

Skatter og afgifter

Oversigt 2020



Skatter og afgifter

Oversigt 2020

Taxes and duties 2020

Skatter og afgifter Oversigt 2020

Udgivet af Danmarks Statistik

Oktober 2020

44. årgang

Foto: Colourbox

Pdf-udgave

Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter

ISBN 978-87-501-2363-7

ISSN 1601-1104

Adresse

Danmarks Statistik

Sejrøgade 11

2100 København Ø

Tlf. 39 17 39 17

e-mail: dst@dst.dk

www.dst.dk

Signaturforklaring

- Nul
- 0 Mindre end en halv af den anvendte enhed
- 0,0 Mindre end 0,05 af den anvendte enhed
 - Tal kan efter sagens natur ikke forekomme
- .. Oplysning for usikker, giver ingen mening eller udeladt af diskretionshensyn
- ... Oplysning foreligger ikke
- * Foreløbige anslåede tal
- | Vandret eller lodret streg markerer databrud i en tidsserie.
Oplysningerne fra før og efter databruddet er ikke fuldt sammenlignelige

Som følge af afrunding kan summen af tallene i tabellerne afvige fra totalen

Symbols

- Nil or less than half the final digit shown
- 0 Less than 0.5 than the final digit show
- 0,0 Less than 0.05 than the final digit show
 - Not applicable
- .. Available information not conclusive or not disclosable
- ... Data not available
- * Provisional or estimated figures
- | Horizontal or vertical line indicates break in series,
which means that data before and after break in series are not fully comparable

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

© Danmarks Statistik 2020

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

Skatter og afgifter er klart de vigtigste indtægtskilder til finansiering af de offentlige udgifter og dermed af det danske velfærdsystem. Indretningen af skattesystemet spiller derfor både en væsentlig rolle for den enkelte og for samfundsøkonomien.

Denne publikation giver et bredt overblik over det danske skattesystem og viser udviklingen inden for de forskellige skatteområder.

Publikationen gennemgår bl.a. de væsentligste skattekilder, opgørelsesprincipper samt den bagvedliggende lovgivning. Ligeledes foretages der internationale sammenligninger.

I forbindelse med fremrykning af statistikken over indkomstskatter for personer dækker de nyeste data nu også 2019.

Det samlede skatteprovenu steg med 8,1 procent - svarende til 81 mia. kr. - fra 2018 til 2019. Denne stigning skyldes primært, at pensionsafkastskatten (PAL-skat) og selskabsskatten steg med tilsammen 59 mia. kr., og personlige indkomstskatter steg med 20 mia. kr.

Publikationen er udarbejdet i kontoret for Offentlige finanser af afdelingsleder Per Svensson og chefkonsulent Martin Rasmussen.

Danmarks Statistik, oktober 2020

Birgitte Anker, rigsstatistiker
Thomas Andriianets-Olsen, kontorchef

Preface

Direct and indirect taxes are by far the most important sources of income for financing public expenditure and thereby the Danish welfare system. Consequently, the design of the tax system plays a significant role for both the individual person and for the national economy.

This publication presents a general overview of the tax system in Denmark and shows the development within the different tax areas.

The publication provides a review of the most important tax sources, compilation principles as well as the underlying legislation. Finally, an international comparison of direct and indirect taxes is presented.

In connection with the advancement of the publication of the statistics on income taxes for persons, the latest data now also cover 2019.

The total tax revenue increased by 8.1 percent – equal to 81 billion DKK – from 2018 to 2019. The publication shows that this increase was primarily caused by tax on yields of certain pension scheme assets and corporation tax combined increased by 59 billion DKK, and by an increase in personal income taxes by 20 billion DKK.

This publication is prepared by Statistics Denmark's Division for Government Finances by Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk and Mr. Martin Rasmussen, Chief Adviser.

Statistics Denmark, October 2020

Birgitte Anker, National Statistician
Thomas Andriianets-Olsen, Head of Division

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 2019. Nationalregnskabsopgørelse	24
	2. Den samlede beskatning	
<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Udviklingen i den samlede beskatning	25
	2.2 Opgørelsesmetoder	26
	2.3 Registreringsprincipper	27
	2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor	27
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	29
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	34
	2.7 Beskatningsniveauet	37
	2.8 Ny statistikmanual	39
	2.9 Databanken for den samlede beskatning	39
<i>Figur</i>	2.1 Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter	25
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	26
	2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor	28
	2.4 Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP	29
	2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	30
	2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP ..	32
	2.7 Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	32
	2.8 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	33
	2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	35
	2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP	37
	2.11 Forskellige mål for skattetrykket	38
<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter fra Danmark	41
	2.2 Den samlede beskatning fordelt efter delsektor	42
	2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	42
	2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter delsektor og skatteart	46
	3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger	
<i>Tekstafsnit</i>	3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	53
<i>Tabel</i>	3.1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret	54
	4. Skatterestancer	
<i>Tekstafsnit</i>	4.1 Skatterestancer	55

<i>Tabel</i>	4.1	Skatterestancer	55
 5. Personbeskatningen			
<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Skattegrundlaget	57
	5.1.1	Almindelig personbeskatning	58
	5.1.2	Virksomhedsordningen	61
	5.1.3	Kapitalafkastordningen	63
	5.2	Skattearter og udskrivningsprocenter	64
	5.3	Skatteberegningen	67
	5.4	Forskudsskat - slutskat	70
	5.5	Det statistiske grundmateriale	71
	5.6	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	72
<i>Figur</i>	5.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	57
	5.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	64
	5.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	65
	5.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	67
<i>Tabel</i>	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	73
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	73
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	74
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	76
	5.5	Skatteydernes indkomster og skatter	78
	5.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2019	80
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2019	80
	5.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	80
	5.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	81
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2018	82
	5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2018	84
	5.12	Slutskatter 2019 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	86
 6. Selskabsbeskatningen			
<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i selskabsskatten	91
	6.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	93
	6.3	Sådan beregnes selskabsskatten	94
	6.4	Selskabsskatteadministrationen	96
	6.5	Tabellerne	96
<i>Figur</i>	6.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	91
	6.2	Antal selskaber fordelt efter indkomst	92
	6.3	Selskabsskattesatsen	95
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst	98
	6.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst	98
	6.3	Skatteydende selskaber mv.	99
	6.4	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2018	100
	6.5	Selskabsskat fordelt efter branche	101
	6.6	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2018	102
	6.7	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2018	103
	6.8	Kommunernes selskabsskatteprovenu	104

7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	105
	7.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	107
	7.3	Det offentliggjorte materiale	108
	7.4	Den kommunale beskatning	108
	7.4.1	Grundskyld	108
	7.4.2	Dækningsafgift	110
<i>Figur</i>	7.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	105
	7.2	Ejendomsskatter pr. indbygger. 2019	106
	7.3	Ejendomsskatter pr. ejendom. 2019	107
	7.4	Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	109
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2018-2020	111
	7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	112
	7.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	113
	7.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	113
	7.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2019	114
	7.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	116
	7.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2019	118
	7.8	Kommunal grundskyld	120
	7.9	Grundskyld fordelt efter ejendomstype. 2019	122

8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Den historiske udvikling	125
	8.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	125
	8.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	126
	8.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter	127
	8.5	Oversigt over afgiftssatser 2010-2019	127
	8.5.1	Told og importafgifter	127
	8.5.2	Merværdiafgift (moms)	127
	8.5.3	Lønsumsafgift	128
	8.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	129
	8.5.5	Energiskatter	130
	8.5.6	Forureningsskatter	135
	8.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	137
	8.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	139
	8.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	139
	8.5.10	Tobaksafgifter	141
	8.5.11	Afgifter i øvrigt	142
	8.5.12	EU-afregninger	143
<i>Figur</i>	8.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	125
	8.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2019	126
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	144

9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	149
	9.2	Beskatningens absolutte omfang	151
	9.3	Beskatningsniveauet	151
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	153
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2017	150
	9.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	151
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	152

	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	154
<i>Tabel</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	155
	9.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene	156
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene	158
	9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene	159
	9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	160
	9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene	162

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	167
	Administration og lovgivning på skatteområdet	177
	Alfabetisk oversigt over afgiftslove	181
	Stikordsregister	185

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 2019. National accounts specification	24
	2. Total taxation	
<i>Text</i>	2.1 Developments in total taxation	25
	2.2 Compilation methods	26
	2.3 Registration principles	27
	2.4 Taxes and duties by sub-sector	27
	2.5 Taxes and duties by types of tax	29
	2.6 Taxes and duties by national accounts groups	34
	2.7 Tax level	37
	2.8 New statistical manual	39
	2.9 The data bank for total taxation	39
<i>Chart</i>	2.1 Total taxation, by type of tax	25
	2.2 Annual increase in total taxation and consumer prices	26
	2.3 Total taxes and duties, by sub-sector	28
	2.4 Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	29
	2.5 Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	30
	2.6 Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP ...	32
	2.7 Taxes on goods and services as percentage of total taxation	32
	2.8 Taxes on goods and services as percentage of GDP	33
	2.9 Total taxes and duties, by national accounts groups	35
	2.10 Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	37
	2.11 Tax level measures	38
<i>Table</i>	2.1 Own receipts of the EU from Denmark	41
	2.2 Total taxation, by sub-sector	42
	2.3 Total taxation, by type of tax	42
	2.4 Total taxation, by national accounts groups	44
	2.5 Taxes as percentage of GDP, by national accounts	44
	2.6 Total taxation, by individual taxes and duties and by sub-sector and type of tax	46
	3. National accounts treatment of writing-offs	
<i>Text</i>	3.1 Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	53
<i>Table</i>	3.1 Taxes not paid-in, periodicity	54

4. Tax arrears

<i>Text</i>	4.1	Tax arrears	55
<i>Table</i>	4.1	Tax arrears	55

5. Personal taxation

<i>Text</i>	5.1	Basis of taxation	57
	5.1.1	Ordinary personal taxation	58
	5.1.2	Corporation tax scheme	61
	5.1.3	Capital yield scheme	63
	5.2	Types and rates of taxation	64
	5.3	Tax assessment	67
	5.4	Provisional tax - final tax	70
	5.5	The statistical primary data	71
	5.6	Personal taxation analysed by person groups	72
<i>Chart</i>	5.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	57
	5.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax	64
	5.3	Local government personal tax rate	65
	5.4	Income taxes as percentage of total taxable income	67
<i>Table</i>	5.1	The income tax rate at selected income levels	73
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income	73
	5.3	Basic features of personal taxation	74
	5.4	Local government personal taxation and church tax	76
	5.5	Taxpayers, incomes and taxes	78
	5.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2019	80
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2019	80
	5.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	80
	5.9	Incomes and deductions, final taxes	81
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2018	82
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2018	84
	5.12	Final taxes 2019, by municipalities	86

6. Taxation of corporations

<i>Text</i>	6.1	Developments in corporation tax	91
	6.2	Legal basis	93
	6.3	Tax assessment	94
	6.4	Corporation tax administration	96
	6.5	Tables	96
<i>Chart</i>	6.1	Corporation tax, by type of enterprises	91
	6.2	Number of corporations, by income	92
	6.3	Tax rate for corporations	95
<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of taxable income	98
	6.2	Corporations with negative taxable income	98
	6.3	Taxpaying corporations, etc.	99
	6.4	Corporations etc., by size of tax levied. 2018	100
	6.5	Corporation tax levied, by main groups of industries	101
	6.6	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2018	102
	6.7	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2018	103
	6.8	Corporation tax revenues of municipalities	104

7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Developments in real property taxation	105
	7.2	Valuation of real property	107
	7.3	Register of real property statistics	108
	7.4	Municipal taxation	108
	7.4.1	Land tax	108
	7.4.2	Reimbursement duty	110
<i>Chart</i>	7.1	Taxation of real property, by type of tax	105
	7.2	Taxation of real property per capital. 2019	106
	7.3	Taxation of real property per property. 2019	107
	7.4	Municipalities, by local government land tax rate	109
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property. 2018-2020	111
	7.2	Valuation and taxation of real property	112
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax	113
	7.4	Number of real properties by use	113
	7.5	The basis for taxation of real property. 2019	114
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	116
	7.7	Taxes levied on real property. 2019	118
	7.8	Municipal land tax	120
	7.9	Land tax by type of property. 2019	122

8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Historical developments	125
	8.2	Customs and excise duties levied	125
	8.3	Main groups of customs and excise duties	126
	8.4	Legal provisions concerning customs and excise duties	127
	8.5	Summary of rates of duties 2010-2019	127
	8.5.1	Customs and import duties	127
	8.5.2	Value added tax (VAT)	127
	8.5.3	Wage and salary costs duty	128
	8.5.4	Motor vehicle duties	129
	8.5.5	Duty on energy products	130
	8.5.6	Pollution duties	135
	8.5.7	Duty on spirits, wine and beer	137
	8.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	139
	8.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	139
	8.5.10	Tobacco duties	141
	8.5.11	Other duties	142
	8.5.12	European Union schemes	143
<i>Chart</i>	8.1	Customs and excise duties, by type of tax	125
	8.2	Excise duties, by main groups of tax. 2019	126
<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied	144

9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other countries	149
	9.2	Tax revenues	151
	9.3	Tax levels	151
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	153
<i>Chart</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2017	150
	9.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	151
	9.3	Tax burden in selected countries	152

	9.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	154
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	155
	9.2	Total taxes and duties in the OECD countries	156
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries	158
	9.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries	159
	9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	160
	9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries	162

Annex

<i>Annex</i>	Summary in English	167
	Administration and legislation on taxes and duties	177
	Alphabetical list of laws on duties	181
	Index	185

Sammenfatning

Skatter og afgifter gav i 2019 et provenu på 1.089 mia. kr., mens det udgjorde 1.008 mia. kr. i 2018 – dvs. en stigning på 81 mia. kr. Stigningen skyldes stigende indtægter fra indkomstskatter, selskabsskatter og pensionsafkastskat.

Kapitel 1 gennemgår definitioner af skattebegreber og beskriver forskellige periodiseringsprincipper, mens kapitel 2 belyser den samlede beskatning. Kapitel 2 gennemgår desuden registreringsprincipper og forklarer tekniske begreber i relation til de forskellige skatteformer. Ligeledes omtales EU-afregningen. Tallene i kapitel 2 viser bl.a., at den vigtigste skattekilde i Danmark er indkomstskatterne, som består af personlige indkomstskatter og selskabsskatter samt pensionsafkastskatten. De udgjorde samlet 705 mia. kr., hvilket er en stigning på 79 mia. kr. i forhold til året før.

Baggrunden for ekstraordinære afskrivninger af restancer i 2013-2019 er beskrevet i kapitel 3, som rummer en gennemgang af den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter. Kapitlet afsluttes med tal for de afskrevne skatter. Opgørelsen er væsentlig, idet kun skatter, der rent faktisk bliver indbetalt, kan bruges til offentlige udgifter.

Kapitel 4 omhandler beholdningen af nominelle skatterestancer dvs. inden nedskrivning til kursværdi. Da der kun findes konsistent opgjorte tal for perioden 2015-2019, vises kun disse. Skatterestancerne har været stigende i hele perioden. Ved udgangen af 2019 udgjorde de 85,0 mia. kr., hvilket er en stigning på 6,1 mia. kr. i forhold til 2018.

I kapitel 5 kan man læse om personbeskatningen og finde en gennemgang af grundlag og regler for beregningen af indkomstskatterne. Personbeskatningen, som primært udgøres af kommune-, bund- og topskat, aktie- og ejendomsværdiskat, udgjorde 552 mia. kr. inkl. arbejdsmarkedsbidrag i 2019, hvilket er en stigning på 20 mia. kr. i forhold til året før.

Kapitel 6 belyser selskabsbeskatningen med en gennemgang af regler for skatteudskrivningen. Selskabsskatterne udgjorde 60,8 mia. kr. i 2018, hvor de i 2017 udgjorde 72,2 mia. kr. Omkring 115.000 selskaber, der ikke er sambeskattede, betaler som følge af 0- eller negativ indkomst ikke selskabsskat.

I kapitel 7 kan man bl.a. læse, at ejendomsbeskatningen i 2019 udgjorde 30,6 mia. kr. Kapitlet giver et overblik over ejendomsskatterne, hvoraf 90 pct. var grundskyld, mens resten var dækningsafgifter. Året før udgjorde ejendomsskatterne 29,6 mia. kr., hvoraf grundskylden udgjorde 89 pct. Grundskylden har i de seneste år været kraftigt stigende. I 2006 beløb den sig til 14,8 mia. kr., mens den i 2020 skønnes at nå op på 28,4 mia. kr.

Kapitel 8 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og andre punktafgifter. De samlede told- og forbrugsafgifter var i alt 335 mia. kr. i 2019. Heraf tegnede momsen sig alene for 234 mia. kr. Året før var de samlede told- og forbrugsafgifter i alt 320 mia. kr., hvoraf momsen tegnede sig for 217 mia. kr.

Skattetryk og de forbehold, som knytter sig til opgørelsen af dette - specielt i international sammenhæng - beskrives i kapitel 9. Kapitlet viser, at Danmark, i forhold til OECD's definition, tilhører gruppen af lande med et meget højt skattetryk. Det ses bl.a. også, at skattesystemet i Danmark adskiller sig fra andre lande i OECD ved at have hovedvægten på indkomstbeskatning.

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 offentlig 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 *kontraktilt aftalte- eller helt frivillige overførsler* til offentlig forvaltning og service.

Som eksempler på kontraktilt 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 nationalregnskabets institutionelle opdeling af samfundet i sektorer.

Ikke-markedsmæssige ydelser 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 indkomstomfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik.

Produktionen i offentlig forvaltning og service fordeles i nationalregnskabets 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 nationalregnskabsterminologien *kvasi-offentlige institutioner*.

¹ Det skal bemærkes, at kirkeskatten ikke længere betragtes som en skat i nationalregnskabet.

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 varmekværker, 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: 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Regionerne 4. Kommunal forvaltning og service. Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service. Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>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 <i>det centrale og lokale niveau</i>.
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der optræder i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og jobcentre og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af Særlig Pensionsopsparing (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 arbejds-giverbidrag</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; ESA 2010 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 20 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2018 og 2019 udgjorde beløbet hhv. 647 og 630 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.

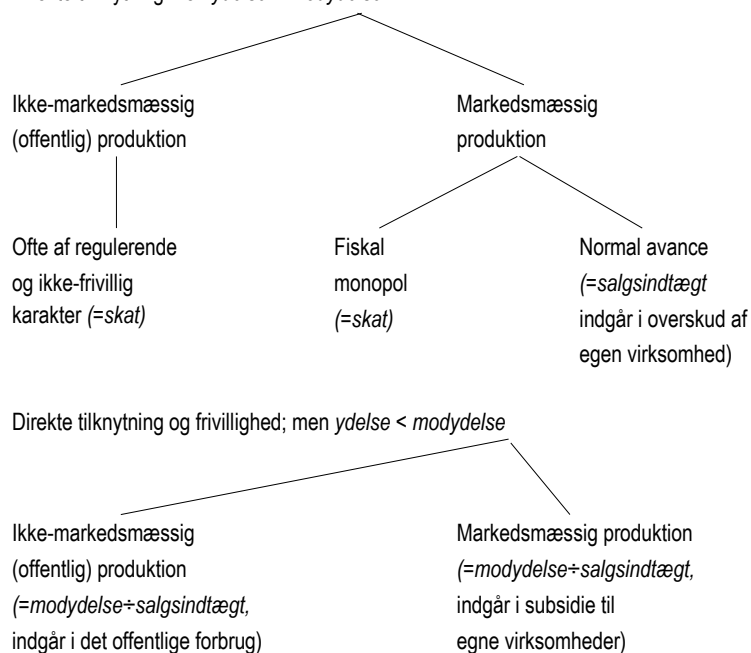
Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i 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:	det borgeren betaler
Modydelse:	det 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 kildeskatte-systemets indførsel 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 kildeskatte-systemets indførelse i 1970 er opkrævningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

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

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

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

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

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

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

1.5 Periodisering

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

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

Tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden Det tidspunkt - eller den periode - som en skats eller afgifts udskrivningsgrundlag e.l. vedrører, betegnes tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden. Undertiden tales der om indkomst- eller afgiftsperioden. Periodiseringen på tilsvarsbasis er den oftest benyttede i denne publikation. De personlige indkomstskatter i afsnit 4.3 er henført til erhvervsesåret for de indkomster, de er udskrevet på grundlag af. Der er tale om en henføring, som er uafhængig af, hvornår den pågældende skat eller afgift *forfalder* eller rent faktisk *betales*.

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

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

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

Indbetalings-tidspunktet 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 ud-

arbejdes 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 2019. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2019.
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	808 097	305	277 700	1 086 102	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	59 192	14 400	18 568	92 160	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	26 369	8	33 509	59 886	Sales
4. I alt (1-3)	893 659	14 712	329 776	1 238 147	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	109 409	26 610	491 805	627 825	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	1 003 068	41 322	821 581	1 865 972	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	541 448	10 982	75 395	627 825	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	461 620	30 340	746 187	1 238 147	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	93 992	2 328	252 286	348 606	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	70 071	791	161 930	232 791	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	172 183	27 166	296 978	496 328	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	41 810	7	30 325	72 142	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	83 564	49	4 667	88 280	Net lending
14. I alt (9-13)	461 620	30 340	746 187	1 238 147	Total

¹ Omfatter kun skatter og afgifter til offentlig forvaltning og service, og ikke skatter til EU, se også tabel 2.2.

² Omfatter ikke-ensidige overførsler såsom renter, udbytter og hjemtagne overskud fra offentlige selskaber og kvasi-selskaber, frivillige og imputerede bidrag til sociale ordninger samt løbende indtægter af jord og rettigheder og ensidige overførsler som fx arv og gaver. Endvidere indgår restindkomst.

³ Omfatter salg af varer og tjenester.

⁴ Omfatter direkte lønninger, faktiske pensionsbidrag både fra arbejdsgiver og arbejdstager samt imputerede pensionsbidrag, der dækker værdien af den erhvervede tjenestemandspensionsret.

⁵ Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatter.

⁶ Omfatter såvel løbende overførsler som kapitaloverførsler, både ensidige og ikke-ensidige.

⁷ Omfatter faste nyinvesteringer og lagerforøgelser, samt køb af jord og bygninger.

⁸ Nettostigning i finansielle aktiver (nettolångivning) ÷ nettostigning i finansielle passiver (nettolåntagning).

Kilde: Offentlige finanser (www.statistikbanken.dk/off3).

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

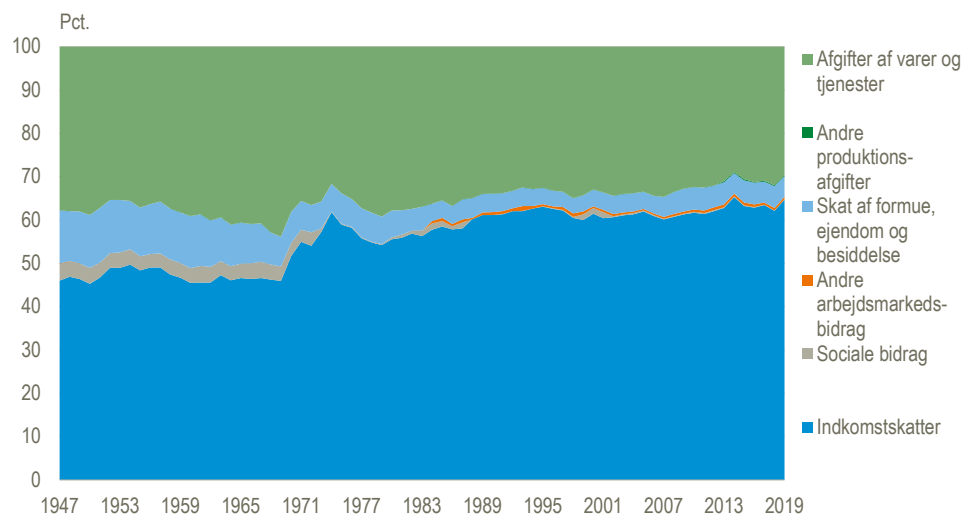
2. Den samlede beskatning

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

*Indkomstskatter
og afgifter dominerer*

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2018 til 1.089 mia. kr., svarende til 46,6 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 65 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart og tegner sig for 30 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsen, 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 0,1 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 5 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



*Beskatningen
for 70 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 samtidighedsskat) i 1970. Samtidig førte den kommunale strukturreform i 1970 til et betydeligt løft i kommunernes udgifter og skatteindtægter, der hovedsagelig er indkomstskatter. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstskat.

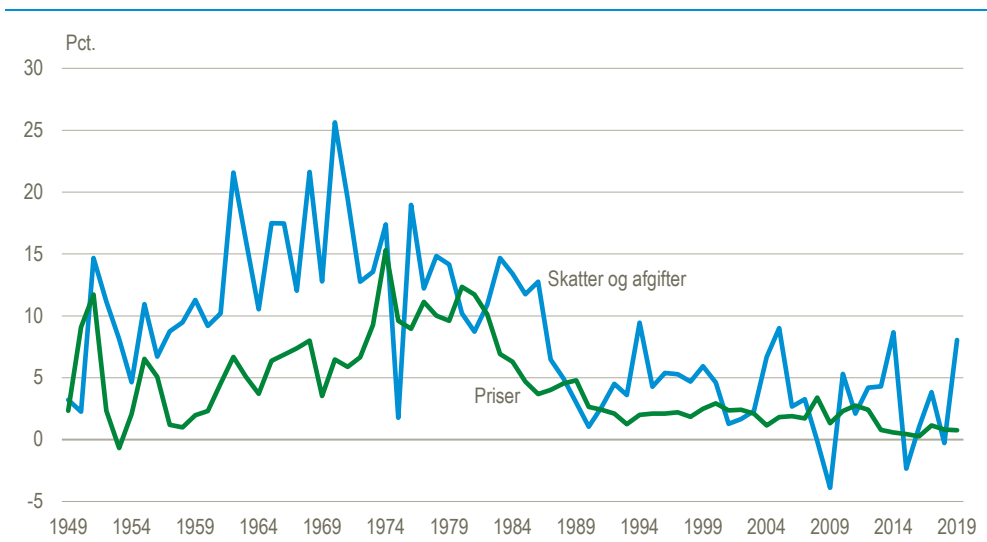
Årlig vækst i skatterne

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

Gennem 1960'erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, hvormed der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidighedsskat og kildeskatt, 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. I 2015 var der et fald på 3 pct. i skatteindtægterne. I 2018 var der et fald på 0,3 pct. i skatteindtægterne.

Figur 2.2 **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 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.

Skatter og afgifter benyttes som instrumenter i den økonomiske politik. Således nedsattes momsen midlertidigt i efteråret 1975 som et led i en finanspolitik, der til sigtede at øge forbruget for dermed at gavne beskæftigelsen. Den dårlige konjunktursituation i 1975 kombineret med momsnedsættelsen afspejles i figuren ved en meget lav vækst i de samlede skatter og afgifter netop dette år. Målt i fast købekraft var der fra 1974 til 1975 og igen fra 2007 til 2008 tale om markante fald i den samlede beskatning.

2.2 Opgørelsesmetoder

To slags opgørelser af beskatningen: Specifik og generel

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

*Den generelle statistik
er opgjort efter national-
regnskabs principper*

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabs principper. De dækker perioden 2010-2019, hvor oplysningerne vedrørende de otte første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2018-2019 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.9.

2.3 Registreringsprincipper

*Periodisering
af skatterne til
en fælles basis*

For at gøre statistikken både total og detaljeret er det nødvendigt at anvende oplysninger fra en lang række kilder: De eksisterende detailstatistikker, specialopgørelser fra forskellige skatte- og afgiftsadministrationer, de offentlige regnskaber (regnskaberne for staten, kommunerne, 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 nationalregnskabs, og dermed også den generelle skattestatistik vedkommende, *optjeningsperioden* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skats eller en afgifts udskrivningsgrundlag vedrører. Da en stor del af de foreliggende skatte- og afgiftsoplysninger enten er baseret på *optjenings tidspunktet efter forfaldsprincippet*, *bogføringstidspunktet* eller *indbetalingstidspunktet*, er det i mange tilfælde nødvendigt at foretage omperiodiseringer for at kunne opstille de efterfølgende generelle opgørelser for det samlede skatte- og afgiftsområde.

*Brutto-
princippet*

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

2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter 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 ofte med endnu en sektor: 9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

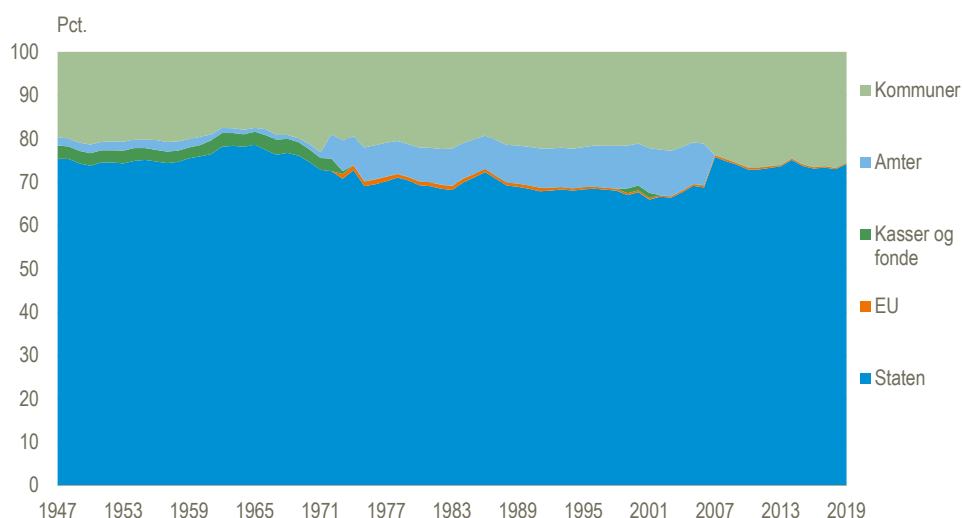
Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

*Større andel til den
kommunale sektor*

I 2019 modtog staten 74 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog knap 26 pct. De sociale kasser og fonde modtog mindre end 0,1 pct. og 0,3 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 nedlagt i forbindelse med kommunalreformen i 2007, og de nye regioner kan ikke opkræve skatte-

provenu. De sociale kasser og fonde har modtaget mellem 3,5 pct. (1967) og 0 pct. (1988-1998) af det samlede skatteprovenu.

Figur 2.3 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 20 pct. af det opkrævede beløb.

Landbrugsafgifterne fra Danmark omfatter i dag kun produktionsafgifter af sukker. Til dækning af opkrævningsudgifterne beholder medlemsstaterne 20 pct. (25 pct. til og med 2013), 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 har satsen udgjort 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 2019 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 21,1 mia. kr. Det svarer til ca. 2 pct. af EU's samlede indtægter.

Internationale
sammenligninger

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

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

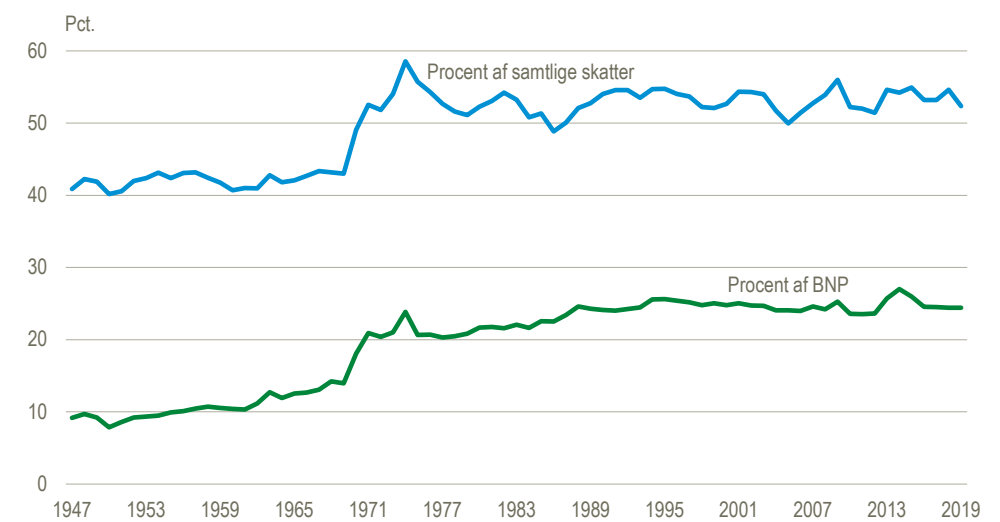
I tabellerne er skatter og afgifter grupperet efter skatteart. Udgangspunktet for denne fordeling er de enkelte skatter og afgifter. De er klassificeret og grupperet efter deres *udskrivningsgrundlag*, uanset om dette er specifikt for den pågældende skat eller ej. Skatterne er opdelt på følgende hovedgrupper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

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

Figur 2.4

Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP

Personal income taxes as percentage of total taxation and GDP



Indkomstskatter

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

*Personlig
indkomstskat*

Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe er de personlige indkomstskatter, der i 2019 indbragte 570,0 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.4, har den personlige indkomstbeskatning udgjort omkring halvdelen af den samlede beskatning siden slutningen af 1970'erne, mens den indtil midten af 1960'erne kun udgjorde godt 40 pct. Som andel af den samlede beskatning toppede de personlige indkomstskatter i 1974 med næsten 59 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kildeskat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

Oversigtstabel 2.1

Overgang fra primærstatistikken til nationalregnskabsstatistikken. 2019*

	Udtræk fra Skattestyrelsen	Udtræk opregnet	Begrebs- korrektioner	NR- opgørelse
	mio. kr.			
I alt	542 035	551 821	10 027	561 848
Bundskat	140 779	143 083	•	143 083
Topskat	16 827	17 103	•	17 103
Kommuneskat	244 333	248 332	-1 199	247 133
Kirkeskat	6 502	6 608	-6 608	0
Aktieskat	21 999	23 173	6 850	30 023
Virksomhedsskat	4 598	4 673	-2 029	2 644
Forskerskat	1 761	1 892	•	1 892
Ejendomsværdiskat	14 452	14 688	-21	14 667
Arbejdsmarkedsbidrag	88 361	89 807	10 453	100 260
Andre skatter	2 422	2 462	2 581	5 043

* Foreløbige tal.

Anm. Tallene i kolonnen "Udtræk opregnet" svarer til tabel 5.5 (side 78), og tallene i kolonnen "NR-opgørelse" svarer til summen af punkt 1.1.1, 1.1.3, 1.1.17 og 1.1.18 i tabel 2.6 (side 46).

Selskabsskat mv.

