2013

The basis for taxation of real property. 2013

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
		mio. kr.			
Hele landet		2 269 093	5 219 690	3 778 990	948 947
Region Hovedstaden		515 708	1 901 356	1 299 827	384 497
101	København	104 924	656 988	497 057	93 338
147	Frederiksberg	22 182	127 601	99 205	14 192
165	Albertslund	5 203	18 429	11 681	4 784
201	Allerød	8 811	26 267	16 845	6 812
151	Ballerup	13 449	43 385	28 170	11 249
400	Bornholm	26 947	29 783	22 894	4 308
153	Brøndby	5 840	33 124	24 459	6 856
155	Dragør	5 992	16 138	10 009	4 832
240	Egedal	15 710	36 090	22 856	8 940
210	Fredensborg	13 632	36 884	23 140	10 106
250	Frederikssund	22 621	38 632	26 404	8 760
190	Furesø	12 695	43 151	27 296	11 259
157	Gentofte	27 589	122 849	65 389	29 753
159	Gladsaxe	16 751	64 819	42 729	15 359
161	Glostrup	6 816	22 693	15 984	4 707
270	Gribskov	30 835	54 592	34 199	14 616
260	Halsnæs	20 287	28 823	19 385	5 522
217	Helsingør	22 706	57 780	33 978	15 908
163	Herlev	5 405	25 201	17 078	5 724
219	Hillerød	17 249	46 447	30 452	11 443
167	Hvidovre	11 902	47 557	33 475	10 262
169	Høje-Taastrup	15 895	41 727	29 924	8 990
223	Hørsholm	8 945	36 305	20 263	10 553
183	Ishøj	5 461	15 764	11 348	3 362
173	Lyngby-Taarbæk	18 425	70 701	41 909	18 311
230	Rudersdal	20 705	80 341	41 474	24 668
175	Rødovre	9 305	29 750	20 174	7 308
185	Tårnby	13 639	36 804	23 895	9 151
187	Vallensbæk	5 787	12 732	8 156	3 426
Region Sjælland		390 303	735 178	527 643	143 875
320	Faxe	15 455	29 527	22 007	5 436
253	Greve	15 945	41 139	25 568	11 589
376	Guldborgsund	37 531	55 041	40 100	9 300
316	Holbæk	28 868	56 744	42 484	9 787
326	Kalundborg	29 529	45 804	33 412	7 614
259	Køge	19 135	44 801	29 772	10 064
350	Lejre	12 647	22 548	15 523	5 636
360	Lolland	28 229	39 087	28 721	6 821
370	Næstved	34 318	70 136	52 461	11 922
306	Odsherred	40 326	48 718	33 300	8 630
329	Ringsted	12 215	31 461	24 327	5 182
265	Roskilde	27 543	75 528	51 082	19 165
330	Slagelse	31 742	68 248	52 812	10 802
269	Solrød	7 755	20 152	12 665	6 297
340	Sorø	11 812	25 011	19 113	3 880
336	Stevns	11 055	19 902	13 717	4 665
390	Vordingborg	26 198	41 330	30 578	7 084
Region Syddanmark		520 146	959 894	720 984	163 796
420	Assens	19 940	29 874	22 821	5 330
530	Billund	12 616	22 826	17 860	3 201

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. 2013

The basis for taxation of real property. 2013 (continued)

Kom- mune nr.	Antal ejen- domme Kommunens navn	Ejendoms- værdi	Forskels- værdi		Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
561	Esbjerg	40 502	82 549	62 426	12 722
563	Fanø	5 343	6 540	4 234	1 403
607	Fredericia	17 562	39 994	30 002	6 985
430	Faaborg-Midtfyn	25 293	38 255	28 714	6 850
510	Haderslev	24 395	42 021	31 436	7 810
440	Kerteminde	11 775	19 182	14 336	3 432
621	Kolding	34 720	78 794	58 932	14 171
482	Langeland	11 528	13 386	9 753	2 795
410	Middelfart	17 829	31 426	24 440	5 611
480	Nordfyns	17 054	25 934	20 020	4 400
450	Nyborg	14 053	23 995	18 141	4 292
461	Odense	63 538	141 273	108 460	21 771
479	Svendborg	24 387	50 011	37 333	7 873
540	Sønderborg	30 197	51 460	38 782	9 285
550	Tønder	23 509	33 489	25 031	6 164
573	Varde	32 645	54 955	37 124	9 552
575	Vejen	19 551	29 275	22 215	5 155
630	Vejle	42 674	94 661	71 096	16 011
492	Ærø	5 222	4 579	3 399	793
580	Aabenraa	25 813	45 415	34 431	8 190
	Region Midtjylland	546 321	1 146 145	853 488	184 676
710	Favrskov	19 161	40 690	29 388	6 817
766	Hedensted	22 853	40 805	30 845	6 920
657	Herning	36 286	73 250	54 434	11 713
661	Holstebro	27 088	49 268	37 956	7 135
615	Horsens	32 846	72 110	54 430	10 291
756	Ikast-Brande	18 307	32 576	24 687	4 689
665	Lemvig	13 498	19 008	14 764	2 803
707	Norddjurs	23 933	32 850	25 510	5 381
727	Odder	11 182	23 474	16 634	4 602
730	Randers	39 037	67 950	51 709	10 504
760	Ringkøbing-Skjern	38 962	57 055	40 419	10 289
741	Samsø	4 237	5 031	3 755	848
740	Silkeborg	34 321	79 040	57 447	14 060
746	Skanderborg	23 460	52 090	37 938	8 965
779	Skive	25 859	37 160	29 326	5 951
671	Struer	11 145	16 127	12 264	2 637
706	Syddjurs	30 833	47 648	34 565	8 059
791	Viborg	41 109	79 737	61 514	12 190
751	Aarhus	92 204	320 275	235 904	50 822
	Region Nordjylland	296 615	477 117	377 048	72 103
810	Brønderslev	16 860	25 317	20 107	3 983
813	Frederikshavn	34 572	53 806	41 814	7 906
860	Hjørring	37 731	56 764	44 891	8 728
849	Jammerbugt	29 895	39 213	30 686	6 519
825	Læsø	3 509	2 880	2 123	403
846	Mariagerfjord	23 528	35 381	28 863	4 917
773	Morsø	11 722	16 527	13 196	2 569
840	Rebild	13 710	24 058	19 406	3 323
787	Thisted	28 194	38 442	30 644	5 877
820	Vesthimmerland	21 963	31 385	26 101	3 990
851	Aalborg	74 931	153 345	119 216	23 888

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			
		2013	2014	af grundværdi		af forskelsværdi			
				2013	2014	2013	2014		
		promille							
	Hele landet	26,27	26,25	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	27,15	26,99	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	9,80	9,80
147	Frederiksberg	27,00	27,00	13,50	13,50	8,75	8,75	8,00	6,00
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	9,00
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	20,50	10,50	10,25	8,75	8,75	9,90	9,90
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	9,50	9,00
250	Frederikssund	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	7,45	5,00
190	Furesø ¹	24,43	21,50	12,00	10,75	8,75	8,75	9,50	8,50
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	9,80
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	0,88	8,75	7,10	7,10
217	Helsingør	30,82	30,82	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	7,50
163	Herlev	24,30	24,30	12,15	12,15	8,75	8,75	10,00	10,00
219	Hillerød	20,65	20,65	10,04	10,33	5,00	5,00	9,40	9,40
167	Hvidovre	32,00	30,30	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	25,00	24,60	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	9,35
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	22,99	22,99	11,49	11,49	8,75	8,75	10,00	10,00
230	Rudersdal	22,93	22,93	11,47	11,47	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	25,65	25,55	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	26,13	26,13	-	-	-	-	-	-
253	Greve	18,06	17,69	9,03	8,85	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	-
326	Kalundborg	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	7,20	7,20
259	Køge	21,04	21,04	10,52	10,50	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	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	24,74	24,74	12,37	12,37	8,75	8,75	10,00	9,00
265	Roskilde	24,47	24,31	12,24	12,24	8,75	8,75	9,30	8,46
330	Slagelse	25,90	25,90	12,95	12,95	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	22,24	21,17	11,12	10,58	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	32,32	32,32	15,00	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 forretningsejendomme	
		2013	2014	af grundværdi		af forskelsværdi		2013	2014
				2013	2014	2013	2014		
				promille					
	Region Syddanmark	24,42	24,90	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	20,48	20,48	10,24	10,24	-	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	8,70	8,70
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	30,30	30,30	15,00	15,00	8,75	8,75	4,40	3,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	8,80
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	2,15
480	Nordfyns	31,98	31,98	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	27,83	27,83	13,92	13,92	8,75	8,75	5,69	4,39
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	5,20	4,00
479	Svendborg	23,32	23,32	11,66	11,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	21,60	27,10	10,80	13,55	8,75	8,75	2,50	1,25
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	Vejle	20,36	20,36	10,18	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	22,00	9,45	11,00	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	25,26	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	4,50
756	Ikast-Brande	20,35	20,35	10,18	10,18	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	-	-
707	Norddjurs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	30,32	30,32	-	-	-	-	-	-
730	Randers	27,93	27,93	13,97	13,97	8,75	8,75	5,00	4,50
760	Ringkøbing-Skjern	29,56	29,56	14,78	14,78	8,75	8,75	-	-
741	Samsø	30,75	30,75	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	28,26	28,26	14,13	14,13	8,75	8,75	3,00	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	22,90	22,90	-	11,45	-	8,75	-	-
706	Syddjurs	33,80	33,80	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	28,52	28,51	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	31,23	31,23	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	29,90	29,90	14,95	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	33,36	33,36	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	32,85	32,85	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	28,80	28,80	14,40	14,40	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	26,09	26,09	-	-	-	-	-	-
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. 2013

Taxes levied on real property. 2013

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
	Hele landet	22 580 320	2 789 072	359 201	641 181	26 369 774
	Region Hovedstaden	10 330 398	1 839 694	256 750	307 339	12 734 181
101	København	3 173 486	909 553	165 386	166 874	4 415 299
147	Frederiksberg	383 190	56 391	18 903	8 080	466 564
165	Albertslund	161 474	29 619	1 707	926	193 726
201	Allerød	152 570	22 796	1 284	985	177 636
151	Ballerup	324 524	92 443	3 301	2 669	422 937
400	Bornholm	120 002	.	315	782	121 099
153	Brøndby	143 937	54 116	2 161	3 365	203 579
155	Dragør	123 505	3 048	178	277	127 008
240	Egedal	206 984	5 957	23	32	212 996
210	Fredensborg	243 135	13 768	5 319	3 947	266 169
250	Frederikssund	261 500	15 910	1 420	4 946	283 776
190	Furesø	273 551	21 680	918	1 759	297 909
157	Gentofte	475 912	79 753	3 770	4 336	563 772
159	Gladsaxe	353 130	69 926	2 617	7 083	432 757
161	Glostrup	117 614	36 134	2 342	9 849	165 939
270	Gribskov	411 345	.	2 455	4 559	418 359
260	Halsnæs	180 270	6 273	5 554	6 501	198 599
217	Helsingør	483 028	25 790	1 417	3 045	513 280
163	Herlev	139 038	29 393	9 489	24 531	202 452
219	Hillerød	227 021	40 330	7 332	6 722	281 406
167	Hvidovre	328 194	44 544	2 431	16 442	391 610
169	Høje-Taastrup	220 802	68 106	1 700	1 067	291 674
223	Hørsholm	232 351	16 149	888	2 670	252 058
183	Ishøj	82 798	14 044	740	645	98 227
173	Lyngby-Taarbæk	419 791	69 236	9 219	16 477	514 723
230	Rudersdal	563 554	54 713	1 481	707	620 456
175	Rødovre	225 075	23 165	4 073	7 708	260 022
185	Tårnby	219 106	30 236	324	350	250 016
187	Vallensbæk	83 510	6 618	.	3	90 131
	Region Sjælland	3 179 483	165 305	11 726	45 738	3 402 253
320	Faxe	113 249	.	.	.	113 249
253	Greve	207 241	17 840	268	960	226 308
376	Guldborgsund	200 005	.	826	1 031	201 862
316	Holbæk	198 817	12 316	1	.	211 133
326	Kalundborg	202 549	17 677	225	375	220 825
259	Køge	199 694	.	727	4 350	204 771
350	Lejre	139 536	.	128	387	140 051
360	Lolland	119 324	.	200	900	120 424
370	Næstved	254 603	26 005	744	3 623	284 975
306	Odsherred	266 766	.	363	1 021	268 149
329	Ringsted	109 045	31 717	352	1 708	142 822
265	Roskilde	455 850	56 899	5 470	20 114	538 333
330	Slagelse	238 843	.	1 194	7 453	247 490
269	Solrød	137 962	.	17	18	137 997
340	Sorø	80 482	2 850	54	711	84 097
336	Stevns	84 037	2	17	55	84 110
390	Vordingborg	171 482	.	1 141	3 033	175 656
	Region Syddanmark	3 372 397	388 323	14 124	73 601	3 848 444
420	Assens	91 698	.	.	.	91 698
530	Billund	49 848	.	397	746	50 991

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. 2013

Taxes levied on real property. 2013 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
561	Esbjerg	288 012	158	945	9 197	298 311
563	Fanø	46 904	.	13	2	46 919
607	Fredericia	174 513	53 723	2 304	2 776	233 317
430	Faaborg-Midtfyn	115 495	.	308	1 093	116 896
510	Haderslev	144 148	16	993	2 865	148 023
440	Kerteminde	85 981	6 195	29	101	92 306
621	Kolding	316 195	110 208	1 327	5 877	433 607
482	Langeland	49 761	.	19	11	49 790
410	Middelfart	103 805	7 783	216	1 979	113 783
480	Nordfyns	99 866	.	68	326	100 260
450	Nyborg	98 035	9 532	241	2 743	110 551
461	Odense	461 181	97 607	2 590	24 994	586 372
479	Svendborg	160 605	27	433	3 212	164 277
540	Sønderborg	174 265	11 188	1 282	5 738	192 473
550	Tønder	88 515	.	199	626	89 340
573	Varde	232 522	.	1 205	3 138	236 865
575	Vejen	70 702	.	37	440	71 179
630	Vejle	383 910	91 886	945	5 180	481 921
492	Ærø	17 693	.	37	134	17 864
580	Aabenraa	118 745	.	535	2 422	121 702
Region Midtjylland		4 008 645	309 527	66 578	177 849	4 562 599
710	Favrskov	132 026	.	236	1 197	133 458
766	Hedensted	94 810	.	183	965	95 958
657	Herning	200 402	.	13 963	22 705	237 070
661	Holstebro	141 021	.	825	5 539	147 384
615	Horsens	206 553	50 878	816	5 387	263 634
756	Ikast-Brande	76 099	.	104	226	76 428
665	Lemvig	49 951	.	58	333	50 342
707	Norddjurs	129 211	.	600	1 722	131 534
727	Odder	117 246	.	.	.	117 246
730	Randers	240 152	32 745	1 057	5 244	279 198
760	Ringkøbing-Skjern	228 349	.	990	1 643	230 983
741	Samsø	17 675	.	114	95	17 883
740	Silkeborg	353 079	21 233	1 862	3 954	380 129
746	Skanderborg	197 009	.	189	592	197 789
779	Skive	91 283	.	458	1 915	93 656
671	Struer	47 299	.	2	4	47 306
706	Syddjurs	221 232	.	98	197	221 527
791	Viborg	242 641	.	5 488	15 607	263 736
751	Aarhus	1 222 606	204 671	39 535	110 526	1 577 338
Region Nordjylland		1 689 397	86 222	10 024	36 653	1 822 296
810	Brønderslev	86 772	.	842	767	88 381
813	Frederikshavn	212 110	.	699	3 426	216 234
860	Hjørring	238 625	.	1 147	5 637	245 409
849	Jammerbugt	170 405	.	511	216	171 132
825	Læsø	11 489	.	194	9	11 691
846	Mariagerfjord	108 327	.	269	1 237	109 833
773	Morsø	39 972	.	64	184	40 220
840	Rebild	58 901	.	68	108	59 077
787	Thisted	96 576	.	1 064	986	98 627
820	Vesthimmerland	65 889	.	2	.	65 892
851	Aalborg	600 331	86 222	5 163	25 084	715 800