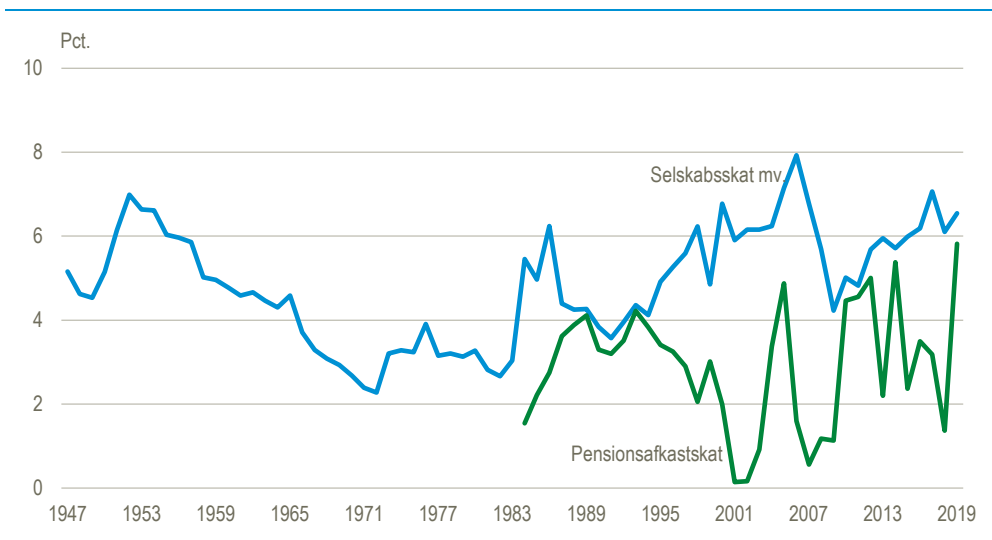
Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 71,3 mia. kr. i 2019. Selskabsskatten indbragte 71,2 mia. kr., mens fondsskatten indbragte omkring 0,1 mia. kr.

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. indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2019 udgjorde selskabsskat mv. 3,1 pct. af BNP.

Figur 2.5

Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter

Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation



Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,8 pct. i 1990. Denne andel var 6,5 pct. i 2019 efter at have været knap 8 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

Pensionsafkastskat Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2019 indbragte 63,4 mia. kr. og året før 13,8 mia. kr. Da afkastet af pensionsopsparing kan svinge ganske kraftigt fra år til år - især på grund af ændringer i aktiekurserne - er der også betydelige udsving i provenuet fra skatten på pensionsafkast. De kraftige fald i aktiekurserne i 2001 og 2006 medførte således et stort fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten, jf. figur 2.5.

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

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

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

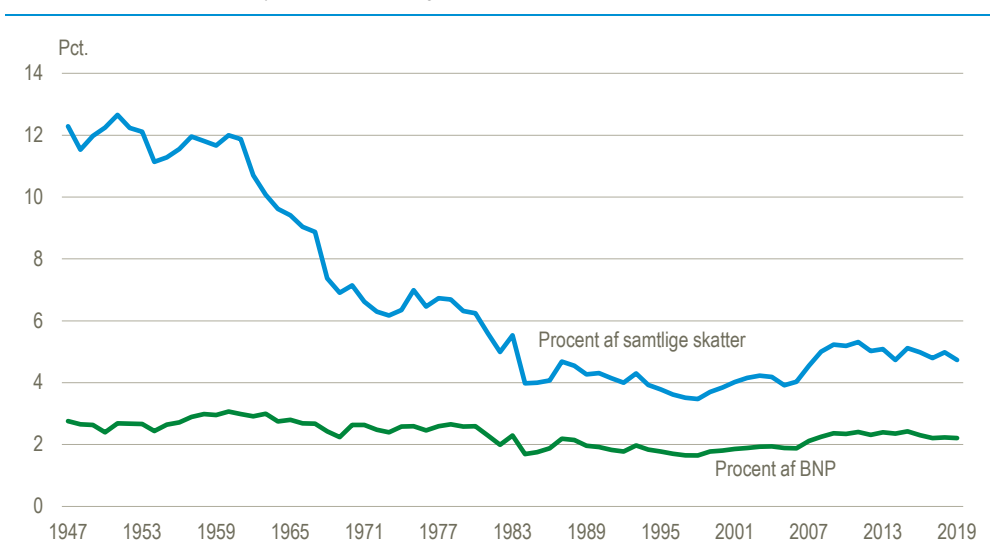
Skat af formue, ejendom og besiddelse Mens grundlaget for de øvrige skatter og afgifter er *strømme* i løbet af en periode, fx indkomststrømme eller vare- og tjenestestrømme, er grundlaget for skatter og afgifter af formue, ejendom og besiddelse *beholdninger* på et bestemt *tidspunkt*. Beskatningen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

Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 59 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 22 pct., og afgifter af arv og gave samt medielicensen tegner sig for de resterende 19 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev afskaffet i 1997.

Figur 2.6

Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP

Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP



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 2.6.

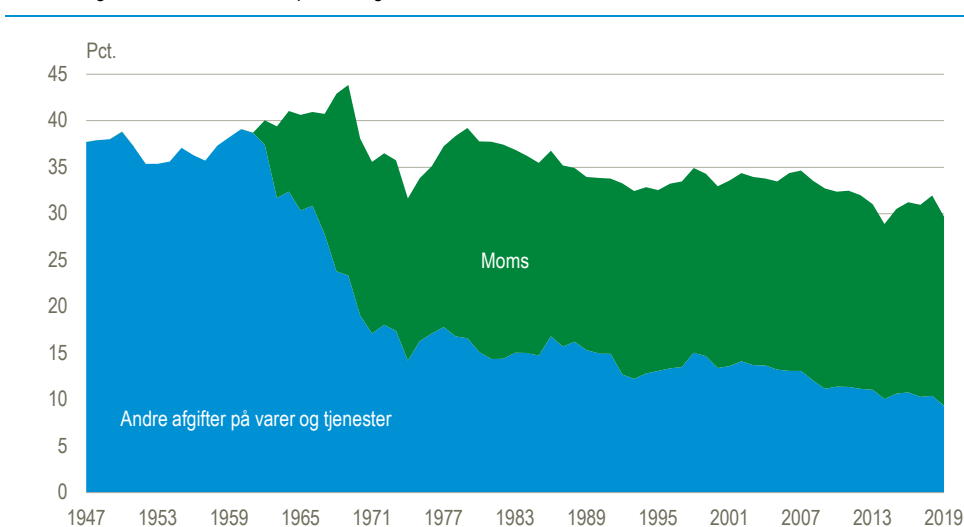
Afgifter af varer og tjenester

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

Figur 2.7

Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter

Taxes on goods and services as percentage of total taxation



De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 323 mia. kr. svarende til 30 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdiomsætningsaf-

gift, momsen, sig for et provenu på 221 mia. svarende til to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

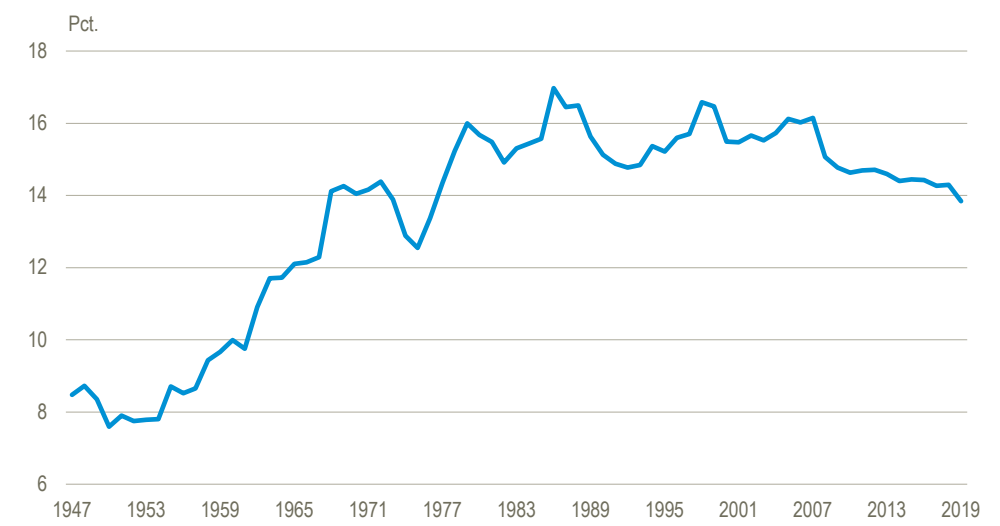
Afgifternes andel toppede i 1969 og nåede bunden i 1974, i 1993 - og igen fra 2009

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 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi den personlige indkomstskat voksede ekstraordinært stærkt dette år. 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 været tæt på bundniveauet fra 1974, og faldt i 2013 under dette.

Figur 2.8

Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP

Taxes on goods and services as percentage of GDP



I forhold til BNP er de samlede afgifter på varer og tjenester vokset fra at udgøre omkring 8 pct. i slutningen af 1940'erne til det dobbelte i dag. På dette niveau har afgifterne befundet sig siden 1980. Den hidtidige top blev nået i 1986, da de samlede afgifter kom op 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 andre produktionsskatter produktion og salg. Forskellen er, at der for skatter og afgifter i denne gruppe ingen direkte tilknytning er til vare- eller tjenestestrømmene.

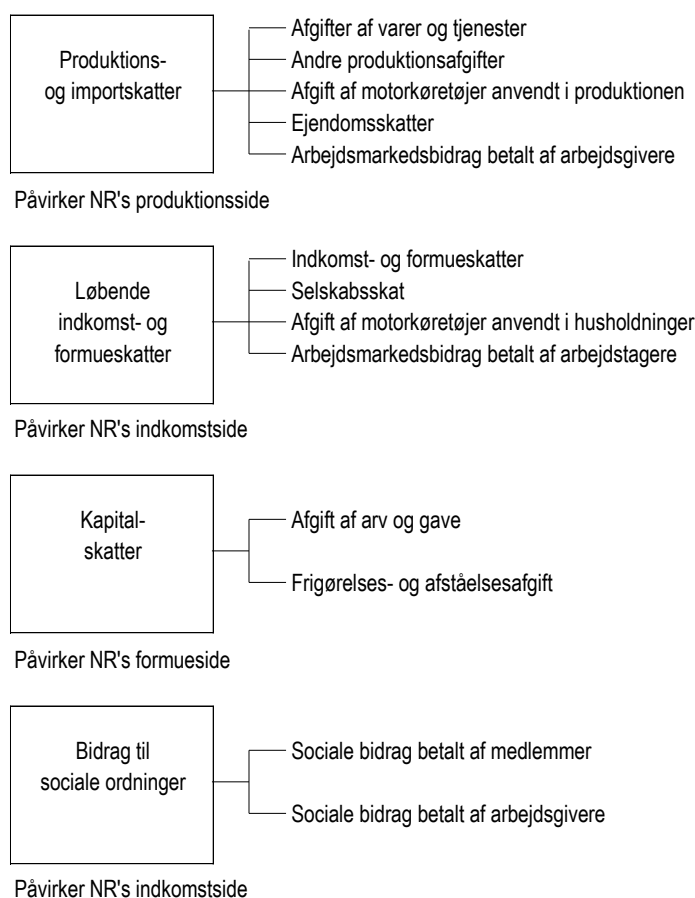
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod i "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår i "skat af formue, ejendom og besiddelse"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

2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

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

Den hyppigst anvendte *alternative* gruppering af skatter og afgifter er nationalregnskabet 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 2.9.

Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet (NR)



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

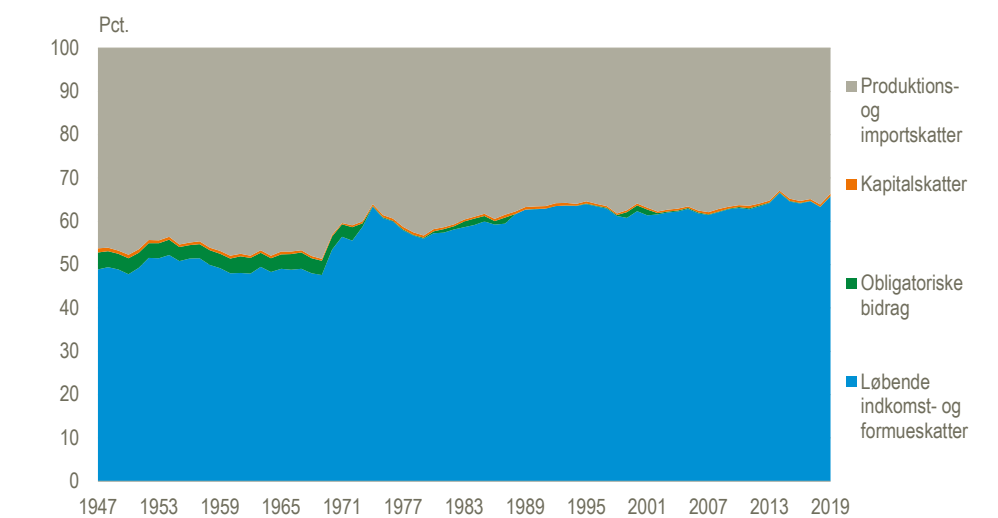
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

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

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



Produktions- og importskatter

Denne gruppe omfatter skatter og afgifter, der påvirker 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 pro-

duktions- 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 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).

Kapitalskatter 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 indkomstsider, men alene formuesiden. Gruppen omfatter:

- 3.1 Afgift af arv og gave (gruppe 4.2)
- 3.2 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse (gruppe 4.6).

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger Som hovedregel er bidragene til sociale ordninger i Danmark uafhængige af indkomst. De fastsættes normalt som et bestemt beløb pr. ansat lønmodtager - dvs. medlem af en social ordning - hvorved de får karakter af såkaldte kopskatter. Den afgørende begrundelse for deres udskillelse i en separat gruppe i nationalregnskabet er, at de adskiller sig fra den øvrige beskatning ved, at der med dem direkte følger en veldefineret ret til senere ydelser. Disse skatter er på denne måde *effektivt* "øremærket" til sociale formål. Der er tale om en slags indirekte og kollektiv 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 dvs. som en produktions- og importskat. En kopskat betalt af personer uden social "øremærkning" af beløbet klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat.

- 4.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer (gruppe 2.1)
- 4.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 2.2).

Grænsetilfælde Skønt nationalregnskabsoplægget til grupperingen er forholdsvis entydigt, opstår der dog enkelte afgrænsningsproblemer mellem grupperne. 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 om de er erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet er at belaste skatteyderens 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.

Valgte klassifikationer for ejendomsværdiskat og grundskyld 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 ejendommens værdi, klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat.

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 skatteyderens formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstskatter. Det er med andre ord formuens afkast, dvs. en indkomst, som det er beskatningens hensigt at belaste. Af ikke-periodiske formueskatter findes der i Danmark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når

denne overdrages, samt den i 1980 pålagte éngangsgrundskyld af landbrugsejendomme. Den i 1983 udskrevne midlertidige formueafgift af pensionskapitaler er betragtet som en forløber for den blivende realrenteafgift og derfor ikke som en kapitalbeskatning, selv om formueafgiften var en engangsforeteelse.

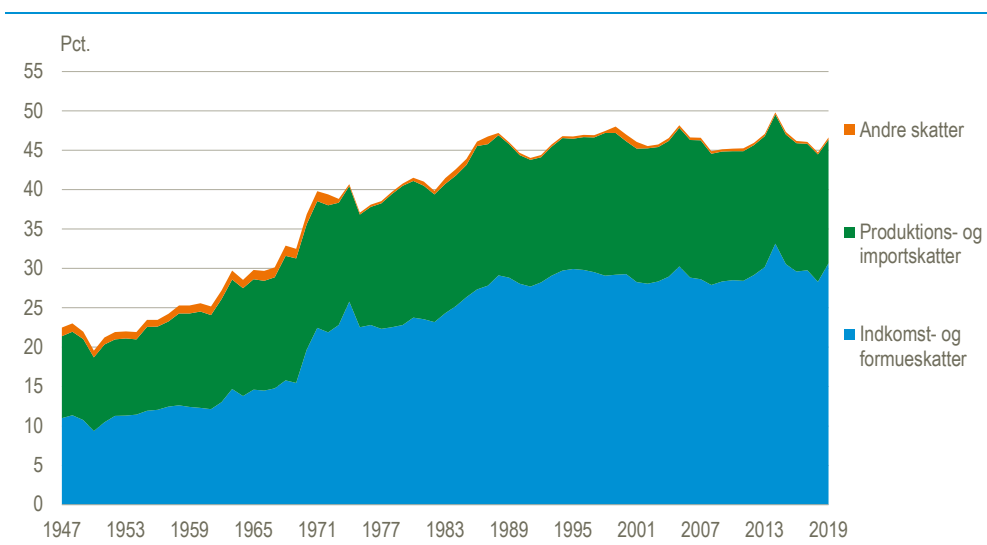
2.7 Beskatningsniveauet

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

Figur 2.10

De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP

Total taxation, by type of tax, per cent of GDP



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

*Traditionelt
skattetryk*

Udtrykket:

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

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

*Korrigeret
skattetryk*

Bruttonationalproduktet er ikke et præcist mål for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion og indkomst overføres nemlig til udlandet især som renter og udbytter, ligesom Danmark også modtager sådanne formueindkomster fra udlandet. Hvis der tages højde for disse beløb, fås bruttonationalindkomsten (BNI). Indtil 2010 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 2011 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. Det *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 bruttonationalproduktet altså 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 faktorpriser. BNP opgjort i faktorpriser betegnes som BFI (bruttofaktorindkomsten). Faktorskattetrykket beregnes således:

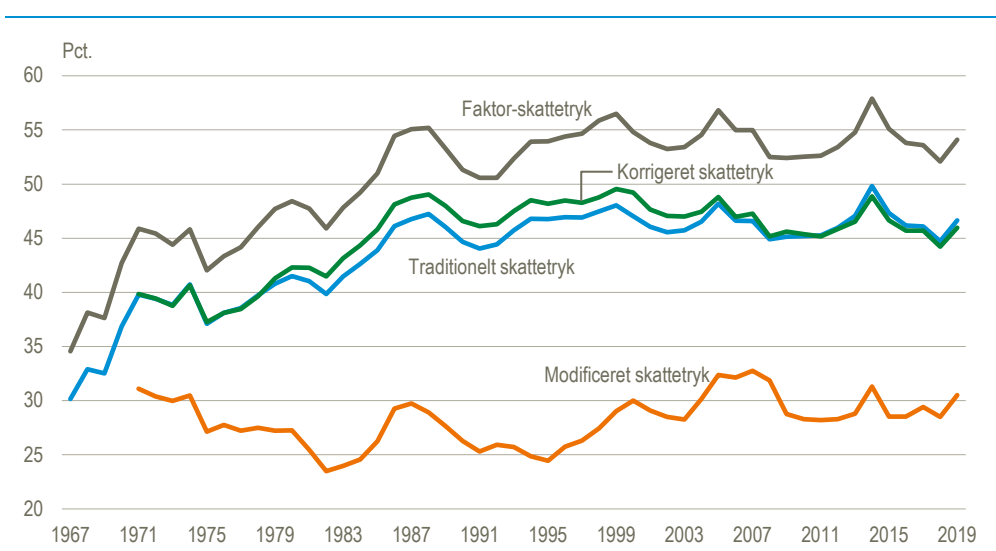
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

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



Kilde: Tabel 2.5.

Skattetryksbegrebene generelt

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

Konjunktursvingninger påvirker skattetrykket

Over længere tid udvikler niveauet i de enkelte skattetryksmål sig på nogenlunde samme måde, jf. figur 2.11. I den henseende er det derfor af mindre betydning hvilket begreb, der benyttes. Fælles for samtlige mål er, at udviklingen i skattetrykket

ikke nødvendigvis følger udviklingen i skattesatserne. Et konjunkturopsving med stigende indkomster og større privat forbrug vil eksempelvis automatisk tilføre de offentlige kasser større beløb i både indkomstskatter og forbrugsafgifter. Det vil ske helt uden at skatte- og afgiftssatserne har ændret sig. Et konjunkturopsving vil således i sig selv indebære, at skattetrykket vokser, fordi indkomster og forbrug - og dermed indkomstskatter og forbrugsafgifter - typisk stiger mere end BNP. Omvendt vil en konjunkturedgang i sig selv indebære, at skattetrykket falder.

2.8 Ny statistikmanual

ESA 2010 Fra og med efteråret 2014 har indberetningen af data til den europæiske statistikmyndighed Eurostat foregået efter forskrifterne i det Europæiske Nationalregnskabs System 2010 (ESA 2010). ESA 2010 er en fælles europæisk statistikmanual, hvis sigte det 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 Overgangen til den nye manual medførte nogle ændringer i den måde Danmarks Statistik klassificerer offentlige udgifter og indtægter, herunder skatter og afgifter. I forbindelse med overgangen til ESA 2010 gennemgik Danmarks Statistik desuden samtlige skatter og afgifter mht. kilder og metoder. I 2014-udgaven af "[Skatter og afgifter](#)" er de væsentligste ændringer beskrevet.

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](#) (der udkom i 2018), 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. En fordeling på kvartaler kan fra 1999 og frem til i dag findes på www.statistikbanken.dk/off12k.

Nationalregnskabstallene for offentlig forvaltning og service offentliggøres som årstal i en marts-, juni- og septemberversion 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

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	18 716	19 013	20 791	22 308	18 760	20 436	18 123	17 503	22 119	21 087
Told (5.2.1)	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	3 129
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	33	33	33	51	33	33	33	33	•	•
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	2 621	3 006	3 081	3 281	3 540	2 196	2 289	2 458	2 573	2 657
Bidrag til EU efter BNI	12 820	12 797	14 714	16 152	12 186	14 921	12 731	11 876	16 361	15 301

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 20 pct. (25 pct. til og med 2013), 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; 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

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	818 684	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 007 968	1 089 230
Danske skatter	815 409	832 623	867 920	905 415	983 902	960 439	970 359	1 007 511	1 004 783	1 086 102
Statslig forvaltning og service	597 229	609 873	638 738	669 011	741 917	710 997	712 328	741 823	735 621	808 097
Sociale kasser og фонде	908	982	733	731	724	542	450	323	299	305
Kommunal forvaltning og service	217 272	221 769	228 450	235 673	241 261	248 900	257 581	265 365	268 862	277 700
EU-skatter	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129
Overnational myndighed (EU)	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.3

Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

Total taxation, by type of tax

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	818 684	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 007 968	1 089 230
1. Indkomstskatter i alt	504 989	513 117	540 729	570 176	644 496	609 714	612 233	641 120	625 916	704 698
1.1 Personlige indkomstskatter	427 397	434 783	447 703	496 127	535 060	529 160	517 997	537 575	550 607	570 033
1.2 Selskabsskatter	41 057	40 286	49 474	54 066	56 355	57 722	60 243	71 347	61 545	71 296
1.3 Andre indkomstskatter	36 535	38 048	43 552	19 984	53 081	22 832	33 994	32 198	13 764	63 368
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061	991
2.1 Betalt af medlemmer	900	1 049	1 078	879	714	826	737	729	751	684
2.2 Betalt af arbejdsgivere	914	991	746	739	737	552	460	331	311	308
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 314	6 534
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 314	6 534
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	42 452	44 434	43 767	46 184	46 705	49 358	48 504	48 482	50 269	51 558
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177	4 240	4 368	4 810	6 217
4.3 Afgift af motorkøretøjer	10 594	10 457	10 596	11 429	11 241	11 619	11 417	11 208	11 378	11 233
4.4 Ejendomsskatter	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	30 567
4.5 Medielicens	4 050	4 167	4 308	4 445	4 426	4 477	4 411	4 441	4 503	3 541
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	0	0	0	0	33	.	.	.	.	.
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	264 977	271 338	278 750	281 675	285 312	294 193	304 149	312 886	322 023	323 112
5.1 Generelle omsætningsafgifter	176 531	182 217	187 449	187 875	192 850	198 656	207 428	217 179	226 051	230 559
5.2 Told og importafgifter	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	3 129
5.3 Afgifter af specielle varer	73 877	75 274	78 778	81 958	79 694	81 740	82 861	81 356	80 842	76 697
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	5 726	5 100	4 910	4 685	5 253	5 907	6 017	6 426	6 827	7 214
5.5 Afgifter af specielle tjenester	3 932	3 843	3 187	3 008	3 114	3 189	3 285	3 348	3 404	3 346
5.6 Indtægter fra spillemonopoler	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230	1 333	1 282	1 535	1 989
5.7 Diverse afgifter	189	152	51	-13	180	186	156	160	178	178
6. Andre produktionsskatter	292	270	299	2 506	2 629	3 222	1 475	1 638	2 384	2 338
6.1 Spildevand	205	174	193	152	220	320	275	272	265	289
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	86	96	106	305	304	441	471	619	1 502	1 325
6.3 Indbetalinger til Garantiformuen og afviklingsfonden	.	.	.	2 049	2 105	2 461	730	748	618	724

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*	
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	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	Danish taxes
72,9	73,0	73,3	73,7	75,2	73,8	73,2	73,4	73,0	74,2	Central government
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	Social security funds
26,5	26,5	26,2	25,9	24,4	25,8	26,5	26,3	26,7	25,5	Municipalities
0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes to EU
0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	EU

Tabel 2.3

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*	
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
61,7	61,4	62,1	62,8	65,3	63,3	62,9	63,4	62,1	64,7	Income taxes, total
52,2	52,0	51,4	54,6	54,2	54,9	53,2	53,2	54,6	52,3	Personal income taxes
5,0	4,8	5,7	6,0	5,7	6,0	6,2	7,1	6,1	6,5	Corporation tax
4,5	4,6	5,0	2,2	5,4	2,4	3,5	3,2	1,4	5,8	Capital gains taxes
0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Labour market contributions, etc.
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employees, etc.
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	From employers
0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	0,6	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	0,6	From employers
5,2	5,3	5,0	5,1	4,7	5,1	5,0	4,8	5,0	4,7	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	Estate duty and gift tax
1,3	1,3	1,2	1,3	1,1	1,2	1,2	1,1	1,1	1,0	Motor vehicle duties
3,0	3,0	2,8	2,9	2,8	2,9	2,9	2,8	2,9	2,8	Taxes on real property
0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,3	Media license
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	.	.	.	.	.	Other taxes from wealth, real property, etc.
32,4	32,5	32,0	31,0	28,9	30,5	31,2	31,0	31,9	29,7	Taxes on goods and services, total
21,6	21,8	21,5	20,7	19,5	20,6	21,3	21,5	22,4	21,2	General sales taxes
0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Customs and import duties
9,0	9,0	9,0	9,0	8,1	8,5	8,5	8,0	8,0	7,0	Taxes on specific goods
0,7	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6	0,6	0,6	0,7	0,7	Taxes on specific transactions
0,5	0,5	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes on specific services
0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	Income from 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	0,3	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	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	0,1	0,1	0,1	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
.	.	.	0,2	0,2	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up

Tabel 2.4

Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper

Total taxation, by national accounts groups

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	818 684	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 007 968	1 089 230
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	293 295	300 970	309 450	317 141	321 755	331 558	340 427	348 973	360 844	363 128
Produktskatter	256 754	262 358	269 923	272 304	275 423	283 697	292 925	301 181	309 951	310 661
Andre produktionsskatter	36 541	38 611	39 526	44 838	46 332	47 861	47 503	47 792	50 893	52 467
Løbende indkomst- og formueskatter	516 653	524 822	552 605	582 715	656 814	622 327	624 495	653 110	638 067	715 766
Kapitalskatter	3 646	4 792	4 042	3 940	3 882	5 177	4 240	4 368	4 810	6 217
Bidrag til sociale ordninger	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061	991
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.5

Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper

Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*	
	pct.										
Skatter og afgifter i alt¹	45,2	45,3	46,0	47,1	49,8	47,3	46,2	46,1	44,7	46,6	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter	16,4	16,5	16,5	16,6	16,4	16,4	16,3	16,1	16,2	15,7	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	28,5	28,4	29,2	30,2	33,2	30,6	29,6	29,8	28,3	30,7	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	Social security contributions
Korrigeret skattetryk	45,4	45,2	45,8	46,5	48,9	46,6	45,7	45,7	44,2	46,0	Adjusted tax level
Modificeret skattetryk	28,3	28,2	28,3	28,8	31,3	28,5	28,5	29,4	28,5	30,5	Modified tax level
Faktorskattetryk	52,5	52,6	53,4	54,8	57,9	55,1	53,8	53,6	52,1	54,1	Factor tax level

¹ Traditionelt skattetryk.Kilde: www.statistikbanken.dk/sktryk.

Tabel 2.4

2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*	2019*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
										Danish schemes
35,8	36,0	35,5	34,9	32,6	34,4	35,0	34,5	35,8	33,3	Taxes on production and import
31,4	31,4	31,0	30,0	27,9	29,4	30,1	29,8	30,8	28,5	Taxes on products
4,5	4,6	4,5	4,9	4,7	5,0	4,9	4,7	5,0	4,8	Other taxes linked to production
										Current taxes on income, wealth, etc.
63,1	62,8	63,5	64,2	66,6	64,6	64,2	64,6	63,3	65,7	Capital taxes
0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	Social security contributions
0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	
										EU schemes
0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	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.	2010	2011	2012	2013	2014
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	818 684	835 834	870 916	908 289	986 936
1	Til statslig forvaltning og service	597 229	609 873	638 738	669 011	741 917
2	Til sociale kasser og fonde	908	982	733	731	724
4	Til kommunal forvaltning og service	217 272	221 769	228 450	235 673	241 261
9	Til overnational myndighed (EU)	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034
	1. Indkomstskatter i alt	504 989	513 117	540 729	570 176	644 496
1	Til statslig forvaltning og service	311 878	316 367	337 101	360 873	430 391
4	Til kommunal forvaltning og service	193 111	196 750	203 629	209 303	214 105
	1.1 Personlige indkomstskatter	427 397	434 783	447 703	496 127	535 060
1	Til statslig forvaltning og service	234 286	238 032	244 075	286 823	320 955
4	Til kommunal forvaltning og service	193 111	196 750	203 629	209 303	214 105
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	129 655	134 200	138 219	146 639	150 513
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	193 111	196 750	203 629	209 303	214 105
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	9 842	9 269	9 269	42 974	71 086
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	320	304	301	260	248
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	982	1 089	1 224	1 129	1 014
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	80 863	80 357	82 048	82 599	84 707
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	12 623	12 814	13 014	13 223	13 388
	1.2 Selskabsskat mv.	41 057	40 286	49 474	54 066	56 355
1	1.2.1 Selskabsskat	33 171	31 387	40 183	45 395	49 907
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	161	56	831	159	161
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	7 725	8 843	8 460	8 512	6 287
1	1.3 Pensionsafkastskat	36 535	38 048	43 552	19 984	53 081
	1.3.1 Betalt af husholdninger	3 452	511	3 101	4 743	5 873
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	33 083	37 536	40 451	15 241	47 208
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451
1	Til statslig forvaltning og service	907	1 058	1 091	887	727
2	Til sociale kasser og fonde	908	982	733	731	724
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	900	1 049	1 078	879	714
1	2.1.11 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i selskaber	450	448	644	476	440
1	2.1.12 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	450	601	434	403	274
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	914	991	746	739	737
1	Til statslig forvaltning og service	6	9	13	8	13
2	Til sociale kasser og fonde	908	982	733	731	724
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	6	9	13	8	13
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	908	982	733	731	724
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343
1	3.2.3 Bidrag til AUB fra private arbejdsgivere	3 085	3 104	3 777	3 903	4 040
1	3.2.4 Bidrag til AUB fra offentlige arbejdsgivere	1 075	1 531	1 770	1 795	1 858
1	3.2.7 Afgift af arbejdsskader	.	.	.	432	445
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	42 452	44 434	43 767	46 184	46 705
1	Til statslig forvaltning og service	18 291	19 416	18 946	19 814	19 549
4	Til kommunal forvaltning og service	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848
1	4.2.1 Arveafgift	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848

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: www.statistikbanken.dk/skat.

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

Tabel 2.6

2015	2016	2017	2018*	2019*	
mio. kr.					
963 758	973 461	1 010 680	1 007 968	1 089 230	Total taxes and duties
710 997	712 328	741 823	735 621	808 097	To central government
542	450	323	299	305	To social security funds
248 900	257 581	265 365	268 862	277 700	To municipalities
3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	To EU
609 714	612 233	641 120	625 916	704 698	Income taxes, total
388 900	383 089	404 219	386 632	457 565	To central government
220 815	229 144	236 900	239 285	247 132	To municipalities
529 160	517 997	537 575	550 607	570 033	Personal income taxes
308 345	288 852	300 674	311 323	322 901	To central government
220 815	229 144	236 900	239 285	247 132	To municipalities
173 076	176 223	184 099	190 349	199 789	Central government income tax
220 815	229 144	236 900	239 285	247 132	Municipality income tax
22 842	6 251	5 663	5 559	5 555	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
289	241	294	270	224	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
11 177	1 935	2 198	2 360	2 406	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
87 359	90 327	94 248	98 299	100 260	Labour market contributions
13 603	13 875	14 172	14 485	14 667	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
57 722	60 243	71 347	61 545	71 296	Corporation tax, etc.
55 018	58 942	68 542	58 301	68 358	Corporation tax
160	171	360	184	100	Tax on funds and associations
2 545	1 131	2 446	3 060	2 838	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
22 832	33 994	32 198	13 764	63 368	Tax on yields of certain pension scheme assets
6 752	3 186	4 460	424	5 911	From households
16 080	30 808	27 738	13 341	57 457	From insurance companies, private pension funds etc.
1 377	1 197	1 060	1 061	991	Social security contributions, total
835	747	737	762	686	To central government
542	450	323	299	305	To social security funds
826	737	729	751	684	From employees, etc.
438	386	377	410	355	Contributions to pension funds from officials in companies
388	351	352	341	328	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
552	460	331	311	308	From employers
10	10	8	12	3	To central government
542	450	323	299	305	To social security funds
10	10	8	12	3	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
542	450	323	299	305	Contributions to employees' wage guarantee fund
5 894	5 903	5 494	6 314	6 534	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	• From employees, etc.
5 894	5 903	5 494	6 314	6 534	From employers
3 863	3 879	3 533	4 029	4 197	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 729	1 704	1 552	1 708	1 780	Contributions to scheme for refunding trainee cost
302	319	409	577	557	Duty on occupational injuries
49 358	48 504	48 482	50 269	51 558	Taxes on wealth, real property, etc.
21 272	20 068	20 017	20 691	20 991	To central government
28 085	28 436	28 465	29 578	30 567	To municipalities
.	.	.	.	.	• Tax on wealth
5 177	4 240	4 368	4 810	6 217	Estate duty and gift tax
5 177	4 240	4 368	4 810	6 217	Inheritance duty

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.		2010	2011	2012	2013	2014
			mio. kr.				
	4.3	Afgifter af motorkøretøjer	10 594	10 457	10 596	11 429	11 241
1	4.3.1	Vægtafgift anvendt af husholdningerne	7 467	7 385	7 424	7 936	7 658
1	4.3.2	Vægtafgift anvendt i produktionen	2 611	2 547	2 651	2 952	2 968
1	4.3.3	Vejbenyttelsesafgift	370	372	378	383	381
1	4.3.4	Miljøbidrag af biler	147	153	144	158	234
4	4.4	Ejendomsskatter	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156
4	4.4.3	Kommunal grundskyld	19 644	20 547	20 947	22 580	23 671
4	4.4.9	Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	433	420	360	359	359
4	4.4.10	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	814	768	664	641	594
4	4.4.11	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	3 269	3 284	2 851	2 789	2 532
1	4.5	Medielicens	4 050	4 167	4 308	4 445	4 426
	4.6	Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse mv.	0	0	0	0	33
1	4.6.1	Frigørelses- og afståelsesafgift	0	0	0	0	33
	5.	Afgifter af varer og tjenester	264 977	271 338	278 750	281 675	285 312
1		Til statslig forvaltning og service	261 702	268 128	275 754	278 801	282 278
9		Til overnational myndighed (EU)	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034
	5.1.	Generelle omsætningsafgifter	176 531	182 217	187 449	187 875	192 850
1	5.1.1.	Moms	171 583	176 448	181 618	181 378	185 994
1	5.1.5	Lønsumsafgift	4 948	5 769	5 831	6 497	6 855
	5.2.	Told og importafgifter	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001
9	5.2.1	Told	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001
	5.3	Afgifter af specielle varer	73 877	75 274	78 778	81 958	79 694
1		Til statslig forvaltning og service	73 843	75 240	78 744	81 907	79 661
9		Til overnational myndighed (EU)	33	33	33	51	33
1	5.3.1	Benzinafgift	8 029	7 731	7 392	7 286	7 315
1	5.3.2	Registreringsafgift af motorkøretøjer	13 586	13 613	13 075	15 218	15 967
1	5.3.5	Afgift af cigaretter og røgtobak	8 283	7 448	8 163	8 417	7 090
1	5.3.6	Afgift af cigarer, cerutter mv.	32	32	52	47	55
1	5.3.7	Indtægt ved salg af banderoler	5	3	3	4	4
1	5.3.8	Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 470	1 530	1 735	2 020	1 992
1	5.3.9	Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	144	159	193	180	204
1	5.3.10	Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	51	58	91	68	87
1	5.3.12	Afgift af konsumis	201	217	265	297	301
1	5.3.13	Afgift af kaffe mv.	243	248	259	271	259
1	5.3.14	Afgift af mineralvand	383	397	505	374	•
1	5.3.15	Afgift af øl	895	885	1 037	977	937
1	5.3.16	Afgift af vin og frugtvin	1 071	1 133	1 519	1 674	1 687
1	5.3.17	Afgift af spiritus	1 028	1 062	1 074	1 127	1 154
1	5.3.27	Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	117	117	103	95	98
9	5.3.36	Produktionsafgift af sukker	33	33	33	51	33
1	5.3.37	Afgift af te	8	7	8	8	8
1	5.3.38	Afgift af elektricitet	10 195	11 944	11 167	10 013	11 951
1	5.3.39	Afgift af visse olieprodukter	8 623	9 557	9 231	9 306	9 281
1	5.3.40	Afgift af visse detailsalgspakninger	706	640	689	715	307
1	5.3.43	Afgift af råstofindvinding og -import	119	149	133	132	136
1	5.3.44	Afgift af engangsservice	120	121	121	121	127
1	5.3.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	466	480	553	656	446
1	5.3.47	Afgift af stenkul og brunkul mv.	2 587	2 357	2 583	2 991	2 739
1	5.3.51	Afgift vedrørende affald	51	177	164	167	166
1	5.3.52	Afgift af CFC	56	70	72	81	73
1	5.3.53	Afgift af CO2	5 822	5 882	5 709	5 762	3 524
1	5.3.54	Afgift af cigaretpapir	28	29	35	36	38
1	5.3.55	Afgift af ledningsført vand	1 333	1 333	1 516	1 584	1 603
1	5.3.56	Afgift af poser af papir eller plast mv.	201	197	194	186	185
1	5.3.57	Afgift af nikkel/kadmium batterier	4	3	1	3	2

Tabel 2.6

2015	2016	2017	2018*	2019*	
mio. kr.					
11 619	11 417	11 208	11 378	11 233	Motor vehicle duties
7 858	7 565	7 280	7 401	7 276	Motor vehicle weight duty from households
3 088	3 133	3 188	3 241	3 187	Motor vehicle weight duty from producers
395	434	471	489	519	Road charges
277	285	270	247	251	Recycling fee on cars
28 085	28 436	28 465	29 578	30 567	Taxes on real property
24 706	25 110	25 233	26 394	27 433	Municipal tax on land
364	360	374	339	333	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
599	596	594	554	556	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 416	2 370	2 264	2 290	2 245	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
4 477	4 411	4 441	4 503	3 541	Media license
.	.	.	.	.	• Other taxes from wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	• Property release duty
294 193	304 149	312 886	322 023	323 112	Taxes on goods and services, total
290 874	301 047	309 717	318 838	319 983	To central government
3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	To EU
198 656	207 428	217 179	226 051	230 559	General sales taxes
191 479	199 306	208 643	217 164	221 237	VAT
7 177	8 122	8 536	8 887	9 322	Duty on wage and salary costs
3 285	3 069	3 136	3 185	3 129	Customs and import duties, etc.
3 285	3 069	3 136	3 185	3 129	Customs duties
81 740	82 861	81 356	80 842	76 697	Taxes on specific goods
81 707	82 828	81 323	80 842	76 697	To central government
33	33	33	.	.	• To EU
7 348	7 496	7 499	7 521	7 658	Duty on petrol
17 988	19 444	19 976	20 602	20 307	Motor vehicle registration duty
7 658	7 063	7 547	7 045	7 830	Cigarette and tobacco duty
113	57	66	45	46	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
4	1	2	.	.	• Income from sale of revenue labels
2 156	2 231	2 184	2 168	2 191	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
187	139	169	131	94	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
103	99	126	104	93	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
297	330	308	354	356	Duty on ice-cream
280	287	254	280	277	Duty on coffee, etc.
.	.	.	.	.	• Duty on mineral water
916	946	918	943	810	Duty on beer
1 764	1 772	1 724	1 732	1 664	Duty on wine
1 201	1 197	1 212	1 187	1 205	Duty on spirits
86	76	65	54	42	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
33	33	33	.	.	• Duty on the production of sugar
8	8	5	.	.	• Duty on tea
11 501	11 657	12 164	12 119	11 178	Duty on electricity
9 347	9 705	9 804	10 012	9 971	Duty on certain oil products
316	331	335	365	244	Duty on certain retail containers
148	150	165	165	163	Duty on extraction and import of raw materials
137	144	141	148	140	Duty on disposable tableware
598	516	532	568	590	Duty on insecticides, herbicides, etc.
2 255	2 064	1 916	1 852	1 766	Duty on coal, etc.
130	155	161	154	120	Duty on waste
65	70	58	55	45	Duty on CFC
3 652	3 577	3 632	3 627	3 565	Duty on CO2
38	35	32	31	32	Duty on cigarette paper
1 688	1 595	1 571	1 649	1 673	Duty on piped water
208	196	190	178	166	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
2	1	1	0	1	Duty on nickel/cadmium batteries

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.		2010	2011	2012	2013	2014
			mio. kr.				
1	5.3.58	Afgift af dæk	62	57	49	50	49
1	5.3.59	Afgift af svovl	48	48	44	51	41
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler	0	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas	4 524	4 324	4 033	5 255	4 090
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	26	17	13	21	16
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	11	11	10	10	10
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	23	21	21	18	19
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	51	51	47	49	51
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	26	49	37	33	34
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	212	197	505	870	743
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt	•	283	1 223	•	•
1	5.3.73	PSO-afgift	3 004	2 601	5 121	5 734	6 874
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	5 726	5 100	4 910	4 685	5 253
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	5 695	5 069	4 883	4 664	5 228
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen	30	31	27	21	25
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	3 932	3 843	3 187	3 008	3 114
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	16	16	16	15	14
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	1 071	1 102	39	•	•
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 854	1 746	1 732	1 598	1 578
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	121	112	102	127	130
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	173	186	197	191	187
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	41	42	42	42	45
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	656	638	651	545	590
1	5.5.14	Afgift af væddemål	•	•	235	288	355
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil	•	•	173	202	215
	5.6	Indtægter fra spillemonopoler	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221
1	5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester³	189	152	51	-13	180
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	292	270	299	2 506	2 629
1	6.1	Afgifter af spildevand	205	174	193	152	220
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	86	96	106	305	304
1	6.2.1	Arbejdsmiljøfonden	86	96	106	92	103
1	6.2.5	CO2-emmissionsskat	•	•	•	213	201
1	6.3	Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden	•	•	•	2 049	2 105
1	6.3.1	Indbetalinger til Garantiformuen	•	•	•	2 049	2 105
1	6.3.2	Indbetalinger til Afviklingsfonden	•	•	•	•	•

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2015	2016	2017	2018*	2019*	
mio. kr.					
57	56	54	53	47	Duty on tires
42	38	39	39	33	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 160	3 213	3 002	3 325	2 781	Duty on natural gas
17	19	15	13	14	Duty on nitrogen
11	12	11	11	•	• Duty on PVC film
19	17	16	16	•	• Duty on PVC and phthalates
52	52	52	53	25	Duty on mineral phosphorus
33	35	33	•	•	• Surcharge on alcoholic soft drinks
820	490	159	183	152	Duty on nitrogen oxides
•	•	•	•	•	• Duty on saturated fat
7 302	7 553	5 184	4 060	1 418	Duty on PSO (Public Service Obligations)
5 907	6 017	6 426	6 827	7 214	Taxes on specific transactions
5 878	5 986	6 385	6 786	7 165	Stamp duties
28	31	40	41	49	Land development duty
3 189	3 285	3 348	3 404	3 346	Taxes on specific services
13	13	13	•	•	• Gambling tax on racing
•	•	•	•	•	• Sales tax on football pools
1 528	1 535	1 519	1 491	1 478	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
126	122	124	119	93	Duty on insurance on pleasure boats
200	219	216	202	198	Duty on casinos
44	45	46	44	44	Duty on the Danish State Lottery
618	658	627	592	568	Duty on slot machines
397	405	450	511	490	Duty on gambling
261	289	354	445	475	Duty on online casinos
1 230	1 333	1 282	1 535	1 989	Income from gambling monopolies
1 230	1 333	1 282	1 535	1 989	Dividend from Danske Spil A/S
186	156	160	178	178	Other duties on goods and services
3 222	1 475	1 638	2 384	2 338	Other production taxes, total
320	275	272	265	289	Effluent charges
441	471	619	1 502	1 325	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
76	63	85	87	85	Duties paid to the working environment fund
365	408	533	1 415	1 240	Carbon dioxide emission tax
2 461	730	748	618	724	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up
2 110	•	•	•	•	• Payments to the Guarantee Fund
351	730	748	618	724	Payments to the Fund for winding up

3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger

3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

EU-forordning Ifølge en vedtagen EU-forordning (RF(EU)nr. 549/2013) skal ikke indbetalte pålignede skatter og obligatoriske sociale bidrag indgå på nedenstående måde i de nationalregnskabsmæssige opgørelser.

Skatterne opgøres ud fra optjeningsperiodens pålignede eller ansatte skatter. Kan skatterne ikke inddrives (uerholdelig/forældet) eller eftergives gælden efter fælles overenskomst (gældssanering eller akkord) mellem kreditor (sektoren for offentlig forvaltning og service) og debitor (person eller virksomhed), klassificeres beløbet som en kapitaloverførsel fra kreditor til debitor. Pålignede skatter, der ikke indbetales, skal derfor posteres som kapitaloverførsler til de relevante sektorer. Kapitaloverførslerne skal tidsmæssigt periodiseres efter optjeningsperioden for de modsvarende skattearter.

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

Data til afskrivningsmodel Hovedparten af udgiftsføringen sker hovedsagelig 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 for *ordinære* afskrivninger 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:

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

I efteråret 2015 vurderede Danmarks Statistik, at de ordinære afskrivninger i statsregnskabet ikke var tilstrækkelige til at bringe den tilbageværende restancemasse ned på et niveau, der er realistisk inddriveligt. I samarbejde med Finansministeriet, Moderniseringsstyrelsen og Skatteministeriet, besluttede Danmarks Statistik derfor at foretage ekstraordinære afskrivninger af skatterestancer. Restancemassen blev på baggrund af beregninger foretaget af Skatteministeriet nedskrevet fra nominel- til kursværdi. Dvs. den værdi som, restanternes betalingsevne in mente, opfattes som realistisk inddriveligt.

I april 2017 blev en rapport udarbejdet af revisionsfirmaet PwC for Skatteministeriet offentliggjort. I denne vurderes kursværdien af skatterestancerne at være lavere end

i de hidtidige beregninger fra Skatteministeriet. Restancerne blev som følge heraf nedskrevet yderligere i nationalregnskabet.

Periodiseringen af de ekstraordinære afskrivningernes effekt i nationalregnskabet, beregnes på samme måde som de ordinære afskrivninger – jf. ovenfor.

Med virkning fra 1. januar 2018 er der i Statsregnskabet tilføjet forventede tab på skatter og afgifter. Disse tab er beregnet med udgangspunkt i den kursværdimodel, som blev præsenteret i ovennævnte rapport udarbejdet af PwC for Skatteministeriet. Danmarks Statistik har valgt at benytte de forventede tab som et estimat for årets afskrivninger på restancemassen. De forventede tab er et bud på de tab, der forventes på de den aktuelle restancemasse og det er derfor ikke længere nødvendigt at periodisere Statsregnskabet's afskrivninger. Der er således efter 1. januar 2018 fuld overensstemmelse mellem statistikken for de offentlige finanser og Statsregnskabet, hvad angår afskrivninger på skatter og afgifter.

De samlede afskrivninger vises i tabel 3.1 for årene 2012-2019 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales.

Tabel 3.1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹
Taxes not paid-in, periodicity

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	— mio. kr. —							
Kapitaloverførsler fra skatter mv.	3 836,6	15 511,9	18 058,1	19 396,0	9 784,1	8 639,8	9 791,3	12 676,2
V Produktskatter	1 971,7	6 310,0	7 009,9	7 901,1	4 322,2	4 200,8	3 209,0	6 072,2
V Andre produktionsskatter	5,9	21,3	25,9	31,0	14,6	14,4	33,8	7,5
IH Indkomstskatter	1 493,4	7 877,4	9 506,2	9 916,7	4 814,8	3 859,4	6 081,3	5 200,7
IV Indkomstskatter	341,1	1 195,1	1 281,2	1 152,8	203,9	157,5	-644,1	1 408,5
H Andre løbende skatter	23,4	106,0	233,1	393,8	427,7	406,9	1 114,3	-54,5
H Kapitalskatter	1,2	2,1	1,7	0,5	0,9	0,8	-3,3	41,8
Husholdninger (H)	1 517,9	7 985,9	9 741,0	10 311,1	5 243,4	4 267,1	7 192,3	5 188,0
Virksomheder (V)	2 318,7	7 526,4	8 317,1	9 084,9	4 540,7	4 372,7	2 598,7	7 488,2

¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

Kilde: www.statistikbanken.dk/skres2.

4. Skatterestancer

4.1 Skatterestancer

En skatterestance er et pålignet skattebeløb, der er opkrævet, forfaldent og forsøgt inddrevet via almindelige rykkerprocedurer, men ikke indbetalt på tidspunktet for opgørelsen. Skattebeløb, der er eftergivet eller afskrevet, indgår ikke i restancebeholdningen.

Restancemassen på et givet tidspunkt afhænger således af skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da der kan forekomme ændringer af denne praksis, kan det være problematisk at foretage sammenligninger over tid.

I nedenstående tabel indgår skatterestancerne med deres nominelle værdi, dvs. til kurs 100. Som beskrevet i kapitel 3 har Danmarks Statistik i de nationalregnskabsmæssige opgørelser (tabel 1.1) valgt at nedskrive skatterestancerne til deres kursværdi, dvs. den nominelle værdi ganget med den estimerede sandsynlighed for, at gælden kan inddrives.

Tabel 4.1

Skatterestancer

Taxes arrears

	2015	2016	2017	2018	2019
	mio. kr.				
Skatterestancer i alt	54 842	65 940	72 250	78 903	84 983
Personskatter	18 659	21 421	23 563	25 229	25 786
Restskat	13 319	14 978	16 392	17 573	18 171
B-skat	3 728	4 868	5 630	6 368	6 399
AM-bidrag – restbidrag mv.	1 264	1 236	1 212	1 153	1 092
AM-bidrag – aconto	348	339	329	135	124
Virksomhedsskatter	21 579	26 529	27 933	29 987	32 736
Moms	11 526	14 222	15 520	17 038	18 431
A-skat	4 989	6 211	6 253	6 753	7 493
Selskabs- og fondsskat	1 709	2 295	2 194	2 101	1 995
Punktafgifter	607	772	756	799	912
AM-bidrag	1 127	1 428	1 372	1 469	1 617
Lønsum	63	82	103	124	116
Told	439	432	406	396	385
Øvrige skatte- og afgiftskrav	1 117	1 087	1 329	1 307	1 787
Vægtafgift	182	440	688	1 824	1 466
Renter	13 887	16 948	19 416	21 349	24 351
Opkrævelsesrente	8 877	9 201	9 013	8 416	8 645
Inddrivelsesrente	5 010	7 747	10 403	12 933	15 706
Civilretslige krav	535	602	650	514	644
Civilretslige krav	9	8	8	6	4
Gebyr, retsafgift mv.	526	594	642	508	640

Kilde: www.statistikbanken.dk/offres2.

5. Personbeskatningen

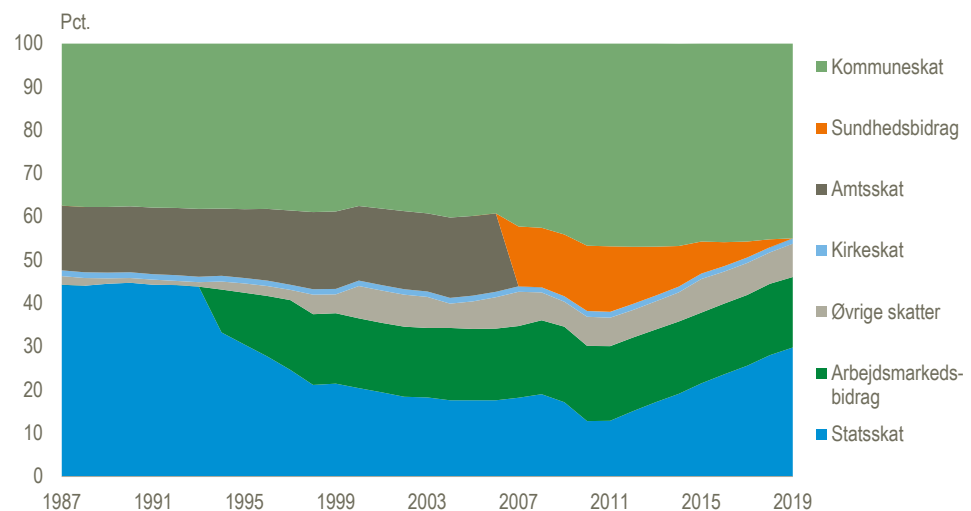
Personbeskatningens forskellige elementer

Personbeskatningen omfatter den del af skatterne, som knytter sig til selvangivelsen og slutligningen. Det drejer sig om den statslige indkomstskat (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 5.1

Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling

Different elements of personal taxation. Percentage distribution



Den kommunale andel af beskatningen er øget

I 1987 udgjorde den statslige indkomstskat lidt over 44 pct. af samtlige personlige skatter. Denne andel er faldet til 30 pct. i 2019 – eller til 46 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 45 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i 2019. Den amtskommunale indkomstskat udgjorde 15 pct. af den personlige indkomstbeskatning i 1987, men var i 2006 nået op over 18 pct. Den amtskommunale indkomstskat ophørte fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Ejendomsværdiskat afløste 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.

5.1 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 2019 omfattede 5,8 millioner personer, var 5,3 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, kildeskatte-loven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger, og med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

5.1.1 Almindelig personbeskatning

<i>Indkomstbegreber</i>	Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrasket udgifterne til at erhverve denne - blev beskattet efter den samme skala.
<i>Forskellige indtægtsgrundlag 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 (136.600 kr. for enlige og 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 fra-

dragsberettiget og modregnes 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:

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

Herefter fås:

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

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

Personlig indkomst

Denne post indeholder bl.a.:

- Alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, som ikke er kapitalindkomst
- Fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger
- Fradrag af arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed.

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

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

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
- Beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere) (beregnes)
- Jobfradrag (beregnes)
- Ekstra pensionsfradrag (beregnes)
- Betalte underholdsudgifter og –bidrag
- Udgifter med servicefradrag
- 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.).

5.1.2 Virksomhedsordningen

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

<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 virksomhedsskatteloven (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 lovebekendtgørelse (nr. 1114 af 18. september 2013 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: • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2010-2013).
<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. 26 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, så-

ledes at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.

Virksomhedens overskud *Delingen af virksomhedens overskud* mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskatning. Delingen foretages på baggrund af beregningen af et kapitalafkastgrundlag. Det svarer til værdien af de aktiver, som den erhvervsdrivende ved indkomstårets begyndelse har indskudt i virksomheden (virksomhedens aktiver fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2019 beregnet til 0 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden, opnås fuld fradrag for renter, men til gengæld reduceres kapitalafkastgrundlaget tilsvarende (selvkontrollerende effekt). Såfremt det beregnede kapitalafkast bliver negativt, sættes kapitalafkastet til 0. Kapitalafkastet kan ikke overstige årets skattepligtige overskud.

Oversigtstabel 5.1

Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2019

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	59 646	2 152	20 363	82 161
Underskud af virksomhed	-1 741	-260	-1 323	-3 324
Renteindtægter	1 978	•	•	1 978
Renteudgifter	-8 520	•	•	-8 520
Frdrag for medarbejd. ægtefælle ...	-731	-34	-193	-958
Hævet opsparet overskud	6 453	229	1 211	7 894
Udenlandsk indkomst	197	21	191	218
Kapitalafkast	-1	0	•	-1
Overført underskud	98	•	•	98
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-20 672	•	•	-20 672
Indkomst til konjunkturbeskatning ...	•	-11	•	-11
Anden personlig indkomst	1 626	6	202	1 834
Overskud af egen virksomhed	38 332	2 103	20 261	60 696

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2019.

Virksomhedens opsparing Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomheds-skat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2010-2013). I størrelse svarer virksomhedsskatten til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparingen senere hæves, indgår beløbet ikke som personlig indkomst i optjeningsåret, men i hæveåret, og den foreløbige virksomhedsskat modregnes i den skattepligtiges slutskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.

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

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

Modregning i skattepligtig indkomst Når der overføres underskud til modregning i kapitalindkomst eller personlig indkomst udenfor virksomhedsordningen, modregnes samtidigt et tilsvarende beløb i

den skattepligtige indkomst. Modregningen af virksomhedsunderskud påvirker således både marginal- (mellem- og topskat) og proportionalskatten (bundskat og de kommunale skatter).

Ulemper ved virksomhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

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

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi

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

Hæverækkefølge for overførsel af værdier

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

5.1.3 Kapitalafkastordningen

Forenkling af virksomhedsordningen

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

Principperne for ordningen for kapitalafkast

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

Oversigtstabel 5.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2019

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
		mio. kr.		
Kapitalafkast	1	0	•	1
Renteindtægter	•	27	45	72
Renteudgifter	•	-294	-485	-779
Udenlandsk kapitalindkomst	0	9	64	73
Underskud	-98	•	•	-98
Anden kapitalindkomst	0	1 127	2 311	3 438
Kapitalindkomst af egen virksomhed	-97	868	1 935	2 707

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2019.

Kapitalafkastgrundlag

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

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

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

Konjunkturudligning Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2010-2013). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i sluskskatten. Henlæggelsen må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud, dog mindst 5.000 kr. Henlæggelsen skal indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

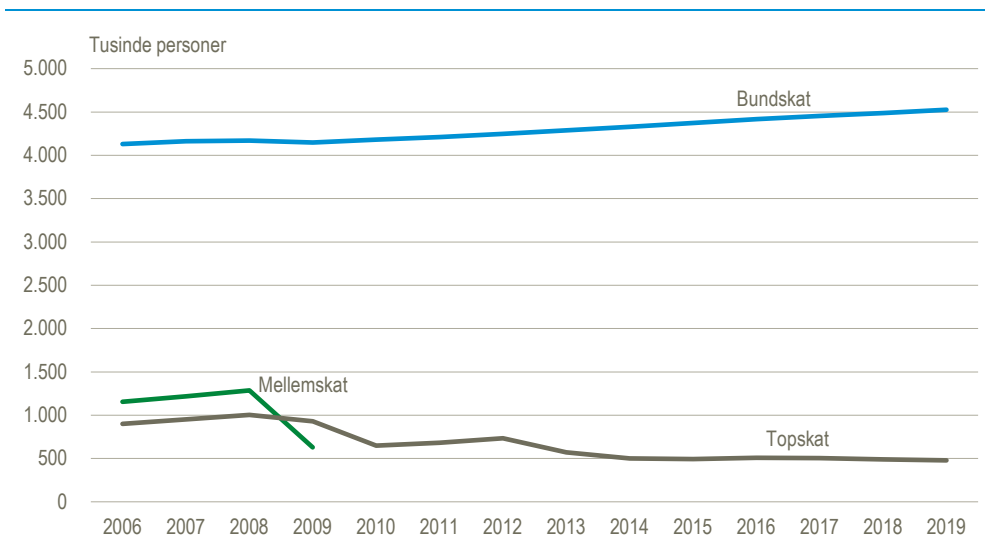
5.2 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 799 af 7. august 2019 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 5.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 5.3.

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

Figur 5.2 Antal bund-, mellem- og topskatteydere

Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax



Den proportionale bundskat udgør 12,13 pct. i 2019 af den skattepligtige indkomst. Ved beregning af bundskatten kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

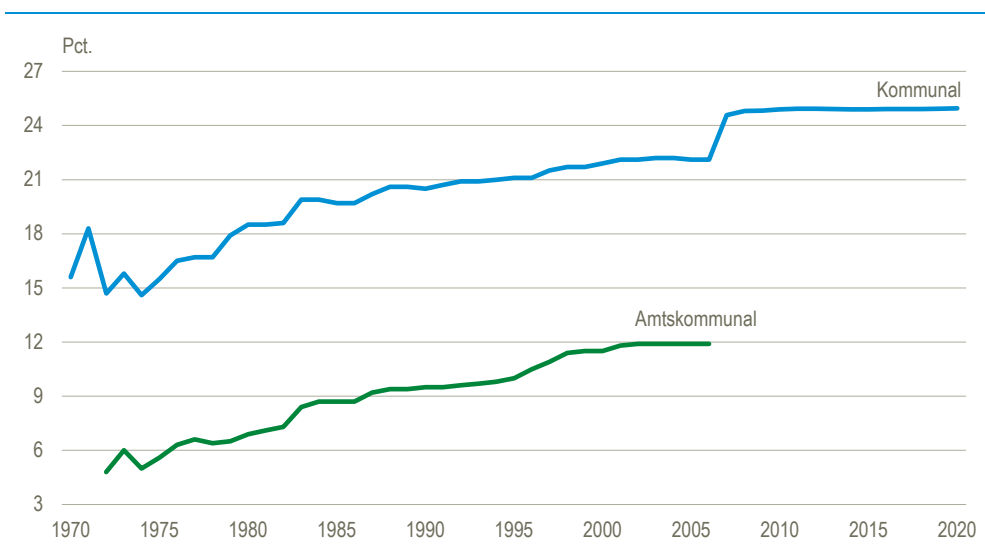
Ud over bundskatten opkræves en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 513.400 kr. i 2019. Indskud på kapitalpensionsordninger

kan ikke fratrækkes i grundlaget. Endelig beregnedes en mellemsskat på 6 pct. (op-
hørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettoka-
pitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. Her kunne en uudnyttet del af
bundfradraget overføres til ægtefællen.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

Kommuneskatten er en proportionalsskat og udskrivningsprocenten fastsættes af
kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og
for hele landet er i tabel 5.3 og 5.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebe-
løb divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede kommuner.

Figur 5.3 Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent
Local government personal tax rate



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 5.3 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 valg-
år (fra 1981 - året efter valgåret), mens den bagefter er hævet.

Kirkeskat Kirkeskat er en proportionalsskat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: Landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. Af den samlede kirkeskat udgør landskirkeskatten omkring 15 pct., og anvendes hovedsagelig til lønninger og til pensioner i det omfang, disse ikke udredes direkte af statskassen. De fleste andre kirkelige udgifter dækkes af den lokale kirkeskat.

Personer, der står udenfor folkekirken, skal ikke betale kirkeskat, og da udmeldelse af folkekirken bliver registreret i CPR-registret, får Skattestyrelsen automatisk oplysning om udmeldelsen. Omkring 75 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

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

<i>Proportionale skatter - og dog</i>	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.
<i>Sundhedsbidrag</i>	I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgjorde 1 pct. i 2018 af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget. Fra indkomståret 2019 er sundhedsbidraget ophørt.
<i>Udligningsskat</i>	Der indførtes i 2011 en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om <i>Forårpakke 2.0</i> . Den lægges på store pensionsudbetalinger over 362.800 kr. årligt, og udgjorde 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år. I 2017 udgjorde den 3 pct. og blev lagt på pensionsudbetalinger over 388.200 kr. Fra indkomståret 2018 er udligningsskatten ophørt.
<i>Aktieskat</i>	Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 54.000 kr. i 2019 beregnes en endelig skat på 27 pct. For aktieindkomster over 54.000 kr. i 2019 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.
<i>Ejendoms- værdiskat</i>	Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændret fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien blev 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 2019, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, mens ejendomsværdiskat er ren beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille. Nedslaget bortfalder ved ejerskifte. 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.
<i>Godtgørelse vedr. grøn check</i>	Fra og med indkomståret 2010 blev der indført en skattefri kompensation – "grøn check" – for forhøjede energi- og miljøafgifter. I 2019 udgjorde kompensationen 525 kr. pr. person, der er fyldt 18 år, og 120 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 405.700 kr.

Godtgørelse vedr. seniornedslag I 2010 trådte lov om skattenedslag 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 slutsatten.

Arbejdsmarkedsbidrag Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonden skal beregnes af bruttolønnen, dvs. vederlag i penge, herunder løn, feriepenge mv., samt af den skattepligtige værdi af de personalegoder, som er A-indkomst. Der skal også betales bidrag af ATP-bidrag samt af den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger. Bidraget udgør 8 pct. i 2019.

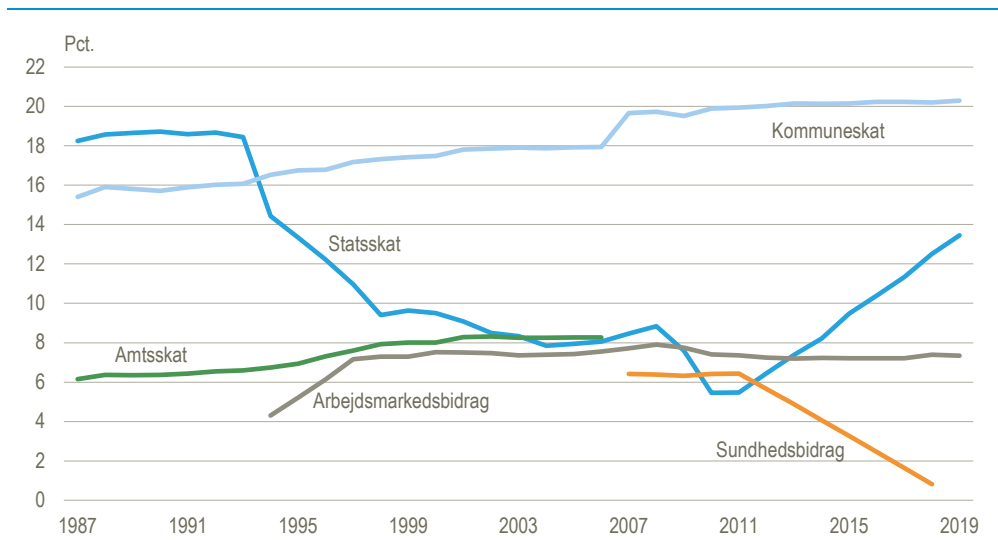
Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor.

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.

Figur 5.4 **Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst**
Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 5.2.

5.3 Skatteberegningen

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

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2019

- 1) 24,93 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.200 kr.)
- + 2) 0,87 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.200 kr.)
- + 3) 12,13 pct. i bundskat til staten af personlig indkomst plus positiv kapitalindkomst minus personfradrag (46.200 kr.)
- + 4) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 513.400 kr.

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

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. 2019

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber	kr.		
Løn	575 000	575 000	325 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-46 000	-46 000	-26 000
A. Personlig indkomst i alt	499 000	499 000	299 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	529 000	529 000	299 000
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	37 200	37 200	32 825
Jobfradrag	2 100	2 100	2 100
Ekstra pensionsfradrag	5 720	5 720	3 900
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	75 020	75 020	48 825
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	386 480	386 480	225 375
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	499 000	499 000	299 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2019	2 000 000	2 000 000	2 000 000
F. Aktieindkomst	60 000	60 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,93 pct. af punkt D minus 46.200 kr.)	84 832	84 832	44 668
2. Kirkeskat (0,87 pct. af punkt D minus 46.200 kr.)	2 960	2 960	1 559
3. Bundskat (12,13 pct. af punkt D1 minus 46.200 kr.)	54 925	54 925	30 665
4. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 513.400 kr.)	2 340	2 340	0
5. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	20 000	20 000	20 000
6. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 54.000 kr.)	2 580	2 580	0
7. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-6)	167 637	167 637	96 892
8. Nedslag efter skatteloftsregel (0,01 pct. af punkt A1 ud over 513.400 kr.)	-2	-2	0
9. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (7+8)	167 635	167 635	96 892

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

I de fleste tilfælde sker reguleringen af beløbsgrænserne efter et *reguleringstal*, der for hvert år fastsættes ved lov, 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 var fastsat til 182,7. I forbindelse med indførelsen af den nye skattereform fra 2010 samt genopretningspakken blev 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 tidligere også 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.

Hvis en gift person ikke kan udnytte det fulde personfradrag, benyttes den ikke udnyttede del til at nedsætte beskatningsgrundlaget hos ægtefællen.