Tabel 6.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2013	2014*	2013	2014	2013	2014*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	948 947	997 483	26,27	26,25	22 580	23 715
	Region Hovedstaden	384 497	405 551	27,15	26,99	10 330	10 783
101	København	93 338	97 794	34,00	34,00	3 173	3 275
147	Frederiksberg	14 192	15 302	27,00	27,00	383	413
		4 784	5 046	33,94	33,94	161	170
165	Albertslund						
201	Allerød	6 812	7 200	22,80	22,80	153	161
151	Ballerup	11 249	12 098	28,89	28,89	325	349
400	Bornholm	4 308	4 579	33,41	33,41	120	128
153	Brøndby	6 856	7 239	21,00	20,50	144	148
155	Dragør	4 832	5 111	25,70	25,70	124	131
240	Egedal	8 940	9 493	23,98	23,98	207	219
210	Fredensborg	10 106	10 650	24,65	24,65	243	256
250	Frederikssund	8 760	9 032	32,50	32,50	261	271
190	Furesø ¹	11 259	11 785	24,43	21,50	274	252
157	Gentofte	29 753	31 527	16,00	16,00	476	504
159	Gladsaxe	15 359	16 236	23,00	23,00	353	373
161	Glostrup	4 707	5 032	25,00	25,00	118	126
270	Gribskov	14 616	15 336	29,34	29,34	411	432
260	Halsnæs	5 522	5 882	34,00	34,00	180	191
217	Helsingør	15 908	16 853	30,82	30,82	483	511
163	Herlev	5 724	5 887	24,30	24,30	139	143
219	Hillerød	11 443	12 128	20,65	20,65	227	242
167	Hvidovre	10 262	10 787	32,00	30,30	328	327
169	Høje-Taastrup	8 990	9 777	25,00	24,60	221	237
223	Hørsholm	10 553	11 087	22,10	22,10	232	244
183	Ishøj	3 362	3 482	25,00	25,00	83	86
173	Lyngby-Taarbæk	18 311	19 469	22,99	22,99	420	447
230	Rudersdal	24 668	25 995	22,93	22,93	564	594
175	Rødovre	7 308	7 596	30,80	30,80	225	234
185	Tårnby	9 151	9 607	24,00	24,00	219	229
187	Vallensbæk	3 426	3 539	24,38	24,38	84	86
	Region Sjælland	143 875	148 782	25,65	25,55	3 179	3 313
320	Faxe	5 436	5 547	26,13	26,13	113	115
253	Greve	11 589	12 241	18,06	17,69	207	214
376	Guldborgsund	9 300	9 403	32,00	32,00	200	205
316	Holbæk	9 787	10 109	23,65	23,65	199	208
326	Kalundborg	7 614	7 756	34,00	34,00	203	211
259	Køge	10 064	10 593	21,04	21,04	200	211
350	Lejre	5 636	5 797	28,23	28,23	140	144
360	Lolland	6 821	6 685	33,09	33,09	119	122
370	Næstved	11 922	12 284	25,00	25,00	255	266
306	Odsherred	8 630	9 025	34,00	34,00	267	282
329	Ringsted	5 182	5 339	24,74	24,74	109	115
265	Roskilde	19 165	19 983	24,47	24,31	456	474
330	Slagelse	10 802	11 154	25,90	25,90	239	250
269	Solrød	6 297	6 556	22,24	21,17	138	137
340	Sorø	3 880	3 980	25,74	25,74	80	84
336	Stevns	4 665	4 747	21,52	21,52	84	87
390	Vordingborg	7 084	7 582	32,32	32,32	171	188
	Region Syddanmark	163 796	171 869	24,42	24,90	3 372	3 612
420	Assens	5 330	5 460	22,12	22,12	92	94
530	Billund	3 201	3 412	20,48	20,48	50	54

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I 2013 er grundskyldspromillen 28,50 i Farum, mens den i Værløse er 21,50. I 2014 er grundskyldspromillen ens i hele kommunen.

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	
		2013	2014*	2013	2014	2013	2014*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	12 722	13 443	25,29	25,29	288	304
563	Fanø	1 403	1 493	34,00	34,00	47	50
607	Fredericia	6 985	7 253	26,00	26,00	175	181
430	Faaborg-Midtfyn	6 850	7 220	21,85	21,85	115	122
510	Haderslev	7 810	8 103	24,36	24,36	144	148
440	Kerteminde	3 432	3 592	30,30	30,30	86	91
621	Kolding	14 171	14 939	25,00	25,00	316	334
482	Langeland	2 795	2 940	24,57	24,57	50	52
410	Middelfart	5 611	5 802	21,29	21,29	104	107
480	Nordfyns	4 400	4 685	31,98	31,98	100	107
450	Nyborg	4 292	4 549	27,83	27,83	98	105
461	Odense	21 771	22 845	21,71	21,71	461	484
479	Svendborg	7 873	8 290	23,32	23,32	161	169
540	Sønderborg	9 285	9 650	21,60	21,10	174	224
550	Tønder	6 164	6 497	21,24	21,24	89	94
573	Varde	9 552	10 087	31,56	31,56	233	247
575	Vejen	5 155	5 437	20,36	20,36	71	75
630	Vejle	16 011	16 868	27,75	27,75	384	405
492	Ærø	793	845	30,00	30,00	18	19
580	Aabenraa	8 190	8 458	18,90	22,00	119	146
	Region Midtjylland	184 676	195 632	25,26	25,25	4 009	4 250
710	Favrskov	6 817	7 435	24,32	24,32	132	144
766	Hedensted	6 920	7 330	18,00	18,00	95	100
657	Herning	11 713	12 429	20,53	20,53	200	213
661	Holstebro	7 135	7 590	24,12	24,12	141	152
615	Horsens	10 291	11 044	22,56	22,56	207	221
756	Ikast-Brande	4 689	5 004	20,35	20,35	76	81
665	Lemvig	2 803	2 948	28,00	28,00	50	52
707	Norddjurs	5 381	5 558	34,00	34,00	129	132
727	Odder	4 602	4 918	30,32	30,32	117	126
730	Randers	10 504	11 102	27,93	27,93	240	254
760	Ringkøbing-Skjern	10 289	10 935	29,56	29,56	228	245
741	Samsø	848	901	30,75	30,75	18	19
740	Silkeborg	14 060	14 978	28,26	28,26	353	377
746	Skanderborg	8 965	9 425	24,66	24,66	197	207
779	Skive	5 951	6 240	20,68	20,68	91	96
671	Struer	2 637	2 799	22,90	22,90	47	50
706	Syddjurs	8 059	8 506	33,80	33,80	221	235
791	Viborg	12 190	12 936	24,60	24,60	243	257
751	Aarhus	50 822	53 551	24,58	24,58	1 223	1 289
	Region Nordjylland	72 103	75 650	28,52	28,51	1 689	1 757
810	Brønderslev	3 983	4 214	31,23	31,23	87	92
813	Frederikshavn	7 906	8 238	29,90	29,90	212	221
860	Hjørring	8 728	9 088	33,36	33,36	239	249
849	Jammerbugt	6 519	6 791	32,85	32,85	170	179
825	Læsø	403	430	34,00	34,00	11	13
846	Mariagerfjord	4 917	5 155	28,80	28,80	108	112
773	Morsø	2 569	2 682	24,68	24,68	40	41
840	Rebild	3 323	3 517	26,09	26,09	59	63
787	Thisted	5 877	6 120	23,75	23,75	97	100
820	Vesthimmerland	3 990	4 183	22,82	22,82	66	69
851	Aalborg	23 888	25 231	26,95	26,95	600	618

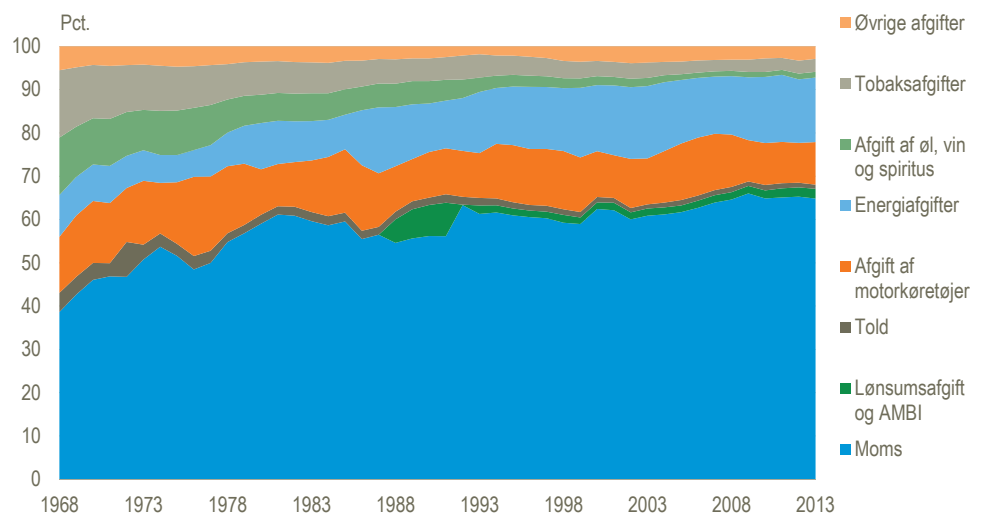
7. Told og forbrugsafgifter

7.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 65 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 282 mia. kr. i 2013 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 energiafgifterne 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 forbrugsafgifter, 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 dog efter 5 hverdage hvis der ikke er stillet sikkerhed
Told (fra tredjelande)		
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

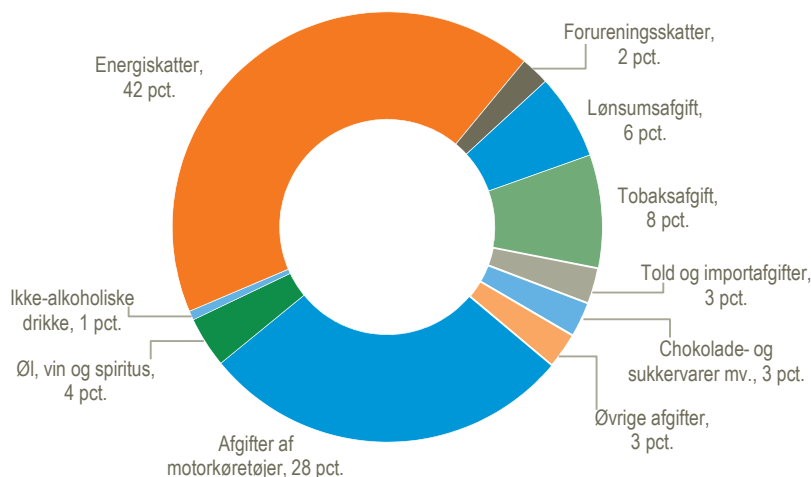
Den generelle merværdiomsætningsafgift, momsen, indbringer næsten dobbelt så meget i provenu til de offentlige kasser som alle øvrige afgifter tilsammen. Disse øvrige afgifter, punktafgifterne, opdeles i en række hovedgrupper, som det fremgår af figur 7.2.

Energiskatterne er største gruppe

Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2013 tegnede sig for 42 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. 2013

Excise duties, by main group of tax. 2013



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 teg-

ner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 70 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 79 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 2012 og 2013.

7.4.2 Afgiftsændringer mv. i 2013 og starten af 2014

Der er i løbet af 2013 og starten af 2014 gennemført en række afgiftsændringer mv., hvoraf de vigtigste omtales i det følgende.

Satsændringer

- Energiafgifterne blev hævet 1. januar 2013, 1. februar 2013 og 1. januar 2014
- Lønsumsafgiften blev hævet 1. januar 2013 og 1. januar 2014
- Øl- og mineralvands-afgiften blev hævet 1. januar 2013 og sænket 1. juli 2013
- Bekæmpelsesmiddel-afgiften blev hævet 1. juli 2013
- Registreringsafgiften blev hævet 1. januar 2014
- Følgende afgifter blev hævet 1. januar 2013: vin, tillægsafgift af alkoholsodavand, kaffe, te, chokolade- og sukkervarer, konsum-is, karduskrå og snus, glødelamper og sikringer, ledningsført vand samt lystfartøjsforsikringer.

Ophævet afgift

- 1. januar 2013 blev afgiften på mættet fedt ophævet
- 1. januar 2014 blev afgiften på mineralvand ophævet.

7.5 Oversigt over afgiftssatser 2004-2013

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 toldsats til EU's toldtarif blev afsluttet 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 engrosleddet 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 finanspolitisk lempelse 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 folkemunde taltes dengang om "mimsen" (mindre-momsen).

Periode	Momssats pct.
03.07.1967-31.03.1968	10,00
01.04.1968-28.06.1970	12,50
29.06.1970-28.09.1975	15,00
29.09.1975-29.02.1976	9,25
01.03.1976-02.10.1977	15,00
03.10.1977-30.09.1978	18,00
01.10.1978-29.06.1980	20,25
30.06.1980-31.12.1991	22,00
01.01.1992-	25,00

Som led i harmoniseringen af momsbestemmelserne i EU-landene blev momspligten udvidet 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 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.

Bortfald af importmoms inden for EU i 1993 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

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 statstilskud, samt udlejning og bortforpagtning af fast ejendom og persontransport direkte til eller fra udlandet. Virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, skal også betale lønsumsafgift.

Afgiftsgrundlaget er som hovedregel virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret.

For virksomheder der udgiver eller importerer aviser, er afgiftsgrundlaget værdien af virksomhedens salg af aviser.

Periode	Finansielle virksomheder	Lotterier, turistkon- torer, organisati- oner og foreninger	Udgivere eller importører af aviser	Øvrige lønsums- afgiftspligtige virksomheder	pct.	
01.07.1990-31.12.1991	3,80	-	-	-		
01.01.1992-31.12.1996	4,50	2,50	2,50	2,50		
01.01.1997-31.12.1997	8,71	4,91	2,50	2,50		
01.01.1998-31.12.1998	8,87	5,07	2,50	2,82		
01.01.1999-31.12.1999	8,92	5,12	2,50	2,87		
01.01.2000-31.12.2010	9,13	5,33	2,50	3,08		
01.01.2011-31.12.2012	10,50	5,33	2,50	3,08		
01.01.2013-31.12.2013	10,90	6,37	3,54	4,12		
01.01.2014-	11,40	6,37	3,54	4,12		

7.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

Grøn ejer- og vægtafgift

Grøn ejerafgift 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.

For biler, der er registreret første gang før 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.

Med virkning fra 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).

Registrerings- afgift

Registreringsafgiften er blevet opkrævet siden 1924, og svares af motorkøretøjer, der skal registreres efter færdselsloven, i forbindelse med et køretøjs første registrering.

Afgiften for personbiler blev nedsat 1. juli 1982 til at udgøre 105 pct. af de første 18.400 kr. og 180 pct. af den afgiftspligtige værdi herover. Beløbsgrænsen er siden reguleret.

Periode	Beløbsgrænse i kr.
01.07.1982-31.12.1990	18 400
01.01.1991-03.06.1997	34 400
04.06.1997-31.12.1998	48 800
01.01.1999-31.12.1999	50 800
01.01.2000-31.12.2000	53 000
01.01.2001-31.12.2001	55 300
01.01.2002-31.12.2002	57 400
01.01.2003-31.12.2003	59 500
01.01.2004-31.12.2004	61 400
01.01.2005-31.12.2005	62 700
01.01.2006-31.12.2006	64 200
01.01.2007-14.06.2007	65 900
15.06.2007-31.12.2007	74 000
01.01.2008-31.12.2008	76 400
01.01.2009-31.12.2013	79 000
01.01.2014-	80 500

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.

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.

Ansvarsforsikring Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer er på 42,9 pct. af forsikringspræmien.

Afgiften blev indført 1. juli 1975 og udgjorde 50 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattet. 1. juli 2002 blev afgiften nedsat.

For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.

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

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

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

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.