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 væsentligt 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 241.000 kr. i 2019, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 5.3 er givet en oversigt over størrelsen af det beløb, der maksimalt kan overføres.

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

Såfremt en skatteydere indkomstskat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af "den sidste tjente krone" overstiger 52,05 pct. i 2019, nedsættes statsindkomstskatten med det overskydende beløb. Beregningen foretages *før* nedsættelsen af skatterne med skatteværdien af personfradraget.

Denne nedsættelsesregel kommer i anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 24,92 pct. i 2019, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 27,13 pct. i 2019.

5.4 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 Skattestyrelsen.

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

Forskudsskatter Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2010-2019 fremgår af tabel 5.5.

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

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

Aktieskat er en 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 5.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 5.5 viser ikke, hvad der er indbetalt i de respektive år, men hvad der er indbetalt vedrørende det pågældende år.

De såkaldte § 55-udbetalinger er i princippet aconto tilbagebetaling af overskydende skat i medfør af kildeskattelovens § 55, der bestemmer, at hvis det kan antages, at den allerede indbetalte forskudsskat væsentligt vil overstige 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 5.5 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år. Ved udbetaling efter § 55 ydes ingen procentgodtgørelse. Begæring om tilbagebetaling før tiden skal være fremsat inden udgangen af det indkomstår, hvori den foreløbige skat opkræves.

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 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2010-2013) 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 5.5.

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 0,0 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 4,0 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 20.500 kr. i 2019 får restskatten tillagt 4,0 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 20.500 kr. i 2019 opkræves det overskydende beløb tillagt 4,0 pct. i tre rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 5.3.

5.5 Det statistiske grundmateriale

Tabellerne 5.5-5.12 bygger på opgørelser på baggrund af Skattestyrelsens registre. Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til opgørelserne. Disse rettelser indføres i de såkaldte "ændringskørsler". Opgørelserne vil derfor aldrig blive "endelige". Erfarin-

gerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser.

For indkomstårene 2010-2016 bygger opgørelserne på en ændringskørsel fra juli måned godt 1½ år efter indkomståret. For disse indkomstår kan opgørelserne betragtes som endelige.

For indkomståret 2017 bygger oplysningerne på en ændringskørsel fra november 2019, mens indkomståret 2018 bygger på oplysningerne fra en ændringskørsel foretaget i april 2020. For indkomståret 2019 bygger oplysningerne på en ændringskørsel fra september 2020. For årene 2017-2019 er der sket en opregning til fuld population, og disse tal danner også grundlag for beregningen af indkomstskatterne i september-versionen af de offentlige finanser (jf. side 30). Opregningen af de tre seneste år er en ny metode, som vil blive brugt fremadrettet.

Tabel 5.10-5.11 bygger dog på en kørsel fra november 2019.

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

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne i tabel 5.12 skal i øvrigt fremhæves, at skatterne er fordelt på *slutligningskommuner*. 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.

5.6 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 2018, og vises i tabel 5.10 og 5.11. Opgørelsen omfatter alene de fuldt skattepligtige, og der kan derfor forekomme mindre afvigelser fra de øvrige tabeller.

Oversigtstabel 5.4 Personskatterne fordelt på persongrupper. 2018

	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	..	936 929	..	58 932	..	342 280	..	1 338 142
Kapitalindkomst	..	-32 992	..	1 461	..	-6 465	..	-37 996
Ligningsmæssige fradrag ..	..	135 219	..	6 367	..	6 841	..	148 426
Skattepligtig indkomst ..	2 448 939	768 718	147 711	54 026	2 101 965	328 975	4 699 615	1 151 719
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 448 146	77 921	153 214	5 024	622 281	1 633	3 223 641	84 578
Samlet skat	2 457 646	297 176	155 031	27 217	1 795 573	102 990	4 408 250	427 383
Heraf:								
Statsskat	2 439 692	102 589	139 635	8 303	1 722 735	28 858	4 302 062	139 751
Bundskat	2 439 643	88 755	139 625	6 128	1 722 732	28 187	4 302 000	123 069
Topskat	416 434	13 835	27 991	2 176	23 056	672	467 481	16 682
Sundhedsbidrag	2 430 152	6 493	137 021	480	1 717 821	2 435	4 284 994	9 408
Kommuneskat	2 430 381	161 425	137 101	11 908	1 719 238	61 141	4 286 720	234 474
Kirkeskat	1 874 874	4 258	102 223	316	1 376 003	1 772	3 353 100	6 346
Ejendomsværdiskat	1 331 735	9 401	111 088	956	677 505	3 927	2 120 328	14 284
Virksomhedsskat	12 299	282	24 923	3 231	1 341	14	38 563	3 527
Aktieskat	..	12 728	..	2 023	..	4 843	..	19 594

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 5.1

Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer

The income tax rate at selected income levels

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	pct.										
A. Med 1 personfradrag:											
50.000 kr.	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9	2,7
60.000 kr.	10,7	10,7	10,7	11,3	10,8	10,5	10,1	9,5	8,8	8,7	8,5
80.000 kr.	17,4	17,4	17,4	17,9	17,5	17,3	17,0	16,6	16,1	16,0	15,9
100.000 kr.	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4	20,3
200.000 kr.	29,4	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3	29,2	29,2	29,1
300.000 kr.	32,1	32,1	32,1	32,4	32,2	32,4	32,3	32,2	32,1	32,1	32,1
400.000 kr.	33,4	33,4	33,4	33,7	33,6	33,8	33,7	33,6	33,6	33,5	33,5
500.000 kr.	34,2	34,2	34,2	34,5	34,4	34,6	34,5	34,5	34,4	34,4	34,4
600.000 kr.	40,0	40,0	40,0	39,5	38,7	38,6	38,4	38,0	37,5	37,2	36,7
700.000 kr.	41,8	41,8	41,8	41,3	40,7	40,7	40,5	40,1	39,7	39,4	39,1
800.000 kr.	43,1	43,1	43,1	42,8	42,2	42,2	42,0	41,7	41,4	41,1	40,8
900.000 kr.	44,2	44,2	44,2	43,8	43,3	43,4	43,2	43,0	42,7	42,4	42,1
1.000.000 kr.	45,0	45,0	45,0	44,7	44,3	44,3	44,2	44,0	43,7	43,5	43,2
B. Med 2 personfradrag:											
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr.	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9	2,7
200.000 kr.	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4	20,3
300.000 kr.	26,7	26,7	26,7	27,1	26,9	26,9	26,8	26,5	26,3	26,2	26,2
400.000 kr.	29,4	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3	29,2	29,2	29,1
500.000 kr.	31,0	31,0	31,0	31,3	31,2	31,3	31,2	31,0	30,9	30,9	30,9
600.000 kr.	37,3	37,3	37,3	36,8	36,0	35,9	35,6	35,2	34,6	34,3	33,8
700.000 kr.	39,5	39,5	39,5	39,1	38,4	38,3	38,1	37,7	37,2	36,9	36,5
800.000 kr.	41,1	41,1	41,1	40,8	40,2	40,1	39,9	39,6	39,2	38,9	38,6
900.000 kr.	42,4	42,4	42,4	42,1	41,5	41,6	41,4	41,1	40,7	40,5	40,2
1.000.000 kr.	43,4	43,4	43,4	43,1	42,7	42,7	42,5	42,3	41,9	41,7	41,5

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 kirke

skatteprocent for alle skatteydere - altså også ikke-kirkeskattepligtige. Skatteprocenterne gælder uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat).

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

Tabel 5.2

Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst

Income taxes as percentage of total taxable income

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	42,6	42,5	42,5	42,9	43,0	44,0	44,0	44,2	44,7	45,1
Statslig indkomstskat	5,5	5,5	6,4	7,4	8,2	9,5	10,4	11,3	12,5	13,4
Kommunal indkomstskat	19,9	19,9	20,0	20,1	20,1	20,2	20,2	20,2	20,2	20,3
Sundhedsbidrag	6,4	6,4	5,7	4,9	4,1	3,3	2,4	1,6	0,8	•
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5
Virksomhedsskat	0,3	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4
Aktieskat	1,3	1,2	1,1	1,2	1,3	1,9	1,7	1,7	1,7	1,9
Ejendomsværdiskat	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2
Forskerskat	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2
Arbejdsmarkedsbidrag	7,4	7,4	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	7,4	7,3

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

TRANSLATION - Front Column, total income tax; central government tax; municipal tax; healthcare contribution; church tax; Wealth tax; Corporation tax; Share tax; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Income tax for foreign scientists; Labour market contributions.

Tabel 5.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	2010	2011	2012	2013	2014
	pct.				
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent	24,90	24,92	24,92	24,91	24,90
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,88	0,89	0,89	0,88	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:					
Bundskat	3,67	3,64	4,64	5,83	6,83
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	8	8	7	6	5
Udligningsskat	•	6	6	6	6
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8
Kompensationsprocent for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst	•	•	1	2	3
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ¹	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	4,25	4,25	4,40	6,95	7,65
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	5,4
Jobfradrag	•	•	•	•	•
Beregningsprocent for ekstra pensionsfradrag med mere end 15 år til folkepensionsalder	•	•	•	•	•
Beregningsprocent for ekstra pensionsfradrag med mindre end 15 år til folkepensionsalder	•	•	•	•	•
Beskatningsprocent af aktieindkomst	42	42	42	42	42
Skatteløfter:					
Det »skrå« skatteloft	51,5	51,5	51,5	51,7	51,7
Reguleringstal (1987=100 og 2010=100)	100,0	100,0	100,0	100,0	101,8
	kr.				
Personfradrag pr. person:					
Almindeligt personfradrag	42 900	42 900	42 900	42 000	42 800
Personfradrag for ugifte under 18 år	32 200	32 200	32 200	31 500	32 100
Bundfradrag:					
Bundfradrag ved beregning af topskat	389 900	389 900	389 900	421 000	449 100
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	40 000	40 000	40 000	40 000	40 800
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat	•	362 800	362 800	362 800	369 400
Maksimalt indskud på kapitalpension	46 000	46 000	46 000	•	•
Maksimalt fradrag for indskud på ratepension og ophævende livrenter	100 000	100 000	50 000	50 000	50 900
Bundgrænse for kompensation for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst	•	•	50 000	50 000	50 000
Kilometersats for fradrag af befordring ²	1,90/0,95	2,00/1,00	2,10/1,05	2,13/1,07	2,10/1,05
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	13 600	13 600	14 100	22 300	25 500
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	17 700
Bundgrænse for beregning af jobfradrag	•	•	•	•	•
Maksimalt jobfradrag	•	•	•	•	•
Maksimumbeløb for beregning af ekstra pensionsfradrag	•	•	•	•	•
Maksimumbeløb for grøn check	1 300	1 300	1 300	1 300	1 300
Maksimumbeløb for grøn check under 18 år	300	300	300	300	300
Grænsebeløb for seniornedslag	552 000	563 000	569 000	•	•
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	215 500	215 500	215 500	215 500	219 400
Grænsebeløb for indregning af restskat	18 300	18 300	18 300	18 300	18 700
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:					
Progressionsgrænse for aktieindkomst	48 300	48 300	48 300	48 300	49 200

¹ For henholdsvis den del der ligger op til grænsebeløbet, og den del der ligger over grænsen.

² 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 5.3

2015	2016	2017	2018	2019	2020	
pct.						
24,90	24,91	24,91	24,91	24,93	24,95	Average municipal tax rates
0,88	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	Average church tax rate
						Tax rate for central government
8,08	9,08	10,08	11,13	12,13	12,14	Income tax, low bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
4	3	2	1	•	•	• Healthcare contribution
5	4	3	•	•	•	• Equalization tax
8	8	8	8	8	8	8 Labour market contributions
4	5	6	7	8	8	8 Reduction of the tax value of negative capital income
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
8,05	8,30	8,75	9,5	10,1	10,5	Employment allowance
5,4	5,6	5,75	6,0	6,25	6,25	Extra employment allowance for single parent
•	•	•	2,5	3,75	4,5	Job allowance
•	•	•	8	8	12	Extra pension allowance with more than 15 years to old-age pension age
•	•	•	20	22	32	Extra pension allowance with up to 15 years to old-age pension age
42	42	42	42	42	42	Tax rate ... share tax
						Tax ceilings
51,95	51,95	51,95	52,02	52,05	52,06	»Tilted« tax ceiling
103,3	104,7	107,0	109,4	111,8	114,3	Regulation number
kr.						
						Personal allowance per person
43 400	44 000	45 000	46 000	46 200	46 500	Ordinary personal allowance
32 600	33 000	33 800	34 500	35 300	36 100	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
459 200	467 300	479 600	498 900	513 400	531 000	Lower limit for collecting income tax, top bracket
41 400	41 900	42 800	43 800	44 800	45 800	Lower limit for capital income for collecting income tax, top bracket
374 800	379 900	388 200	•	•	•	• Lower limit for collecting equalization tax
•	•	•	•	•	•	• Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
51 700	52 400	53 500	54 700	55 900	57 200	Upper limit for deduction for employer's contribution to annuity pension payments
50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	Lower limit for reduction of the tax value of negative capital income
2,05/1,03	1,99/1,00	1,93/0,97	1,94/0,97	1,98/0,99	1,96/0,98	Amount deductible per km for transport between home and work
26 800	28 000	30 000	34 300	37 200	39 400	Max. amount for employment allowance
17 900	18 800	19 800	21 200	22 400	22 900	Max. amount for extra employment allowance for single parent
•	•	•	187 500	191 600	195 800	Lower limit for job allowance
•	•	•	1 400	2 100	2 600	Max. amount for job allowance
•	•	•	70 000	71 500	73 100	Max. amount for extra pension allowance
955	950	940	765	525	525	Max. amount for the green check
220	220	215	175	120	120	Max. amount for the green check under 18 years
•	•	•	•	•	•	• Max. amount for senior allowance
222 700	225 700	230 600	235 800	241 000	246 400	Max. amount of business profits transferable to assisting spouse
19 000	19 200	19 600	20 100	20 500	21 000	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
49 900	50 600	51 700	52 900	54 000	55 300	Progressive bracket for share income

Tabel 5.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

		Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		
Kommunens navn		2019	2020	2019	2020	2019	2020	Stigning
		pct.				mio. kr.		pct.
	Hele landet	24,93	24,95	0,87	0,87	251 193	258 546	2,9
	Region Hovedstaden	24,13	24,14	0,70	0,70	87 277	89 444	2,5
101	København	23,80	23,80	0,80	0,80	26 122	27 139	3,9
147	Frederiksberg	22,80	22,80	0,50	0,50	5 423	5 531	2,0
165	Albertslund	25,60	25,60	0,80	0,80	1 130	1 142	1,0
201	Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 409	1 440	2,2
151	Ballerup	25,50	25,50	0,72	0,72	2 290	2 306	0,7
400	Bornholm	26,20	26,20	0,93	0,93	1 617	1 659	2,6
153	Brøndby	24,30	24,30	0,80	0,80	1 367	1 388	1,5
155	Dragør	24,80	24,80	0,60	0,61	814	829	1,8
240	Egedal	25,70	25,70	0,75	0,76	2 267	2 273	0,3
210	Fredensborg	25,30	25,30	0,60	0,60	2 190	2 186	-0,2
250	Frederikssund	25,80	25,80	0,96	0,96	2 112	2 160	2,2
190	Furesø	24,80	24,80	0,65	0,65	2 376	2 416	1,7
157	Gentofte	22,80	22,80	0,39	0,39	5 584	5 704	2,1
159	Gladsaxe	23,60	23,60	0,72	0,75	3 106	3 172	2,1
161	Glostrup	23,60	23,60	0,80	0,80	968	984	1,6
270	Gribskov	25,40	25,40	0,85	0,85	1 917	1 965	2,5
260	Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 359	1 402	3,2
217	Helsingør	25,30	25,30	0,63	0,63	3 010	3 077	2,2
163	Herlev	23,70	23,70	0,75	0,75	1 203	1 218	1,2
219	Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	2 574	2 609	1,3
167	Hvidovre	25,50	25,50	0,72	0,72	2 350	2 383	1,4
169	Høje-Taastrup	24,60	24,60	0,85	0,80	2 059	2 126	3,2
223	Hørsholm	23,20	23,20	0,62	0,62	1 737	1 774	2,1
183	Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	850	877	3,1
173	Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,58	0,55	3 296	3 329	1,0
230	Rudersdal	22,50	22,80	0,56	0,56	3 831	3 943	2,9
175	Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 780	1 845	3,6
185	Tårnby	23,10	23,10	0,61	0,61	1 784	1 807	1,3
187	Vallensbæk	25,10	25,10	0,68	0,80	752	762	1,4
	Region Sjælland	25,36	25,37	0,96	0,97	35 909	36 785	2,4
320	Faxe	26,00	26,00	1,08	1,08	1 498	1 551	3,5
253	Greve	23,90	24,10	0,73	0,73	2 310	2 380	3,0
376	Guldborgsund	26,30	26,30	1,16	1,16	2 456	2 485	1,2
316	Holbæk	25,30	25,30	0,96	0,96	2 994	3 098	3,5
326	Kalundborg	24,80	24,80	1,01	1,01	2 009	2 036	1,3
259	Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 626	2 687	2,3
350	Lejre	25,20	25,20	1,05	1,05	1 360	1 374	1,0
360	Lolland	27,00	27,00	1,23	1,23	1 715	1 722	0,4
370	Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 370	3 468	2,9
306	Odsherred	26,60	26,60	0,98	1,10	1 388	1 423	2,5
329	Ringsted	26,70	26,70	0,93	0,95	1 520	1 571	3,3
265	Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	4 356	4 472	2,7
330	Slagelse	25,10	25,10	0,96	0,96	3 092	3 175	2,7
269	Solrød	24,60	24,60	0,82	0,82	1 161	1 182	1,8
340	Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 308	1 346	2,9
336	Stevns	25,00	25,00	1,10	1,10	947	984	3,9
390	Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 801	1 829	1,6
	Region Syddanmark	25,40	25,48	0,91	0,91	49 653	51 188	3,1
420	Assens	26,10	26,10	0,95	0,95	1 661	1 702	2,4
530	Billund	24,00	24,00	0,89	0,89	1 051	1 078	2,5

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat.

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

Tabel 5.4 (fortsat)

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax (continued)

Kommunens navn		Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
		2019	2020	2019	2020	2019	2020	
		pct.				mio. kr.		pct.
561	Esbjerg	25,60	25,80	0,81	0,81	4 924	5 090	3,4
563	Fanø	24,90	24,90	1,14	1,14	146	152	4,5
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	2 235	2 230	-0,3
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	2 064	2 111	2,3
510	Haderslev	26,30	26,30	0,95	0,95	2 309	2 363	2,3
440	Kerteminde	26,40	26,40	0,98	0,98	1 007	1 032	2,5
621	Kolding	25,00	25,50	0,92	0,92	3 895	4 089	5,0
482	Langeland	27,80	27,80	1,14	1,14	508	523	2,9
410	Middelfart	25,80	25,80	0,90	0,90	1 711	1 752	2,4
480	Nordfyns	26,00	26,00	1,04	1,04	1 167	1 207	3,5
450	Nyborg	26,40	26,40	1,10	1,10	1 329	1 358	2,2
461	Odense	25,30	25,40	0,68	0,68	7 966	8 178	2,7
479	Svendborg	26,80	26,80	1,02	1,02	2 438	2 499	2,5
540	Sønderborg	25,70	25,70	0,93	0,93	3 085	3 210	4,1
550	Tønder	25,30	25,30	1,16	1,16	1 405	1 482	5,5
573	Varde	25,10	25,10	0,98	0,98	1 982	2 059	3,9
575	Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 656	1 719	3,9
630	Vejle	23,40	23,40	0,89	0,89	4 559	4 724	3,6
492	Ærø	26,10	26,10	1,07	1,07	240	245	2,3
580	Aabenraa	25,60	25,60	0,95	0,95	2 316	2 385	3,0
	Region Midtjylland	25,16	25,18	0,91	0,91	54 597	56 580	3,6
710	Favrskov	25,70	25,70	0,97	0,96	2 081	2 147	3,2
766	Hedensted	25,40	25,40	0,98	0,98	1 919	2 000	4,2
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	3 522	3 646	3,5
661	Holstebro	25,30	25,50	1,08	1,08	2 318	2 409	3,9
615	Horsens	25,20	25,20	0,81	0,81	3 577	3 714	3,8
756	Ikast-Brande	25,10	25,10	0,97	0,97	1 596	1 656	3,8
665	Lemvig	25,20	25,20	1,27	1,27	852	870	2,2
707	Norddjurs	26,70	26,70	1,00	1,00	1 537	1 586	3,2
727	Odder	25,10	25,10	0,96	0,95	941	979	4,0
730	Randers	25,60	25,80	0,89	0,89	3 930	4 058	3,3
760	Ringkøbing-Skjern	25,00	25,00	1,05	1,05	2 249	2 345	4,3
741	Samsø	26,00	26,00	1,22	1,22	154	156	1,8
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	4 013	4 172	3,9
746	Skanderborg	25,70	25,70	0,86	0,86	2 845	2 892	1,6
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,09	1 853	1 910	3,1
671	Struer	25,30	25,30	1,20	1,20	837	853	1,9
706	Syddjurs	25,90	25,90	1,00	1,00	1 776	1 845	3,9
791	Viborg	25,70	25,70	0,93	0,93	3 990	4 135	3,7
751	Aarhus	24,40	24,40	0,74	0,74	14 608	15 205	4,1
	Region Nordjylland	25,82	25,84	1,10	1,10	23 757	24 549	3,3
810	Brønderslev	26,90	26,90	1,09	1,09	1 445	1 495	3,5
813	Frederikshavn	26,20	26,20	1,03	1,03	2 501	2 555	2,2
860	Hjørring	25,90	26,10	1,19	1,19	2 605	2 745	5,3
849	Jammerbugt	25,70	25,70	1,20	1,20	1 479	1 529	3,4
825	Læsø	26,50	26,50	1,30	1,30	74	76	2,5
846	Mariagerfjord	26,10	26,10	1,15	1,15	1 717	1 769	3,0
773	Morsø	25,80	25,80	1,20	1,20	797	824	3,4
840	Rebild	25,50	25,50	1,20	1,20	1 233	1 285	4,2
787	Thisted	25,50	25,50	1,27	1,27	1 712	1 769	3,3
820	Vesthimmerland	27,00	27,00	1,18	1,18	1 481	1 538	3,8
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	8 712	8 964	2,9

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	2010	2011	2012	2013	2014
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 561	5 581	5 603	5 627	5 660
1.1 Heraf under ligning	4 938	4 945	4 966	5 137	5 104
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	357 352	363 286	378 350	388 800	401 393
1.1 A-skat	314 150	322 876	337 937	344 219	355 119
1.2 B-skat	14 505	13 964	14 744	16 338	17 926
1.3 Aktieskat	8 451	4 923	4 419	4 943	5 242
1.4 Frivillige indbetalinger	15 123	16 015	15 451	16 774	16 503
1.5 § 55 udbetalinger	- 234	-291	-233	-266	-302
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	4 960	4 908	4 875	5 515	5 540
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	397	891	1 157	1 277	1 365
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	4 371	3 951	4 924	4 456	3 733
2. Hævede opsparede overskud	2 631	2 098	1 704	1 817	2 182
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	975 709	990 833	1 018 725	1 041 088	1 066 343
2. Beregningsfradrag	187 787	189 107	190 626	188 709	194 013
3. Udskrivningsgrundlag (1+2)	787 922	801 726	828 099	852 379	872 330
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	343 151	347 910	359 566	371 310	381 142
1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	50 517	51 295	62 559	73 818	84 367
1.1.1 Bundskat	34 140	34 381	44 439	57 529	68 887
1.1.2 Topskat	16 277	16 575	17 781	15 915	15 078
1.1.3 Udligningsskat	•	236	253	285	309
1.2 Sundhedsbidrag	62 661	63 736	57 570	50 736	43 305
1.3 Skat for begrænset skattepligt	1 923	2 023	2 085	1 982	2 019
1.4 Kirkeskat	5 605	5 689	5 819	5 926	6 001
1.5 Kommunal indkomstskat	194 067	197 557	203 910	209 749	214 753
1.6 Virksomhedsskat	2 793	3 150	3 848	3 953	3 338
1.7 Aktieskat	12 563	11 668	10 915	12 108	14 139
1.8 Ejendomsværdiskat	12 619	12 826	13 025	13 221	13 399
1.9 Forskerskat	800	857	992	1 094	1 186
1.10 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	-397	-891	-1 157	-1 277	-1 365
F. Arbejdsmarkedsbidrag	72 269	72 939	73 847	74 914	77 111
G. Godtgørelse vedrørende grøn check	-4 960	-4 908	-4 875	-5 515	-5 540
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat+restskat	12 461	13 523	15 564	14 851	18 700
1.1 Beregnet overskydende skat	20 696	21 663	22 769	21 970	25 144
1.2 Beregnet restskat	8 235	8 140	7 205	7 119	6 444
2. Reguleret overskydende skat+reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	11 637	12 628	14 723	14 240	18 308
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	20 674	21 611	22 716	21 944	25 187
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	9 037	8 983	7 993	7 704	6 879
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 943	4 486	3 751	3 816	3 060
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 094	4 497	4 242	3 888	3 819
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 239	3 555	3 727	3 599	3 920
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 319	1 088	958	1 130	827
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	380	302	281	408	357

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat1.

Tabel 5.5

2015	2016	2017	2018	2019	
1.000 personer					
5 707	5 749	5 781	5 806	5 823	Taxable population
5 138	5 198	5 242	5 286	5 296	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
424 294	436 623	452 473	461 235	480 014	Provisional taxes
370 119	382 754	396 022	405 312	421 535	Total
18 796	19 940	20 392	20 807	18 799	A-tax
7 760	8 855	9 407	10 819	12 400	B-tax
22 219	19 568	21 900	20 730	24 323	Share tax
-233	-204	-193	-199	-150	Voluntary payments
4 228	4 228	4 231	3 767	3 107	Section 55 refunds
1 405	1 482	714	•	•	Compensation for the green check
					• Compensation for senior allowance
3 800	3 055	3 217	3 185	3 111	Underpaid tax from previous years, etc.
2 020	2 119	2 125	2 502	1 940	Underpaid tax from previous years
					Retained profits paid
1 099 812	1 137 201	1 175 504	1 190 108	1 223 414	Finally assessed incomes
198 675	203 200	209 241	215 382	217 960	Taxable income
901 137	934 001	966 263	974 726	1 005 455	Income tax reliefs
					Net taxable income
404 419	417 976	434 844	443 706	462 014	Final taxes
100 797	114 476	129 168	144 640	160 346	Total
83 982	97 150	111 324	126 919	143 083	Central government tax (state tax)
16 437	17 004	17 524	17 542	17 103	Ordinary income tax, lower limit
275	242	187	•	•	Additional income tax, upper limit
35 805	27 852	19 206	9 690	•	• Equalization tax
2 285	2 408	2 577	2 457	2 302	• Healthcare contribution
6 133	6 298	6 439	6 425	6 608	Tax for limited taxation
221 712	230 023	237 897	240 441	248 332	Church tax
3 631	3 408	4 111	3 658	4 673	Municipal tax
20 530	19 687	20 472	20 113	23 173	Corporation tax
13 627	13 898	14 196	14 511	14 688	Share tax
1 304	1 408	1 492	1 771	1 892	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
-1 405	-1 482	- 714	•	•	Income tax for foreign scientists
79 333	82 026	84 819	87 903	89 807	• Compensation for senior allowance
-4 228	-4 228	-4 231	-3 766	-3 107	Labour market contributions
18 095	17 711	16 538	16 846	16 828	Compensation for the green check
25 179	24 508	23 845	23 927	23 436	Results of final assessments
7 084	6 797	7 307	7 081	6 608	Tax overpayment minus underpayment
17 716	17 366	16 219	16 444	16 468	Tax overpayment
25 182	24 523	23 885	23 882	23 394	Tax underpayment
7 466	7 157	7 666	7 438	6 926	Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
3 221	3 196	3 241	3 439	3 509	Tax overpayment etc. for refunding
4 245	3 961	4 425	3 999	3 417	Tax underpayment etc. for collection
					For collection with provisional tax
					For collection separately
1.000 personer					
3 973	3 988	4 037	4 058	4 017	Taxpayers with overpayment
820	864	863	884	947	Taxpayers with underpayment
345	346	342	344	332	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2019

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2019

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
I alt	4 017	23 393,6
1 - 100	629	7,4
101 - 1.000	925	512,0
1.001 - 5.000	1 279	3 284,7
5.001 - 21.320	986	10 073,1
21.321 - 40.000	134	3 739,6
40.001 - 50.000	21	931,0
50.001 - 75.000	22	1 335,5
75.001 - 100.000	9	744,9
Over 100.000	12	2 765,5

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

Tabel 5.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2019

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2019

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
I alt	947	6 925,9
1 - 100	139	3,7
101 - 1.000	277	122,9
1.001 - 5.000	320	796,2
5.001 - 21.320	159	1 564,5
21.321 - 40.000	25	729,8
40.001 - 50.000	6	262,9
50.001 - 75.000	8	481,9
75.001 - 100.000	4	356,6
Over 100.000	9	2 607,3

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

Tabel 5.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	1.000 personer									
Bundskat	4 179	4 209	4 246	4 288	4 327	4 374	4 417	4 455	4 488	4 526
Topskat	648	682	732	570	501	495	509	505	488	478
Udligningsskat	•	31	35	38	40	42	43	44	•	•
Sundhedsbidrag	4 165	4 194	4 231	4 272	4 311	4 357	4 401	4 439	4 467	•
Kommuneskat	4 143	4 169	4 203	4 248	4 284	4 324	4 366	4 400	4 431	4 474
Kirkeskat	3 392	3 395	3 402	3 396	3 401	3 405	3 410	3 404	3 398	3 414
Aktieskat	522	654	678	657	788	915	1 006	1 032	991	912
Virksomhedsskat ...	36	40	45	43	38	39	39	41	40	40
Forskerskat	4	4	5	5	5	6	6	7	7	7
Ejendomsværdiskat .	2 073	2 080	2 083	2 086	2 093	2 109	2 119	2 138	2 159	2 168
Skattepligtige personer i alt	4 938	4 945	4 966	5 137	5 104	5 138	5 198	5 242	5 286	5 296

TRANSLATION - Front Column: Ordinary income tax, low bracket; Additional income tax, top bracket; Equalization tax; Healthcare contribution; Municipal income tax;

Church tax; Share tax; Corporation tax; Income tax for foreign scientists; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Taxable persons, total.

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat3.

Tabel 5.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen

Incomes and deductions, final taxes

	2017	2018	2019	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 322 677	1 366 301	1 406 044	Personal income
A-indkomst	1 322 424	1 365 544	1 410 331	A-income
Overskud af egen virksomhed	63 439	64 385	60 696	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	9 957	10 001	8 743	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 023	1 002	955	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	- 10 671	- 11 083	- 11 680	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	- 83 467	- 86 515	- 88 457	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	19 972	22 968	25 456	Other personal income
2. Kapitalindkomst	- 37 355	- 38 679	- 32 275	Capital income
Renteindtægter	5 378	6 820	4 825	Interest received
Renteudgifter	- 53 383	- 50 766	- 48 994	Interest paid
Skipsanparter	138	255	95	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	313	91	300	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	4 421	3 494	2 707	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	5 778	1 428	8 792	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	122 760	151 916	163 078	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	22 144	22 221	22 460	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	19 655	20 408	21 254	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	68 974	81 597	89 358	Employment allowance
Jobfradrag	•	3 074	4 659	Job allowance
Ekstra pensionsfradrag	•	12 268	13 074	Extra pension allowance
Underholdsbidrag	2 923	2 874	2 809	Alimony
Udgifter med servicefradrag	2 892	2 962	3 054	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter	152	172	114	Other compensation of employees
Andre fradrag	6 021	6 340	6 296	Other deductions
4. Overført underskud	- 1 159	722	- 257	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	1 161 403	1 176 429	1 210 433	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	53 132	53 314	58 024	Share income
7. Beregningsfradrag	203 878	209 827	212 680	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5+7)	957 525	966 601	997 754	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	5 242	5 286	5 296	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat2.

Tabel 5.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2018

Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2018

	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 personer	1 001	459	124	184	318	329	375	305
	kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-2 302	30 699	87 617	113 971	137 493	162 488	186 365	213 203
Kapitalindkomst	408	- 726	-1 861	-1 802	-2 766	-2 705	-3 855	-4 866
Ligningsmæssige fradrag	175	2 522	6 596	6 975	6 047	7 713	8 695	14 960
Skattepligtig indkomst	-2 069	27 450	79 160	105 195	128 681	152 071	173 815	193 378
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	151	1 559	2 972	2 977	2 392	3 042	3 132	5 490
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	85	589	4 442	7 414	9 951	12 755	15 312	18 220
Sundhedsbidrag	5	44	338	589	821	1 054	1 269	1 462
Kommuneskat	133	1 094	8 429	14 762	20 626	26 506	31 883	36 742
Kirkeskat	4	25	204	400	588	792	909	1 037
Virksomhedsskat	33	114	167	174	65	78	79	77
Indkomstskat i alt	261	1 866	13 580	23 340	32 051	41 184	49 453	57 538
Ejendomsværdiskat	259	396	937	1 180	1 188	1 366	1 340	1 725
Aktieskat	609	1 706	2 932	1 840	1 295	1 284	998	1 114
Personskat i alt	1 129	3 968	17 449	26 360	34 534	43 833	51 790	60 376
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-17,7	-2,4	-2,1	-1,6	-2,0	-1,7	-2,1	-2,3
Ligningsmæssige fradrag	-7,6	8,2	7,5	6,1	4,4	4,7	4,7	7,0
Skattepligtig indkomst	89,9	89,4	90,3	92,3	93,6	93,6	93,3	90,7
Arbejdsmarkedsbidrag	-6,6	5,1	3,4	2,6	1,7	1,9	1,7	2,6
Indkomstskat i alt	-11,3	6,1	15,5	20,5	23,3	25,3	26,5	27,0
Personskat i alt	-49,0	12,9	19,9	23,1	25,1	27,0	27,8	28,3
F. Indkomstgruppens procentvis andel af:								
Samtlige personer	17,7	8,1	2,2	3,2	5,6	5,8	6,6	5,4
Samlede personlige indkomster	-0,2	1,1	0,8	1,6	3,3	4,0	5,2	4,9
Samlede kapitalindkomster	-1,1	0,9	0,6	0,9	2,3	2,3	3,8	3,9
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,1	0,8	0,6	0,9	1,3	1,7	2,2	3,1
Samlede skattepligtige indkomster	-0,2	1,1	0,9	1,7	3,6	4,3	5,7	5,1
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,2	0,8	0,4	0,6	0,9	1,2	1,4	2,0
Samlede indkomstskatter	0,1	0,2	0,4	1,1	2,6	3,4	4,7	4,5
Samlede personskatter	0,3	0,4	0,5	1,1	2,6	3,4	4,6	4,3

Anm.: Opgørelserne omfatter samtlige skattepligtige, der har været fuldt skattepligtige hele året. I den personlige indkomst indgår underskud af egen virksomhed og fradrag for medarbejdende ægtefælle som negativ indkomst. I tabellen er den skat-

tepligtige 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.

Tabel 5.10

225.000- 249.999 kr.	250.000- 299.999 kr.	300.000- 399.999 kr.	400.000- 499.999 kr.	500.000- 749.999 kr.	750.000- 999.999 kr.	1 mio. kr. og derover	I alt	
1.000 personer								
228	484	892	498	340	72	49	5 659	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
237 336	275 671	346 282	446 121	588 168	848 753	1693 566	236 478	Personal income
-6 817	-9 001	-12 776	-16 066	-19 378	-20 352	11 255	-6 715	Capital income
27 475	41 359	53 591	59 797	62 501	63 131	62 283	26 230	Income deductions
203 044	225 311	279 914	370 257	506 289	765 270	1 642 538	203 533	Taxable income
10 648	16 381	25 130	35 324	47 363	69 063	138 048	14 947	Labour market contributions
								Average taxes
20 734	24 813	32 407	43 261	71 659	137 873	355 043	24 697	Central government tax
1 556	1 779	2 322	3 218	4 554	7 063	15 481	1 663	Healthcare contribution
39 074	44 661	58 154	80 245	112 834	173 748	376 703	41 436	Municipal tax
1 110	1 280	1 659	2 217	2 874	4 095	8 141	1 122	Church tax
123	122	136	2 932	1 919	3 755	14 263	623	Corporation tax
62 596	72 656	94 678	131 873	193 839	326 534	769 632	69 541	Income taxes, total
2 385	2 861	3 753	5 266	7 020	9 505	13 990	2 524	Income tax, owner-occupied dwelling
1 780	1 579	1 790	4 977	10 345	23 695	90 033	3 271	Share tax
66 761	77 097	100 221	142 116	211 204	359 734	873 656	75 336	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-2,9	-3,3	-3,7	-3,6	-3,3	-2,4	0,7	-2,8	Capital income
11,6	15,0	15,5	13,4	10,6	7,4	3,7	11,1	Income deductions
85,6	81,7	80,8	83,0	86,1	90,2	97,0	86,1	Taxable income
4,5	5,9	7,3	7,9	8,1	8,1	8,2	6,3	Labour market contributions
26,4	26,4	27,3	29,6	33,0	38,5	45,4	29,4	Income taxes, total
28,1	28,0	28,9	31,9	35,9	42,4	51,6	31,9	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
4,0	8,6	15,8	8,8	6,0	1,3	0,9	100,0	All persons
4,0	10,0	23,1	16,6	14,9	4,5	6,2	100,0	All personal income
4,1	11,5	30,0	21,1	17,3	3,8	-1,4	100,0	All capital income
4,2	13,5	32,2	20,1	14,3	3,0	2,1	100,0	All income deductions
4,0	9,5	21,7	16,0	14,9	4,8	7,0	100,0	All taxable incomes
2,9	9,4	26,5	20,8	19,0	5,9	8,0	100,0	All labour market contributions
3,6	8,9	21,5	16,7	16,7	5,9	9,6	100,0	All income taxes
3,6	8,8	21,0	16,6	16,8	6,0	10,0	100,0	All personal taxes

Tabel 5.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2018

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2018

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri sam bygge- og anlægs- virksomhed	Handels- og service- virk- somhed	I alt (inkl. uoplyst erhverv)			
	1	2	3	4	5	6	7
1.000 personer							
A. Antal personer	19	22	77	159	4	103	445
kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	264 939	335 070	418 010	365 544	206 761	752 511	496 190
Kapitalindkomst	66 249	-14 205	3 915	9 331	-5 044	-20 276	-17 507
Ligningsmæssige fradrag	34 854	37 274	39 796	39 483	22 630	62 343	62 072
Skattepligtig indkomst	296 334	283 590	382 129	335 391	179 087	669 892	416 611
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	26 253	28 755	35 877	31 276	13 381	65 214	42 481
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statsskat	47 422	36 019	61 490	51 825	17 095	120 524	59 740
Sundhedsbidrag	2 978	2 411	3 398	2 986	1 270	6 207	3 688
Kommuneskat	75 701	60 915	83 654	74 119	32 071	153 017	90 733
Kirkeskat	2 677	1 914	1 992	1 966	943	3 847	2 087
Virksomhedsskat	28 217	13 818	21 725	20 343	0	601	172
Indkomstskat i alt	156 996	115 077	172 260	151 239	51 380	284 195	156 421
Ejendomsværdiskat	6 071	5 430	6 241	5 940	2 945	8 243	5 521
Aktieskat	13 424	3 361	10 156	12 644	825	39 487	4 355
Personskat i alt	176 492	123 869	188 657	169 823	55 151	331 925	166 297
pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	25,0	-4,2	0,9	2,6	-2,4	-2,7	-3,5
Ligningsmæssige fradrag	13,2	11,1	9,5	10,8	10,9	8,3	12,5
Skattepligtig indkomst	111,8	84,6	91,4	91,8	86,6	89,0	84,0
Arbejdsmarkedsbidrag	9,9	8,6	8,6	8,6	6,5	8,7	8,6
Indkomstskat i alt	59,3	34,3	41,2	41,4	24,8	37,8	31,5
Personskat i alt	66,6	37,0	45,1	46,5	26,7	44,1	33,5
F. Indkomstgruppens procentvis andel af:							
Samtlige personer	0,3	0,4	1,4	2,8	0,1	1,8	7,9
Samlede personlige indkomster	0,4	0,6	2,4	4,3	0,1	5,8	16,5
Samlede kapitalindkomster	-3,2	0,8	-0,8	-3,9	0,1	5,5	20,5
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,4	0,6	2,1	4,2	0,1	4,3	18,6
Samlede skattepligtige indkomster	0,5	0,6	2,6	4,6	0,1	6,0	16,1
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,6	0,8	3,3	5,9	0,1	8,0	22,3
Samlede indkomstskatter	0,7	0,7	3,4	6,1	0,1	7,5	17,7
Samlede personskatter	0,8	0,7	3,4	6,3	0,1	8,0	17,4

Anm.: Se anmærkningen til tabel 5.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2018.

Tabel 5.11

Lønmodtagere				Lønmodtagere i alt	Pensionister	Øvrige ude af erhverv	I alt	
På mellem-niveau	På grund-niveau	Andre lønmodtagere	Uden nærmere angivelse					
8	9	10	11	12	13	14	15	
1.000 personer								
491	871	180	237	2 326	1 266	1 904	5 659	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
400 744	328 590	299 543	345 387	394 146	211 105	49 968	236 478	Personal income
-15 583	-12 266	-10 025	-11 491	-14 072	-3 339	-1 312	-6 715	Capital income
60 740	56 300	52 051	45 420	57 174	2 386	3 174	26 230	Income deductions
324 421	260 024	237 466	288 475	322 901	205 380	45 483	203 533	Taxable income
33 809	27 268	24 316	27 223	33 009	399	1 189	14 947	Labour market contributions
								Average taxes
42 486	31 646	27 937	36 598	43 468	18 649	3 532	24 697	Central government tax
2 761	2 131	1 906	2 316	2 744	1 588	281	1 663	Healthcare contribution
68 734	53 492	47 879	57 613	68 233	39 890	7 011	41 436	Municipal tax
1 902	1 565	1 248	1 447	1 801	1 191	175	1 122	Church tax
79	43	30	262	121	9	1	623	Corporation tax
115 962	88 876	79 000	98 236	116 367	61 327	11 002	69 541	Income taxes, total
4 401	2 939	2 139	4 008	4 023	2 638	331	2 524	Income tax, owner-occupied dwelling
1 980	1 077	432	15 297	4 996	3 183	446	3 271	Share tax
122 343	92 892	81 571	117 542	125 386	67 148	11 779	75 336	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-3,9	-3,7	-3,3	-3,3	-3,6	-1,6	-2,6	-2,8	Capital income
15,2	17,1	17,4	13,2	14,5	1,1	6,4	11,1	Income deductions
81,0	79,1	79,3	83,5	81,9	97,3	91,0	86,1	Taxable income
8,4	8,3	8,1	7,9	8,4	0,2	2,4	6,3	Labour market contributions
28,9	27,0	26,4	28,4	29,5	29,1	22,0	29,4	Income taxes, total
30,5	28,3	27,2	34,0	31,8	31,8	23,6	31,9	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
8,7	15,4	3,2	4,2	41,1	22,4	33,6	100,0	All persons
14,7	21,4	4,0	6,1	68,5	20,0	7,1	100,0	All personal income
20,1	28,1	4,8	7,2	86,1	11,1	6,6	100,0	All capital income
20,1	33,0	6,3	7,2	89,6	2,0	4,1	100,0	All income deductions
13,8	19,7	3,7	5,9	65,2	22,6	7,5	100,0	All taxable incomes
19,6	28,1	5,2	7,6	90,8	0,6	2,7	100,0	All labour market contributions
14,5	19,7	3,6	5,9	68,8	19,7	5,3	100,0	All income taxes
14,1	19,0	3,4	6,5	68,4	19,9	5,3	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 5.12

Slutskatter 2019 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2019, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat		
					Bundskat 4	Topskat 5	I alt 6
mio. kr.							
	Hele landet	5 232 409	1 223 840,0	89 846,9	143 135,2	17 151,8	160 287,0
	Region Hovedstaden	1 699 388	433 095,0	33 196,5	50 761,5	9 261,5	60 023,0
101	København	615 827	140 612,2	11 480,2	16 334,4	2 405,5	18 740,0
147	Frederiksberg	98 484	27 278,7	2 103,6	3 186,7	685,1	3 871,8
165	Albertslund	24 474	5 297,2	370,1	607,7	42,4	650,0
201	Allerød	22 161	6 786,5	528,2	815,6	183,8	999,4
151	Ballerup	42 296	10 607,6	766,2	1 236,7	149,5	1 386,2
400	Bornholm	35 987	7 620,4	446,6	850,8	38,3	889,1
153	Brøndby	30 846	6 689,9	464,5	764,9	51,3	816,2
411	Christiansø	70	15,6	1,2	0,7	0,1	0,8
155	Dragør	12 726	3 887,7	289,9	459,2	113,1	572,3
240	Egedal	36 760	10 066,7	810,0	1 216,7	172,6	1 389,3
210	Fredensborg	36 320	9 851,8	716,4	1 165,9	225,3	1 391,2
250	Frederikssund	39 962	9 802,0	722,0	1 164,6	117,4	1 282,0
190	Furesø	35 342	10 868,7	817,2	1 293,0	322,5	1 615,5
157	Gentofte	68 461	26 422,7	2 001,9	3 146,2	1 444,6	4 590,9
159	Gladsaxe	61 108	15 537,6	1 208,4	1 824,6	280,1	2 104,8
161	Glostrup	20 787	5 008,2	377,5	586,2	60,7	646,8
270	Gribskov	37 429	9 016,4	630,8	1 062,5	116,1	1 178,6
260	Halsnæs	28 530	6 503,9	446,7	763,6	53,8	817,4
217	Helsingør	57 579	14 481,4	1 016,8	1 693,8	256,4	1 950,2
163	Herlev	25 007	6 092,4	447,9	709,2	70,6	779,8
219	Hillerød	45 348	11 896,7	915,3	1 419,1	214,4	1 633,5
167	Hvidovre	46 815	11 065,9	840,9	1 294,3	118,7	1 413,0
169	Høje-Taastrup	44 884	10 121,1	762,6	1 188,9	105,7	1 294,5
223	Hørsholm	22 908	8 155,7	579,3	967,5	370,8	1 338,2
183	Ishøj	20 061	4 186,7	304,2	484,0	31,6	515,7
173	Lyngby-Taarbæk	50 924	15 592,2	1 180,4	1 841,1	538,2	2 379,3
230	Rudersdal	50 799	18 261,3	1 343,6	2 173,1	846,6	3 019,7
175	Rødovre	35 205	8 435,6	632,5	985,0	87,6	1 072,6
185	Tårnby	38 200	9 310,4	710,0	1 097,3	100,3	1 197,6
187	Vallensbæk	14 088	3 622,1	281,6	428,4	58,2	486,6
	Region Sjælland	741 751	171 464,3	12 253,4	20 247,7	1 897,4	22 145,1
320	Faxe	32 378	7 239,7	536,7	866,2	62,4	928,6
253	Greve	44 122	11 365,3	852,8	1 346,6	195,8	1 542,4
376	Guldborgsund	54 818	11 469,7	717,5	1 317,0	61,5	1 378,5
316	Holbæk	62 258	14 516,4	1 072,1	1 729,4	159,6	1 889,0
326	Kalundborg	43 235	9 651,9	658,0	1 125,5	70,1	1 195,6
259	Køge	53 066	12 793,2	972,5	1 528,7	171,2	1 699,9
350	Lejre	24 474	6 261,9	478,9	756,4	103,8	860,2
360	Lolland	37 620	7 622,5	427,1	851,9	30,2	882,0
370	Næstved	73 264	16 502,7	1 182,7	1 951,9	154,1	2 106,0
306	Odsherred	30 283	6 454,0	394,5	743,4	35,6	779,0
329	Ringsted	30 629	6 994,2	544,0	844,0	65,9	909,8
265	Roskilde	77 362	20 454,6	1 564,8	2 440,1	397,5	2 837,6
330	Slagelse	70 196	15 133,0	1 058,9	1 779,8	106,0	1 885,9
269	Solrød	19 911	5 410,8	429,8	653,6	115,8	769,5
340	Sorø	26 124	6 028,9	447,5	721,1	56,0	777,0
336	Stevns	20 547	4 746,3	344,1	564,7	47,0	611,6
390	Vordingborg	41 463	8 819,2	571,4	1 027,7	64,8	1 092,4

Anm 1.: Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige manuelt beregnede slutskatter, og afviger derfor fra totalen i tabel 5.5.

Anm 2.: Forskellen mellem summen af de enkelte skatter og slutskat i alt er ufordelt kildeskat.

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat4.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable income; 3: labour market contributions; 4-6: central government tax; 4: ordinary income tax, lower limit; 5: additional income tax, upper limit; 6: total; 7: tax for limited taxation; 8: municipal tax; 9: church tax; 10: imputed income tax from owner-occupied dwelling; 11: corporation tax; 12: dividend tax; 13: income tax for foreign scientists; 14: final tax; 15: compensation for the green check.

Tabel 5.12

Skat for begrænset skattepligt 7	Kommune- skat 8	Kirkeskat 9	Ejendoms- værdi- skat 10	Virksom- hedsskat 11	Aktie- skat 12	Forsker- skat 13	Slutskat i alt (6-13) 14	Godtgørelse vedrørende grøn check 15	Kom- mune nr.
mio. kr.									
2 299,2	247 035,2	6 606,1	14 676,9	4 679,1	22 426,4	1 798,5	458 454,2	-3 104,8	
1 406,0	85 974,3	1 686,8	5 190,9	1 457,4	10 582,2	1 386,7	167 140,2	-902,9	
769,1	26 782,7	527,1	918,0	283,4	1 937,0	831,3	50 552,2	-313,6	101
74,6	5 226,2	77,8	240,5	93,6	731,7	138,1	10 411,2	-48,5	147
15,4	1 075,4	20,7	50,6	4,6	16,5	2,1	1 829,4	-15,1	165
9,6	1 410,3	26,7	126,4	22,5	154,8	3,1	2 745,0	-10,3	201
28,9	2 209,2	44,3	118,0	12,4	103,4	11,8	3 904,3	-25,0	151
6,1	1 563,4	44,9	68,7	49,4	55,5	1,0	2 672,4	-25,8	400
16,7	1 293,2	26,8	63,7	5,7	40,3	3,6	2 258,2	-19,7	153
-	0,2	0,0	0,1	-	0,0	-	1,1	-0,0	411
8,9	811,0	15,8	75,2	12,2	113,5	1,8	1 605,1	-6,3	155
8,7	2 173,6	49,3	175,2	16,8	120,8	4,7	3 926,5	-18,7	240
18,4	2 074,8	35,8	164,7	38,0	447,5	12,0	4 167,2	-19,8	210
8,7	2 071,6	60,7	148,6	22,7	106,3	1,2	3 690,1	-23,6	250
12,5	2 305,6	43,2	194,6	44,2	300,8	9,1	4 510,9	-17,3	190
52,0	5 332,7	66,0	529,7	347,4	2 182,6	203,0	13 287,8	-29,7	157
48,8	3 022,4	61,0	189,6	27,1	161,3	28,0	5 622,4	-32,7	159
20,7	958,4	22,8	53,1	5,7	28,2	3,1	1 733,5	-12,0	161
14,9	1 862,2	48,5	154,0	26,4	135,3	2,1	3 406,7	-22,3	270
9,0	1 341,7	35,0	86,4	8,5	54,4	0,8	2 344,8	-18,1	260
45,6	2 972,8	55,3	217,0	63,4	374,4	8,6	5 665,6	-33,2	217
12,4	1 179,5	25,6	63,5	5,4	62,7	3,5	2 125,6	-14,6	163
18,0	2 530,5	52,3	183,6	33,0	185,8	6,9	4 628,6	-23,9	219
27,4	2 282,8	44,8	119,7	17,5	70,2	4,0	3 966,4	-26,9	167
27,0	2 002,4	46,3	134,5	18,2	77,8	7,8	3 596,1	-26,4	169
17,3	1 646,8	33,4	171,7	42,6	523,2	17,7	3 778,2	-11,0	223
9,0	828,3	16,5	44,8	4,6	20,9	0,2	1 434,5	-12,6	183
33,0	3 159,7	56,7	251,1	75,4	663,3	43,0	6 644,3	-24,0	173
28,1	3 609,5	67,0	375,3	151,7	1 749,4	25,6	9 034,0	-22,8	230
13,1	1 760,4	34,1	91,0	8,9	62,4	2,7	3 035,5	-20,5	175
46,7	1 735,7	34,5	121,1	10,8	68,6	3,9	3 204,9	-21,0	185
5,6	751,2	13,8	60,4	5,5	33,8	5,8	1 357,6	-7,6	187
165,3	35 176,7	1 070,7	2 238,4	531,3	2 052,0	40,8	63 223,4	-459,9	
7,9	1 510,1	50,8	94,7	19,7	65,8	1,2	2 668,5	-20,1	320
12,3	2 257,3	53,0	196,5	22,7	144,0	3,1	4 217,8	-24,6	253
11,9	2 365,3	85,5	112,3	48,1	65,8	0,7	4 056,3	-38,1	376
10,6	2 983,5	90,4	186,9	41,9	159,1	1,8	5 344,9	-37,9	316
7,0	1 923,2	64,8	105,2	26,5	102,8	1,8	3 415,8	-27,8	326
11,2	2 606,8	72,1	181,1	35,0	141,5	2,8	4 734,6	-31,2	259
4,3	1 312,0	42,0	102,7	19,1	75,8	1,5	2 408,0	-13,5	350
9,6	1 589,3	59,2	58,4	44,9	41,8	0,4	2 679,2	-27,9	360
12,7	3 326,2	107,7	199,2	55,4	136,2	1,0	5 926,2	-46,0	370
5,2	1 356,3	41,1	78,6	19,5	48,9	0,6	2 321,0	-21,1	306
9,8	1 502,9	41,3	87,7	18,1	84,6	2,4	2 647,3	-18,2	329
24,3	4 288,0	109,0	318,7	55,9	409,0	11,4	8 031,8	-41,7	265
11,9	3 026,8	94,5	164,0	40,5	112,3	2,2	5 328,4	-45,3	330
4,6	1 118,2	29,2	106,2	18,7	235,4	3,6	2 279,0	-10,4	269
3,9	1 288,5	38,8	76,2	17,2	95,8	0,9	2 290,9	-15,9	340
11,0	953,1	33,5	71,3	24,8	57,1	0,1	1 755,2	-12,7	336
7,2	1 768,9	58,0	98,8	23,1	76,1	5,3	3 118,8	-27,7	390

Tabel 5.12 (fortsat)

Slutskatter 2019 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2019, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat		
					Bundskat 4	Topskat 5	I alt 6
	Region Syddanmark	1 097 261	242 198,4	17 068,5	28 072,4	2 297,8	30 370,2
420	Assens	37 809	7 802,5	550,1	910,5	50,6	961,1
530	Billund	23 454	5 352,9	398,3	628,6	54,5	683,1
561	Esbjerg	102 238	23 369,9	1 654,6	2 692,3	231,5	2 923,8
563	Fanø	3 312	803,0	47,0	88,7	12,6	101,3
607	Fredericia	45 158	10 426,9	736,6	1 211,7	112,9	1 324,6
430	Faaborg-Midtfyn	45 726	9 837,2	674,1	1 144,7	61,3	1 206,0
510	Haderslev	50 030	10 828,8	745,1	1 259,7	81,4	1 341,1
440	Kerteminde	21 384	4 737,6	320,5	546,6	39,7	586,3
621	Kolding	82 218	19 061,6	1 425,4	2 242,5	248,1	2 490,6
482	Langeland	11 804	2 369,7	128,0	263,2	7,5	270,7
410	Middelfart	34 508	8 180,2	593,0	965,0	104,1	1 069,2
480	Nordfyns	26 354	5 623,2	397,2	655,3	36,9	692,2
450	Nyborg	28 696	6 225,8	411,1	722,8	42,6	765,4
461	Odense	185 659	39 168,4	2 737,4	4 488,1	390,4	4 878,4
479	Svendborg	51 955	11 449,4	741,6	1 301,1	91,8	1 392,9
540	Sønderborg	67 975	15 154,8	1 025,2	1 736,7	150,7	1 887,4
550	Tønder	34 558	7 039,0	476,3	807,4	37,2	844,6
573	Varde	44 030	9 712,7	698,7	1 131,8	70,0	1 201,8
575	Vejen	37 782	8 145,0	611,4	964,4	59,7	1 024,1
630	Vejle	101 298	24 084,5	1 828,9	2 849,4	328,1	3 177,4
492	Ærø	5 700	1 157,8	59,2	122,5	4,4	126,9
580	Aabenraa	55 614	11 667,4	808,7	1 339,4	81,8	1 421,2
	Region Midtjylland	1 169 094	263 665,7	19 313,1	30 882,4	2 816,2	33 698,6
710	Favrskov	40 755	9 688,6	768,1	1 164,6	102,9	1 267,5
766	Hedensted	40 630	9 315,9	714,6	1 105,1	82,9	1 188,0
657	Herning	77 901	17 306,5	1 277,5	2 028,8	154,0	2 182,8
661	Holstebro	50 960	11 210,7	819,4	1 313,2	86,8	1 400,0
615	Horsens	79 696	17 803,4	1 323,5	2 100,0	176,5	2 276,6
756	Ikast-Brande	35 984	7 817,5	579,9	919,3	59,5	978,8
665	Lemvig	18 019	3 955,2	266,8	455,5	28,1	483,7
707	Norddjurs	34 255	7 039,5	475,7	814,2	30,9	845,2
727	Odder	20 044	4 665,7	334,2	548,6	49,5	598,1
730	Randers	85 617	18 744,2	1 335,8	2 193,2	152,2	2 345,4
760	Ringkøbing-Skjern	50 380	10 953,8	788,9	1 276,0	78,5	1 354,5
741	Samsø	3 808	725,4	43,6	81,3	3,5	84,8
740	Silkeborg	80 754	19 223,5	1 452,1	2 286,4	240,7	2 527,1
746	Skanderborg	51 996	13 292,3	1 057,3	1 601,6	194,7	1 796,3
779	Skive	40 666	8 789,8	606,6	1 021,0	55,3	1 076,4
671	Struer	18 808	4 018,1	268,4	462,9	25,6	488,4
706	Syddjurs	38 295	8 568,3	597,6	1 005,6	75,5	1 081,0
791	Viborg	84 202	18 995,1	1 381,7	2 235,6	159,3	2 394,9
751	Aarhus	316 325	71 552,1	5 221,4	8 269,5	1 059,7	9 329,2
	Region Nordjylland	524 916	113 416,6	8 015,3	13 171,2	878,9	14 050,1
810	Brønderslev	31 346	6 662,3	483,5	785,1	37,7	822,7
813	Frederikshavn	54 718	11 727,9	765,5	1 344,3	72,6	1 416,9
860	Hjørring	57 749	12 306,3	846,6	1 422,6	78,4	1 501,0
849	Jammerbugt	33 690	7 191,9	500,8	839,8	43,4	883,2
825	Læsø	1 842	355,9	20,0	38,9	1,0	39,9
846	Mariagerfjord	36 864	8 006,0	573,6	940,2	53,7	993,9
773	Morsø	17 926	3 762,7	245,7	429,9	18,3	448,2
840	Rebild	25 412	5 956,9	470,8	716,9	58,8	775,7
787	Thisted	38 016	8 198,6	557,8	944,8	49,1	993,9
820	Vesthimmerland	32 378	6 770,8	473,6	791,1	31,1	822,2
851	Aalborg	194 974	42 477,2	3 077,4	4 917,6	434,8	5 352,5

Tabel 5.12

Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Forsker- skat	Slutskat i alt (6-13)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
7	8	9	10	11	12	13	14	15	
mio. kr.									
442,1	48 939,0	1 439,0	2 764,0	868,1	3 731,7	169,6	88 497,4	-690,7	
7,4	1 617,0	50,5	90,7	36,2	105,5	0,4	2 861,2	-23,6	420
9,8	1 034,8	32,3	63,3	15,8	97,7	15,7	1 947,2	-14,3	530
27,0	4 783,4	128,2	264,3	76,5	424,5	43,5	8 652,3	-64,2	561
1,1	158,5	5,9	11,6	4,8	9,1	0,7	292,0	-2,0	563
10,8	2 140,5	60,3	120,6	32,9	110,8	5,1	3 796,9	-28,2	607
7,4	2 044,0	67,6	116,8	28,8	92,3	1,8	3 554,9	-29,9	430
23,1	2 251,3	69,9	116,3	54,5	140,4	1,0	3 987,7	-32,4	510
5,7	996,5	30,5	61,9	16,7	99,5	2,1	1 794,9	-14,0	440
27,3	3 860,1	115,2	238,7	72,5	264,1	10,1	7 060,6	-49,0	621
2,6	508,7	17,7	22,1	13,3	16,1	0,6	849,5	-8,8	482
7,4	1 715,9	51,5	107,0	35,9	244,5	5,3	3 227,9	-21,1	410
3,0	1 164,5	40,3	67,9	25,6	63,3	1,2	2 051,8	-17,1	480
5,0	1 309,4	44,7	71,2	18,3	61,8	0,3	2 271,2	-18,8	450
49,7	7 875,2	167,1	406,6	77,7	589,8	42,3	14 056,6	-116,8	461
7,3	2 406,0	73,5	138,2	31,8	181,3	1,1	4 222,0	-33,9	479
66,7	3 045,0	91,0	153,9	44,2	199,8	14,6	5 488,2	-44,0	540
32,4	1 368,2	53,2	65,9	53,6	87,0	4,3	2 501,2	-22,7	550
6,6	1 950,1	66,3	120,3	47,0	111,5	2,6	3 498,2	-27,9	573
13,9	1 631,8	57,2	91,8	46,6	131,7	0,6	2 989,5	-23,6	575
27,1	4 610,4	139,8	304,1	80,2	499,7	14,0	8 825,2	-59,5	630
2,2	225,6	7,9	10,7	4,2	5,3	-	381,4	-4,2	492
98,4	2 241,9	68,5	120,0	51,0	196,2	2,4	4 187,0	-34,8	580
213,3	53 626,5	1 577,0	3 233,5	1 272,2	4 394,2	162,3	97 919,9	-714,1	
5,0	2 037,3	64,9	140,2	43,0	93,1	1,8	3 641,2	-23,5	710
6,5	1 914,9	62,7	124,3	39,8	182,3	0,8	3 509,2	-24,4	766
12,4	3 473,3	114,3	215,1	80,7	338,9	7,8	6 412,4	-48,4	657
7,5	2 274,1	81,4	142,5	62,4	153,5	0,4	4 112,2	-31,9	661
16,1	3 618,8	94,2	212,2	55,9	313,9	4,6	6 576,1	-47,7	615
4,5	1 573,0	51,1	96,3	30,8	291,9	3,4	3 022,4	-22,5	756
3,1	796,2	33,5	38,6	46,7	51,6	-	1 449,9	-11,7	665
5,6	1 476,9	47,0	74,9	37,6	58,3	0,1	2 538,8	-22,7	707
2,9	953,2	30,2	70,9	13,7	55,9	0,5	1 720,3	-12,3	727
7,9	3 845,1	113,2	209,9	52,8	227,2	2,2	6 786,1	-55,2	730
12,3	2 188,7	79,0	125,4	78,2	176,0	3,1	4 007,3	-31,7	760
1,0	147,4	5,2	7,9	7,6	4,4	0,1	257,1	-2,5	741
11,4	4 004,9	122,8	262,3	90,3	308,4	5,6	7 312,5	-48,0	740
4,9	2 834,9	78,5	205,5	60,9	222,1	2,5	5 192,0	-28,7	746
4,1	1 789,9	61,9	91,7	47,2	119,3	0,4	3 184,2	-27,0	779
2,5	809,3	32,2	46,3	22,8	46,8	2,0	1 446,4	-12,6	671
5,3	1 783,6	57,5	119,9	45,0	130,9	2,2	3 214,7	-24,1	706
14,0	3 945,8	122,1	232,2	96,8	317,5	7,6	7 112,2	-51,7	791
86,1	14 159,1	325,2	817,6	359,8	1 302,3	117,3	26 424,9	-187,6	751
72,5	23 318,7	832,7	1 250,0	550,2	1 666,3	39,2	41 673,3	-337,2	
1,8	1 425,0	50,9	78,1	37,9	64,2	-	2 473,7	-20,4	810
15,6	2 416,7	81,2	122,9	39,6	131,1	1,5	4 213,6	-36,4	813
9,3	2 520,4	99,8	133,4	62,3	320,9	1,0	4 635,9	-37,5	860
3,6	1 469,8	59,4	87,2	23,7	80,9	0,2	2 600,7	-22,1	849
0,3	72,7	3,1	4,1	1,1	2,4	-	123,4	-1,3	825
4,0	1 668,6	63,0	90,0	44,2	124,7	0,5	2 981,1	-24,0	846
1,1	769,3	30,1	33,9	31,3	63,2	0,7	1 374,6	-12,5	773
4,6	1 234,2	49,2	73,9	46,8	91,6	0,6	2 269,7	-14,9	840
4,2	1 658,8	70,0	83,7	74,7	105,7	-	2 984,7	-25,5	787
3,1	1 448,1	55,3	71,3	54,5	61,3	0,0	2 508,3	-21,6	820
24,9	8 635,0	270,6	471,6	134,0	620,3	34,6	15 507,7	-121,1	851

6. Selskabsbeskatningen

6.1 Udviklingen i selskabsskatten

*Aktieselskaberne
betaler mest i
selskabsskat*

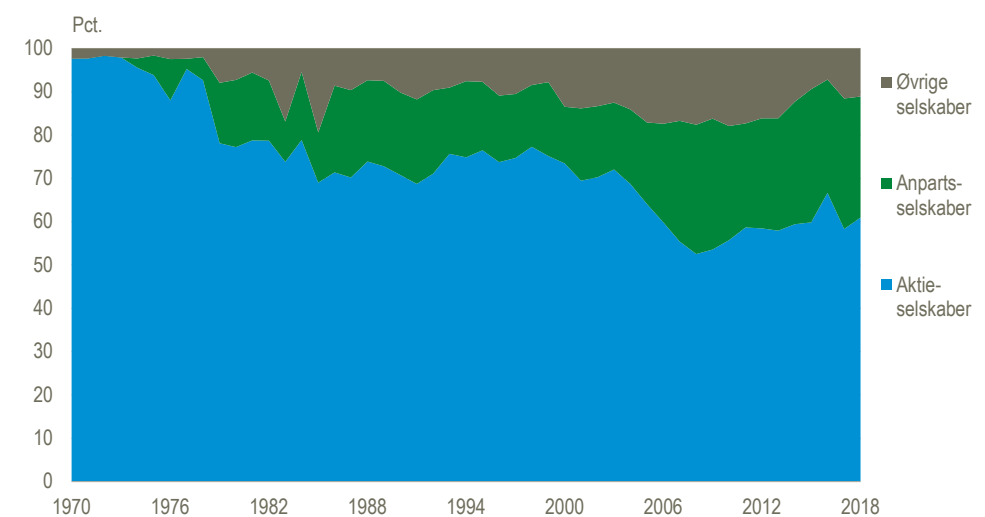
Selskabsskatterne udgjorde 60,8 mia. kr. i 2018 svarende til 6,0 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er et fald fra 2017, hvor den samlede selskabsskat var på 72,2 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2018 drejede det sig om 37,1 mia. kr. eller 61 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2018 for 17,0 mia. kr. eller 28 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 6,7 mia. kr. eller 11 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. udenlandske selskaber, sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger.

Figur 6.1

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. Skattnedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget et nedadgående pres mellem landene. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og var i 2017 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.

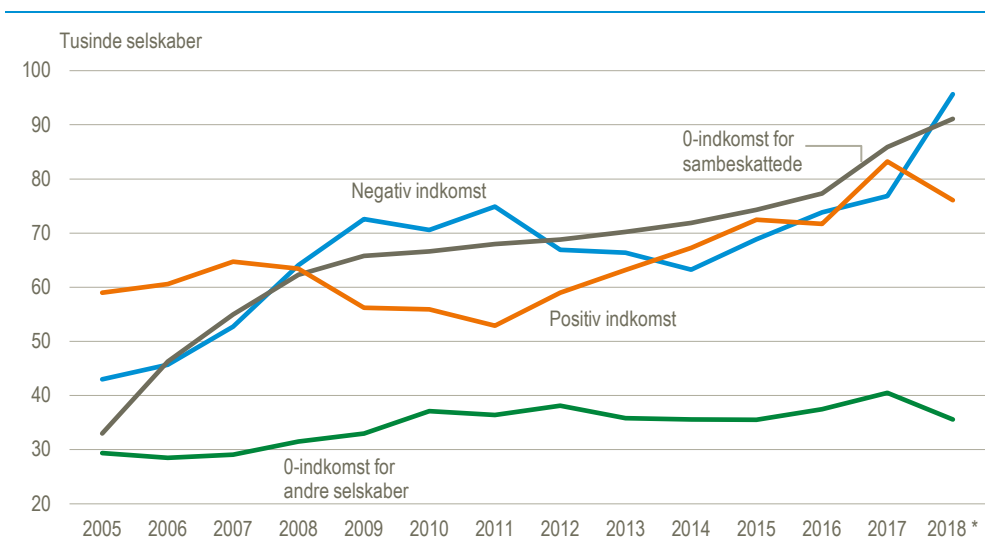
Et andet forhold af betydning er, at der sideløbende med nedsættelsen af selskabsskattesatsen er sket beskæringer af afskrivningsmulighederne, så skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for provenuet fra selskabsskatten. I tider med høj økonomisk vækst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

De højere oliepriser i de seneste år har betydet større indtjening fra olie- og gasudvindingsektoren og har dermed også medvirket til et større provenu fra selskabs-skatte. 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.