Periode	Blyholdig	
	kr. pr. l	
01.01.2000-31.12.2000	4,52	3,87
01.01.2001-31.12.2001	4,62	3,97
01.01.2002-31.12.2004	4,72	4,07
01.01.2005-31.12.2007	4,50	3,85
01.01.2008-31.12.2008	4,41	3,75
01.01.2009-31.12.2009	4,49	3,82
01.01.2010-31.12.2010	4,57	3,88
01.01.2011-31.12.2011	4,65	3,95
01.01.2012-30.06.2012	4,73	4,02
01.07.2012-31.12.2012	4,70	3,99
01.01.2013-31.12.2013	4,78	4,06
01.01.2014-	4,87	4,13

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

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

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 3. oktober 1977 og udgør følgende:

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motorbrændstof		Anden gas- og dieselolie		Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. liter					
01.01.2000-31.03.2001	258,0	27,0	173,0	27,0	230,0	27,0
01.04.2001-31.12.2001	276,0	27,0	178,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2002-31.12.2004	276,0	27,0	183,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3	185,7	24,3	250,7	24,3
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7	189,0	24,7	255,2	24,7
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2	192,4	25,2	259,8	25,2
01.01.2010-31.12.2010	277,4	41,3	205,6	41,3	247,9	41,3
01.01.2011-31.12.2011	282,5	42,0	209,3	42,0	252,4	42,0
01.01.2012-30.06.2012	287,6	42,8	213,1	42,8	257,0	42,8
01.07.2012-31.12.2012	284,0	42,8	213,1	42,8	253,4	42,8
01.01.2013-31.01.2013	289,1	43,5	216,9	43,5	257,9	43,5
01.02.2013-31.12.2013	289,1	43,5	253,1	43,5	257,9	43,5
01.01.2014-	294,4	44,3	257,7	44,3	262,6	44,3

Periode	Fuelolie		Fyringstjære	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. kg			
01.01.2000-31.12.2000	195,0	32,0	176,0	28,0
01.01.2001-31.12.2001	200,0	32,0	181,0	28,0
01.01.2002-31.12.2004	206,0	32,0	186,0	28,0
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8	188,8	25,2
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3	192,2	25,7
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8	195,7	26,1
01.01.2010-31.12.2010	233,0	49,3	209,7	44,4
01.01.2011-31.12.2011	237,2	50,2	213,5	45,2
01.01.2012-31.12.2012	241,5	51,1	217,3	46,0
01.01.2013-31.01.2013	245,8	52,0	221,3	46,8
01.02.2013-31.12.2013	286,9	52,0	258,2	46,8
01.01.2014-	292,1	52,9	262,9	47,6

Periode	Autogas		Anden flaskegas	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. l		øre pr. kg	
01.01.2000-31.12.2000	161,0	16,0	222,0	30,0
01.01.2001-31.12.2001	173,0	16,0	228,0	30,0
01.01.2002-31.12.2004	173,0	16,0	235,0	30,0
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4	237,9	27,0
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7	242,2	27,5
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9	246,5	28,0
01.01.2010-31.12.2010	172,6	25,1	263,7	46,5
01.01.2011-31.12.2011	175,7	25,6	268,4	47,3
01.01.2012-30.06.2012	178,8	26,0	273,3	48,2
01.07.2012-31.12.2012	171,9	26,0	273,3	48,2
01.01.2013-31.01.2013	174,9	26,5	278,2	49,0
01.02.2013-31.12.2013	174,9	26,5	324,7	49,0
01.01.2014-	178,6	27,0	330,5	49,9

Elektricitet 1. april 1977 indførtes en afgift pr. forbrugt kilowatt-time. Fra 1. april 1986 blev afgiften nedsat for den del af forbruget af el til opvarmning af helårsboliger, der overstiger 4.000 kWh årligt.

Periode	Opvarmning via el over 4.000 kWh		Anden elektricitet	
	Energi	Energi	Energi	CO ₂
	øre pr. kWh			
01.01.2000-31.12.2000	47,1	53,6	10,0	
01.01.2001-31.12.2001	48,6	55,1	10,0	
01.01.2002-31.12.2004	50,1	56,6	10,0	
01.01.2005-31.12.2005	51,1	57,7	9,0	
01.01.2006-31.12.2007	51,2	57,7	8,6	
01.01.2008-31.12.2008	52,0	58,7	8,8	
01.01.2009-31.12.2009	52,9	59,6	8,9	
01.01.2010-31.12.2010	54,5	65,9	6,2	
01.01.2011-31.12.2011	61,4	73,0	6,3	
01.01.2012-31.12.2012	62,4	74,2	6,4	
01.01.2013-31.12.2013	34,1	75,5	6,5	
01.01.2014	41,2	83,3	-	

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

Stenkul mv. 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		Jordoliekok	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	kr. pr. ton					
01.01.2000-31.12.2000	1 300,00	242,00	950,00	178,00	1 550,00	323,00
01.01.2001-31.12.2001	1 350,00	242,00	990,00	178,00	1 625,00	323,00
01.01.2002-31.12.2004	1 425,00	242,00	1 030,00	178,00	1 675,00	323,00
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80	1 047,80	160,20	1 707,30	290,70
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70	1 066,70	163,10	1 738,00	295,70
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70	1 085,90	166,00	1 769,30	301,30
01.01.2010-31.12.2010	1 605,00	413,50	1 089,00	280,60	1 892,00	471,90
01.01.2011-31.12.2011	1 634,00	420,90	1 109,00	285,60	1 926,00	480,40
01.01.2012-31.12.2012	1 663,00	428,50	1 129,00	290,80	1 960,00	489,10
01.01.2013-31.01.2013	1 693,00	436,20	1 149,00	296,00	1 996,00	497,70
01.02.2013-31.12.2013	1 796,00	436,20	1 341,00	296,00	2 329,00	497,70
01.01.2014-	2 012,00	444,10	1 365,00	301,30	2 371,00	506,90

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

Periode	Gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule			Gas til anvendelse som motorbrændstof	
	Gas	Bygas	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. Nm ³				
01.01.2000-31.12.2000	160	22	38	262	-
01.01.2001-31.12.2001	196	22	68	282	-
01.01.2002-31.12.2002	202	22	99	282	-
01.01.2003-31.12.2003	202	22	125	282	-
01.01.2004-31.12.2004	202	22	150	282	-
01.01.2005-31.12.2005	204,2	19,8	177	284,2	-
01.01.2006-31.12.2007	204,2	19,8	204,2	284,2	-
01.01.2008-31.12.2008	207,9	33,9	207,9	289,3	-
01.01.2009-31.12.2009	211,6	34,5	211,6	294,5	-
01.01.2010-31.12.2010	227,0	35,1	227,0	282,8	-
01.01.2011-31.12.2011	231,1	35,7	231,1	288,0	6,1
01.01.2012-30.06.2012	235,3	36,4	235,3	293,1	6,2
01.07.2012-31.12.2012	235,3	36,4	235,3	282,1	6,2
01.01.2013-31.01.2013	239,5	37,0	239,5	287,2	6,3
01.02.2013-31.12.2013	279,5	37,0	279,5	287,2	6,3
01.01.2014-	284,5	37,7	284,5	292,3	6,5

Kuldioxid (CO₂)

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).

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

Svovl og svovldioxid (SO₂)

Der blev 1. januar 1996 indført en afgift på svovl i en række varer, hvis varen indeholder over 0,05 pct. svovl.

Periode	Svovl	SO ₂ udledt til luften
	kr. pr. kg	
01.01.1996-31.12.2007	20,00	10,00
01.01.2008-31.12.2008	20,40	10,20
01.01.2009-31.12.2009	20,80	10,40
01.01.2010-31.12.2010	21,00	10,50
01.01.2011-31.12.2011	21,40	10,70
01.01.2012-31.12.2012	21,80	10,90
01.01.2013-31.12.2013	22,20	11,10
01.01.2014-	22,60	11,30

Kvælstofoxider (NO_x)

Der blev 1. januar 2010 indført en afgift på udledning af NO₂-ækvivalenter til luften ved forbrænding.

Periode	NO _x
	kr. pr. kg
01.01.2010-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	25,00
01.01.2013-31.12.2013	25,50
01.01.2014-	25,90

Hvis der ikke sker måling af udledning af NO₂-ækvivalenter til luften ved forbrænding, betales der afgift ved levering, udlevering eller forbrug af varer.

7.5.6 Forureningsskatter

Visse detailsalgspakninger 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 1. februar 1978.

Fra 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).

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 0,08 kr. pr. stk. under 10 cl til 1,00 kr. pr. stk. over 160 cl. For beholdere til samme varer af andre materialer udgør afgiften fra 0,12 kr. pr. stk. til 1,60 kr. pr. stk. 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.

Poser af papir eller plast mv. Afgiften er for poser af papir 10 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 22 kr. pr. kg.

Afgiften blev indført 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 1. januar 1998 (lov nr. 1107 af 29. december 1997).

Engangsservice Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg (lov nr. 101 af 13. februar 2001).

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 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). 1. april 2001 blev afgiften ændret til en vægt-baseret afgift.

Bekæmpelsesmidler 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, mider, 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 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).

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

Affald Afgiften blev indført 1. januar 1990 af affald, der tilføres forbrændingsanlæg mv.

Periode	Deponering	Forbrænding til elproduktion ¹	
		kr. pr. m ³	
01.01.1990-31.12.1992	130	-	-
01.01.1993-31.12.1996	195	-	160
01.01.1997-31.12.1998	335	210	260
01.01.1999-31.12.2009	375	260	330
01.01.2010-	475	-	-

¹ Forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion.

CFC Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satserne ligger mellem 10 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg. Fra 1. april 2011 er satserne hævet til at ligge mellem 15 kr. og 600 kr.

Afgiften blev indført 1. januar 1989 som en afgift på klorfluorkarboner og haloner, der anvendes til fremstilling mv. af køleskabe, fryserne, spraydåser mv. Afgiften var 30 kr. pr. kg af stoffets nettovægt (lov nr. 832 af 15. december 1988). 1. januar 2001 blev afgiften udvidet med afgifter på hydrofluorkarboner, perfluorkarboner og svovlhexafluorid. Afgifterne blev senest ændret 1. marts 2004.

Klorerede opløsningsmidler 1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorerede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg totraklorætylen, triklorætylen og diklormetan (lov nr. 415 af 14. juni 1995).

Nikkel/kadmium batterier 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 1. januar 1997 blev der indført en afgift på spildevand, der udledes til søer, vandløb eller havet. Endvidere betales afgift af spildevand der nedsives eller som udledes på marker eller lignende med henblik på nedsivning. Afgiften udgør 20 kr. pr. kg for totalnitrogen, 110 kr. pr. kg for totalfosfor og 11 kr. pr. kg for organisk materiale opgjort som biologisk iltforbrug efter 5 dage (BI₅ (modifieret)). I 1997 udgjorde afgiften kun halvdelen af de nævnte beløb (lov nr. 490 af 12. juni 1996).

Kvælstof 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).

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

PVC og ftalater 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 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 1. maj 1969 til en afgift, der beregnedes på grundlag af liter 100 pct. ethanolstyrke.

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	
	kr. pr. l		pct.
01.06.1980-14.06.1982	95,00	+	37,5
15.06.1982-30.09.1982	108,00	+	37,5
01.10.1982-30.09.1983	118,60	+	37,5
01.10.1983-30.06.1984	126,55	+	37,5
01.07.1984-31.03.1986	126,55	+	37,5
01.04.1986-30.06.1996	143,00	+	37,5

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). 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

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

Fra 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.
	kr. pr. l.		
01.01.1987-30.06.1991	8,15	12,60	23,40
01.07.1991-30.09.1992	7,07	10,93	16,70
01.10.1992-30.06.1996	4,20	6,55	9,85
01.07.1996-30.04.1997	4,35	6,80	10,20
01.05.1997-08.01.2005	4,50	7,05	10,55
09.01.2005-30.09.2011	3,90	6,14	9,20
01.10.2011-31.12.2011	3,90	6,87	9,20
01.01.2012-31.12.2012	4,88	10,62	14,22
01.01.2013-	5,06	11,01	14,74

Øl Ølafgiften blev 1. oktober 2004 omlagt til en ren literafgift pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol). Øl med et alkoholindhold på under 2,8 pct. er dog fritaget for afgift.

Periode	100 pct. ethanolstyrke
	kr. pr. l.
01.10.2004-08.01.2005	58,40
09.01.2005-31.12.2011	50,90
01.01.2012-31.12.2012	63,60
01.01.2013-30.06.2013	65,91
01.07.2013-	56,02

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

Tidligere varierede afgiften af øl efter alkoholstyrke og efter det ekstraktionsindhold, øllet er indbrygget på. Afgiften blev omlagt 1. januar 1993, og beregnes som en afgift pr. hektoliter brygget øl.

Periode	Skatteklasser 1-5
	kr. pr. hl. / kr. pr. pct. Plato
01.01.1993-30.06.1996	249,95 321,80 429,00 475,00 25,00
01.07.1996-30.04.1997	259,25 333,75 445,00 492,75 26,00
01.05.1997-30.09.2004	268,50 345,75 460,75 510,25 27,00

Tillægsafgift af alkoholsodavand

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

Periode	Blandinger med spiritus	Blandinger med vinbaserede drikkevarer		Blandinger med maltbaserede drikkevarer	
		Til og med 10 pct. vol.	Over 10 pct. vol.	Til og med 10 pct. vol.	Over 10 pct. vol.
		kr. pr. l.			
01.06.2005-31.07.2010	2,90	7,25	14,75	8,35	14,80
01.08.2010-30.09.2011	3,15	7,50	15,00	8,60	15,05
01.10.2011-31.12.2011	3,15	7,50	14,27	8,60	15,05
01.01.2012-31.12.2012	3,15	6,52	10,52	7,90	13,52
01.01.2013-30.06.2013	3,56	6,76	10,90	8,19	14,01
01.07.2013-	3,56	6,76	10,90	8,73	15,19

7.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

Kaffe

Periode	Rå	Brændt	Kaffe-ekstrakter
	kr. pr. kg		
01.07.1982-31.12.1992	4,35	5,22	13,05
01.01.1993-31.12.1997	4,35	5,22	11,31
01.01.1998-31.12.2011	5,45	6,54	14,17
01.01.2012-31.12.2012	5,70	6,84	14,82
01.01.2013-	5,95	7,14	15,47

Te

Periode	Te
kr. pr. kg	
21.08.1976-31.12.1997	5,00
01.01.1998-31.12.2011	6,25
01.01.2012-31.12.2012	6,54
01.01.2013-	6,82

Mineralvand

Afgiften af mineralvand mv. blev 16. oktober 1973 forhøjet.

Afgiftspligten er 1. januar 1984 udvidet til også at omfatte saft, most, læskedrikskoncentrater mv. Afgiften ændredes igen 1. januar 1985 således, at ikke-kulsyreholdige læskedrikke, der fremstilles i læskedriksautomater o.l. apparater og udskænkes i glas eller bægre, fritages for afgift.

Periode	Mineral-	Indhold af	Indhold af
	vand	tilsat sukker	tilsat sukker
		over 0,5 g	op til 0,5 g
		pr. 100 ml	pr. 100 ml
	kr. pr. l.		
16.10.1973-31.12.1983	0,80	•	•
01.01.1984-30.06.1991	1,60	•	•
01.07.1991-31.12.1997	0,80	•	•
01.01.1998-31.12.2001	1,00	•	•
01.01.2002-30.09.2003	1,65	•	•
01.10.2003-07.01.2007	1,15	•	•
08.01.2007-31.12.2009	0,91	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	1,08	0,57
01.01.2012-31.12.2012	•	1,58	0,57
01.01.2013-30.06.2013	•	1,64	0,59
01.07.2013-31.12.2013	•	0,82	0,30

Afgiften blev ophævet 1. januar 2014.

7.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

Chokolade- og sukkervarer

Omsætningsafgiften af chokolade- og sukkervarer blev 1. februar 1969 ændret til en ren vægtbeskatning.

Periode	Omsæt-	Indhold af	Indhold af
	nings-	tilsat sukker	tilsat sukker
	afgift	over 0,5 g	op til 0,5 g
		pr. 100 g	pr. 100 g
	kr. pr. kg		
01.02.1969-30.06.1982	6,00	•	•
01.07.1982-30.04.1986	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	12,50	•	•
01.01.1998-31.12.2009	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	•	23,75	20,20
01.01.2013-	•	24,61	20,93

Råstof Af visse varer (nødder og mandler) skal der betales en råstofafgift. Afgiften blev hævet 1. juli 1982, 1. maj 1986 og 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.

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. 1. januar 2013 er afgifterne hævet til hhv. 5,49 kr. og 33,06 kr.

Dækningsafgift

Af visse varer, der ikke i sig selv er afgiftspligtige, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, skal der betales en dækningsafgift.

Periode	Kokos	Behandlede jordnødder	Andre afgiftspligtige bestandele	Indhold af tilsat sukker	
				Over 0,5 g pr. 100 g	Op til 0,5 g pr. 100 g
kr. pr. kg					
01.07.1982-30.04.1986	3,00	•	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	3,75	•	12,50	•	•
01.01.1998-04.01.2007	4,25	•	14,20	•	•
05.01.2007-31.12.2009	4,25	8,50	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	5,30	10,60	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	5,30	10,60	•	23,75	20,20
01.01.2013-	5,49	10,99	•	24,61	20,93

Konsum-is Afgiften blev 15. juni 1982 hævet fra 1,45 kr. pr. liter.

Periode	Konsum-is	Indhold af tilsat sukker	Indhold af tilsat sukker
		over 0,5 g pr. 100 ml	op til 0,5 g pr. 100 ml
kr. pr. l.			
15.06.1982-30.03.1986	2,40	•	•
01.04.1986-31.12.1997	3,00	•	•
01.01.1998-31.12.2009	3,40	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	4,25	3,40
01.01.2012-31.12.2012	•	6,38	5,10
01.01.2013-	•	6,61	5,29

Mættet fedt Der skal betales afgift af vægten af mættet fedt i følgende fødevarer, hvis indholdet af fedt i fødevareren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgør 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevareren. Afgiften blev indført 1. oktober 2011. Afgiften blev ophævet fra 1. januar 2013 (lov nr. 1395 af 23. december 2012).

7.5.10 Tobaksafgifter

Cigaretter og røgtobak m.m. Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift.