25 pct. af selskaberne
betalte selskabsskat

I 2018 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 298.469. Blandt disse er det kun 75.854 selskaber eller 25 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Hvis man fraregner datter- og koncernforbundne selskaber er andelen af selskaber, der betaler selskabsskat 37 pct. i 2018 og 41 pct. 2017. Til sammenligning var der 95.656 selskaber eller 32 pct., der i 2018 havde en negativ skattepligtig indkomst.

Figur 6.2 **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.

Sambeskatnings-
regler fra 2005

Den brancheopdelte selskabsskattestatistik har tidligere været udarbejdet ved en simpel fordeling af selskabsskatten ud fra selskabernes branchekoder i Erhvervsregistret.

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.

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

Branchenomenklatur Den anvendte branchenomenklatur er [Dansk Branchekode 2007](#).

6.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2017 findes i lovbek. nr. 1164 af 6. september 2016 (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
- Danpilot
- vandforsyningsselskaber
- kommuner, der driver elforsyningsvirksomhed
- gensidige forsikringsforeninger
- visse investeringsforeninger
- fonde og kreditinstitutter
- andre foreninger og institutioner, som har indtægt ved erhvervsmæssig virksomhed
- udenlandske selskaber eller foreninger, som driver erhvervsvirksomhed, har indtægt af fast ejendom eller modtager rente- og udbytteindtægter fra Danmark.

Undtagelser fra selskabsbeskatning Undtaget fra skattepligt er (udover Staten og kommunerne) statslige og kommunale institutioner, kommunale virksomheder bortset fra elforsyningsvirksomhed, anerkendte trossamfund, offentlige havne og værker, selvejende institutioner under offentligt tilsyn såsom skoler, hospitaler, børnehjem, biblioteker, offentligt tilgængelige museer o.l., Landsbyggefonden, almennyttige boligselskaber, Nationalbanken, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Arbejdsmarkedets Tillægspension, pensionskasser, saneringsselskaber, det i lov om finansiell stabilitet nævnte Finansiell Stabilitet A/S, byfornyelsesselskaber, Udbetaling Danmark, Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring, de regionale TV 2-virksomheder, Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene, Investeringsfonden for Vækstmarkeder, og arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber.

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

Nystiftede selskaber mv. medtages første gang ved skatteansættelsen for det skatteår, som følger umiddelbart efter udløbet af første regnskabsperiode, og indkomstansættelsen vedrører hele denne regnskabsperiode uanset dens længde. Opløses

selskabet, vedbliver skattepligten til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen har fundet sted, se lovens § 4-5.

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

Den skattepligtige indkomst opgøres som hovedregel efter skatteklovningens 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:

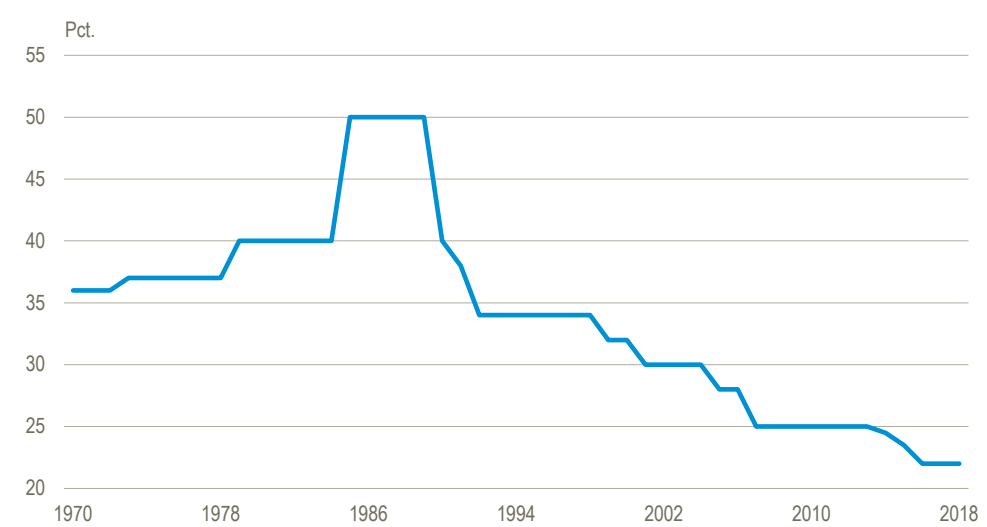
- Skat af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, og hvor udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, nedsættes for moderselskabets vedkommende med den del, der svarer til forholdet mellem 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.

6.3 Sådan beregnes selskabsskatten

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

Skattesatsen udgør 22 pct. for selskaber, mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

Figur 6.3 **Selskabsskattesatsen**
Tax rate for corporations



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 o-indkomst blive pålagt selskabsskat.

Acontoskatteordningen

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.

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

Oversigtstabel 6.1

Godtgørelses- og tillægsprocenter

	Godtgørelser	Tillæg
	pct.	
1993-1999	7,0	11,75
2000-2003	4,0	10,0
2004	2,2	5,7
2005	1,9	5,4
2006	1,8	5,3
2007	2,3	5,8
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
2013	0,4	3,9
2014	1,1	4,6
2015	0,1	3,6
2016	0,1	3,4
2017	0,1	3,1
2018	0,1	2,8

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

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

Kommunal andel Skatteprovenuet fordeles fra 2016 med 84,76 pct. til staten og 15,24 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed. Selskabsskatten fra kulbrintevirksomheder går dog alene til staten.

Oversigtstabel 6.2

De samlede selskabsskatter

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2007	48 744	6 127	54 871
2008	41 386	4 663	46 049
2009	29 332	3 554	32 886
2010	36 587	4 470	41 057
2011	36 070	4 216	40 286
2012	43 974	5 500	49 474
2013	47 733	6 333	54 066
2014	49 506	6 849	56 355
2015	49 848	7 874	57 722
2016	51 242	9 001	60 243
2017	61 592	10 634	72 226
2018*	52 007	8 804	60 811

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

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

¹ På grund af restancer, henstand o.l., afviger disse ligningsoplysninger fra regnskabsoplysningerne i tabel 6.8.

6.4 Selskabsskatteadministrationen

Skattestyrelsens edb-registre over skattepligtige selskaber mv. (DIAS) danner grundlag for administrationen af selskabsskatten. DIAS ajourføres løbende med registreringer af nye selskaber, opløste selskaber, adresseændringer, forkerte indberetninger osv. DIAS afløste 3S fra 2014 som register over selskabsskatten.

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 Skattestyrelsen, som forestår den maskinelle skatteberegning. Inden 1. november udsender Skattestyrelsen skattebilletter og indbetalingskort til selskaberne.

Oplysningerne om selskabsskatterne 2017 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2019, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2018 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2019. Skatterne for 2018 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

6.5 Tabellerne

De her viste tabeller er udarbejdet på grundlag af oplysninger fra Skattestyrelsen. Antallet af selskaber fremgår ikke direkte af oplysningerne, men er i de her viste

opgørelser fremkommet som summen af selskaber, som i DIAS er registreret med en indkomst, hvad enten denne er positiv, negativ eller nul.

Opgørelsen af den pålignede selskabsskat i tabel 6.1-6.7 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 6.8 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. De anførte beløb er overført fra staten i år 3 efter indkomst-året.

Tabel 6.1

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
2017				
1. Aktieselskaber (A/S)	4 354	23 028	7 507	34 889
2. Anpartsselskaber (ApS)	68 963	94 650	72 471	236 084
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	8	3	23	34
5. Brugsforeninger	131	88	78	297
6. Andelsforeninger	89	97	124	310
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	10	2	14	26
8. Udenlandske selskaber eller foreninger				
9. Fonde	227	1 133	418	1 778
10. Andre foreninger mv.	1 008	3 796	843	5 647
10. Andre foreninger mv.	2 072	3 607	1 746	7 425
1-10. Alle selskaber mv.	76 862	126 404	83 227	286 493
2018*				
1. Aktieselskaber (A/S)	5 234	22 539	6 594	34 367
2. Anpartsselskaber (ApS)	84 910	97 327	66 860	249 097
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	15	-	16	31
5. Brugsforeninger	101	102	87	290
6. Andelsforeninger	90	116	103	309
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	15	2	7	24
8. Udenlandske selskaber eller foreninger				
9. Fonde	232	1 118	391	1 741
10. Andre foreninger mv.	2 774	2 234	499	5 507
10. Andre foreninger mv.	2 285	3 287	1 528	7 100
1-10. Alle selskaber mv.	95 656	126 725	76 088	298 469

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: Funds and associations; 10: other societies; 1-10: all corporations, etc.

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk1.

Tabel 6.2

Selskaber med negativ skattepligtig indkomst

Corporations with negative taxable income

	Antal selskaber	Gennemsnitlig skattepligtig ind- komst
		1.000 kr.
2017		
Aktieselskaber	4 354	-4 049
Anpartsselskaber	68 963	-312
Øvrige selskaber mv.	3 545	-815
Selskaber mv. i alt	76 862	-547
2018*		
Aktieselskaber	5 234	-4 241
Anpartsselskaber	84 910	-377
Øvrige selskaber mv.	5 512	-1 158
Selskaber mv. i alt	95 656	-634

Anm.: Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 42,1 mia. kr. i 2017 og 60,6 mia kr. i 2018.

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.

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk1.

Tabel 6.3

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2017	2018*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	7 486	6 564
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	211 233	185 930
Selskabsskat (mio. kr.)	42 112	37 097
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	72 346	66 690
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	101 488	79 279
Selskabsskat (mio. kr.)	21 779	16 974
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	10 507	6 280
Selskabsskat (mio. kr.)	2 297	1 371
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	23	16
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	685	318
Selskabsskat (mio. kr.)	150	67
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	78	87
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	96	88
Selskabsskat (mio. kr.)	21	19
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	123	103
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	245	249
Selskabsskat (mio. kr.)	38	38
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	13	6
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	604	193
Selskabsskat (mio. kr.)	132	42
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	417	390
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	16 055	15 303
Selskabsskat (mio. kr.)	3 623	3 543
9. Fonde		
Antal fonde	782	467
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 662	3 397
Selskabsskat (mio. kr.)	848	804
10. Andre selskaber og foreninger mv.		
Antal selskaber og foreninger	1 745	1 528
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	5 871	4 150
Selskabsskat (mio. kr.)	1 225	857
11. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	83 016	75 854
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	350 446	295 188
Selskabsskat (mio. kr.)	72 226	60 811

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

TRANSLATIONS - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: Funds and associations; 10: other societies, etc.; 11: all corporations, etc.; antal: number; skattepligtig indkomst: taxable income; selskabsskat: corporation tax.

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk2.

Tabel 6.4

Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2018*

Corporations, etc., by size of tax levied. 2018

	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	482	861	670	466	344	1 258	881	1 602	6 564	5 652
2. Anpartsselskaber	16 239	19 717	9 801	5 230	3 201	7 108	2 814	2 580	66 690	255
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	0	3	3	457 021
4. Sparekasser	1	1	1	2	0	2	3	6	16	4 204
5. Brugsforeninger	12	15	17	11	6	12	10	4	87	222
6. Andelsforeninger	23	30	10	9	3	16	5	7	103	369
7. Gensidige forsikringsforeninger ...	0	0	1	0	0	0	1	4	6	7 017
8. Udenlandske selskaber/foreninger ...	47	79	35	34	23	62	29	81	390	9 084
9. Fonde	152	139	48	25	15	43	16	29	467	1 721
10. Andre selskaber og foreninger	692	525	132	51	36	46	21	25	1 528	561
11. Alle selskaber og foreninger	17 648	21 367	10 715	5 828	3 628	8 547	3 780	4 341	75 854	802
	mio. kr.									
12. Pålignet selskabsskat	67	557	771	716	629	2 694	2 637	52 742	60 811	•

Anm.: 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: Funds and associations; 10: other corporations or societies; 11: all corporations and societies; 12: tax levied.

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk2.

Tabel 6.5

Pålignet selskabsskat fordelt efter branche

Corporation tax levied, by main groups of industries

Branche	2017			2018*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabs- skat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabs- skat
		mio. kr.			mio. kr.	
I alt	83 016	350 445,8	72 225,9	75 854	295 187,7	60 811,4
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	1 174	2 213,8	478,3	1 023	2 004,6	433,2
B Råstofindvinding	69	10 076,5	2 501,4	73	12 580,0	3 111,3
C Industri	4 775	98 562,6	20 838,0	4 637	81 758,1	17 358,5
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	389	4 776,1	938,7	380	3 831,9	687,3
Tekstil- og læderindustri	205	664,5	142,2	188	852,2	185,0
Træ- og papirindustri, trykkerier	364	1 198,9	252,8	337	1 152,7	238,0
Olieraffinaderier mv.	3	400,7	88,2	0	0,0	0,0
Kemisk industri	103	3 379,9	717,6	111	3 802,9	812,1
Medicinalindustri	32	36 392,8	7 822,6	27	33 040,8	7 168,3
Plast-, glas- og betonindustri	344	3 808,7	784,7	321	3 723,9	759,8
Metalindustri	1 115	3 630,7	784,8	1 071	3 219,2	694,9
Elektronikindustri	215	8 736,7	1 742,3	196	4 359,1	940,3
Fremstilling af elektrisk udstyr	197	1 923,3	418,8	195	1 564,1	340,0
Maskinindustri	692	12 705,0	2 673,6	675	9 361,1	1 936,0
Transportmiddelindustri	98	711,2	153,8	111	774,7	166,5
Møbel og anden industri mv.	1 018	20 234,1	4 317,9	1 025	16 075,5	3 430,3
D Energiforsyning	159	12 277,1	2 698,2	165	12 709,0	2 790,6
E Vandforsyning og renovation	196	695,0	152,5	160	543,3	119,3
F Bygge og anlæg	8 775	12 714,4	2 778,1	8 890	11 141,3	2 440,7
G Handel	12 998	49 575,7	10 798,5	12 519	49 227,3	10 567,2
H Transport	1 990	8 352,8	1 690,6	1 973	9 874,7	1 708,2
I Hoteller og restauranter	1 694	2 478,1	538,9	1 753	2 114,0	451,6
J Information og kommunikation	5 704	12 693,9	2 778,2	5 580	10 950,0	2 399,7
Forlag, tv og radio	1 072	3 274,7	712,9	1 076	2 775,6	606,2
Telekommunikation	98	2 829,4	622,5	108	3 145,9	691,9
It- og informationstjenester	4 534	6 589,7	1 442,8	4 396	5 028,5	1 101,6
K Finansiering og forsikring	13 580	90 952,8	16 491,6	10 543	63 975,8	11 356,9
Heraf: Pengeinstitutter	61	43 872,2	6 814,4	48	34 674,1	5 460,1
L Ejendomshandel og udlejning	6 736	10 600,7	2 318,7	6 895	11 182,8	2 454,4
M Vidensservice	10 059	13 120,9	2 723,8	9 553	12 657,3	2 652,4
Rådgivning mv.	7 546	9 843,2	2 009,8	7 051	9 270,7	1 915,3
Forskning og udvikling	154	948,6	203,7	161	1 332,7	286,9
Reklame og øvrig erhvervsservice	2 359	2 329,1	510,3	2 341	2 053,9	450,2
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	3 393	14 225,0	2 909,5	3 355	5 585,0	1 103,0
O Offentlig administration, forsvar og politi	21	465,5	35,5	23	524,1	40,1
P Undervisning	599	458,6	100,7	576	424,4	93,3
Q Sundhed og socialvæsen	2 662	2 597,7	567,3	2 278	2 142,6	467,7
Sundhedsvæsen	1 876	1 595,8	350,5	1 748	1 286,7	282,6
Sociale institutioner	786	1 001,9	216,8	530	855,8	185,1
R Kultur og fritid	650	3 359,6	735,7	634	3 044,8	668,8
S Andre serviceydelser	1 212	1 422,0	311,6	1 123	691,7	151,6
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	6 570	3 603,0	778,7	4 101	2 056,9	442,7

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.

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk3.

Tabel 6.6

Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2018*

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2018

	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	17 648	21 367	10 715	5 828	3 628	8 547	3 780	4 341	75 854
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	228	296	132	75	41	129	59	63	1 023
B Råstofindvinding	8	7	6	2	4	12	12	22	73
C Industri	552	943	592	407	255	739	414	735	4 637
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	60	71	56	34	16	52	21	70	380
Tekstil- og læderindustri	34	49	18	9	6	26	17	29	188
Træ- og papirindustri, trykkerier	50	79	40	33	30	43	23	39	337
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kemisk industri	8	14	15	8	5	18	8	35	111
Medicinalindustri	3	2	5	5	2	2	-	8	27
Plast-, glas- og betonindustri	29	34	30	19	19	67	36	87	321
Metalindustri	98	210	143	111	64	205	110	130	1 071
Elektronikindustri	17	34	22	14	12	23	22	52	196
Fremstilling af elektrisk udstyr	23	48	15	9	12	30	20	38	195
Maskinindustri	58	120	74	58	24	123	85	133	675
Transportmiddelindustri	10	16	15	9	3	19	9	30	111
Møbel og anden industri mv.	162	266	159	98	62	131	63	84	1 025
D Energiforsyning	36	31	23	11	8	25	11	20	165
E Vandforsyning og renovation	10	35	28	15	10	29	18	15	160
F Bygge og anlæg	1 414	2 713	1 480	805	491	1 160	444	383	8 890
G Handel	1 990	3 058	1 784	1 044	747	1 804	929	1 163	12 519
H Transport	379	511	280	148	95	264	132	164	1 973
I Hoteller og restauranter	346	550	283	156	80	217	62	59	1 753
J Information og kommunikation	1 353	1 610	863	442	266	538	240	268	5 580
Forlag, tv og radio	325	300	133	62	48	104	50	54	1 076
Telekommunikation	12	28	12	10	9	11	6	20	108
It- og informationstjenester	1 016	1 282	718	370	209	423	184	194	4 396
K Finansiering og forsikring	3 781	2 831	1 216	624	382	836	401	472	10 543
Heraf: Pengeinstitutter	2	1	1	2	-	3	4	35	48
L Ejendomshandel og udlejning	1 414	2 135	1 075	504	339	768	336	324	6 895
M Vidensservice	2 291	2 960	1 412	740	457	1 000	366	327	9 553
Rådgivning mv.	1 646	2 177	1 079	546	346	741	275	241	7 051
Forskning og udvikling	33	51	13	11	8	16	10	19	161
Reklame og øvrig erhvervsservice	612	732	320	183	103	243	81	67	2 341
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	811	1 034	449	253	137	341	164	166	3 355
O Offentlig administration, forsvar og politi	4	7	3	2	-	2	3	2	23
P Undervisning	178	207	64	43	21	38	13	12	576
Q Sundhed og socialvæsen	370	613	394	264	134	358	93	52	2 278
Sundhedsvæsen	220	467	328	218	113	303	72	27	1 748
Sociale institutioner	150	146	66	46	21	55	21	25	530
R Kultur og fritid	191	184	98	40	30	38	23	30	634
S Andre serviceydelser	390	380	132	72	38	78	18	15	1 123
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	1 902	1 262	401	181	93	171	42	49	4 101

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.5.

Tabel 6.7

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2018*

Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2018

	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	67,2	556,9	770,9	715,9	628,6	2 693,5	2 636,6	52 741,8	60 811,4
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	1,0	7,5	9,7	9,2	7,1	39,6	40,7	318,5	433,2
B Råstofindvinding	0,0	0,2	0,4	0,3	0,7	4,2	8,3	3 097,2	3 111,3
C Industri	2,3	25,0	42,9	50,2	44,1	235,9	287,6	16 670,5	17 358,5
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,3	2,0	4,0	4,1	2,7	15,9	14,3	644,2	687,3
Tekstil- og læderindustri	0,1	1,3	1,2	1,1	1,1	8,2	11,2	160,9	185,0
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	2,0	2,8	4,1	5,3	15,1	16,4	192,1	238,0
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kemisk industri	0,0	0,4	1,1	0,9	0,9	5,6	6,3	796,8	812,1
Medicinalindustri	0,0	0,1	0,3	0,6	0,3	0,6	-	7 166,4	7 168,3
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	0,9	2,1	2,4	3,2	22,2	25,4	703,5	759,8
Metalindustri	0,5	5,6	10,6	14,0	11,2	66,2	74,3	512,5	694,9
Elektronikindustri	0,1	0,8	1,5	1,7	2,1	7,4	15,8	910,9	940,3
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	1,2	1,1	1,1	2,1	9,7	14,4	310,4	340,0
Maskinindustri	0,2	3,2	5,4	7,1	4,2	38,2	59,7	1 818,0	1 936,0
Transportmiddelindustri	0,0	0,4	1,0	1,0	0,5	6,2	5,9	151,4	166,5
Møbel og anden industri mv.	0,7	7,1	11,7	12,1	10,5	40,8	43,8	3 303,4	3 430,3
D Energiforsyning	0,1	0,9	1,7	1,3	1,4	8,3	8,3	2 768,6	2 790,6
E Vandforsyning og renovation	0,0	1,0	2,0	1,9	1,7	9,8	12,9	90,1	119,3
F Bygge og anlæg	6,4	73,2	107,2	98,9	85,0	358,9	309,4	1 401,8	2 440,7
G Handel	7,8	82,8	129,7	127,5	129,1	573,6	654,3	8 862,3	10 567,2
H Transport	1,6	13,3	20,2	18,2	16,6	82,1	92,1	1 464,1	1 708,2
I Hoteller og restauranter	1,4	14,0	20,2	19,4	14,0	67,8	42,0	272,8	451,6
J Information og kommunikation	5,1	42,4	61,3	54,4	45,8	168,2	170,4	1 852,2	2 399,7
Forlag, tv og radio	1,2	7,8	9,6	7,6	8,4	33,5	35,6	502,6	606,2
Telekommunikation	0,1	0,7	0,9	1,1	1,5	3,6	4,3	679,7	691,9
It- og informationstjenester	3,9	33,8	50,8	45,7	35,9	131,2	130,4	669,9	1 101,6
K Finansiering og forsikring	12,5	70,8	86,8	76,8	66,3	266,1	278,7	10 498,9	11 356,9
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,0	0,1	0,2	-	1,0	3,4	5 455,4	5 460,1
L Ejendomshandel og udlejning	6,1	55,8	76,8	62,1	59,2	247,1	231,3	1 716,0	2 454,4
M Vidensservice	8,9	76,5	101,9	90,9	79,7	313,1	254,7	1 726,7	2 652,4
Rådgivning mv.	6,5	56,1	77,9	67,1	60,4	232,4	190,5	1 224,3	1 915,3
Forskning og udvikling	0,1	1,2	0,8	1,4	1,3	4,9	7,0	270,0	286,9
Reklame og øvrig erhvervsservice	2,2	19,2	23,1	22,4	17,9	75,7	57,3	232,4	450,2
N Rejsebureauer, rengøring og anden operatørel service	3,0	26,2	32,2	31,3	23,6	107,5	113,4	765,7	1 103,0
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,1	0,3	0,2	-	0,8	2,1	36,6	40,1
P Undervisning	0,6	5,3	4,6	5,1	3,5	12,0	8,7	53,3	93,3
Q Sundhed og socialvæsen	1,6	16,8	28,9	32,4	23,0	110,3	63,5	191,1	467,7
Sundhedsvæsen	1,0	13,2	24,0	26,8	19,4	93,4	48,4	56,4	282,6
Sociale institutioner	0,6	3,6	4,9	5,6	3,6	16,9	15,2	134,7	185,1
R Kultur og fritid	0,7	4,6	6,8	4,9	5,2	11,1	15,7	619,7	668,8
S Andre serviceydelser	1,5	9,3	9,2	8,7	6,7	24,7	12,1	79,4	151,6
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	6,4	31,1	28,2	22,2	16,1	52,3	30,1	256,2	442,7

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.5.

Tabel 6.8

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities

Kommune nr.	Kommunens navn	2017	2018	2019	Kommune nr.	Kommunens navn	2017	2018	2019
1.000 kr.					1.000 kr.				
	Hele landet	6 751 327	7 512 882	9 216 728	561	Esbjerg	93 756	101 374	97 891
					563	Fanø	896	573	808
	Region Hovedstaden	3 621 553	3 781 996	4 721 833	607	Fredericia	72 931	68 853	410 076
101	København	1 285 079	1 467 702	1 751 910	430	Faaborg-Midtfyn	16 256	19 700	20 387
147	Frederiksberg	74 532	62 855	73 813	510	Haderslev	26 651	31 592	26 518
165	Albertslund	34 275	40 182	37 835	440	Kerteminde	11 436	14 266	17 093
201	Allerød	55 274	61 682	68 839	621	Kolding	92 555	89 705	119 415
151	Ballerup	322 620	216 132	412 794	482	Langeland	2 319	3 307	3 636
400	Bornholm	14 004	16 625	17 228	410	Middelfart	24 364	53 573	11 730
153	Brøndby	131 629	138 632	154 818	480	Nordfyns	16 663	18 688	16 872
155	Dragør	4 345	5 379	4 041	450	Nyborg	12 113	20 853	18 943
240	Egedal	26 506	10 234	54 889	461	Odense	140 742	161 399	187 955
210	Fredensborg	102 846	87 887	39 228	479	Svendborg	24 962	31 085	24 067
250	Frederikssund	22 812	25 615	28 489	540	Sønderborg	78 039	72 841	85 355
190	Furesø	376	29 003	31 999	550	Tønder	23 104	23 545	22 151
157	Gentofte	217 783	153 379	294 603	573	Varde	27 453	27 456	44 655
159	Gladsaxe	414 090	336 806	551 656	575	Vejle	19 513	27 933	30 969
161	Glostrup	224 061	179 763	72 601	630	Vejle	71 733	93 237	96 754
270	Gribskov	9 936	19 000	17 809	492	Ærø	847	679	1 244
260	Halsnæs	5 876	7 030	8 116	580	Aabenraa	64 113	62 159	60 569
217	Helsingør	56 062	63 006	41 347		Region Midtjylland	972 744	1 270 677	1 566 848
163	Herlev	41 937	44 971	65 382	710	Favrskov	26 798	26 658	31 087
219	Hillerød	112 472	71 193	138 210	766	Hedensted	49 460	53 756	54 134
167	Hvidovre	64 772	78 338	78 009	657	Herning	85 769	88 670	93 156
169	Høje-Taastrup	125 428	255 084	244 903	661	Holstebro	45 940	46 063	42 418
223	Hørsholm	25 498	48 400	52 238	615	Horsens	62 283	54 264	121 648
183	Ishøj	11 618	12 321	14 083	756	Ikast-Brande	58 079	57 982	46 108
173	Lyngby-Taarbæk	120 029	101 479	210 611	665	Lemvig	8 912	11 396	20 372
230	Rudersdal	37 404	163 689	151 339	707	Norddjurs	12 581	17 236	18 776
175	Rødovre	22 685	21 628	22 337	727	Odder	6 029	7 133	6 775
185	Tårnby	49 408	54 042	69 816	730	Randers	- 2 836	32 561	50 751
187	Vallensbæk	8 196	9 939	12 890	760	Ringkøbing-Skjern	49 746	91 251	121 045
	Region Sjælland	511 317	563 758	641 884	741	Samsø	842	1 101	946
320	Faxe	22 095	32 094	39 327	740	Silkeborg	55 436	84 356	96 930
253	Greve	29 292	42 984	43 172	746	Skanderborg	49 533	46 648	49 786
376	Guldborgsund	17 136	15 172	23 269	779	Skive	25 874	29 787	32 398
316	Holbæk	24 490	34 934	43 904	671	Struer	6 598	7 054	8 493
326	Kalundborg	150 750	112 183	152 678	706	Syddjurs	17 732	19 741	21 647
259	Køge	37 254	58 225	65 000	791	Viborg	63 809	101 329	108 693
350	Lejre	26 843	34 989	32 405	751	Aarhus	350 159	493 691	641 685
360	Lolland	15 142	15 847	17 445		Region Nordjylland	394 676	438 157	458 393
370	Næstved	29 571	35 225	35 198	810	Brønderslev	12 540	11 529	12 292
306	Odsherred	7 020	7 575	9 045	813	Frederikshavn	36 027	35 328	36 403
329	Ringsted	14 321	14 791	21 133	860	Hjørring	39 670	42 857	47 769
265	Roskilde	63 217	70 383	72 790	849	Jammerbugt	14 034	16 454	10 681
330	Slagelse	32 108	36 013	39 388	825	Læsø	192	216	533
269	Solrød	7 407	10 576	9 156	846	Mariagerfjord	24 479	37 936	35 529
340	Sorø	15 818	15 429	15 538	773	Morsø	12 298	16 650	16 189
336	Stevns	6 854	8 984	6 086	840	Rebild	13 143	16 459	19 917
390	Vordingborg	11 999	18 354	16 350	787	Thisted	44 810	45 503	37 356
	Region Syddanmark	1 251 037	1 458 294	1 827 770	820	Vesthimmerland	16 010	18 096	14 524
420	Assens	37 856	47 076	38 825	851	Aalborg	181 473	197 129	227 200
530	Billund	392 735	488 400	491 857					

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/regk31.

7. Ejendomsbeskatningen

7.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

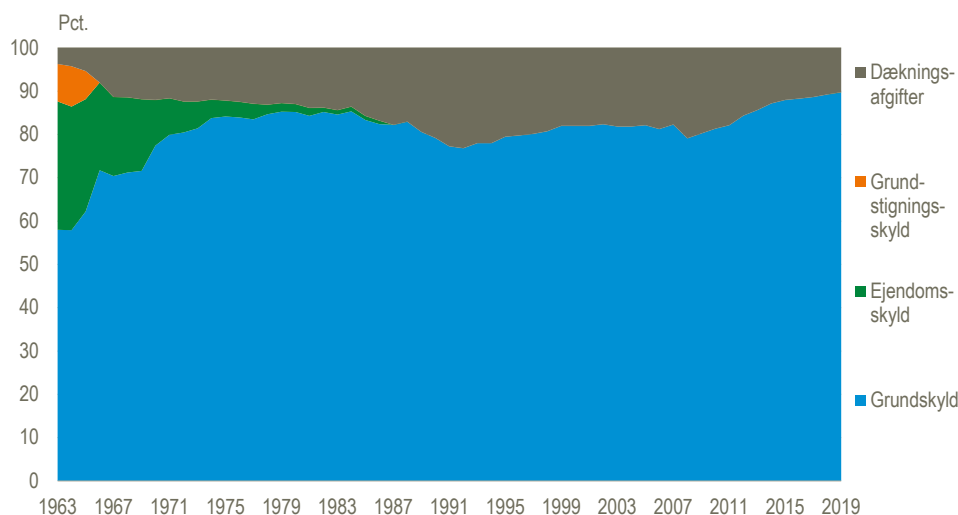
*Grundskyld er langt
den største
ejendomsskat*

Ejendomsskatterne udgjorde 30,6 mia. kr. i 2019 svarende til 2,8 pct. af de samlede skatter og afgifter. Tidligere har ejendomsskatterne udgjort en betydeligt 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, grundskyld, har altid været den provenumæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 7.1. Grundskyld tegner sig i dag for 90 pct. af ejendomsbeskatningen. Resten er dækningsafgifter.

Indtil 1987 var der også en afgift på den samlede værdi af jord og bygninger, ejendomsskyld. 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, grundstigningsskyld, blev afskaffet fra 1966.

Ejendomsværdiskatten er ikke en del af ejendomsskatterne, men indgår i de personlige indkomstskatter, jf. kapitel 5.

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



Oversigtstabel 7.1

Ejendomsbeskatningen

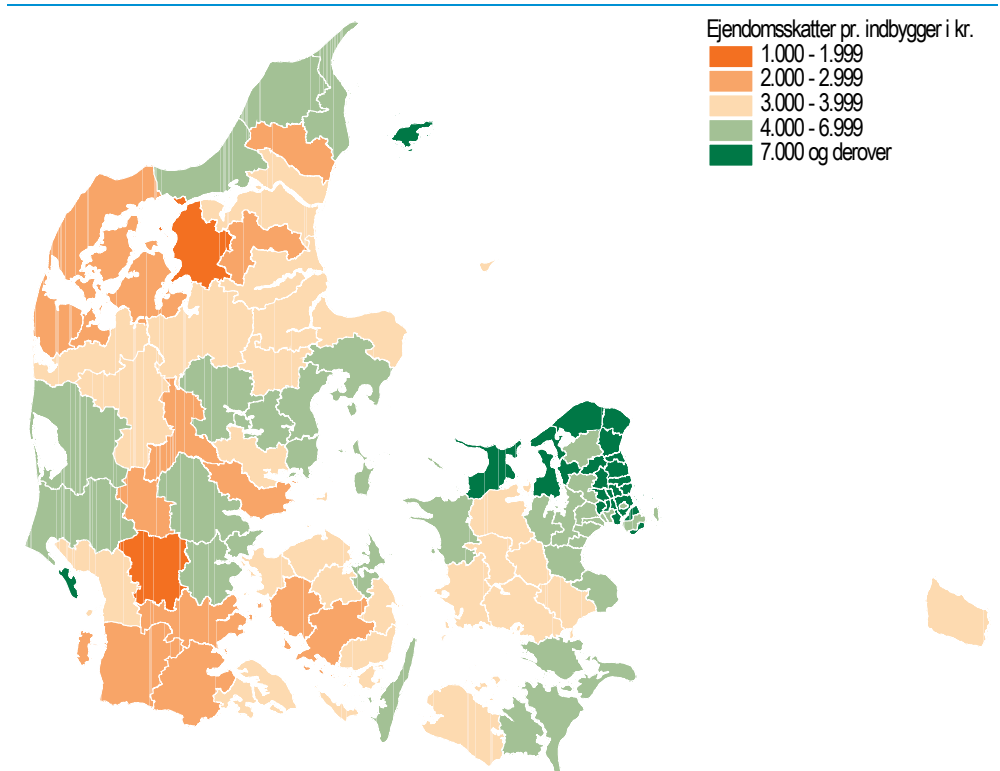
	2018	2019	2020*
	mio. kr.		
Grundskyld	26 394	27 433	28 433
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	339	333	329
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	554	556	557
Dækningsafgift af forretnings ejendommers forskelsværdi	2 291	2 245	2 252
Ejendomsskatter i alt	29 578	30 567	31 571
Heraf:			
København og Frederiksberg	5 556	5 784	5 957
Øvrige kommuner	24 022	24 784	25 614

* Foreløbige budgættal.

Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 7.1. Fra 2007 tilfalder provenuet fra ejendomsskatterne alene kommu-

nerne. Tidligere tilfaldt en del af ejendomsskatterne amtskommunerne, og indtil 1995 også staten.

Figur 7.2. Ejendomsskatter pr. indbygger. 2019
Taxation of real property per capita. 2019



I 17 pct. af alle kommuner betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens der i 23 pct. af kommunerne betales 7.000 kr. og derover. I de sidste 60 pct. betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat.

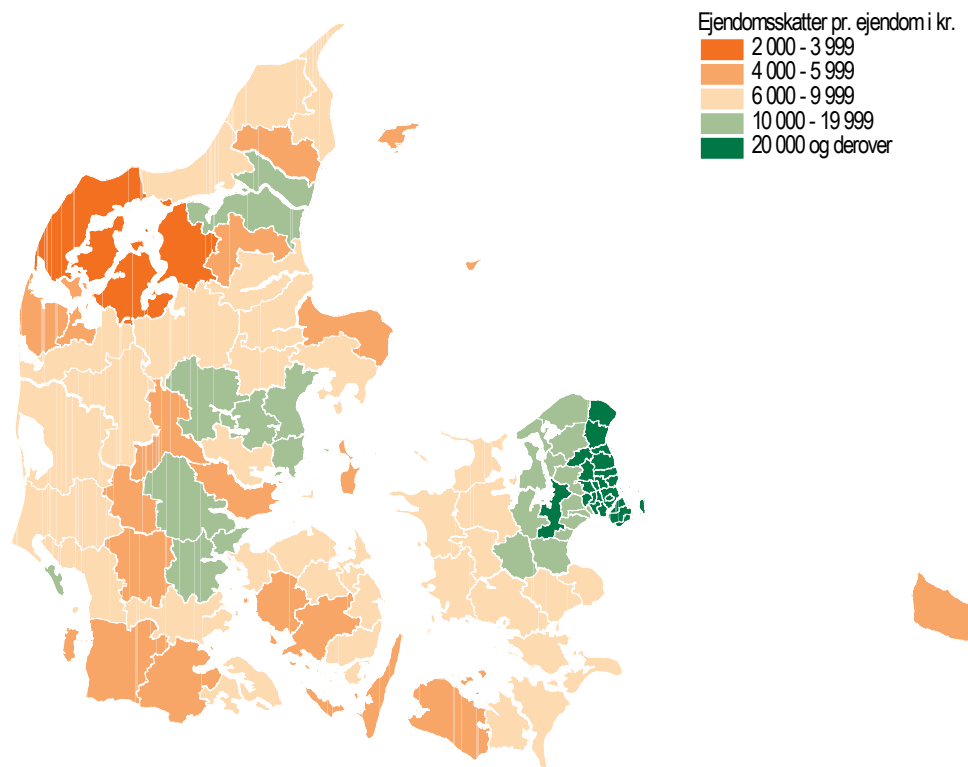
Ses der på antallet af indbyggere, bor 11 pct. af indbyggerne i kommuner, hvor der betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens 25 pct. bor i kommuner, hvor der betales 7.000 kr. og derover. De sidste 64 pct. af indbyggerne bor i kommuner, hvor der betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat pr. indbygger.

I kommuner med mange sommerhuse vil ejendomsskatterne være højere pr. indbygger, end de ville være, hvis der ikke var de mange sommerhuse i kommunen. Dette skyldes, at ejerne typisk er bosat udenfor kommunen, men betaler ejendomsskat, hvor ejendommen er beliggende. Modsat vil ejendomsskatten i kommuner med mange udlejningsejendomme være højere pr. ejendom, da der her vil være færre ejendomme til at bære ejendomsskatten. Dette skyldes, at udlejningsejendomme består af flere husstande, men optræder kun som én ejendom.

I 23 pct. af alle kommuner betaler hver ejendom i gennemsnit under 6.000 kr. i ejendomsskat, mens der i 21 pct. af kommunerne betales 20.000 kr. og derover. De sidste 56 pct. betaler mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat.

Ses der på antallet af ejendomme betales der under 6.000 kr. i ejendomsskat for 18 pct. af ejendommene, mens der betales 20.000 kr. og derover for 17 pct. af ejendommene. De sidste 65 pct. af ejendommene betales der mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat for.

Figur 7.3. **Ejendomsskatter pr. ejendom. 2019**
Taxation of real property per property. 2019



7.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 657 af 8. juni 2017 med senere ændringer.

De offentlige ejendomsvurderinger

Fra og med 2003 gennemføres almindelige vurderinger af alle ejendommers værdi hvert andet år af Vurderingsstyrelsen. Ejerboliger vurderes i ulige år og andre ejendomme vurderes i lige år. Ved vurderingen skønnes handelsværdien af bygninger og grunden. 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.

Den almindelige vurdering pr. 1. oktober 2013, pr. 1. oktober 2015 og pr. 1. oktober 2017 blev annulleret, og i stedet for bruges vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct. Ligeledes er vurderingen pr. 1. oktober 2014, pr. 1. oktober 2016 og pr. 1. oktober 2018 annulleret, og i stedet bruges vurderingen pr. 1. oktober 2012.

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

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 grundforbed-

ringer), som den er - eller ville være - i ubebygget stand under hensyntagen til beliggenhed og beskaffenhed og til en i økonomisk henseende god anvendelse. Forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien kaldes *forskelsværdien*, og er udtryk for værdien af bygningerne.

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

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

Endvidere er statens og kommunernes ejendomme fritaget for grundskyld - men kan eventuelt pålignes dækningsafgift efter ejendomsskattelovens § 7 og 23. Fritagelsen gælder dog ikke ejendomme, der anvendes erhvervsmæssigt til landbrug, havebrug, skovdrift eller udleje samt ejendomme, der tilhører DSB og Energinet.dk. Ifølge § 8 kan kommuner også fritage bl.a. skoler, hospitaler og institutioner, idrætsanlæg, vand-, gas- og varmegværker mv. helt eller delvist for kommunal grundskyld.

Udskrivning af skatter Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret (jf. ovenfor). Skatterne for 2017 og 2019 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct., mens skatterne for 2018 og 2020 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012.

7.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2018 og 2019 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2020 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2019.

Ejendomsstatistikregistret er baseret på oplysningerne fra to kilder. En vurderingsdel fra Vurderingsstyrelsen og en skattedel fra KMD. Begge dele opdateres løbende, men da de ikke opdateres på samme tidspunkt, kan der forekomme mindre uoverensstemmelser mellem oplysningerne i de to dele.

7.4 Den kommunale beskatning

Bestemmelserne om udskrivning af ejendomsskatter til kommunerne findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 1104 af 22. august 2013 med senere ændringer.

7.4.1 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.

Reguleringsprocent

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ejerboliger .	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3	7,0	6,3	6,4	0,0	0,0	6,5	5,5	5,8
Øvrige ejendomme	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3	7,0	6,3	6,4	6,6	0,0	6,5	5,5	5,8

For 2016 blev reguleringsprocenten sat til 0 for ejerboliger og til 6,6 for øvrige ejendomme. Dette skulle ses i lyset af, at Folketinget vedtog *lovforslag nr. L 96 den 25. februar 2016* som udmøntede en del af finanslovaftalen mellem regeringen, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti. Formålet med loven var at fastfryse beskatningsgrundlaget for ejerboliger.

For 2017 blev reguleringsprocenten sat til 0 for både ejerboliger og øvrige ejendomme. Dette skulle ses i lyset af, at Folketinget vedtog *lovforslag nr. L 104 den 2. marts 2017*, som udmøntede en del af finanslovaftalen mellem Venstre, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti. Formålet med loven var at fastfryse beskatningsgrundlaget for alle ejendomme.

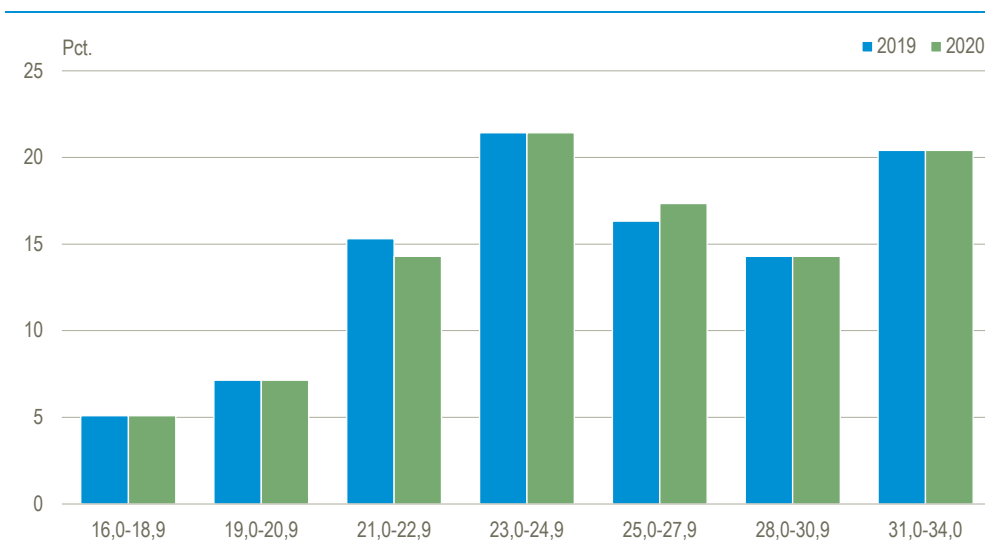
For en ejendom, hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2019 svare til grundværdien i 2002 tillagt 136 pct.

Promillegrænser

Fra 2007 udskrives grundskyld med mindst 16 og højst 34 promille. I 2020 udskrives 1 kommune med laveste sats, mens 10 kommuner har valgt at udskrive med højeste sats.

Figur 7.4. Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille

Municipalities, by local government land tax rate



Oversigtstabel 7.2

Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2019 til 2020

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	2	2
1,01-2,00	1	1
0,01-1,00	1	1
Uændret promille ..	96	98
Lavere promille	0	0
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, der er 14,8 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 7,2 promille for disse ejendomstyper.

7.4.2 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.

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.

Tabel 7.1 **Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2018-2020**

The different types of taxes on real property. 2018-2020

		Til kommunerne
A. Ejendomsværdi		•
B. Forskelsværdi ($A \div C$)	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 8,75 promille	
	Dækningsafgift af forretningsejendomme (bundgrænse på 50 000 kr.) - maks. 10 promille	
C. Grundværdi	Dækningsafgift af off. ejendomme – halvdelen af kommunens grundskyldspromille – dog maks. 15 promille ¹	
D. Grundforbedringer mv.		•
E. Fritagelser efter § 7		•
F. Fritagelser efter § 8		•
G. Afgiftspligtig grundværdi ($C \div D \div E \div F$)	Grundskyld – min. 16 og maks. 34 promille	
Heraf:		
Landbrugsejendomme m.m.	Grundskyld - maks. 7,2 promille	

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

Tabel 7.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2018			2019			Stigning		
	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt
							pct.		
Antal ejendomme	142 829	2 197 521	2 340 350	147 677	2 215 027	2 362 704	3,4	0,8	1,0
	mio. kr.								
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	817 430	4 406 223	5 223 653	828 770	4 447 373	5 276 144	1,4	0,9	1,0
B. Forskelsværdi (A÷C)	629 409	3 161 483	3 790 892	638 042	3 195 784	3 833 826	1,4	1,1	1,1
C. Grundværdi	188 020	1 244 741	1 432 761	190 728	1 251 589	1 442 318	1,4	0,6	0,7
D. Grundforbedringer mv.	1 509	14 345	15 853	881	21 520	22 400	-41,6	50,0	41,3
E. Fritagelser efter § 7	7 921	16 691	24 612	30 713	70 739	101 452	287,7	323,8	312,2
F. Fritagelser efter § 8	236	2 090	2 326	679	7 805	8 484	187,7	273,4	264,7
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	178 355	1 211 615	1 389 970	158 456	1 151 525	1 309 981	-11,2	-5,0	-5,8
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	•	115 061	115 061	•	114 494	114 494	•	-0,5	-0,5
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejen- dommes forskelsværdi	156	399	554	156	400	556	0,0	0,3	0,4
Dækningsafgift af forretningssejen- dommes forskelsværdi	963	1 327	2 291	989	1 257	2 245	2,7	-5,3	-2,0
Dækningsafgift af offentlige ejen- dommes grundværdi	183	156	339	180	153	333	-1,6	-1,9	-1,8
Grundskyld	4 254	22 140	26 394	4 459	22 974	27 433	4,8	3,8	3,9
Ejendomsskatter i alt	5 556	24 022	29 578	5 784	24 784	30 567	4,1	3,2	3,3

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder, at beløbet er noget større end den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi, som i tabel 7.8 ligger til grund for beregningen af den kommunale grundværdi.

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

Tabel 7.3

Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter

Total taxation of real property, by type of tax

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*
	mio. kr.									
Hele landet	25 019	24 821	26 369	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	30 567	31 572
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	20 547	20 947	22 580	23 671	24 706	25 110	25 233	26 394	27 433	28 433
Dækningsafgift af off. ejendomme	1 188	1 023	1 000	953	963	956	968	893	889	887
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	3 284	2 851	2 789	2 532	2 416	2 370	2 264	2 291	2 245	2 252

Anm.: For 2019 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejdesk1.

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.

Tabel 7.4

Antal ejendomme fordelt efter benyttelse

Number of real properties by use

	2018				2019			
	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	584 924	567 598	1 187 828	2 340 350	592 843	570 508	1 199 353	2 362 704
Beboelse	286 318	323 420	671 713	1 281 451	287 992	324 524	675 749	1 288 265
En-familiehuse	271 493	309 539	639 239	1 220 271	273 195	310 621	643 085	1 226 901
To-familiehuse	5 087	4 818	10 328	20 233	5 054	4 795	10 310	20 159
Tre-familiehuse	547	1 539	3 653	5 739	538	1 547	3 714	5 799
Anden beboelse	9 191	7 524	18 493	35 208	9 205	7 561	18 640	35 406
Blandet beboelse og forretning	7 092	10 567	22 378	40 037	6 998	10 493	22 171	39 662
Forretning	15 277	10 536	26 384	52 197	15 298	10 529	26 294	52 121
Fabrik og lager	6 172	6 836	19 148	32 156	6 149	6 866	19 215	32 230
Landbrug	5 042	27 690	75 289	108 021	5 016	27 626	75 148	107 790
Skov og plantage	46	1 004	4 893	5 943	51	1 012	4 909	5 972
Frugtplantage, gartneri og planteskole ..	326	861	587	1 774	325	850	584	1 759
Sommerhuse	47 506	76 345	103 462	227 313	47 484	76 462	103 715	227 661
Ejerlejligheder	147 058	29 213	82 946	259 217	152 503	29 801	86 864	269 168
Offentlige ejendomme	3 485	3 199	6 527	13 211	3 473	3 176	6 466	13 115
Byggegrunde	8 757	26 387	57 688	92 832	8 700	26 183	57 834	92 717
Andre ejendomme	57 845	51 540	116 813	226 198	58 854	52 986	120 404	232 244

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

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

Tabel 7.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2019

The basis for taxation of real property. 2019

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
mio. kr.					
	Hele landet	2 362 704	5 276 144	3 833 826	1 152 701
	Region Hovedstaden	546 176	1 946 905	1 343 429	472 527
101	København	124 265	699 690	537 285	117 720
147	Frederiksberg	23 412	129 080	100 757	18 437
		5 337	18 761	11 773	5 733
165	Albertslund				
201	Allerød	9 378	27 235	17 422	8 767
151	Ballerup	13 682	43 187	27 447	13 373
400	Bornholm	27 174	30 142	23 576	5 226
153	Brøndby	5 925	31 959	23 323	7 762
155	Dragør	6 150	15 903	9 831	5 515
240	Egedal	16 057	37 008	23 671	11 102
210	Fredensborg	14 108	37 024	23 221	12 218
250	Frederikssund	22 975	39 317	26 774	10 529
190	Furesø	13 487	43 352	27 210	13 858
157	Gentofte	27 884	121 087	64 776	36 565
159	Gladsaxe	17 736	64 805	42 464	18 565
161	Glostrup	7 007	22 560	16 059	5 642
270	Gribskov	31 144	54 573	34 814	16 978
260	Halsnæs	20 634	28 607	19 349	6 861
217	Helsingør	23 058	57 683	33 957	19 747
163	Herlev	5 582	26 012	17 691	6 805
219	Hillerød	17 917	47 685	30 961	14 549
167	Hvidovre	12 381	43 748	29 727	12 229
169	Høje-Taastrup	16 411	42 197	29 999	10 774
223	Hørsholm	9 240	35 794	21 402	12 544
183	Ishøj	5 647	16 103	11 634	3 836
173	Lyngby-Taarbæk	18 590	71 561	42 384	22 876
230	Rudersdal	21 166	80 246	41 187	30 396
175	Rødovre	10 008	31 294	21 734	8 833
185	Tårnby	13 726	37 416	24 534	11 102
187	Vallensbæk	6 095	12 871	8 465	3 986
	Region Sjælland	400 164	725 705	523 949	165 381
320	Faxe	15 780	28 365	21 275	5 930
253	Greve	16 597	42 633	27 213	13 714
376	Guldborgsund	37 806	52 973	39 026	10 428
316	Holbæk	29 649	57 155	43 087	11 607
326	Kalundborg	29 707	44 467	32 976	8 673
259	Køge	19 829	46 156	30 714	12 447
350	Lejre	12 943	22 375	15 644	6 051
360	Lolland	28 513	36 620	27 446	7 226
370	Næstved	35 331	68 706	51 431	13 822
306	Odsherred	40 593	48 289	33 438	10 477
329	Ringsted	12 526	30 486	23 543	5 742
265	Roskilde	29 142	77 205	52 348	21 893
330	Slagelse	33 679	66 160	50 995	12 413
269	Solrød	8 273	20 658	13 007	7 207
340	Sorø	11 935	24 317	18 678	4 608
336	Stevns	11 323	19 556	13 669	5 098
390	Vordingborg	26 538	39 585	29 461	8 043
	Region Syddanmark	535 435	954 716	717 415	195 241
420	Assens	20 213	29 717	22 917	6 001
530	Billund	12 969	23 410	18 065	4 288

Kilde: www.statistikbanken.dk/eskat.

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

Tabel 7.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2019

The basis for taxation of real property. 2019 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme	Ejendoms- værdi	Forskels- værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
561	Esbjerg	41 781	82 713	62 913	15 706
563	Fanø	5 410	6 572	4 304	1 752
607	Fredericia	18 006	38 577	28 430	8 099
430	Faaborg-Midtfyn	25 862	38 239	28 850	8 119
510	Haderslev	24 892	42 101	31 911	8 896
440	Kerteminde	12 023	18 841	14 053	4 078
621	Kolding	35 874	77 521	57 730	16 772
482	Langeland	11 604	13 429	9 969	3 154
410	Middelfart	18 590	32 347	25 575	6 064
480	Nordfyns	17 285	26 174	20 303	5 206
450	Nyborg	14 261	23 938	18 172	5 023
461	Odense	67 128	139 271	105 366	27 009
479	Svendborg	24 789	48 658	36 163	9 539
540	Sønderborg	30 941	50 412	38 035	10 375
550	Tønder	23 871	32 261	24 157	7 340
573	Varde	33 378	54 712	37 272	11 799
575	Vejen	19 922	29 474	22 666	6 006
630	Vejle	45 116	95 962	72 222	19 590
492	Ærø	5 256	4 572	3 428	930
580	Aabenraa	26 264	45 813	34 915	9 494
	Region Midtjylland	574 249	1 164 994	865 260	234 968
710	Favrskov	19 969	41 230	29 537	8 861
766	Hedensted	23 381	40 144	30 303	8 250
657	Herning	38 593	74 831	55 558	14 784
661	Holstebro	28 256	50 785	39 279	8 875
615	Horsens	34 802	73 376	54 261	13 844
756	Ikast-Brande	18 844	32 708	24 881	5 992
665	Lemvig	13 838	18 656	14 617	3 278
707	Norddjurs	24 249	32 535	25 593	6 118
727	Odder	11 585	23 744	16 803	5 816
730	Randers	40 505	68 268	51 557	13 214
760	Ringkøbing-Skjern	39 988	57 430	41 246	12 560
741	Samsø	4 282	4 955	3 700	1 072
740	Silkeborg	36 381	80 148	57 524	18 301
746	Skanderborg	25 154	54 431	39 493	11 672
779	Skive	26 183	36 479	28 930	6 759
671	Struer	11 434	15 557	11 825	3 157
706	Syddjurs	31 513	47 923	34 997	10 014
791	Viborg	42 051	81 175	62 271	15 380
751	Aarhus	103 241	330 619	242 886	67 020
	Region Nordjylland	306 680	483 824	383 772	84 584
810	Brønderslev	17 284	25 385	20 294	4 469
813	Frederikshavn	34 951	53 844	42 078	9 149
860	Hjørring	38 430	56 659	45 180	9 850
849	Jammerbugt	30 703	39 267	31 018	7 351
825	Læsø	3 532	2 747	2 020	520
846	Mariagerfjord	23 961	35 383	28 963	5 685
773	Morsø	11 893	15 708	12 572	2 921
840	Rebild	14 375	24 230	19 463	4 080
787	Thisted	28 662	36 906	29 428	6 869
820	Vesthimmerland	22 291	30 667	25 499	4 532
851	Aalborg	80 598	163 028	127 256	29 158

Tabel 7.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

		Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretnings ejendomme	
Kommune nr.	Kommunens navn	2019	2020	af grundværdi		af forskelsværdi		2019	2020
				2019	2020	2019	2020		
promille									
	Hele landet	26,14	26,18	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,79	26,83	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	9,80	9,80
147	Frederiksberg	24,75	24,75	12,38	12,38	8,75	8,75	5,00	5,00
165	Albertslund	33,94	33,94	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
201	Allerød	22,80	23,80	11,40	11,90	8,75	8,75	9,00	9,00
151	Ballerup	28,89	28,89	14,45	14,45	8,75	8,75	10,00	10,00
400	Bornholm	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby	20,50	20,50	10,25	10,25	8,75	8,75	9,40	9,40
155	Dragør	24,47	24,47	12,24	12,24	8,75	8,75	8,50	8,50
240	Egedal	23,98	23,98	11,99	11,99	2,75	2,75	5,31	2,65
210	Fredensborg	24,65	24,65	12,33	12,33	8,75	8,75	7,00	7,00
250	Frederikssund	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
190	Furesø	21,50	21,50	10,75	10,75	8,75	8,75	5,00	5,00
157	Gentofte	16,00	16,00	8,00	8,00	8,75	8,75	10,00	10,00
159	Gladsaxe	23,00	23,00	11,50	11,50	8,75	8,75	9,00	9,00
161	Glostrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	9,90	9,90
270	Gribskov	29,34	29,34	14,67	14,67	8,75	8,75	-	-
260	Halsnæs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	5,00	5,00
217	Helsingør	28,50	28,50	14,25	14,25	8,75	8,75	6,80	6,80
163	Herlev	24,30	24,30	12,15	12,15	8,75	8,75	10,00	10,00
219	Hillerød	20,65	20,65	10,33	10,33	5,00	5,00	9,40	9,40
167	Hvidovre	29,70	29,70	14,85	14,85	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	24,40	24,40	12,20	12,20	8,75	8,75	6,90	6,90
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	9,00	9,00
173	Lyngby-Taarbæk	21,49	21,49	10,74	10,74	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	8,75	10,00	10,00
187	Vallensbæk	24,38	24,38	12,19	12,19	5,00	5,00	9,30	9,20
	Region Sjælland	25,53	25,79	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	25,00	25,00	-	-	-	-	-	-
253	Greve	16,94	16,94	8,47	8,47	8,75	8,75	4,00	4,00
376	Guldborgsund	32,34	32,34	-	-	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	25,09	25,09	-	-	-	-	2,00	2,00
326	Kalundborg	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
259	Køge	21,04	21,04	10,52	10,52	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	28,23	28,23	14,10	14,10	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	1,75	1,00
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	1,25	-
265	Roskilde	24,31	25,69	12,16	12,85	8,75	8,75	7,54	7,54
330	Slagelse	25,30	25,30	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	20,95	20,95	10,28	10,28	8,75	8,75	-	-
340	Sorø	25,74	25,74	12,87	12,87	8,75	8,75	-	-
336	Stevns	21,52	21,52	-	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	32,32	32,32	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejds2

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

Tabel 7.6 (fortsat)

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

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

Kommune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
		2019	2020	af grundværdi		af forskelsværdi		2019	2020
promille									
	Region Syddanmark	24,74	24,74	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	18,48	18,48	10,24	10,24	-	-	-	-
561	Esbjerg	25,29	25,29	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
563	Fanø	34,00	34,00	-	-	-	-	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	6,70	6,50
430	Faaborg-Midtfyn	22,85	22,85	11,43	11,43	5,71	5,71	-	-
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	3,40	3,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	5,00	5,00
482	Langeland	24,57	24,57	12,29	12,29	5,00	5,00	-	-
410	Middelfart	21,29	21,29	10,65	10,65	7,75	7,75	-	-
480	Nordfyns	29,98	29,98	14,99	14,99	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	27,83	27,83	-	-	-	-	-	-
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	1,90	1,30
479	Svendborg	23,32	23,32	11,66	11,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	27,10	27,10	13,55	13,55	8,75	8,75	-	-
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	31,56	31,56	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
575	Vejen	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	-	-
492	Ærø	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	18,90	18,90	9,45	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	25,21	25,20	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	23,32	23,32	11,66	11,66	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	-	-
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	4,00	3,50
760	Ringkøbing-Skjern	31,00	31,00	15,00	15,00	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	-	-
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	11,45	8,75	8,75	-	-
706	Syddjurs	33,80	33,80	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
791	Viborg	23,70	23,70	11,85	11,85	8,75	8,75	-	-
751	Aarhus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,00	5,00
	Region Nordjylland	28,84	28,84	...	...	...	...	...	...
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	34,00	34,00	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	-	-	-	-	-	-
846	Mariagerfjord	34,00	34,00	-	-	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	-	-	-	-	-	-
840	Rebild	26,09	26,09	12,07	12,07	5,00	5,00	-	-
787	Thisted	23,75	23,75	11,88	11,88	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,82	22,82	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Tabel 7.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2019

Taxes levied on real property. 2019

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	27 432 898	2 245 317	333 307	555 731	30 567 253
	Region Hovedstaden	12 524 537	1 770 270	234 930	250 736	14 780 472
101	København	4 002 470	957 619	162 610	139 516	5 262 214
147	Frederiksberg	456 348	31 002	17 641	16 409	521 400
		193 904	25 751	1 621	1 044	222 319
165	Albertslund					
201	Allerød	195 861	18 553	843	884	216 140
151	Ballerup	385 774	83 985	3 646	2 473	475 879
400	Bornholm	150 957	•	422	2 391	153 770
153	Brøndby	159 099	46 441	1 462	2 903	209 905
155	Dragør	134 284	2 593	174	330	137 380
240	Egedal	258 422	6 319	380	184	265 305
210	Fredensborg	294 305	8 583	5 049	3 722	311 659
250	Frederikssund	317 235	10	1 429	4 636	323 310
190	Furesø	296 410	10 472	457	134	307 472
157	Gentofte	584 897	72 345	3 533	4 897	665 672
159	Gladsaxe	426 865	67 231	1 517	1 390	497 003
161	Glostrup	140 949	37 738	1 952	9 240	189 879
270	Gribskov	478 794	•	2 107	3 536	484 437
260	Halsnæs	225 211	4 541	556	318	230 626
217	Helsingør	555 391	16 659	1 374	1 646	575 069
163	Herlev	165 318	35 330	4 591	15 816	221 056
219	Hillerød	289 002	39 056	9 477	7 727	345 262
167	Hvidovre	363 029	38 530	2 239	6 984	410 782
169	Høje-Taastrup	258 988	50 072	426	807	310 293
223	Hørsholm	276 112	18 810	440	1 120	296 482
183	Ishøj	94 715	12 368	736	607	108 426
173	Lyngby-Taarbæk	490 386	73 472	7 800	18 081	589 739
230	Rudersdal	694 701	44 078	1 298	697	740 774
175	Rødovre	272 050	29 081	1 071	2 928	305 129
185	Tårnby	265 939	31 869	80	316	298 206
187	Vallensbæk	97 120	7 761	•	3	104 884
	Region Sjælland	3 733 445	82 824	12 088	44 054	3 872 412
320	Faxe	122 212	•	•	•	122 212
253	Greve	230 164	16 864	113	153	247 294
376	Guldborgsund	242 425	•	615	1 410	244 450
316	Holbæk	256 841	8 161	1	•	265 003
326	Kalundborg	241 596	4	146	259	242 005
259	Køge	249 820	•	602	3 503	253 924
350	Lejre	151 452	•	127	281	151 860
360	Lolland	138 506	•	287	596	139 389
370	Næstved	303 513	8 282	774	4 194	316 764
306	Odsherred	330 243	•	386	666	331 296
329	Ringsted	123 702	3 585	313	1 344	128 945
265	Roskilde	519 475	45 926	5 361	20 210	590 972
330	Slagelse	275 947	•	1 351	9 286	286 584
269	Solrød	149 001	•	•	•	149 001
340	Sorø	99 456	•	56	587	100 099
336	Stevns	93 986	2	17	53	94 057
390	Vordingborg	205 106	•	1 939	1 511	208 556
	Region Syddanmark	4 061 153	115 087	13 315	62 363	4 251 917
420	Assens	104 137	•	•	•	104 137
530	Billund	60 147	•	343	795	61 284

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.