01.04.1986	60,68 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
01.10.2003	48,92 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
09.01.2005	63,66 øre pr. stk + 13,61 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2010	62,98 øre pr. stk + 20,80 pct. af detailhandelsprisen	
01.07.2010	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 91,65 øre pr. stk
01.01.2012	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 103,65 øre pr. stk
01.04.2012	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 116,65 øre pr. stk

Periode	Røgtobak	Cigaretto bak (til hjemme- rulning)
	kr. pr. kg	
-31.03.1983	102,00	420,00
01.04.1983-20.05.1984	109,50	451,00
01.05.1984-31.03.1986	116,25	478,80
01.04.1986-06.07.1991	128,90	531,00

Efter en afgiftsomlægning 7. juli 1991 blev røgtobak opdelt i pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1,5 mm (grov røgtobak) og anden røgtobak (fin røgtobak).

Før 7. juli 1991 udgjorde afgiften af cigaretpapir 2 øre pr. styk. Afgiften af kardus-skrå og snus blev ændret 1. januar 1993 og udgjorde tidligere 39 pct. af detailprisen ekskl. moms, og på anden skrå 23 pct.

Periode	Cigaretpapir	Grov røgtobak	Fin røgtobak	Kardusskrå	Anden skrå
	øre pr. stk	kr. pr. kg			
07.07.1991-31.12.1992	3	275,00	350,00	•	•
01.01.1993-31.12.1995	3	275,00	350,00	63,00	229,00
01.01.1996-31.12.2000	4	350,00	400,00	63,00	229,00
01.01.2001-31.12.2009	4	402,50	452,50	63,00	229,00
01.01.2010-30.06.2010	4	522,50	572,50	63,00	229,00
01.07.2010-31.12.2011	4	602,50	652,50	63,00	229,00
01.01.2012-30.03.2012	5	618,50	668,50	65,90	239,53
01.04.2012-31.12.2012	5	722,50	772,50	65,90	239,53
01.01.2013-31.12.2013	5	722,50	772,50	68,76	249,95
01.01.2014-	5	738,50	788,50	68,76	249,95

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.

Før 15. juni 1982 udgjorde afgiften af elektriske glødelamper med en bredde på over 19 mm eller en længde på over 35 mm 1,00 kr. pr. stk og andre glødelamper 0,20 kr. pr. stk. Før samme dag udgjorde afgiften på lysstofrør 4,00 kr. pr. stk og sikringer til stærkstrømsanlæg 0,20 kr. pr. stk.

Periode	Elektriske glødelamper	Andre glødelamper	Lysstofrør	Sikringer til stærkstrøms- anlæg	Autopærer
	kr. pr. stk				
15.06.1982-31.03.1986	2,00	0,40	8,00	0,40	•
01.05.1986-31.05.1989	2,50	0,50	10,00	0,50	•
01.06.1989-31.12.2000	2,50	0,50	7,50	0,50	•
01.01.2001-31.12.2011	3,75	0,75	7,50	0,50	2,75
01.01.2012-31.12.2012	2,32	2,32	7,85	0,52	2,88
01.01.2013-	2,42	2,42	8,19	0,55	3,00

Råstofmaterialer 1. august 1978 blev der indført en afgift af indvinding og import af råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. 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 blev indført 1. januar 1994 på ledningsført vand, der forbruges her i landet.

Periode	Vand
	kr. pr. m ³
01.01.1994-31.12.1994	1,00
01.01.1995-31.12.1995	2,00
01.01.1996-31.12.1996	3,00
01.01.1997-31.12.1997	4,00
01.01.1998-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	5,23
01.01.2013-	5,46

- 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 1. december 1976. Afgiften udgjorde 50 pct. af forsikringspræmien indtil 30. juni 1982, afgiften ikke indbefattet. 1. januar 2013 blev afgiften hævet til 1,34 pct.
- Større fritidsfartøjer* 18. oktober 1986 indførtes en registreringsafgift på 5.000 kr. for fritidsfartøjer med en bruttoregisteretonnage på 5 tons og derover ved anmeldelse til optagelse i skibsregistret (lov nr. 690 af 17. oktober 1986). 19. december 1991 blev afgiften hævet til 6.000 kr. (lov nr. 827 af 18. december 1991).
- Passagerafgift* Passagerafgiften er ophævet fra 1. januar 2007.
- Passagerafgiften afløste fra 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). 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 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 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 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 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 til EU. Fra og med 2001 blev opkrævningsgebyret hævet til 25 pct. fra 10 pct.

Tabel 7.1

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties

	2004	2005	2006	2007	2008
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	2 572,0	3 088,3	3 184,7	3 263,4	3 324,2
Told	2 417,6	2 832,5	3 130,4	3 281,8	3 106,1
Import- og eksportafgifter	154,4	255,8	54,3	-18,4	218,1
2. Moms	141 249,2	152 686,4	166 472,0	175 020,9	176 050,4
Indenlandsk moms	141 438,6	153 087,5	166 939,5	175 922,8	176 340,8
Importmoms, momsrefusion og andet	-189,4	-401,1	-467,5	-901,9	-290,4
4. Lønsumsafgift	3 729,6	3 916,6	4 377,8	4 671,8	4 612,1
5. Afgifter af motorkøretøjer	27 527,7	32 297,3	35 534,8	35 602,7	33 026,8
Grøn ejer- og vægtafgift	8 334,1	8 693,1	9 221,2	8 712,3	10 544,0
Registreringsafgift	16 798,9	21 108,7	23 731,5	24 321,1	20 031,0
Afgift af ansvarsforsikring	1 999,0	2 039,9	2 124,7	2 096,7	2 039,8
Afgift af vejbenyttelse	395,7	455,6	457,5	472,6	412,0
6. Energiskatter	36 721,8	36 312,0	36 565,0	36 150,7	36 767,5
Benzinafgift	10 281,7	9 523,7	9 256,4	9 208,5	8 875,8
Afgift af visse olieprodukter	7 712,8	8 029,0	8 204,3	8 548,2	8 762,7
Afgift af elektricitet	8 377,6	8 427,3	8 697,0	8 663,5	8 696,5
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 594,2	1 464,4	1 539,3	1 413,3	1 471,2
Afgift af naturgas	3 801,8	3 716,8	3 677,7	3 123,7	3 799,1
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	4 836,0	5 072,5	5 121,4	5 091,0	5 076,0
Afgift af svovl (SO ₂)	117,7	78,3	68,9	102,5	86,2
Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
7. Forureningsskatter	2 690,6	2 822,5	2 891,1	3 125,2	3 167,4
Afgift af visse detailsalgspakninger	921,3	935,5	1 003,3	1 072,6	1 077,5
Afgift af bekæmpelsesmidler	422,8	411,7	364,6	444,9	572,1
Afgift af affald	1 005,0	1 086,7	1 143,2	1 238,9	1 127,4
Afgift af CFC (drivgasser)	51,8	52,9	60,6	48,5	57,0
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,8	0,4	0,4	0,4	0,3
Afgift af nikkel/kadmium batterier	21,8	23,0	24,0	17,0	12,4
Afgift af spildevand	197,3	211,1	178,8	180,7	221,6
Afgift af kvælstof	26,9	24,8	24,5	27,7	23,1
Afgift af PVC og ftalater	42,9	44,5	44,3	42,6	37,0
Afgift af mineralisk fosfor	.	32,0	47,4	51,9	39,0
8. Afgift af spiritus, vin og øl	3 695,6	3 353,6	3 302,0	3 349,0	3 263,4
Afgift af spiritus	1 188,2	1 191,8	1 164,8	1 215,1	1 162,3
Afgift af vin	1 144,0	1 011,0	1 010,3	1 031,8	1 058,4
Afgift af øl	1 363,4	1 142,7	1 111,4	1 085,4	1 028,1
Tillægsafgift af alkohol sodavand	.	8,1	15,5	16,7	14,6
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	777,5	768,1	803,4	687,8	653,5
Kaffeafgift	273,1	264,9	279,2	250,5	243,8
Teafgift	8,0	7,9	8,0	8,4	7,5
Mineralvandsafgift	496,4	495,3	516,2	428,9	402,2
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 548,4	1 585,3	1 607,0	1 601,0	1 553,3
Chokolade- og sukkervareafgift	1 369,1	1 404,0	1 418,6	1 422,9	1 371,6
Afgift af konsum-is	179,3	181,3	188,4	178,1	181,7
Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	.
11. Tobaksafgift	7 081,3	7 229,8	7 400,8	7 279,5	7 072,6
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	6 977,7	7 137,5	7 321,3	7 202,8	7 003,4
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	58,9	54,3	49,4	43,9	39,8
Afgift af cigarettepapir	44,7	38,0	30,1	32,8	29,4

Tabel 7.1

2009	2010	2011	2012	2013	
mio. kr.					
2 685,3	3 276,7	3 221,7	3 016,7	2 693,1	Customs and import duties
2 647,3	3 241,5	3 177,3	2 962,0	2 637,4	Customs duties
38,0	35,2	44,4	54,7	55,7	Import and export duties
166 779,2	171 219,6	176 022,3	179 522,9	183 164,0	Value added tax
167 493,0	171 804,0	176 812,4	180 084,3	183 685,7	VAT on domestic sales, etc.
-713,8	-584,4	-790,1	-561,4	-521,7	VAT on imports and VAT refunds
4 370,4	4 920,7	5 703,4	5 864,0	6 369,4	Duty on wage and salary costs
24 111,9	25 632,9	25 761,1	25 275,0	27 782,2	Motor vehicle duties
9 827,4	10 018,6	9 872,5	10 041,8	10 885,6	Weight duty
12 001,1	13 390,5	13 759,9	13 124,6	14 913,8	Registration duty
1 855,4	1 854,9	1 757,7	1 731,0	1 599,7	Duty on third-party liability insurance
428,0	368,9	371,0	377,6	383,1	Road charges
36 702,8	40 282,1	41 954,2	40 350,5	42 109,8	Duty on energy products
8 736,3	8 132,3	7 719,4	7 457,0	7 240,6	Petrol
8 952,7	9 086,0	9 251,7	9 097,7	9 266,2	Certain petroleum products
8 791,8	10 203,7	11 989,3	11 155,5	10 938,3	Electricity
1 576,4	2 449,7	2 417,9	2 473,1	3 045,2	Coal
3 554,9	4 417,9	4 429,4	4 004,9	4 907,6	Natural gas
5 019,4	5 756,7	5 896,8	5 676,0	5 784,9	CO2
71,3	47,3	47,4	43,3	52,0	Sulphur
.	188,5	202,3	443,0	875,0	Nitrogen oxides
2 826,0	2 139,7	1 889,6	2 055,5	2 151,8	Pollution duties
1 018,7	1 059,5	935,7	1 007,9	1 017,5	Certain retail containers
439,9	460,7	476,6	550,7	659,4	Insecticides, herbicides, etc.
1 023,6	259,6	124,8	165,8	154,6	Waste
55,0	55,9	71,1	69,4	81,4	CFC
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	Chlorinated solvents
6,3	3,9	3,2	1,2	2,7	Nickel/cadmium batteries
199,1	201,2	184,8	179,1	146,8	Effluent charges
21,3	23,3	19,3	13,2	22,3	Nitrogen
25,7	23,3	21,6	20,4	18,3	PVC and phthalates
36,2	52,1	52,3	47,6	48,6	Mineral phosphorus
3 077,8	3 004,0	3 068,4	3 657,2	3 790,6	Duties on spirits, wine and beer
1 063,1	1 009,3	1 072,7	1 064,6	1 102,6	Spirits
1 048,1	1 072,0	1 062,9	1 520,1	1 674,1	Wine
954,0	901,3	881,6	1 035,0	980,3	Beer
12,6	21,4	51,2	37,5	33,6	Surcharge on alcoholic soft drinks
668,3	637,4	629,7	762,7	684,1	Duties on non-alcoholic beverages
252,7	245,0	247,1	256,4	271,6	Coffee
8,0	7,3	7,5	7,7	8,3	Tea
407,6	385,1	375,1	498,6	404,2	Mineral water
1 499,6	1 850,9	2 083,3	3 548,7	2 620,4	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 329,4	1 646,4	1 707,6	2 031,7	2 238,7	Chocolate, etc.
170,2	204,5	204,9	274,0	292,8	Ice-cream
.	.	170,8	1 243,0	88,9	Saturated fat
7 176,8	8 340,3	7 494,8	8 246,8	8 447,1	Tobacco duties
7 115,5	8 278,5	7 433,7	8 161,1	8 366,0	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
32,8	33,4	32,0	50,6	45,9	Cigars, cheroots and cigarillos
28,5	28,4	29,1	35,1	35,2	Cigarette paper

Tabel 7.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2004	2005	2006	2007	2008
	mio. kr.				
12. Afgifter i øvrigt	3 314,8	3 489,6	3 385,7	3 153,1	3 008,3
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	221,1	224,7	222,0	213,0	178,8
Afgift af råstofmaterialer	161,5	195,0	223,2	219,3	200,9
Afgift af ledningsført vand	1 429,9	1 389,4	1 377,5	1 379,5	1 385,3
Afgift af lystfartøjsforsikring	77,6	84,2	90,6	96,4	118,4
Passagerafgift	508,4	650,1	352,9	35,3	•
Afgift af spillekasinoer	213,5	208,7	243,4	261,7	229,9
Afgift af spilleautomater	688,2	753,7	802,4	859,5	808,5
Andre afgifter	14,6	-16,2	73,7	88,4	86,5
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	230 908,5	247 549,5	265 524,3	273 905,1	272 499,5
EU-afregninger	-1 929,1	-2 316,2	-2 391,9	-2 451,7	-2 536,9

Tabel 7.1

2009	2010	2011	2012	2013	
mio. kr.					
2 761,1	2 679,8	2 613,5	2 724,4	2 666,3	Other duties
147,9	116,7	118,1	106,8	94,6	Electric bulbs, fuses, etc.
130,8	113,8	141,7	137,9	134,1	Extraction of raw materials
1 371,6	1 363,7	1 327,3	1 502,9	1 584,2	Piped water
115,7	119,7	109,5	105,6	125,4	Pleasure boats
.	.	.	.	.	• Passenger duty
186,0	175,7	181,0	195,9	193,9	Casinos
725,9	659,2	628,0	661,8	556,2	Slot machines
83,2	131,0	107,9	13,5	- 22,1	Other duties
252 659,2	263 984,0	270 442,0	275 024,3	282 478,8	Customs and excise duties, total
-2 033,0	-2 341,5	-2 418,2	-2 247,4	-2 167,7	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 opgørelsmæssige 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.

*Henførings-
tidspunktet*

De data, der ligger til grund for oplysningerne i dette kapitel, er periodiseret på to forskellige måder. Fra 2000 periodiserer alle lande efter optjeningstidspunktet, mens de fleste lande før 2000 benyttede indbetalingstidspunktet. Danmark har dog i alle år benyttet optjeningstidspunktet.

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 mellem 2,0 og 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 indkomstskatten er lav

Bidrag til sociale ordninger udgør en særlig stor andel af den samlede beskatning i lande som Tyskland, Nederlandene, Frankrig, Polen og Japan, nemlig 37-41 pct. I de samme lande udgør indkomstskatterne til gengæld en relativt beskednen andel af den samlede beskatning.

Skat på formue og ejendom er størst i USA, UK og Japan

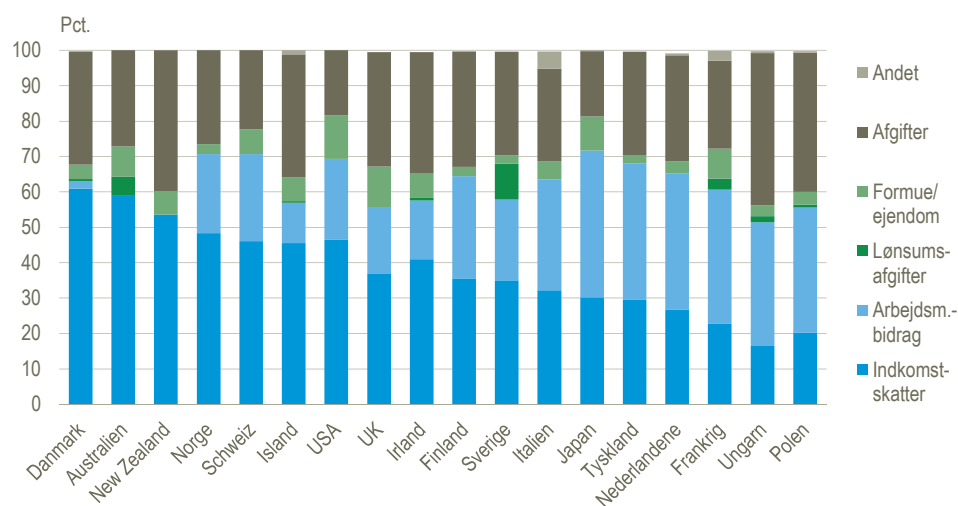
Skatter på formue og ejendom udgør knap 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien og Japan, hvor den udgør 10-12 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendomsskatterne tegner sig for en særlig beskednen andel af den samlede beskatning 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. 2011**

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2011



Ændringer i skattestrukturen fra 1995 til 2011

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 2011. 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 2011 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er faldet fra 53,7 til 50,7 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er steget fra 8,1 til 10,2 pct. af det samlede skatteprovenu.

Store ændringer i nogle lande

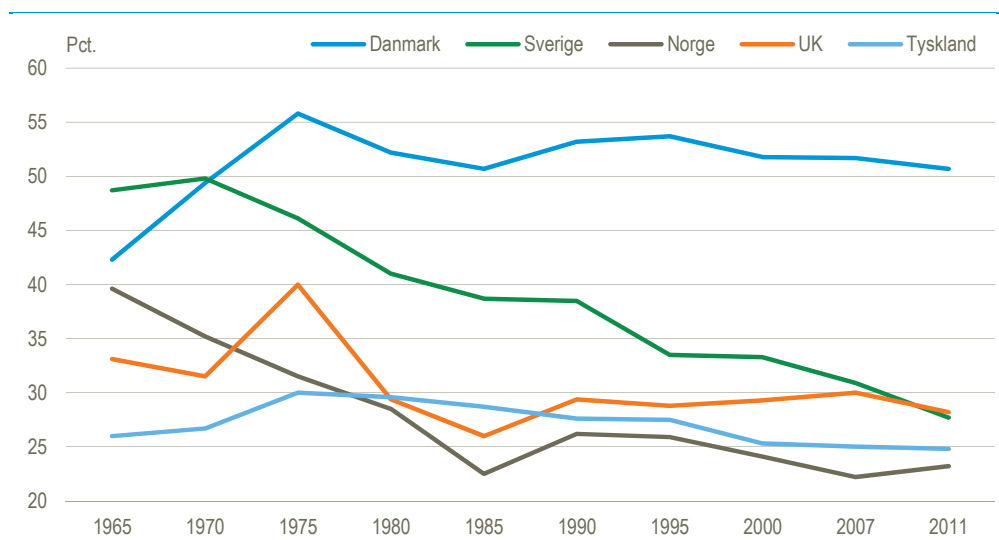
Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 1995 til 2011, kan nævnes Frankrig, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men arbejdsmarkedsbidragene til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Japan har oplevet en forskydning i modsat retning. I Sverige er de personlige indkomstskatters 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 sam-

lede skatteprovenu, der kommer fra *andre indkomstskatter*. Her er det tydeligvis beskatningen knyttet til den betydelige olie- og gasudvinding, som kan forklare forskydningen.

Personlig indkomstskat fylder mest i Danmark

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 60 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovenu i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provenu. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 50 pct. af samtlige skatter og afgifter i Danmark. I en international sammenhæng er dette en rekordhøj andel. Den sidste snes år har de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning befundet sig på de ca. 50 pct. for Danmarks vedkommende, mens udviklingen i det øvrige Europa typisk har været, at den personlige indkomstskat udgør en faldende 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 2012.

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 provenu 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 2012.

Dette skattetryksmål kan dog anfægtes af flere grunde. For det første er det meget påvirkeligt overfor indretningen af det enkelte lands skatte- og indkomstoverfør-

selssystem. To lande med reelt ens beskatningsniveau vil nemlig kunne fremvise forskelligt skattetryk alene på grund af tekniske forskelle. Hvis eksempelvis overførselsindkomster er skattepligtige i et land, men ikke skattepligtige i et andet, vil en sammenligning af de to landes skattetryk give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetrykket i Danmark rent teknisk fra 1993 til 1994, fordi en række sociale pensioner blev omlagt fra helt eller delvis skattefrihed til fuld skattepligt. Ydelserne før skat steg for at kompensere for indførslen af skattepligten og det samme gjorde selvfølgelig de samlede skatter.

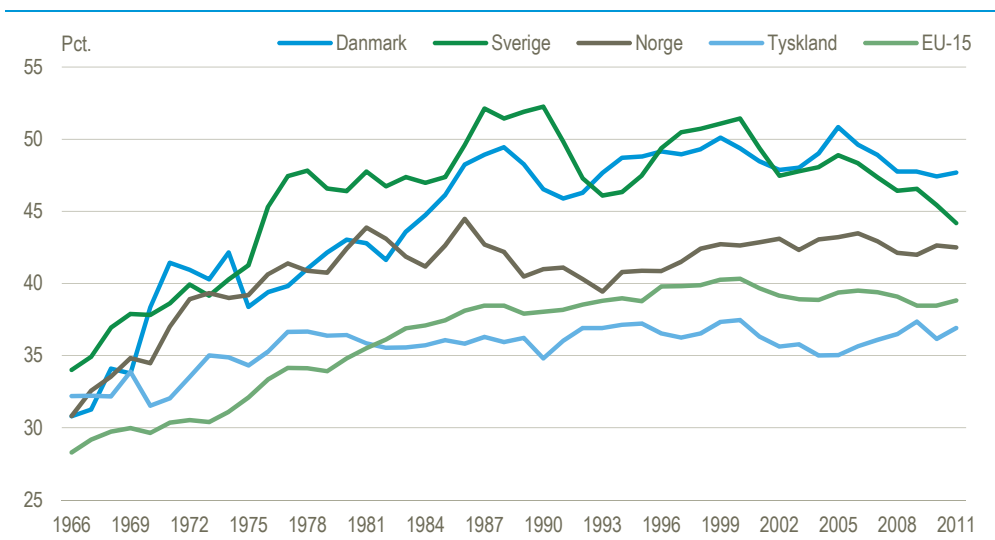
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

For det tredje er skattetrykket følsomt overfor konjunkturudsving. Eksempelvis vil statens indtægter fra forbrugsafgifter og indkomstskatter automatisk vokse i opgangstider, fordi forbruget og indkomsterne vokser. Derved vil skattetrykket typisk også vokse, uden at der er ændret på nogen afgifts- eller skattesats.

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

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.

Figur 8.3 **Skattebelastningen i udvalgte lande**
Tax burden in selected countries



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 1995-2011 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 1960erne på samme niveau som Tyskland og tæt på EU-15-gennemsnittet. Omkring 1970 steg det danske skattetryk imidlertid meget voldsomt og i 1980erne skete også en vækst, som bragte det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

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 2011 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 skatteprovenuet*. Tabellens fordeling tager ikke hensyn til overførte skatteprovenuer 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-deling 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. I nogle lande findes ligeledes et delstatsniveau. Dette gælder fx i Canada med "provinces", i Tyskland med "länder", i Schweiz med "cantons" og i USA med "states". I tabel 8.3 er delstatsniveauet lagt ind under det lokale niveau.

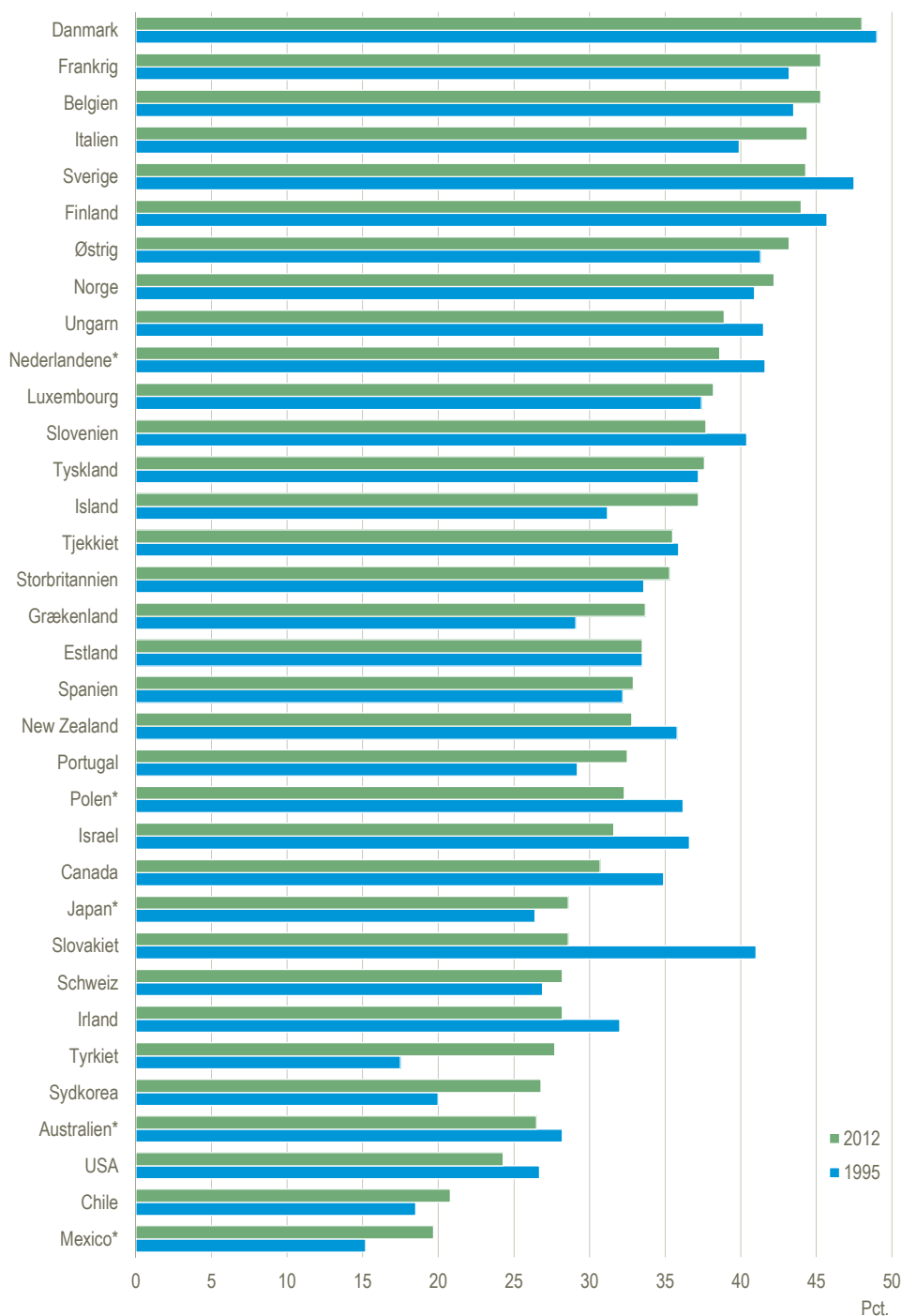
8.5 Skattetryk i OECD-landene

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

Tallene for det danske skattetryk i OECD-tabellen adskiller sig fra de skattetrykstal, der findes i kapitel 2, tabel 2.5, idet tallene i tabel 2.5 er blevet revideret efter den nye ESA 2010 manual, mens tallene i OECD-tabellen ikke er revideret endnu.

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



* 2011.

Kilde: Tabel 8.1.

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	1995	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
	pct.										
Danmark ¹	38,3	46,1	49,0	49,5	49,1	47,9	47,9	47,6	47,9	48,0	Denmark
Finland	37,0	40,2	45,7	47,3	42,9	42,8	42,9	42,4	43,6	44,0	Finland
Island	29,0	28,2	31,2	37,2	40,6	36,7	33,9	35,2	36,0	37,2	Iceland
Norge	39,3	42,7	40,9	42,6	42,9	42,1	42,0	42,6	42,5	42,2	Norway
Sverige	41,2	47,4	47,5	51,4	47,4	46,4	46,6	45,4	44,2	44,3	Sweden
Belgien	39,5	44,4	43,5	44,6	43,6	44,0	43,1	43,5	44,1	45,3	Belgium
Estland	...	...	33,5	31,8	31,6	32,3	35,3	34,9	32,7	33,5	Estonia
Frankrig	35,6	42,8	43,2	44,7	43,9	43,8	42,8	43,1	44,4	45,3	France
Grækenland	16,7	26,4	29,1	34,4	32,5	32,1	30,5	31,7	32,1	33,7	Greece
Irland	29,2	34,3	32,0	30,8	31,1	29,2	27,6	27,5	27,9	28,2	Ireland
Italien	25,4	33,6	39,9	42,0	43,2	43,0	43,4	43,0	43,0	44,4	Italy
Luxembourg	30,8	37,7	37,4	39,1	36,1	37,7	39,1	37,2	36,7	38,2	Luxembourg
Nederlandene	40,7	42,4	41,6	39,6	38,7	39,3	38,2	38,9	38,6	...	Netherlands
Polen	...	...	36,2	32,8	34,8	34,2	31,7	31,7	32,3	...	Poland
Portugal	21,1	24,2	29,2	30,9	32,5	32,5	30,6	31,2	33,0	32,5	Portugal
Schweiz	23,8	25,2	26,9	29,4	27,7	28,1	28,8	28,0	28,6	28,2	Switzerland
Slovakiet	...	...	41,0	34,3	29,7	29,4	29,0	28,2	28,8	28,6	Slovak Republic
Slovenien	...	...	40,4	36,4	37,2	37,3	37,4	38,7	37,2	37,7	Slovenia
Spanien	18,7	27,6	32,2	34,8	37,8	33,7	31,8	33,3	33,0	32,9	Spain
Storbritannien	34,9	36,9	33,6	36,4	35,8	35,8	34,1	34,8	35,5	35,3	U.K.
Tjekkiet	...	...	35,9	34,0	35,9	35,0	33,8	33,9	34,9	35,5	Czech Republic
Tyrkiet	...	...	17,5	24,1	24,1	24,2	24,6	26,2	27,8	27,7	Turkey
Tyskland ²	34,3	36,1	37,2	37,5	36,1	36,5	37,3	36,1	36,9	37,6	Germany
Ungarn	...	...	41,5	39,3	40,3	40,1	39,9	38,0	37,1	38,9	Hungary
Østrig	36,8	41,0	41,3	43,2	41,8	42,8	42,5	42,3	42,4	43,2	Austria
Canada	31,5	31,9	34,9	34,9	32,3	31,6	31,4	30,6	30,4	30,7	Canada
Chile	...	...	18,4	18,8	22,8	21,4	17,2	19,5	21,2	20,8	Chile
Mexico	...	15,6	15,2	16,9	17,7	20,9	17,4	18,9	19,7	...	Mexico
USA	24,6	24,6	26,7	28,4	26,9	25,4	23,3	23,8	24,0	24,3	U.S.A.
Australien	25,4	27,8	28,2	30,4	29,7	27,1	25,8	25,6	26,5	...	Australia
Israel	...	...	36,6	37,0	36,4	33,8	31,3	32,4	32,6	31,6	Israel
Japan	20,4	26,7	26,4	26,6	28,5	28,5	27,0	27,6	28,6	...	Japan
New Zealand	28,5	30,4	35,8	32,9	34,4	33,7	31,1	31,2	31,6	32,8	New Zealand
Sydkorea	14,9	16,1	20,0	22,6	26,5	26,5	25,5	25,1	25,9	26,8	Korea
Norden ³	37,0	40,9	42,9	45,6	44,6	43,2	42,7	42,7	42,8	43,1	Nordic
EU-15 ⁴	32,0	37,4	41,1	42,5	41,6	41,3	40,9	40,9	41,1	41,9	EU-15
EU-21 ⁵	32,0	37,4	39,4	39,9	39,3	39,1	38,6	38,6	38,8	39,7	EU-20
OECD-Europa ⁶	31,8	36,5	37,1	37,9	37,5	37,1	36,6	36,6	36,8	37,5	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	28,0	24,0	23,8	24,7	24,9	24,8	22,3	23,2	23,8	25,3	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	22,3	25,3	29,4	29,9	31,1	29,9	28,1	28,4	29,0	30,4	OECD-Pacific
OECD-total	29,9	33,2	34,4	35,2	35,1	34,6	33,7	33,8	34,2	35,5	OECD-total

¹ Tallene adskiller sig fra tabel 2.5, hvor skattetrykstillene er reviderede 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 Estland, 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 1965-2012, Paris 2013.

Tabel 8.2

Samlede skatter og afgifter i OECD-landene

Total taxes and duties in the OECD countries

	1975	1985	1995	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	87	299	500	641	832	840	798	839	858	875	Denmark
Finland	7	23	44	62	77	80	74	76	82	85	Finland
Island	1	34	142	255	532	544	507	540	586	632	Iceland
Norge	67	235	386	632	990	1 078	1 000	1 085	1 169	1 227	Norway
Sverige	132	433	859	1 165	1 480	1 488	1 446	1 516	1 546	1 578	Sweden
Belgien	23	56	90	113	146	152	147	155	163	170	Belgium
Estland	...	...	1	2	5	5	5	5	5	6	Estonia
Frankrig	83	319	517	643	828	846	806	835	888	920	France
Grækenland	1	5	26	46	72	75	70	70	67	65	Greece
Irland	2	9	17	33	59	52	44	43	44	46	Ireland
Italien	19	145	380	503	671	678	659	667	679	696	Italy
Luxembourg	1	3	6	9	13	14	14	15	16	17	Luxembourg
Nederlandene	44	85	127	165	221	233	219	229	231	...	Netherlands
Polen	...	...	122	244	409	437	427	449	494	...	Poland
Portugal	0	6	26	39	55	56	52	54	56	54	Portugal
Schweiz	37	63	103	127	150	160	159	161	167	167	Switzerland
Slovakiet	...	...	8	11	18	20	18	19	20	20	Slovak Republic
Slovenien	...	...	4	7	13	14	13	14	13	13	Slovenia
Spanien	7	49	144	220	398	367	333	348	345	338	Spain
Storbritannien	37	134	250	355	506	516	479	511	539	543	U.K.
Tjekkiet	...	...	551	772	1 314	1 346	1 269	1 287	1 335	1 360	Czech Republic
Tyrkiet	...	0	2	40	203	230	235	288	361	392	Turkey
Tyskland ¹	189	355	688	767	877	903	885	900	964	1 002	Germany
Ungarn	...	...	2 380	5 141	10 077	10 653	10 213	10 121	10 333	10 995	Hungary
Østrig	18	42	72	90	115	121	117	121	127	133	Austria
Canada	58	161	290	390	513	514	500	515	541	563	Canada
Chile	...	...	5 390	7 902	20 599	20 082	16 595	21 678	25 762	27 196	Chile
Mexico	...	9	306	1 015	2 003	2 540	2 072	2 458	2 830	...	Mexico
USA	415	1 070	2 047	2 922	3 890	3 739	3 357	3 553	3 729	3 955	U.S.A.
Australien	21	72	149	215	349	340	334	360	391	...	Australia
Israel	...	...	106	187	249	244	240	264	284	294	Israel
Japan	31 916	89 589	133 277	136 125	146 243	139 616	127 768	132 480	135 487	...	Japan
New Zealand	3	15	35	40	64	62	60	62	66	70	New Zealand
Syd Korea	1 565	13 766	82 003	136 295	258 571	272 201	271 873	294 007	319 997	341 092	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 1965-2012, Paris 2013.

Tabel 8.2

	1975	1985	1995	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
	mia. danske kr.										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	87	299	500	641	832	840	798	839	858	875	Denmark
Finland	61	183	321	465	576	594	550	566	614	633	Finland
Island	2	9	12	26	45	31	22	25	27	29	Iceland
Norge	73	290	341	581	920	973	852	1 009	1 117	1 173	Norway
Sverige	183	534	675	1 029	1 192	1 150	1 013	1 183	1 277	1 303	Sweden
Belgien	147	445	662	841	1 092	1 135	1 093	1 154	1 214	1 270	Belgium
Estland	...	...	7	14	38	39	37	36	39	42	Estonia
Frankrig	726	2 553	3 786	4 795	6 176	6 305	6 001	6 218	6 618	6 857	France
Grækenland	31	38	189	346	540	558	524	524	499	487	Greece
Irland	15	69	126	243	438	390	331	319	331	345	Ireland
Italien	320	1 158	2 784	3 750	5 004	5 053	4 907	4 964	5 058	5 183	Italy
Luxembourg	6	21	41	64	100	104	105	111	117	125	Luxembourg
Nederlandene	218	683	929	1 233	1 651	1 739	1 629	1 702	1 721	...	Netherlands
Polen	...	...	282	454	805	924	733	838	893	...	Poland
Portugal	21	45	188	293	410	417	385	402	420	400	Portugal
Schweiz	82	272	489	608	679	751	786	866	1 009	1 007	Switzerland
Slovakiet	...	...	57	79	135	147	136	139	148	151	Slovak Republic
Slovenien	...	...	30	52	97	103	98	101	100	98	Slovenia
Spanien	118	396	1 053	1 637	2 964	2 734	2 479	2 594	2 573	2 520	Spain
Storbritannien	474	1 818	2 206	4 341	5 506	4 821	4 002	4 442	4 625	4 664	U.K.
Tjekkiet	...	...	116	162	352	402	357	379	405	412	Czech Republic
Tyrkiet	...	53	213	522	850	904	813	1 080	1 157	1 255	Turkey
Tyskland ¹	863	2 847	5 040	5 718	6 541	6 734	6 589	6 701	7 180	7 469	Germany
Ungarn	...	...	106	147	299	315	271	274	276	293	Hungary
Østrig	84	338	530	669	855	902	874	897	945	987	Austria
Canada	325	1 246	1 184	2 125	2 598	2 454	2 347	2 809	2 930	3 049	Canada
Chile	...	...	76	118	215	196	159	239	285	301	Chile
Mexico	...	278	267	868	997	1 161	822	1 094	1 219	...	Mexico
USA	2 385	11 336	11 473	23 630	21 172	19 064	17 991	19 977	19 976	21 187	U.S.A.
Australien	160	534	619	1 005	1 591	1 447	1 395	1 855	2 160	...	Australia
Israel	...	...	197	371	329	347	328	398	426	440	Israel
Japan	617	3 978	7 940	10 210	6 760	6 886	7 317	8 487	9 106	...	Japan
New Zealand	24	80	128	146	256	223	200	253	278	296	New Zealand
Sydkorea	19	167	596	975	1 514	1 261	1 143	1 431	1 548	1 650	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 fonde		Det lokale niveau		I alt		
	1995	2011	1995	2011	1995	2011	1995	2011	1995	2011	
	pct.										
Danmark	0,5	0,4	65,6	70,9	2,2	2,1	31,8	26,6	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,4	0,2	46,6	47,7	30,8	28,8	22,3	23,3	100,0	100,0	Finland
Island	•	•	79,2	73,4	•	•	20,8	26,6	100,0	100,0	Iceland
Norge	•	•	58,4	87,7	22,0	•	19,6	12,3	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,4	0,4	46,9	51,3	21,8	12,6	30,9	35,7	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,0	0,8	60,0	56,4	32,4	32,3	6,6	10,4	100,0	100,0	Belgium
Estland	•	0,6	72,0	68,5	14,8	17,6	13,1	13,3	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,4	0,2	42,4	32,7	46,3	54,0	10,9	13,1	100,0	100,0	France
Grækenland	0,6	0,2	66,8	64,3	31,7	31,9	0,9	3,7	100,0	100,0	Greece
Irland	1,5	0,5	83,3	79,5	12,8	16,6	2,4	3,4	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,4	0,3	62,7	52,5	31,5	31,2	5,4	15,9	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	0,4	0,1	67,1	66,3	26,1	28,9	6,4	4,7	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene	1,2	1,0	54,2	57,0	41,9	38,4	2,7	3,6	100,0	100,0	Netherlands
Polen	•	0,3	62,1	51,9	30,4	35,4	7,5	12,5	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,8	0,3	73,5	67,6	21,5	25,5	4,2	6,5	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	•	•	31,4	36,3	27,3	24,5	41,3	39,2	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	•	0,8	62,5	54,4	36,2	42,0	1,3	2,9	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien	•	0,5	51,8	48,7	41,9	40,0	6,3	10,9	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,4	50,4	31,0	35,8	36,5	13,3	32,1	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	1,0	0,5	77,5	75,7	17,8	18,9	3,7	4,9	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	•	0,5	57,7	54,1	41,4	44,1	0,9	1,2	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	•	•	75,1	63,3	12,1	27,9	12,8	8,8	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,6	0,5	31,4	31,7	39,0	38,5	29,0	29,3	100,0	100,0	Germany
Ungarn	•	0,3	63,8	58,9	33,6	34,3	2,5	6,5	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,0	0,3	64,7	66,2	29,3	28,6	5,9	4,8	100,0	100,0	Austria
Canada	•	•	39,1	41,5	14,0	9,1	46,9	49,4	100,0	100,0	Canada
Chile	•	•	89,9	88,5	3,6	4,9	6,5	6,6	100,0	100,0	Chile
Mexico	•	•	64,0	65,0	16,6	14,5	19,3	20,4	100,0	100,0	Mexico
USA	•	•	42,0	40,6	24,9	22,8	33,1	36,6	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	•	•	77,5	81,3	•	•	22,5	18,7	100,0	100,0	Australia
Israel	•	•	80,0	75,2	14,1	17,2	5,9	7,7	100,0	100,0	Israel
Japan	•	•	41,2	33,3	33,5	41,4	25,3	25,2	100,0	100,0	Japan
New Zealand	•	•	94,7	92,7	•	•	5,3	7,3	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	•	•	69,2	60,1	12,1	23,5	18,7	16,3	100,0	100,0	Korea

¹ | 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2012, Paris 2013.

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	1995	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	
	1.000 danske kr.										
Danmark	17,3	58,5	95,1	119,6	151,8	152,4	144,0	150,5	153,3	156,4	Denmark
Finland	13,0	37,3	62,9	89,9	108,9	111,7	103,0	105,5	113,9	116,8	Finland
Island	11,0	36,3	45,8	92,9	145,1	98,6	68,9	78,1	84,8	91,1	Iceland
Norge	18,3	69,9	78,2	129,3	195,4	204,1	176,5	206,4	225,6	233,6	Norway
Sverige	22,3	63,9	76,5	116,0	130,3	124,7	108,9	126,2	135,1	136,9	Sweden
Belgien	15,0	45,1	65,3	82,0	102,7	106,0	101,3	105,7	109,9	114,1	Belgium
Estland	...	...	5,1	10,4	28,1	28,8	27,4	27,2	29,1	32,0	Estonia
Frankrig	13,5	46,2	65,0	80,7	99,1	100,7	95,2	98,2	103,9	107,9	France
Grækenland	3,3	3,8	17,8	31,7	48,2	49,7	46,5	46,3	44,2	43,9	Greece
Irland	4,8	19,5	35,0	63,9	100,5	88,1	74,3	70,6	72,2	75,2	Ireland
Italien	5,8	20,5	49,0	65,9	84,2	84,4	81,6	82,1	83,3	87,0	Italy
Luxembourg	16,2	57,6	100,5	147,1	207,4	212,9	210,4	218,8	226,6	235,7	Luxembourg
Nederlandene	16,0	47,1	60,1	77,4	100,7	105,7	98,6	102,4	102,9	...	Netherlands
Polen	...	...	7,4	11,9	21,1	24,2	19,2	21,8	23,2	...	Poland
Portugal	2,3	4,4	18,8	28,5	38,9	39,5	36,5	38,0	39,8	38,1	Portugal
Schweiz	12,9	42,0	69,4	84,6	89,9	98,3	101,5	110,7	127,5	126,6	Switzerland
Slovakiet	...	...	10,6	14,7	25,0	27,2	25,1	25,7	27,4	28,0	Slovak Republic
Slovenien	...	...	14,9	25,9	48,1	50,9	47,8	49,2	48,6	47,8	Slovenien
Spanien	3,3	10,3	26,7	40,0	65,2	59,0	52,5	54,9	54,3	54,6	Spain
Storbritannien	8,4	32,1	38,0	73,8	91,4	79,6	65,7	72,4	75,3	73,2	U.K.
Tjekkiet	...	...	11,3	15,7	34,1	38,5	34,0	36,1	38,6	39,2	Czech Republic
Tyrkiet	...	2,2	3,6	8,1	12,1	12,6	11,2	14,7	15,6	16,7	Turkey
Tyskland ¹	14,0	36,6	61,7	69,5	79,4	82,0	80,6	82,2	87,8	91,2	Germany
Ungarn	...	...	10,3	14,4	29,7	31,4	27,0	27,4	27,6	29,6	Hungary
Østrig	11,0	44,7	66,6	83,5	102,7	108,1	104,4	106,8	112,0	117,1	Austria
Canada	14,1	48,2	40,4	69,3	78,9	73,7	69,6	82,3	85,0	87,4	Canada
Chile	...	...	5,3	7,7	12,9	11,7	9,4	14,0	16,6	17,3	Chile
Mexico	...	3,7	2,9	8,8	9,4	10,9	7,6	10,1	11,2	...	Mexico
USA	11,0	47,6	43,1	83,7	70,3	62,7	58,6	64,4	64,1	67,5	U.S.A.
Australien	11,5	33,9	34,3	52,5	75,7	67,7	64,0	84,1	96,8	...	Australia
Israel	...	...	35,6	59,1	45,9	47,5	43,8	52,2	55,0	55,8	Israel
Japan	5,5	32,9	63,2	80,4	52,9	53,9	57,4	66,3	71,3	...	Japan
New Zealand	7,7	24,1	34,7	37,8	60,6	52,1	46,3	57,9	63,1	66,7	New Zealand
Sydkorea	0,5	4,1	13,2	20,7	31,2	25,8	23,2	29,0	31,1	33,0	Korea
Norden ²	16,4	53,2	71,7	109,5	146,3	138,3	120,2	133,3	142,6	147,0	Nordic
EU-15 ³	10,0	32,0	52,3	73,5	95,9	95,2	88,8	92,4	96,1	105,7	EU-15
EU-21 ⁴	11,1	35,3	43,0	60,5	81,4	81,8	76,0	79,2	82,1	86,4	EU-20
OECD-Europa ⁵	11,6	35,7	43,8	63,1	85,6	84,8	77,7	82,3	86,5	91,0	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	12,5	33,2	22,9	42,4	42,9	39,7	36,3	42,7	44,2	57,4	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	6,3	23,7	36,2	50,1	53,2	49,4	46,9	57,9	63,4	51,8	OECD-Pacific
OECD-total	10,8	33,6	40,2	58,7	75,8	74,3	68,3	74,1	78,1	83,5	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 Estland, 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 1965-2012, Paris 2013.

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	2011	1995	2011	1995	2011	1995	2011
	pct. af BNP							
Danmark	26,3	24,3	4,0	4,9	1,1	1,0	1,8	2,2
Finland	14,2	12,8	2,3	2,7	14,1	12,6	1,0	1,3
Island	9,7	13,5	0,9	2,8	2,5	4,2	3,0	2,8
Norge	10,6	9,8	3,8	10,7	9,6	9,5	1,8	1,5
Sverige	15,9	12,2	2,8	3,2	13,1	10,1	1,3	1,2
Belgien	14,2	12,5	2,4	2,9	14,3	14,2	1,6	2,9
Estland	7,8	5,3	2,2	1,3	11,3	12,1	0,6	0,7
Frankrig	4,9	7,6	2,1	2,5	18,6	16,8	2,8	3,5
Grækenland	3,5	4,8	3,0	2,2	9,4	10,6	1,0	2,1
Irland	9,8	8,9	2,7	2,5	4,6	4,6	1,6	1,7
Italien	10,4	11,5	3,7	2,3	12,6	13,4	1,9	1,9
Luxembourg	8,1	8,2	6,6	5,0	9,9	10,9	2,2	2,3
Nederlandene	7,8	8,3	3,1	2,1	17,4	14,8	2,3	2,3
Polen	8,3	4,5	2,8	2,1	11,0	11,4	1,3	1,6
Portugal	5,4	6,1	2,3	3,2	7,7	9,3	0,7	1,1
Schweiz	9,1	8,9	2,6	4,2	7,3	7,0	2,1	2,3
Slovakiet	3,7	2,5	6,8	2,6	15,3	12,3	1,4	1,0
Slovenien	6,1	5,7	0,7	1,7	17,3	15,0	0,8	1,1
Spanien	7,6	7,4	1,8	2,2	11,6	12,4	1,8	1,9
Storbritannien	9,7	10,1	2,7	2,8	6,0	6,7	3,7	4,0
Tjekkiet	4,6	3,7	4,4	3,4	14,9	15,4	1,2	1,0
Tyrkiet	3,8	3,8	1,2	2,1	2,1	7,8	0,3	0,8
Tyskland ¹	10,2	9,1	1,0	1,7	14,5	14,2	1,2	1,0
Ungarn	6,7	4,9	2,0	1,2	14,8	12,9	0,6	1,3
Østrig	8,6	9,5	2,2	2,7	14,9	14,6	1,0	1,0
Canada	13,1	10,9	3,1	3,5	4,9	4,6	4,2	3,7
Chile	1,0	1,4	3,7	7,1	1,2	1,3	1,1	1,2
Mexico	•	2,5	3,8	2,9	2,5	2,9	0,4	0,4
USA	9,5	8,9	2,8	2,3	6,7	5,5	3,6	3,7
Australien	11,4	10,4	4,2	5,2	•	•	3,0	2,2
Israel	9,7	5,9	3,1	3,9	5,2	5,6	3,6	3,7
Japan	5,9	5,3	4,2	3,4	8,8	11,9	3,1	3,0
New Zealand	16,1	11,7	5,8	5,3	•	•	2,4	2,9
Sydkorea	3,6	3,8	2,4	4,0	2,4	6,1	1,4	1,6
Norden ²	15,3	14,5	2,7	4,9	8,1	7,5	1,8	1,8
EU-15 ³	10,4	10,0	2,8	2,8	10,9	10,9	1,6	1,9
EU-21 ⁴	9,4	8,7	3,0	2,7	12,2	12,1	1,5	1,8
OECD-Europa ⁵	9,1	8,6	2,8	3,0	11,0	11,0	1,6	1,8
OECD-Amerika ⁶	7,9	5,9	3,3	3,9	3,8	3,6	2,3	2,2
OECD-Stillehav ⁷	9,3	7,4	3,9	4,3	5,5	7,9	2,7	2,7
OECD-total	9,0	8,1	3,0	3,3	9,6	9,7	1,8	2,0

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁴ Omfatter EU15 plus Estland, 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 1965-2012, Paris 2013.

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	2011	1995	2011	1995	2011	1995	2011	
pct. af BNP								
9,4	9,9	0,2	0,2	6,3	5,4	49,0	47,9	Denmark
7,9	9,0	0,2	0,1	5,9	5,1	45,7	43,6	Finland
9,9	8,0	0,4	0,4	4,8	4,0	31,2	36,0	Iceland
8,7	7,7	0,3	0,1	6,2	3,2	40,9	42,5	Norway
9,2	9,6	0,3	0,2	4,9	7,7	47,5	44,2	Sweden
6,6	7,1	0,4	0,4	4,0	4,2	43,5	44,1	Belgium
8,9	8,5	0,0	0,2	2,6	4,7	33,5	32,7	Estonia
7,6	7,3	0,1	0,1	7,0	6,6	43,2	44,4	France
6,7	7,6	0,2	0,1	5,3	4,7	29,1	32,1	Greece
6,8	6,0	0,5	0,1	6,0	3,9	32,0	27,9	Ireland
5,5	6,2	0,1	0,1	5,7	7,4	39,9	43,0	Italy
5,2	6,1	0,1	0,0	5,2	4,1	37,4	36,7	Luxembourg
6,5	6,9	0,5	0,4	3,9	3,8	41,6	38,6	Netherlands
6,2	7,9	2,7	0,1	4,0	4,7	36,2	32,3	Poland
6,9	8,3	0,2	0,1	6,0	4,8	29,2	33,0	Portugal
3,2	3,7	0,3	0,2	2,2	2,2	26,9	28,6	Switzerland
8,5	6,8	1,5	0,2	3,8	3,3	41,0	28,8	Slovak Republic
11,9	8,4	3,1	0,2	0,5	5,1	40,4	37,2	Slovenia
5,1	5,5	0,2	0,2	4,0	3,6	32,2	33,0	Spain
6,4	7,3	0,3	0,2	4,8	4,4	33,6	35,5	U.K.
6,0	7,1	1,1	0,2	3,8	4,1	35,9	34,9	Czech Republic
5,4	6,1	0,6	0,4	4,1	7,0	17,5	27,8	Turkey
6,5	7,3	0,2	0,2	3,5	3,3	37,2	36,9	Germany
8,1	10,9	4,4	0,1	5,0	5,7	41,5	37,1	Hungary
7,7	7,9	0,2	0,1	6,8	6,6	41,3	42,4	Austria
4,9	4,4	0,4	0,2	4,3	3,2	34,9	30,4	Canada
7,5	7,8	1,8	0,2	2,1	2,0	18,4	21,2	Chile
2,6	3,7	0,6	0,2	5,4	7,2	15,2	19,7	Mexico
2,1	1,9	0,3	0,2	1,7	1,5	26,7	24,0	U.S.A.
2,4	3,4	0,6	0,5	6,6	4,8	28,2	26,5	Australia
11,0	9,8	0,3	0,3	3,7	3,4	36,6	32,6	Israel
1,4	2,7	0,2	0,2	2,7	2,2	26,4	28,6	Japan
8,1	9,8	0,9	1,0	2,4	1,1	35,8	31,6	New Zealand
3,6	4,4	1,2	0,9	5,5	5,0	20,0	25,9	Korea
9,0	8,8	0,3	0,2	5,6	5,1	42,9	42,8	Nordic
7,1	7,6	0,2	0,2	5,2	5,1	38,3	38,5	EU-15
7,6	8,0	0,8	0,2	4,9	5,3	39,4	38,8	EU-20
7,2	7,5	0,7	0,2	4,7	4,8	37,1	36,8	OECD-Europe
4,3	4,5	0,7	0,2	3,4	3,5	23,8	23,8	OECD-America
5,3	6,0	0,6	0,6	4,2	3,3	29,4	29,0	OECD-Pacific
6,6	6,9	0,7	0,2	4,4	4,4	34,4	34,2	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	2011	1995	2011	1995	2011	1995	2011
	pct.							
Danmark	53,7	50,7	8,1	10,2	2,2	2,1	3,7	4,7
Finland	31,1	29,3	5,0	6,3	30,8	28,9	2,2	2,9
Island	31,1	37,6	3,0	7,9	8,1	11,7	9,5	7,9
Norge	25,9	23,2	9,2	25,2	23,5	22,3	4,3	3,5
Sverige	33,5	27,7	5,8	7,3	27,6	22,9	2,8	2,8
Belgien	32,6	28,3	5,4	6,6	32,9	32,2	3,7	6,5
Estland	23,3	16,2	6,7	3,8	33,9	37,0	1,8	2,1
Frankrig	11,4	17,0	4,9	5,7	43,0	37,9	6,5	7,8
Grækenland	12,0	14,8	10,2	6,9	32,4	33,0	3,5	6,6
Irland	30,7	32,1	8,5	8,9	14,4	16,6	4,9	6,2
Italien	26,0	26,8	9,3	5,4	31,5	31,2	4,8	4,4
Luxembourg	21,7	22,4	17,7	13,6	26,5	29,6	5,8	6,3
Nederlandene	18,9	21,4	7,5	5,4	41,9	38,4	5,6	5,9
Polen	22,9	13,8	7,7	6,4	30,4	35,4	3,5	5,1
Portugal	18,4	18,6	7,8	9,8	26,5	28,2	2,3	3,3
Schweiz	34,0	31,3	9,6	14,9	27,3	24,5	8,0	8,1
Slovakiet	8,9	8,8	16,7	9,1	37,3	42,7	3,3	3,4
Slovenien	15,0	15,4	1,7	4,6	42,8	40,4	1,9	3,0
Spanien	23,6	22,4	5,6	6,7	36,2	37,5	5,7	5,6
Storbritannien	28,8	28,3	8,1	8,0	17,8	18,9	11,0	11,2
Tjekkiet	12,8	10,7	12,2	9,7	41,4	44,1	3,3	2,9
Tyrkiet	21,6	13,5	6,7	7,5	12,1	27,9	1,7	2,8
Tyskland ¹	27,5	24,8	2,8	4,7	39,0	38,5	3,3	2,8
Ungarn	16,1	13,2	4,8	3,3	35,6	34,9	1,6	3,5
Østrig	20,9	22,4	5,4	6,4	36,0	34,5	2,3	2,2
Canada	37,5	35,7	8,9	11,4	14,0	15,3	12,2	12,1
Chile	5,2	6,6	20,0	33,5	6,5	6,3	6,2	5,8
Mexico	•	12,5	24,9	14,9	16,6	14,5	2,5	1,8
USA	35,7	37,1	10,3	9,4	24,9	22,8	13,5	15,4
Australien	40,6	39,3	14,8	19,7	•	•	10,5	8,3
Israel	26,4	18,1	8,6	11,8	14,1	17,2	9,7	11,2
Japan	22,4	18,4	15,9	11,8	33,5	41,4	11,8	10,5
New Zealand	45,0	36,9	16,2	16,7	•	•	6,8	9,1
Sydkorea	18,1	14,8	12,0	15,5	12,1	23,5	6,8	6,2
Norden ²	35,1	33,7	6,2	11,4	18,4	17,6	4,5	4,4
EU-15 ³	26,3	25,5	7,4	7,4	28,7	28,6	4,3	5,0
EU-21 ⁴	24,4	22,8	8,0	7,4	32,0	33,0	4,0	4,9
OECD-Europa ⁵	24,1	22,8	7,6	8,2	29,2	30,1	4,3	4,9
OECD-Amerika ⁶	26,2	23,0	16,0	17,3	15,5	14,7	8,6	8,8
OECD-Stillehav ⁷	30,5	25,5	13,5	15,1	19,9	27,4	9,1	9,1
OECD-total	25,3	23,2	9,5	10,3	26,6	27,9	5,5	5,9

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 Estland, 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 1965-2011, Paris 2012.

TRANSLATION – Heading, see table 8.5.

Tabel 8.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1995	2011	1995	2011	1995	2011	1995	2011	
pct.								
19,3	20,7	0,4	0,4	12,7	11,2	100,0	100,0	Denmark
17,4	20,7	0,5	0,2	13,0	11,8	100,0	100,0	Finland
31,7	22,4	1,2	1,2	15,3	11,2	100,0	100,0	Iceland
21,2	18,1	0,7	0,2	15,2	7,5	100,0	100,0	Norway
19,4	21,6	0,6	0,3	10,3	17,3	100,0	100,0	Sweden
15,2	16,1	0,9	0,8	9,1	9,5	100,0	100,0	Belgium
26,5	26,0	0,1	0,6	7,8	14,3	100,0	100,0	Estonia
17,6	16,4	0,3	0,3	16,3	14,9	100,0	100,0	France
23,0	23,6	0,6	0,3	18,3	14,7	100,0	100,0	Greece
21,2	21,6	1,5	0,5	18,8	14,1	100,0	100,0	Ireland
13,8	14,5	0,4	0,3	14,3	17,3	100,0	100,0	Italy
14,0	16,6	0,4	0,1	14,0	11,3	100,0	100,0	Luxembourg
15,6	18,0	1,2	0,9	9,4	9,9	100,0	100,0	Netherlands
17,1	24,5	7,4	0,4	11,0	14,5	100,0	100,0	Poland
23,6	25,2	0,8	0,3	20,5	14,6	100,0	100,0	Portugal
12,1	12,8	1,0	0,6	8,2	7,8	100,0	100,0	Switzerland
20,7	23,7	3,8	0,8	9,3	11,5	100,0	100,0	Slovak Republic
29,5	22,5	7,8	0,5	1,3	13,7	100,0	100,0	Slovenia
15,9	16,6	0,6	0,5	12,5	10,8	100,0	100,0	Spain
19,0	20,6	1,0	0,5	14,3	12,5	100,0	100,0	U.K.
16,6	20,2	3,2	0,5	10,5	11,8	100,0	100,0	Czech Republic
31,1	21,8	3,4	1,3	23,5	25,2	100,0	100,0	Turkey
17,4	19,7	0,5	0,5	9,4	9,0	100,0	100,0	Germany
19,4	29,4	10,5	0,4	11,9	15,3	100,0	100,0	Hungary
18,6	18,5	0,5	0,3	16,4	15,6	100,0	100,0	Austria
14,0	14,4	1,0	0,7	12,4	10,5	100,0	100,0	Canada
40,6	37,0	9,9	1,2	11,6	9,6	100,0	100,0	Chile
16,9	19,0	3,7	1,1	35,4	36,3	100,0	100,0	Mexico
8,0	8,1	1,0	0,9	6,5	6,3	100,0	100,0	U.S.A.
8,7	12,8	2,1	1,8	23,3	18,0	100,0	100,0	Australia
30,1	30,1	0,9	1,0	10,1	10,5	100,0	100,0	Israel
5,4	9,4	0,8	0,6	10,2	7,8	100,0	100,0	Japan
22,8	30,9	2,4	3,1	6,8	3,3	100,0	100,0	New Zealand
17,8	17,1	5,8	3,5	27,3	19,4	100,0	100,0	Korea
21,8	20,7	0,7	0,5	13,3	11,8	100,0	100,0	Nordic
18,8	19,9	0,6	0,4	13,9	13,2	100,0	100,0	EU-15
20,6	21,8	2,2	0,5	13,6	14,3	100,0	100,0	EU-20
19,9	20,5	2,0	0,5	12,9	13,1	100,0	100,0	OECD-Europe
19,9	19,6	3,9	0,9	16,5	15,7	100,0	100,0	OECD-America
17,0	20,1	2,4	2,0	15,5	11,8	100,0	100,0	OECD-Pacific
19,5	20,3	2,3	0,8	13,7	13,2	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

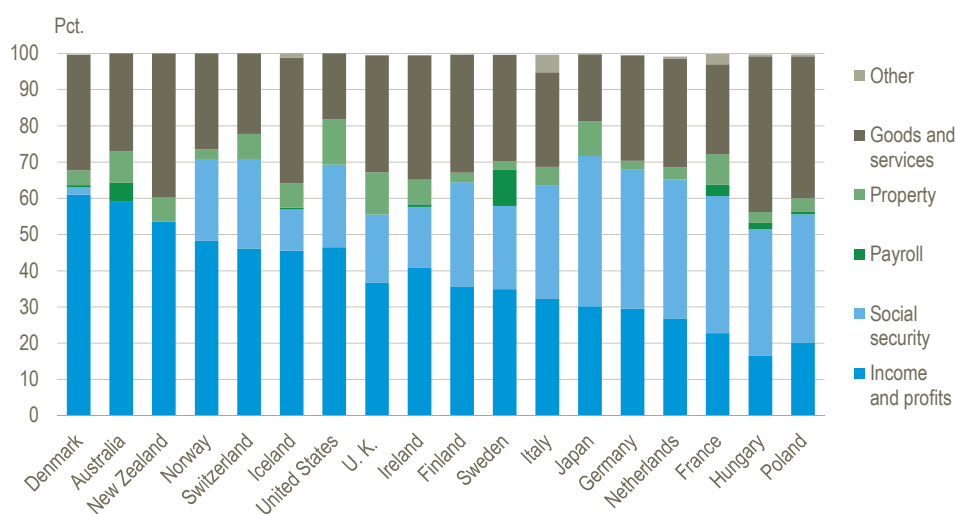
Summary in English

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 2.1 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. 2011



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 32 per cent of total tax receipts which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Poland, New Zealand 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 2013 total taxes and duties amounted to DKK 907 bn., corresponding to 47.9 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation, i.e. just over 63 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 0,2 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 5 per cent of remaining total tax receipts.

Chart 2.3 shows the percentage distribution of total taxation by type of taxes.

Annual growth in taxes Chart 2.4 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 2.5. 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 2.6-2.10.

National account groups In table 2.4 and chart 2.11, 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 2.12-2.13, for the purpose of indicating the *level of taxation* in Denmark.

Chapter 2 covers the period 1947 to 2013. 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 15 per cent in 2012 – or 32 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 almost 47 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.

<i>Capital income</i>	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.
<i>Income deductions</i>	The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace can be deducted from personal income.
<i>Share income</i>	This item comprises share dividends.
<i>Corporation tax scheme</i>	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.
<i>Major structural reform of municipalities from 1 January 2007</i>	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. 2012

-
- 1) income tax of 24.92 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 2) income tax of 0.89 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 3) healthcare contribution of 7 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 4) lower limit income tax of 4.64 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) upper limit for income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 389,900 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.

<i>Central government tax</i>	Since the middle of the 1990's, central government tax has consisted of ordinary tax, lower limit, additional income tax, intermediate level and additional income tax, upper limit. Today, ordinary tax, lower limit is 4.64 per cent, additional income
-------------------------------	---

tax, medium limit is 6 per cent (abolished from 2010) and additional income tax, upper limit is 15 per cent, see the diagram above.

<i>Municipal tax</i>	Municipal tax is proportional, and each municipality decides the size of its own tax rate. The national average tax rates and county rates are given in table 4.4.
<i>County tax</i>	County tax was introduced with effect from 1972. The levy base is the same as for a municipality. County taxes were abolished simultaneously with the abolition of counties as from 1 January 2007.
<i>Healthcare contribution</i>	Healthcare contribution of 7 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 80 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 51.5 per cent in 2012, 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 2003-2012 are given in table 4.5, chapter B.
------------------------	---

A-tax 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.

B-tax is provisional tax levied on the taxpayers. These taxpayers only earn or primarily earn B-income, mainly income from self-employment and interest received.

Dividend tax is levied at the rate of 27 per cent on dividends paid on shares in limited companies.

Voluntary payments 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 *section 55 payments* 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.

Underpaid tax from previous years, 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.

Final assessment 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 2012 corporation taxes only amounted to DKK 48.2 bn., corresponding to 5.3 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 2013 real property taxes only amounted to DKK 26.4 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 6.1. Today, land taxes account for more than 86 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 as-

sessed 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 282 bn. in 2013 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 42 per cent of all excise duties in 2013. 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 70 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties the above-mentioned duties make up just over 79 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 1995-2012, 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 1975-2012. Where 2012 is included, the figures for that year are provisional.

Administration og lovgivning på skatteområdet

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

Blandt de vigtigste love bekendtgørelser for privatpersoner er:

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

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

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

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

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

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

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

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

I parentes nævnes nummeret på den/de love eller lovebekendtgørelser, der var gældende i 2012 og 2013. Sidst nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovebekendtgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af affald og råstoffer (Lbk nr. 311 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 311 af 01/04/2011</p>
<i>Arbejdsskadeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og af arbejdsulykkeserstatninger mv. Gældende: Lov nr. 1345 af 21/12/2012</p>
<i>Batteriafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) (Lbk nr. 1251 af 06/12/2006) Gældende: Lbk nr. 1251 af 06/12/2006</p>
<i>Bekæmpelsesmiddelafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (Lbk nr. 57 af 30/01/2008) Gældende: Lbk nr. 57 af 30/01/2008</p>
<i>Brændstofforbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (Lbk nr. 637 af 20/06/2012, Lbk nr. 339 af 18/03/2013) Gældende: Lbk nr. 40 af 16/01/2014</p>
<i>CFC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af ozonlagnedbrydende stoffer og drivhusgasser (Lbk nr. 599 af 11/06/2007) Gældende: Lbk nr. 599 af 11/06/2007</p>
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (Lbk nr. 567 af 03/08/1998) Gældende: Lbk nr. 752 af 10/06/2013</p>
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	<p>Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (Lbk nr. 321 af 04/04/2011) Gældende: Lbk nr. 321 af 04/04/2011</p>
<i>Elafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af elektricitet (Lbk nr. 310 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 310 af 01/04/2011</p>
<i>Emballageafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (Lbk nr. 101 af 13/02/2001) Gældende: Lbk nr. 1017 af 07/08/2013</p>
<i>Fedtafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mættet fedt i visse fødevarer (Lov nr. 247 af 30/03/2011) Ophævet med lov nr. 1395 af 23/12/2012</p>
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat (Lov nr. 469 af 09/06/2004) Gældende: Lov nr. 469 af 09/06/2004</p>

<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	Lov om forskellige forbrugsafgifter (Lbk nr. 56 af 29/01/2008) Gældende: Lbk nr. 56 af 29/01/2008
<i>Fremskyndet tilbagebetalingsloven</i>	Bekendtgørelse af lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter (Lbk nr. 675 af 15/09/1998) Gældende: Lbk nr. 675 af 15/09/1998
<i>Gasafgiftsloven</i>	Lov om afgift af naturgas og bygas (Lbk nr. 312 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 312 af 01/04/2011
<i>Gevinstafgiftsloven</i>	Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. (Lbk nr. 1146 02/12/2005) Lbk nr. 1146 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36
<i>Isafgiftsloven</i>	Lov om afgift af konsum-is (Lbk nr. 115 af 31/01/2012) Gældende: Lbk nr. 115 af 31/01/2012
<i>Kasinoafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spillekasinoer (Lbk nr. 1145 af 02/12/2005) Lbk nr. 1145 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36
<i>Klasselotteriloven</i>	Lov om Det Danske Klasselotteri A/S (Lbk nr. 901 af 12/11/2003) Ophævet med lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Kulafgiftsloven</i>	Lov om afgift af stenkul, brunkul og koks mv. (Lbk nr. 1292 af 17/11/2010) Gældende: Lbk nr. 1292 af 17/11/2010
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. (Lov nr. 418 af 26/06/1998) Gældende: Lbk nr. 1034 af 22/08/2013
<i>Kvælstofoxid-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider (Lov nr. 472 af 09/10/2008) Gældende: Lbk nr. 1072 af 26/08/2013
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. (Lbk nr. 1009 af 24/10/2012, Lbk nr. 16 af 09/01/2013) Gældende: Lbk nr. 16 af 09/01/2013
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (Lbk nr. 1082 af 10/11/2005) Gældende: Lbk nr. 1082 af 10/11/2005
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. (Lbk nr. 466 af 22/05/2006) Gældende: Lbk nr. 1079 af 31/08/2013
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. (Lbk nr. 313 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 313 af 01/04/2011

<i>Momsloven</i>	<p>Lov om merværdiafgift (momsloven) (Lbk nr. 287 af 28/03/2011) Gældende: Lbk nr. 106 af 23/01/2013</p>
<i>Motoransvarsforsikrings- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 216 af 12/03/2007) Gældende: Lbk nr. 216 af 12/03/2007</p>
<i>Opløsningsmiddel- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler (Lbk nr. 1252 af 06/12/2006) Gældende: Lbk nr. 1252 af 06/12/2006</p>
<i>PVC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater (pvc-afgift) (Lbk nr. 253 af 19/03/2007) Gældende: Lbk nr. 253 af 19/03/2007</p>
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	<p>Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 615 af 07/06/2012, Lbk nr. 221 af 26/02/2013) Gældende: Lbk nr. 29 af 10/01/2014</p>
<i>Reklameafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af husstandsomdelte reklamer Gældende: Lov nr. 1228 af 18/12/2012</p>
<i>Skadesforsikrings- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af skadesforsikringer Gældende: Lov nr. 551 af 18/06/2012</p>
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralvand mv. (Lbk nr. 419 af 07/05/2012) Ophævet med virkning fra og med 1/1 2014 ved lov nr. 789 af 28/06/2013, § 7 og 8</p>
<i>Spildevandsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af spildevand (Lbk nr. 636 af 21/08/1998) Gældende: Lbk nr. 938 af 27/06/2013</p>
<i>Spilleafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgifter af spil (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. bek nr. 1129 af 01/12/2011 om ikrafttræden af lov om afgifter af spil) Gældende: Lov nr. 698 af 25/06/2010</p>
<i>Spilleautomatloven</i>	<p>Lov om gevinstgivende spilleautomater (Lbk nr. 820 af 26/06/2006) Lbk nr. 820 af 26/06/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67</p>
<i>Spilleloven</i>	<p>Lov om spil (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. bek nr. 1112 af 01/12/2011) Gældende: Lov nr. 848 af 01/07/2010</p>
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af spiritus m.m. (Lbk nr. 1239 af 22/10/2007) Gældende: Lbk nr. 1239 af 22/10/2007</p>
<i>Stempelafgiftsloven</i>	<p>Lov om stempelafgift (Lbk nr. 1209 af 28/11/2006) Ophørt fra og med 1/1 2013 med lov nr. 551 af 18/06/2012, § 18, stk. 2</p>

<i>Svovlafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af svovl (Lbk nr. 78 af 08/02/2006) Gældende: Lbk nr. 78 af 08/02/2006</p>
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. (Lbk nr. 462 af 14/05/2007) Gældende: Lbk nr. 462 af 14/05/2007</p>
<i>Tips- og lottoloven</i>	<p>Lov om visse spil, lotterier og væddemål (Lbk nr. 273 af 17/04/2008) Lbk nr. 273 af 17/04/2008 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67</p>
<i>Tobaksafgiftsloven</i>	<p>Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven) (Lbk nr. 635 af 21/08/1998) Gældende: Lbk nr. 379 af 01/04/2014</p>
<i>Toldloven</i>	<p>Toldloven (Lbk nr. 867 af 13/09/2005) Gældende: Lbk nr. 867 af 13/09/2005</p>
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	<p>Lov om lokale totalisatorspil (Lbk nr. 22 af 16/01/2006) Lbk nr. 22 af 16/01/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67</p>
<i>Vandafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af ledningsført vand (Lbk nr. 639 af 21/08/1998) Gældende: Lbk nr. 962 af 27/06/2013</p>
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af vejbenyttelse (Lbk nr. 896 af 15/08/2011) Gældende: Lbk nr. 896 af 15/08/2011</p>
<i>Vægtafgiftsloven</i>	<p>Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 788 af 02/07/2012, Lbk nr. 414 af 11/04/2013) Gældende: Lbk nr. 185 af 18/02/2014</p>
<i>Vækstfremmerafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af antibiotika og vækstfremmere anvendt i foderstoffer (Lbk nr. 416 af 26/06/1998) Gældende: Lov nr. 416 af 26/06/1998</p>
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (Lbk nr. 890 af 17/08/2006) Gældende: Lbk nr. 1062 af 26/08/2013</p>

Stikordsregister

A

A-skat	77
Acontoskat	103
Administration af selskabsskatten	104
Afgift af	
-, affald	141
-, ansvarsforsikringer	136
-, arv og gave	39
-, batterier	141
-, bekæmpelsesmidler	140
-, benzin	136
-, CFC	141
-, chokolade- og sukkervarer	144
-, cigarer, cerutter og cigarillos	146
-, cigaretpapir	146
-, cigaretter og røgtobak m.m.	145
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	145
-, CO ₂	139
-, dækningsafgift af chokolade mv.	144
-, elektricitet	138
-, emballage	140
-, engangsservice	140
-, gas	137
-, gevinstgivende spilleautomater	147
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	146
-, ikke-alkoholiske drikke	143
-, kaffe	143
-, klorerede opløsningsmidler	141
-, konsum-is	145
-, kuldioxid (CO ₂)	139
-, kvælstof	141
-, kvælstofoxider (NO _x)	139
-, ledningsført vand	146
-, lystfartøjsforsikringer	147
-, mineralvand	143
-, mineralisk fosfor	142
-, motorkøretøjer	135
-, mættet fedt	145
-, naturgas	138
-, olieprodukter	137
-, passagerer	147
-, poser af papir eller plast mv.	140
-, PVC-folie	141
-, PVC og ftalater	141
-, råstof af chokolade mv.	144
-, råstofmaterialer	146
-, spildevand	141
-, spilleautomater	147
-, spillekasinoer	147
-, spiritus	142
-, stenkul mv.	138
-, større fritidsfartøjer	147
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	139
-, te	143
-, tobak	145
-, vejbenyttelse	136
-, vin	142
-, visse detailsalgspakninger	140
-, visse flyrejser	147

-, visse olieprodukter	137
-, øl	142
Afgifter af varer og tjenester	32, 35, 38
Afregning til EU af told mv.	147
Aktieskat	73
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	143
Amtskommunal forvaltning og service	17
Amtskommuneskat	71
Andre arbejdsmarkedsbidrag	32, 34
-, betalt af arbejdsgivere	38
-, betalt af arbejdstagere	38
Andre produktionsskatter	32, 36, 38
Ansvarsforsikringer, afgift af	136
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	73
Arve- og gaveafgift	39

B

B-skat	77
Batterier, afgift af	141
Begrænset skattepligt	62
Beholdningsstørrelse	15
Bekæmpelsesmidler, afgift af	140
Benzin, afgift af	136
Bogføringstidspunktet	22
Bruttoprincippet	30
Bundskatten	71
Børn	62

C

CFC, afgift af	141
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	144
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	146
Cigaretpapir, afgift af	146
Cigaretter og røgtobak, afgift af	145
Cigarettobak (til hjemmerulning)	145
CO ₂ , afgift af	139

D

Data- og metoderevision	25
Delte skatter	20
Det skrå skatteloft	76
Detailsalgspakninger, afgift af visse	140
Dobbeltbeskatning	62
Dækningsafgift, forretningsejendomme	118
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	118

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	147
Ejendomsbeskatning	38, 113
Ejendomsværdi	114
Ejendomsværdiskat	73
Elektricitet, afgift af	138
Emballageafgift	140
Energiskatter	136
Engangsservice, afgift af	140
ESA2010	25
EU-afregninger	147
EU-skatte	18, 31

F

Faktorskattetryk	40
Fondsskat	106
Formueskat	38
Forskelsværdi	114
Forskudsregistrering	77
Forskudsskat	77
Forureningsskatter	140
Forvaltning og service	
- , amtskommunal	17
- , kommunal	17
- , offentlig	17
- , statslig	17
Fradrag i grundværdien for forbedringer	114
Frivillige indbetalinger	77
Fuld skattepligt	61
Fysiske personer	15
Færøerne	17

G

Gas, afgift af	137
Generelle skatter	35
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	146
Grundskyld	116
Grundværdi	114
Grøn check, godtgørelse vedr.	73
Grøn ejerafgift	135
Grønland	17

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	143
ikke indbetalte skatter	57
Ikke-integrerede offentlige institutioner	16
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser	16
Import- og eksportafgifter	133
Importmoms	134
Indbetalingstidspunkt	22
Indenlandsk moms	134
Indkomst- og formueskat, løbende	37
Indkomstbegreber	66
Indkomstopgørelse for selskaber	102
Indkomstsiden	37
Indkomstskatter	32, 38
Indkomststatistikregistret	79
Integrerede offentlige institutioner	16

J

Juridiske personer	15
--------------------------	----

K

Kaffe, afgift af	143
Kapitalafkastordningen	67
Kapitalindkomst	64
Kapitalsiden i NR	37
Kapitalsskatter	38
Kildeskat	77
Kirkeskat	72
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	141
Kommunal forvaltning og service	17
Kommunalreform	68, 115
Kommuneskat	71
Konsum-is, afgift af	145
Korrigeret skattetryk	39

Kuldioxid (CO ₂), afgift af	139
Kvasi-offentlige institutioner	16
Kvælstof, afgift af	141
Kvælstofoxider (NO ₂), afgift af	139

L

Ledningsført vand, afgift af	146
Ligning	62
Ligningsmæssige fradrag	64
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	147
Løbende indkomst- og formueskatter	38
Lønsumsafgift	134

M

Manualrevision	26
Medlemsbidrag	18
Mellemskatten	71
Merværdiafgift	35, 134
Mineralvand, afgift af	143
Mineralsk fosfor, afgift af	142
Modificeret skattetryk	41
Modydelse	18
Moms	35, 134
Momsrefusion	134
Motorkøretøjer, afgift af	135
Mættet fedt, afgift af	145

N

Naturgas, afgift af	138
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	102
Ny statistikmanual (ESA2010)	25

O

Objektsskatter	15
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	32, 33
Obligatoriske ydelser	15
Offentlig forvaltning og service	16
Omperiodisering	30
Opløsningsmidler, afgift af klorerede	141
Optjeningsstidspunkt	22
Overskydende skat	78

P

Paragraf 55-beløb	78
Passagerer, afgift af	147
Periodisering	22
Personlig indkomst	64
Poser af papir eller plase mv.	140
Produktion af offentlige ydelser	16
Produktions- og importskatter	38
Promillegrænser	117
Punktafgifter	35
PVC-folie, afgift af	141
PVC og ftalater, afgift af	141

R

Reale side, den	37
Registreringsafgift	135
Registreringsprincipper	30
Reguleret overskydende skat/restskat	78
Reguleringsordninger	75
Restancer	55
Restskat	78

Røgtobak, afgift af	145	V	
Råstofmaterialer, afgift af	146	Vejbenyttelse, afgift af	136
S		Vin, afgift af	142
Sammenkoblede skatter	20	Virksomhedsskatteordning	65
Sammensatte skatter	20	Visse detailsalgspakninger, afgift af	140
Selskabsbeskatning	99	Visse flyrejser, afgift af	147
Selskabslignende offentlige virksomheder	17	Visse olieprodukter, afgift af	137
Selskabsskat	99	Vurderinger	114
Selvstændige skatter	20	Vægtafgift på motorkøretøjer	38, 135
Seniornedslag, godtgørelse vedr.	73	-, anvendt i husholdningen	38
Skat af fonde mv.	106	-, anvendt i produktionen	38
Skat af formue, ejendom og besiddelse	32, 34	Værdiskatter	15
Skattearter	70	Y	
Skattegrundlag	61	Ydelse	18
Skattekommune	79	Æ	
Skatteloft, det skrå	76	Ægtefællebeskatning	76
Skattepligt	15	Ø	
-, begrænset	62	Øl, afgift af	142
-, fuld	61		
-, undtaget fra	62		
Skattepligtig indkomst	62		
Skatterestancer	55		
Skattetryk			
-, faktor	40		
-, korrigeret	40		
-, modificeret	41		
-, traditionelt	40		
Skråt skatteloft	76		
Slutligningskommune	79		
Slutskat	77, 78		
Sociale kasser og fonde	16, 17		
Specielle skatter	35		
Spildevand, afgift af	141		
Spilleautomater, afgift af	147		
Spillekasinoer, afgift af	147		
Spiritus, afgift af	142		
Statslig forvaltning og service	17		
Statsskat	71		
Stenkul, afgift af	138		
Strømstørrelse	15		
Større fritidsfartøjer, afgift af	147		
Sundhedsbidrag	72		
Svovl, afgift af	139		
Supranational myndighed EU	18, 31		
Særlig Pensionsopsparing	74		
T			
Te, afgift af	143		
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	143		
Tilsvartidspunkt	22		
Tobaksafgifter	145		
Told	133		
Topskatten	71		
Traditionelt skattetryk	40		
U			
Udbytteindkomst	62, 64		
Udligningsskat	72		
Udskrivningsgrundlag	15		
Udskrivningsprocenter	70		
Udskrivningsregler	15		
Undtaget fra skattepligt	62		