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejds1

Tabel 7.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2018

Taxes levied on real property. 2018 (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	356 416	158	835	7 313	364 721
563	Fanø	58 564	•	•	•	58 564
607	Fredericia	201 843	33 395	912	1 106	237 256
430	Faaborg-Midtfyn	145 896	•	300	915	147 111
510	Haderslev	158 032	16	985	1 697	160 731
440	Kerteminde	104 603	3 905	35	60	108 602
621	Kolding	371 900	46 881	1 964	7 663	428 409
482	Langeland	56 588	•	8	13	56 609
410	Middelfart	112 050	3	383	3 293	115 729
480	Nordfyns	115 372	•	69	202	115 643
450	Nyborg	116 224	•	•	•	116 224
461	Odense	572 974	30 485	3 051	21 963	628 474
479	Svendborg	196 861	27	358	2 803	200 049
540	Sønderborg	236 359	40	1 066	2 135	239 600
550	Tønder	100 978	•	171	552	101 701
573	Varde	289 476	•	1 095	2 710	293 280
575	Vejen	79 657	•	38	261	79 956
630	Vejle	470 335	177	958	4 747	476 218
492	Ærø	21 250	•	37	118	21 404
580	Aabenraa	131 491	•	707	4 018	136 216
Region Midtjylland		5 114 385	190 320	64 947	160 721	5 530 372
710	Favrskov	167 191	•	278	1 308	168 777
766	Hedensted	111 181	•	170	1 201	112 552
657	Herning	254 890	•	14 140	22 206	291 236
661	Holstebro	175 552	•	761	3 901	180 214
615	Horsens	278 549	289	626	3 810	283 274
756	Ikast-Brande	98 108	•	99	247	98 454
665	Lemvig	57 689	•	57	319	58 065
707	Norddjurs	141 245	•	544	1 446	143 235
727	Odder	148 421	•	•	•	148 421
730	Randers	302 129	25 217	1 194	5 510	334 049
760	Ringkøbing-Skjern	292 487	•	869	1 418	294 775
741	Samsø	22 179	•	18	53	22 249
740	Silkeborg	461 117	•	1 451	2 121	464 689
746	Skanderborg	257 652	•	182	463	258 297
779	Skive	101 897	•	422	1 713	104 032
671	Struer	56 749	•	2	4	56 755
706	Syddjurs	275 671	•	648	1 075	277 394
791	Viborg	298 872	•	4 776	14 871	318 520
751	Aarhus	1 612 805	164 814	38 708	99 056	1 915 384
Region Nordjylland		1 999 379	86 816	8 027	37 856	2 132 079
810	Brønderslev	96 036	•	935	1 103	98 074
813	Frederikshavn	244 246	•	543	3 454	248 244
860	Hjørring	271 491	•	883	5 220	277 594
849	Jammerbugt	192 012	•	209	274	192 494
825	Læsø	14 617	•	•	•	14 617
846	Mariagerfjord	144 289	•	172	1 479	145 940
773	Morsø	44 124	•	54	160	44 338
840	Rebild	74 615	•	7	41	74 663
787	Thisted	110 239	•	296	1 694	112 230
820	Vesthimmerland	74 169	•	2	•	74 171
851	Aalborg	733 541	86 816	4 925	24 430	849 712

Tabel 7.8

Kommunal grundskyld
Municipal land tax

Kommune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds-promiller		Grundskyld	
		2019	2020*	2019	2020	2019	2020*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	1 152 701	1 179 135	26,14	26,18	27 433	28 433
	Region Hovedstaden	472 527	477 766	26,79	26,83	12 525	12 945
101	København	117 720	121 800	34,00	34,00	4 002	4 141
147	Frederiksberg	18 437	19 480	24,75	24,75	456	482
		5 733		33,94	33,94	194	
165	Albertslund		5 628				191
201	Allerød	8 767	8 964	22,80	23,80	196	210
151	Ballerup	13 373	13 725	28,89	28,89	386	396
400	Bornholm	5 226	5 398	34,00	34,00	151	156
153	Brøndby	7 762	7 762	20,50	20,50	159	159
155	Dragør	5 515	5 561	24,47	24,47	134	137
240	Egedal	11 102	11 645	23,98	23,98	258	271
210	Fredensborg	12 218	12 514	24,65	24,65	294	302
250	Frederikssund	10 529	10 703	32,50	32,50	317	324
190	Furesø	13 858	14 206	21,50	21,50	296	304
157	Gentofte	36 565	38 351	16,00	16,00	585	613
159	Gladsaxe	18 565	19 144	23,00	23,00	427	440
161	Glostrup	5 642	5 809	25,00	25,00	141	145
270	Gribskov	16 978	17 438	29,34	29,34	479	492
260	Halsnæs	6 861	7 104	34,00	34,00	225	233
217	Helsingør	19 747	20 438	28,50	28,50	555	575
163	Herlev	6 805	7 020	24,30	24,30	165	171
219	Hillerød	14 549	14 842	20,65	20,65	289	296
167	Hvidovre	12 229	12 697	29,70	29,70	363	377
169	Høje-Taastrup	10 774	11 019	24,40	24,40	259	265
223	Hørsholm	12 544	12 916	22,10	22,10	276	284
183	Ishøj	3 836	3 916	25,00	25,00	95	97
173	Lyngby-Taarbæk	22 876	23 732	21,49	21,49	490	509
230	Rudersdal	30 396	31 470	22,93	22,93	695	719
175	Rødovre	8 833	9 175	30,80	30,80	272	280
185	Tårnby	11 102	1 162	24,00	24,00	266	274
187	Vallensbæk	3 986	4 146	24,38	24,38	97	101
	Region Sjælland	165 381	169 397	25,53	25,79	3 733	3 873
320	Faxe	5 930	5 932	25,00	25,00	122	122
253	Greve	13 714	13 919	16,94	16,94	230	236
376	Guldborgsund	10 428	10 743	32,34	32,34	242	253
316	Holbæk	11 607	11 969	25,09	25,09	257	266
326	Kalundborg	8 673	8 997	34,00	34,00	242	252
259	Køge	12 447	12 818	21,04	21,04	250	257
350	Lejre	6 051	6 143	28,23	28,23	151	153
360	Lolland	7 226	7 386	33,09	33,09	139	144
370	Næstved	13 822	14 293	25,00	25,00	304	315
306	Odsherred	10 477	10 923	34,00	34,00	330	346
329	Ringsted	5 742	5 880	24,74	24,74	124	127
265	Roskilde	21 893	22 192	24,31	25,69	519	556
330	Slagelse	12 413	12 663	25,30	25,30	276	282
269	Solrød	7 207	7 316	20,95	20,95	149	151
340	Sorø	4 608	4 791	25,74	25,74	99	104
336	Stevns	5 098	5 183	21,52	21,52	94	96
390	Vordingborg	8 043	8 248	32,32	32,32	205	212
	Region Syddanmark	195 241	201 016	24,74	24,74	4 061	4 202
420	Assens	6 001	6 073	22,12	22,12	104	105
530	Billund	4 288	4 432	18,48	18,48	60	63

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

Tabel 7.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds-promiller		Grundskyld	
		2019	2020*	2019	2020	2019	2020*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	15 706	16 378	25,29	25,29	356	373
563	Fanø	1 752	1 834	34,00	34,00	59	61
607	Fredericia	8 099	8 283	26,00	26,00	202	205
430	Faaborg-Midtfyn	8 119	8 350	22,85	22,85	146	151
510	Haderslev	8 896	8 982	24,36	24,36	158	160
440	Kerteminde	4 078	4 152	30,30	30,30	105	108
621	Kolding	16 772	17 194	25,00	25,00	372	382
482	Langeland	3 154	3 202	24,57	24,57	57	58
410	Midelfart	6 064	6 129	21,29	21,29	112	114
480	Nordfyns	5 206	5 321	29,98	29,98	115	119
450	Nyborg	5 023	5 140	27,83	27,83	116	120
461	Odense	27 009	28 539	21,71	21,71	573	606
479	Svendborg	9 539	9 902	23,32	23,32	197	205
540	Sønderborg	10 375	10 525	27,10	27,10	236	240
550	Tønder	7 340	7 406	21,24	21,24	101	102
573	Varde	11 799	12 233	31,56	31,56	289	302
575	Vejen	6 006	6 078	20,36	20,36	80	81
630	Vejle	19 590	20 304	27,75	27,75	470	490
492	Ærø	930	965	30,00	30,00	21	22
580	Aabenraa	9 494	9 595	18,90	18,90	131	133
	Region Midtjylland	234 968	244 512	25,21	25,20	5 114	5 356
710	Favrskov	8 861	9 232	23,32	23,32	167	176
766	Hedensted	8 250	8 430	18,00	18,00	111	114
657	Herning	14 784	15 249	20,53	20,53	255	264
661	Holstebro	8 875	9 181	24,12	24,12	176	183
615	Horsens	13 844	14 595	22,56	22,56	279	295
756	Ikast-Brande	5 992	6 126	20,35	20,35	98	101
665	Lemvig	3 278	3 321	28,00	28,00	58	59
707	Norddjurs	6 118	6 170	34,00	34,00	141	143
727	Odder	5 816	6 034	30,32	30,32	148	154
730	Randers	13 214	13 852	27,93	27,93	302	320
760	Ringkøbing-Skjern	12 560	12 934	31,00	31,00	292	305
741	Samsø	1 072	1 103	30,75	30,75	22	23
740	Silkeborg	18 301	19 000	28,26	28,26	461	481
746	Skanderborg	11 672	12 251	24,66	24,66	258	272
779	Skive	6 759	6 840	20,68	20,68	102	104
671	Struer	3 157	3 211	22,90	22,90	57	59
706	Syddjurs	10 014	10 390	33,80	33,80	276	288
791	Viborg	15 380	15 617	23,70	23,70	299	305
751	Aarhus	67 020	70 978	24,58	24,58	1 613	1 711
	Region Nordjylland	84 584	86 444	28,84	28,84	1 999	2 056
810	Brønderslev	4 469	4 525	31,23	31,23	96	98
813	Frederikshavn	9 149	9 426	29,90	29,90	244	253
860	Hjørring	9 850	10 070	34,00	34,00	271	279
849	Jammerbugt	7 351	7 472	32,85	32,85	192	196
825	Læsø	520	542	34,00	34,00	15	15
846	Mariagerfjord	5 685	5 756	34,00	34,00	144	147
773	Morsø	2 921	2 935	24,68	24,68	44	45
840	Rebild	4 080	4 288	26,09	26,09	75	79
787	Thisted	6 869	6 634	23,75	23,75	110	109
820	Vesthimmerland	4 532	4 590	22,82	22,82	74	76
851	Aalborg	29 158	30 206	26,95	26,95	734	761

Tabel 7.9

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2018

Land tax by type of property. 2018

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
	Hele landet	13 735 066	291 479	53 212	3 364 834	933 275	1 309 521	1 850 872	4 103 671	1 790 966	27 432 896
	Region Hovedstaden	5 758 107	173 099	14 735	2 011 830	40 538	891 824	451 419	2 321 312	861 673	12 524 537
101	København	677 976	77 076	5 664	962 554	•	472 868	47	1 307 672	498 613	4 002 470
147	Frederiksberg	70 768	12 697	2 360	154 167	•	98 324	•	86 406	31 626	456 348
165	Albertslund	84 594	345	59	61 305	169	3 667	•	40 021	3 745	193 904
201	Allerød	146 391	819	82	8 878	1 654	4 012	686	23 240	10 100	195 861
151	Ballerup	205 090	1 165	77	80 795	60	6 275	398	78 275	13 639	385 774
400	Bornholm	80 098	662	212	8 555	7 164	881	28 706	13 872	10 808	150 957
153	Brøndby	76 910	378	53	42 262	•	1 628	108	35 575	2 186	159 099
155	Dragør	108 821	1 150	71	10 114	155	2 581	1 287	4 910	5 195	134 284
240	Egedal	197 598	690	205	21 424	3 149	5 864	5 082	16 839	7 571	258 422
210	Fredensborg	205 243	1 560	220	36 228	2 442	8 896	1 778	23 526	14 412	294 305
250	Frederikssund	200 091	1 395	310	20 434	6 970	7 892	36 774	31 773	11 597	317 235
190	Furesø	220 333	787	41	30 822	636	11 973	1 422	17 039	13 358	296 410
157	Gentofte	412 386	28 363	876	23 099	•	53 519	•	52 500	14 156	584 897
159	Gladsaxe	249 598	5 112	297	73 898	•	18 669	42	60 699	18 551	426 865
161	Glostrup	64 037	422	78	27 218	37	3 870	•	40 302	4 985	140 949
270	Gribskov	182 948	1 950	433	8 324	6 040	5 912	230 531	19 176	23 481	478 794
260	Halsnæs	101 826	1 447	215	11 069	2 142	3 852	81 428	11 473	11 758	225 211
217	Helsingør	323 765	8 561	1 350	57 292	2 472	33 095	53 411	47 261	28 185	555 391
163	Herlev	85 895	830	•	39 486	19	3 463	424	28 559	6 642	165 318
219	Hillerød	177 425	3 187	1 045	23 960	3 676	14 047	2 994	45 542	17 126	289 002
167	Hvidovre	218 008	2 291	35	64 159	24	5 317	782	65 542	6 872	363 029
169	Høje-Taastrup	136 133	766	156	33 725	1 494	10 218	590	59 606	16 299	258 988
223	Hørsholm	214 403	2 287	239	14 657	416	17 571	330	20 109	6 099	276 112
183	Ishøj	53 065	127	•	20 449	473	2 252	89	14 440	3 820	94 715
173	Lyngby-Taarbæk	327 918	8 079	265	42 722	422	27 837	307	58 854	23 983	490 386
230	Rudersdal	527 417	6 742	269	38 640	767	41 461	3 653	44 784	30 969	694 701
175	Rødovre	147 277	2 477	•	59 278	•	13 911	54	36 671	12 382	272 049
185	Tårnby	182 650	1 610	123	32 674	131	6 875	349	28 881	12 648	265 940
187	Vallensbæk	79 444	126	•	3 643	28	5 097	144	7 767	871	97 120
	Region Sjælland	2 196 130	25 392	6 664	296 433	185 431	69 435	428 000	333 700	192 258	3 733 445
320	Faxe	79 717	1 012	318	8 164	10 349	1 323	3 795	9 938	7 596	122 212
253	Greve	179 400	799	54	21 742	295	3 102	1 481	19 269	4 023	230 164
376	Guldborgsund	110 568	1 648	470	10 932	26 998	2 485	56 220	19 490	13 615	242 425
316	Holbæk	160 142	1 731	671	25 592	13 616	4 510	9 764	27 712	13 104	256 841
326	Kalundborg	121 141	1 342	432	14 332	14 078	2 751	48 863	22 780	15 878	241 596
259	Køge	151 946	1 158	395	33 756	4 511	6 618	570	37 591	13 276	249 820
350	Lejre	109 924	869	136	5 250	6 322	673	14 272	7 866	6 141	151 452
360	Lolland	67 467	1 028	305	8 071	27 840	523	10 523	12 901	9 849	138 506
370	Næstved	187 832	1 770	540	27 694	16 658	7 699	12 513	30 297	18 512	303 513
306	Odsherred	78 761	1 240	336	5 678	6 829	2 365	199 994	11 756	23 287	330 243
329	Ringsted	72 639	908	178	10 057	7 280	3 545	708	20 276	8 112	123 702
265	Roskilde	363 852	4 743	574	58 606	4 951	19 263	5 034	45 977	16 478	519 475
330	Slagelse	149 006	2 529	980	31 975	14 984	5 913	24 501	30 666	15 394	275 947
269	Solrød	121 013	261	50	9 870	783	3 883	1 879	5 633	5 628	149 001
340	Sorø	68 631	1 232	272	7 126	7 275	1 000	770	8 131	5 020	99 456
336	Stevns	57 294	838	275	3 695	7 059	1 209	12 948	5 477	5 191	93 985
390	Vordingborg	116 798	2 286	680	13 897	15 605	2 575	24 168	17 940	11 157	205 106
	Region Syddanmark	2 139 393	44 194	14 928	393 358	277 918	88 632	325 634	534 751	242 344	4 061 151
420	Assens	64 796	917	142	5 205	13 695	1 359	4 521	9 060	4 441	104 137
530	Billund	27 860	319	100	4 498	4 655	513	4 216	13 245	4 740	60 147

TRANSLATION - Heading, Column 1: One-family houses; 2: Two-family houses; 3: Three-family houses; 4: Other residential properties; 5: Agriculture, etc.; 6:

Owner-occupied flats; 7: Summer dwellings; 8: Business properties; 9: Other properties; 10: total land tax levied on real property. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejds3

Tabel 7.9 (fortsat)

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2018

Land tax by type of property. 2018 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
561	Esbjerg	195 751	4 122	1 171	52 530	15 874	9 260	1 382	60 421	15 906	356 416
563	Fanø	10 412	299	46	838	156	498	40 876	1 870	3 570	58 564
607	Fredericia	103 869	1 100	1 036	30 091	3 237	4 271	1 697	39 144	17 398	201 843
430	Faaborg-Midtfyn	86 918	1 153	342	7 541	17 970	1 628	9 474	13 100	7 771	145 896
510	Haderslev	71 730	2 309	835	13 067	23 984	2 223	12 449	20 895	10 541	158 032
440	Kerteminde	61 609	504	306	9 283	5 751	832	11 005	8 537	6 778	104 603
621	Kolding	199 279	4 302	1 726	36 058	18 776	7 325	15 619	61 698	27 117	371 900
482	Langeland	22 930	464	172	1 839	8 653	251	15 661	2 864	3 755	56 588
410	Midelfart	66 754	707	187	6 320	7 305	2 542	8 227	12 092	7 916	112 050
480	Nordfyns	59 418	753	346	4 826	12 751	808	21 355	7 684	7 431	115 372
450	Nyborg	66 352	1 427	642	9 883	8 053	2 464	12 306	9 489	5 610	116 224
461	Odense	348 379	9 057	2 081	81 621	6 064	19 794	45	81 356	24 577	572 974
479	Svendborg	128 481	3 523	871	14 754	11 234	4 852	5 479	19 802	7 866	196 861
540	Sønderborg	119 447	4 047	1 193	33 192	16 093	7 048	13 532	28 729	13 079	236 359
550	Tønder	34 996	1 155	449	6 236	23 347	2 881	16 982	9 350	5 582	100 978
573	Varde	97 039	1 417	270	11 506	24 180	1 985	111 950	22 400	18 730	289 476
575	Vejle	41 770	766	204	5 065	15 711	672	127	11 826	3 518	79 657
630	Vejle	259 360	3 739	2 079	46 154	25 309	13 777	14 862	71 197	33 858	470 335
492	Ærø	15 309	279	41	507	2 081	82	214	1 541	1 198	21 250
580	Aabenraa	56 936	1 835	689	12 348	13 042	3 568	3 655	28 453	10 966	131 491
Region Midtjylland		2 665 231	34 179	12 007	497 073	286 887	204 730	386 546	684 533	343 200	5 114 385
710	Favrskov	115 059	1 198	491	8 226	17 293	1 900	83	15 290	7 651	167 191
766	Hedensted	59 948	699	236	5 203	7 927	1 745	12 825	13 643	8 956	111 181
657	Herning	127 101	1 928	553	17 056	18 306	10 791	2 939	58 474	17 742	254 890
661	Holstebro	95 369	1 404	445	13 076	15 644	2 135	15 591	22 890	8 999	175 552
615	Horsens	153 551	2 293	1 278	21 569	15 373	9 577	1 092	48 708	25 108	278 549
756	Ikast-Brande	55 189	850	236	7 823	8 760	1 998	801	15 541	6 910	98 108
665	Lemvig	25 018	494	155	1 788	11 697	272	9 805	4 914	3 547	57 689
707	Norddjurs	53 748	988	315	6 331	17 771	1 381	37 098	11 537	12 077	141 245
727	Odder	74 649	728	230	10 289	8 494	2 749	33 611	9 294	8 379	148 422
730	Randers	171 303	1 060	549	34 587	22 925	12 004	337	42 349	17 016	302 129
760	Ringkøbing-Skjern	96 121	1 734	520	9 686	28 481	2 225	110 106	26 579	17 035	292 487
741	Samsø	8 494	275	59	263	3 298	156	5 961	1 415	2 259	22 179
740	Silkeborg	270 369	4 269	1 517	47 487	18 290	8 771	8 372	69 708	32 333	461 117
746	Skanderborg	177 673	1 661	484	16 784	12 189	7 148	2 292	23 054	16 368	257 652
779	Skive	47 091	927	397	8 573	14 952	1 179	12 703	10 793	5 282	101 897
671	Struer	31 883	440	139	5 105	6 976	640	4 376	5 166	2 023	56 749
706	Syddjurs	108 358	1 619	463	10 008	16 670	2 797	97 656	13 821	24 280	275 671
791	Viborg	173 992	2 823	784	21 136	28 259	7 123	2 450	43 087	19 219	298 873
751	Aarhus	820 318	8 789	3 156	252 083	13 583	130 140	28 448	248 271	108 018	1 612 805
Region Nordjylland		976 205	14 615	4 878	166 140	142 501	54 901	259 274	229 375	151 491	1 999 379
810	Brønderslev	57 193	711	188	6 252	12 712	924	447	11 732	5 878	96 036
813	Frederikshavn	124 701	2 470	553	17 767	8 998	5 453	37 819	25 387	21 099	244 246
860	Hjørring	122 306	2 708	1 000	14 344	16 532	3 208	62 528	25 913	22 952	271 491
849	Jammerbugt	59 493	724	249	3 141	12 739	1 808	89 971	9 464	14 423	192 012
825	Læsø	4 137	81	35	119	623	166	5 420	893	3 144	14 617
846	Mariagerfjord	75 152	1 352	823	7 295	12 793	1 618	18 804	15 662	10 791	144 289
773	Morsø	21 861	211	64	1 798	11 456	75	1 620	4 265	2 777	44 124
840	Rebild	46 557	450	111	3 886	11 979	656	279	6 012	4 686	74 615
787	Thisted	50 663	767	207	4 837	22 890	639	12 565	9 965	7 707	110 239
820	Vesthimmerland	35 588	679	297	3 293	13 239	360	7 711	7 592	5 412	74 169
851	Aalborg	378 556	4 463	1 350	103 409	18 542	39 995	22 113	112 491	52 624	733 541

8. Told og forbrugsafgifter

8.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 70 pct. af alle afgifter

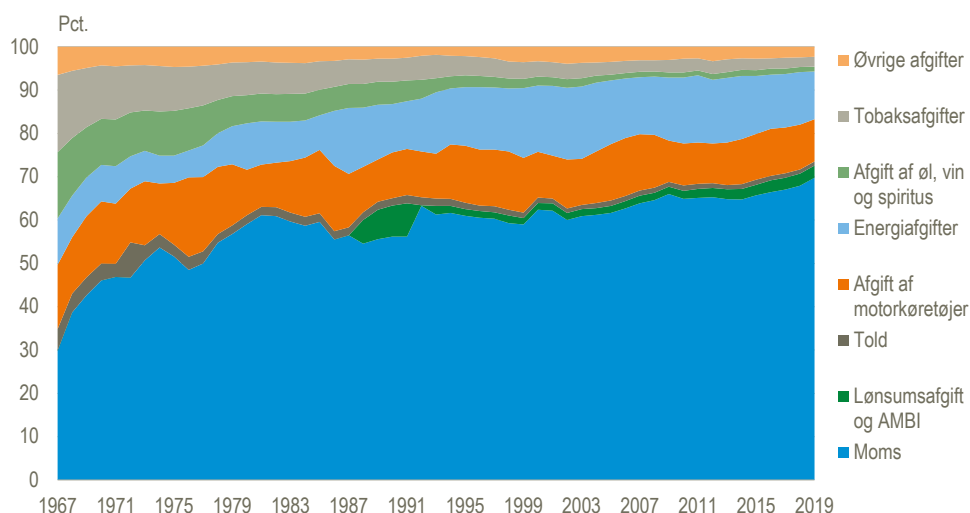
De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 335 mia. kr. i 2019 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt den største er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for 70 pct. af det samlede told og afgiftsprovenu. Som det fremgår 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.

Flere af afgifterne i dette kapitel er ikke rene fiskale afgifter. Det vil sige, at de ikke alene er begrundet med behovet for finansiering af offentlige udgifter, men er designet til også at påvirke borgernes eller erhvervslivets adfærd. Det gælder fx afgifterne på energi, forurening og tobak.

Figur 8.1

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.

8.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

Oplysningerne i dette kapitel bygger på indtægten fra de forskellige afgifter, som den bogføres af Skattestyrelsen.

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. Fra 1. januar 2014 er grænserne ændret til hhv. under 5, 5-50 og over 50 mio. kr.

Oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister vedrørende told og forbrugsafgifter

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

8.3 Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter

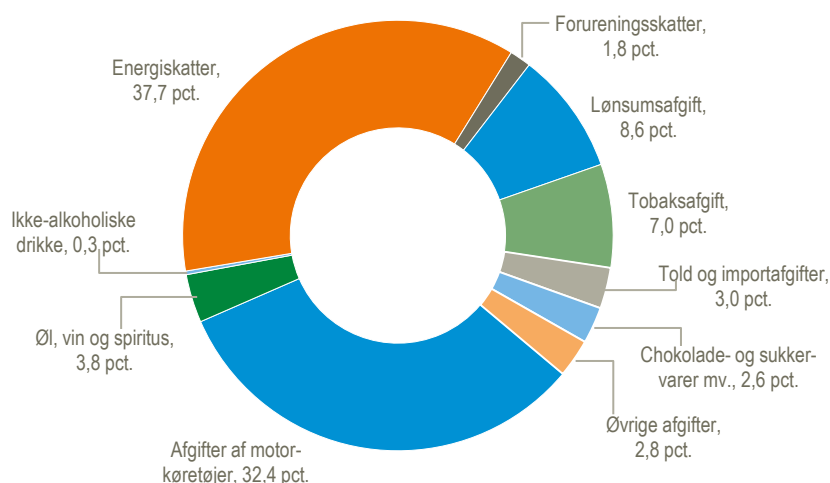
Momsen indbringer det største provenu

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

Figur 8.2

Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2019

Excise duties, by main group of tax. 2019



<i>Energiskatterne er største gruppe</i>	Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2019 tegnede sig for 36 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO ₂ .
<i>Motorafgifterne er også betydelige</i>	En næsten lige så stor gruppe er afgifterne på motorkøretøjer, som bl.a. omfatter registreringsafgiften, vægtafgiften og afgiften på ansvarsforsikring. Tilsammen tegner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 69 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 77 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 8.2.

8.4 Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter

<i>Alfabetisk lovoversigt</i>	På grund af det store antal love og lovebekendtgørelser, der vedrører afgiftsområdet, er det valgt som bilag at bringe en oversigt over de lovebekendtgørelser, der var gældende ved redaktionens afslutning, samt de der var gældende i 2019 og 2020.
-------------------------------	--

8.5 Oversigt over afgiftssatser 2010-2019

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.

8.5.1 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 20 pct. i opkrævningsgebyr) til EU, se afsnit 8.5.12.

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

8.5.2 Merværdiafgift (moms)

<i>Indenlandsk moms</i>	Momsen indførtes for over 45 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).
<i>Momssatsen gennem 50 år</i>	Momssatsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. Siden 1992 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, der er nævnt i loven.

<i>Importmoms fra 1970-1992</i>	Fra og med 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.
<i>Bortfald af importmoms inden for EU i 1993</i>	1. januar 1993 blev EU et fælles marked uden indre grænser. Som følge heraf blev importmomsen for EU-landene afskaffet, mens momsreglerne for handel med lande uden for EU og reglerne for indenlandsk handel ikke blev ændret (jf. Rådets direktiv nr. 91/680/EØF af 16. december 1991).
<i>Momsrefusion</i>	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.

8.5.3 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 bl.a. 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.

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
01.01.2014-31.12.2014	11,40	6,37	3,54	4,12
01.01.2015-31.12.2015	12,20	6,37	3,54	4,12
01.01.2016-31.12.2016	13,60	6,37	3,54	4,12
01.01.2017-31.12.2017	14,10	6,37	3,54	4,12
01.01.2018-31.12.2018	14,50	6,37	3,54	4,12
01.01.2019-31.12.2019	15,00	6,37	3,54	4,12
01.01.2020-	15,20	6,37	3,54	4,12

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.

8.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

Grøn ejer- og vægtafgift

Grøn ejeravgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. Afgiften bestemmes af benzin- eller dieselforbruget udtrykt i km pr. liter. Jo længere bilen kører på en liter benzin eller diesel, jo mindre er afgiften.

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 1.760 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. I 2013 blev tillægsafgiften hævet til hhv. 5.510 kr. og 16.380 kr., i 2015 til 5.920 kr. og 17.590 kr. og i 2019 til 6.250 kr. og 18.560 kr.

Registreringsafgift

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. 1. januar 2016 blev procentgrænsen nedsat fra 180 til 150 pct. Fra 3. oktober 2017 blev procentgrænsen nedsat fra 105 pct. til 85 pct.

Periode	Beløbsgrænse i kr.
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
01.01.2014-31.12.2014	80 500
01.01.2015-31.12.2015	81 700
01.01.2016-21.11.2016	82 800
22.11.2016-31.12.2016	104 300
01.01.2017-02.10.2017	106 600
03.10.2017-31.12.2017	185 100
01.01.2018-31.12.2018	189 200
01.01.2019-31.12.2019	193 400
01.01.2020-	197 700

Med omlægningen af registreringsafgiften ændredes beløbsgrænsen med virkning fra 15. juni 2007 til 74.000 kr., og der indføres fradrag i registreringsafgiften i henhold til personbilens brændstofeffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons,

MPV'ere og SUV'ere. Afgiftsloftet for MPV'ere og SUV'ere med en vægt over 3 tons blev samtidig afskaffet.

1. juni 2003 blev der indført en regel, der har til hensigt at forhindre ekstraordinære prisstigninger for personbiler. 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. For busser, der alene udfører turist- og bestillingskørsel, er afgiften 34,4 pct. af forsikringssummen.

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. Opkrævningen 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.

8.5.5 Energiskatter

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

Periode	Blyholdig	Blyfri	Blyfri med 4,8 pct. biobrændstof
	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	3,81
01.01.2011-31.12.2011	4,65	3,95	3,88
01.01.2012-30.06.2012	4,73	4,02	3,95
01.07.2012-31.12.2012	4,70	3,99	3,92
01.01.2013-31.12.2013	4,78	4,06	3,99
01.01.2014-31.12.2014	4,87	4,13	4,06
01.01.2015-31.12.2015	4,96	4,21	4,14
01.01.2016-31.12.2016	5,00	4,24	4,17
01.01.2017-31.12.2017	5,03	4,27	4,20
01.01.2018-31.12.2018	5,05	4,29	4,22
01.01.2019-31.12.2019	5,11	4,34	4,27
01.01.2020-	5,16	4,38	4,31

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 motor- brændstof		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
01.01.2014-31.12.2014	294,4	44,3	257,7	44,3	262,6	44,3
01.01.2015-31.12.2015	299,7	45,1	195,5	45,1	267,4	45,1
01.01.2016-31.12.2016	302,1	45,5	197,1	45,5	269,5	45,5
01.01.2017-31.12.2017	303,9	45,7	198,2	45,7	271,1	45,7
01.01.2018-31.12.2018	305,4	46,0	199,2	46,0	272,5	46,0
01.01.2019-31.12.2019	309,0	46,5	201,6	46,5	275,7	46,5
01.01.2020-	312,0	46,9	203,5	46,9	278,4	46,9

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
01.01.2014-31.12.2014	292,1	52,9	262,9	47,6
01.01.2015-31.12.2015	221,5	53,9	199,4	48,5
01.01.2016-31.12.2016	223,3	54,3	201,0	48,9
01.01.2017-31.12.2017	224,6	54,7	202,2	49,2
01.01.2018-31.12.2018	225,7	54,9	203,2	49,4
01.01.2019-31.12.2019	228,4	55,6	205,6	50,0
01.01.2020-	230,6	56,1	207,6	50,5

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
01.01.2014-31.12.2014	178,2	27,0	330,5	49,9
01.01.2015-31.12.2015	181,4	27,4	250,7	50,8
01.01.2016-31.12.2016	182,9	27,6	252,7	51,2
01.01.2017-31.12.2017	183,9	27,8	254,2	51,5
01.01.2018-31.12.2018	184,8	27,9	255,5	51,8
01.01.2019-31.12.2019	187,0	28,2	258,5	52,4
01.01.2020-	188,8	28,5	261,0	52,9

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	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	57,6	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
01.01.2014-31.12.2014	41,2	83,3	•
01.01.2015-31.12.2015	38,0	87,8	•
01.01.2016-31.12.2016	38,3	88,5	•
01.01.2017-31.12.2017	40,5	91,0	•
01.01.2018-30.04.2018	40,7	91,4	•
01.05.2018-31.12.2018	25,7	91,4	•
01.01.2019-31.12.2019	25,9	88,4	•
01.01.2020-	21,0	89,2	•

Den eldrevne 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
01.01.2014-31.12.2014	2 012,00	444,10	1 365,00	301,30	2 371,00	506,90
01.01.2015-31.12.2015	1 526,00	452,10	1 036,00	306,80	1 799,00	516,00
01.01.2016-31.12.2016	1 538,00	455,70	1 044,00	309,30	1 813,00	520,10
01.01.2017-31.12.2017	1 547,00	458,40	1 051,00	311,10	1 824,00	523,20
01.01.2018-31.12.2018	1 555,00	460,70	1 056,00	312,60	1 833,00	525,80
01.01.2019-31.12.2019	1 573,00	466,10	1 068,00	316,30	1 855,00	532,00
01.01.2020-	1 589,00	470,60	1 079,00	319,40	1 873,00	537,20

Fra 1. juli 1998 blev der indført mulighed for at betale afgift efter brændværdi eller energiindhold i stedet for vægt.

Periode	Stenkul og brunkul		Jordoliekok	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	kr. pr. GJ			
01.07.1998-31.12.1998	41,30	•	41,30	•
01.01.1999-31.12.1999	45,00	•	45,00	•
01.01.2000-31.12.2000	47,00	•	47,00	•
01.01.2001-31.12.2001	49,00	•	49,00	•
01.01.2002-31.12.2004	51,00	•	51,00	•
01.01.2005-31.12.2007	51,90	•	51,90	•
01.01.2008-31.12.2008	52,80	•	52,80	•
01.01.2009-31.12.2009	53,80	•	53,80	•
01.01.2010-31.12.2010	57,30	14,80	57,30	14,30
01.01.2011-31.12.2011	58,40	15,00	58,40	14,60
01.01.2012-31.12.2012	59,40	15,30	59,40	14,80
01.01.2013-31.01.2013	60,50	15,60	60,50	15,10
01.02.2013-31.12.2013	70,60	15,60	70,60	15,10
01.01.2014-31.12.2014	71,80	15,90	71,80	15,40
01.01.2015-31.12.2015	54,50	16,10	54,50	15,60
01.01.2016-31.12.2016	54,90	16,20	54,90	15,70
01.01.2017-31.12.2017	55,30	16,30	55,30	15,80
01.01.2018-31.12.2018	55,50	16,40	55,50	15,90
01.01.2019-31.12.2019	56,20	16,60	56,20	16,10
01.01.2020-	56,70	16,80	56,70	16,20

Fra 1. januar 2010 har registrerede virksomheder kunnet vælge mellem at opgøre og betale CO₂-afgift efter varens energiindhold eller efter varens vægt. Før 2010 blev CO₂-afgiften kun opgjort efter varens vægt.

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 motor- brændstof	
	Gas	Bygas	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. Nm ³				
01.01.2000-31.12.2000	160,0	38,0	22,0	262,0	•
01.01.2001-31.12.2001	196,0	68,0	22,0	282,0	•
01.01.2002-31.12.2002	202,0	99,0	22,0	282,0	•
01.01.2003-31.12.2003	202,0	125,0	22,0	282,0	•
01.01.2004-31.12.2004	202,0	150,0	22,0	282,0	•
01.01.2005-31.12.2005	204,2	177,0	19,8	284,2	•
01.01.2006-31.12.2007	204,2	204,2	19,8	284,2	•
01.01.2008-31.12.2008	207,9	207,9	33,9	289,3	•
01.01.2009-31.12.2009	211,6	211,6	34,5	294,5	•
01.01.2010-31.12.2010	227,0	227,0	35,1	282,8	•
01.01.2011-31.12.2011	231,1	231,1	35,7	288,0	6,1
01.01.2012-30.06.2012	235,3	235,3	36,4	293,1	6,2
01.07.2012-31.12.2012	235,3	235,3	36,4	282,1	6,2
01.01.2013-31.01.2013	239,5	239,5	37,0	287,2	6,3
01.02.2013-31.12.2013	279,5	279,5	37,0	287,2	6,3
01.01.2014-31.12.2014	284,5	284,5	37,7	292,3	6,5
01.01.2015-31.12.2015	215,8	215,8	38,4	297,6	6,6
01.01.2016-31.12.2016	217,5	217,5	38,7	300,0	6,7
01.01.2017-31.12.2017	218,8	218,8	38,9	301,8	6,7
01.01.2018-31.12.2018	219,9	219,9	39,1	301,0	6,7
01.01.2019-31.12.2019	222,5	222,5	39,6	304,6	6,8
01.01.2020-	224,6	224,6	40,0	307,5	6,9

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. 1. januar 2008 og 1. januar 2009 blev satserne hævet. 1. januar 2010 blev satserne hævet og herefter bliver satserne hævet hvert år.

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
01.01.2014-31.12.2014	22,60	11,30
01.01.2015-31.12.2015	23,00	11,50
01.01.2016-31.12.2016	23,20	11,60
01.01.2017-31.12.2017	23,30	11,70
01.01.2018-31.12.2018	23,40	11,70
01.01.2019-31.12.2019	23,70	11,90
01.01.2020-	23,90	12,00

Kvælstofoxider (NO_x) Der blev 1. januar 2010 indført en afgift på udledning af NO_x-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
01.01.2014-31.12.2014	25,90
01.01.2015-31.12.2015	26,40
01.01.2016-30.06.2016	26,60
01.07.2016-31.12.2016	5,00
01.01.2017-31.12.2018	5,10
01.01.2019-	5,20

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

8.5.6 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.

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.

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 0,13 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.

Emballager af pantbelagte drikkevarer blev 1. juli 2019 fritaget for afgift.

Agiften af beholdere til andre varer end de før nævnte udgør fra 0,55 kr. pr. kg til 33,30 kr. pr. kg. 1. januar 2014 blev den vægtbaserede emballageafgift ophævet.

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. 1. januar 2020 blev afgiften hævet til hhv. 30 og 66 kr. pr. kg.

Agiften 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. Afgiften blev hævet 1. januar 1998.

Engangsservice Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg. 1. januar 2020 blev afgiften hævet til 57,60 kr. pr. kg.

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.

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

Bekæmpelsesmidler

1. januar 2014 blev afgiften omlagt til en vægtbaseret afgift på plantebeskyttelsesmidler. Afgiften udgør 50 kr. pr. kg eller liter aktivstof plus 107 kr. pr. kg eller liter plantebeskyttelsesmiddel gange midlets sundhedsbelastning pr. kg eller liter middel plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøeffektbelastning pr. kg eller liter middel plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøadfærdsbelastning pr. kg eller liter middel.

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.

1. januar 1996 blev afgiften omlagt til de nedenfor to afgifter med afgiftssatser på hhv. 27 pct. og 13 pct. 1. november 1998 blev afgifterne hævet til hhv. 35 og 25 pct.

Der var en afgift på 35 pct. af den afgiftspligtige værdi for kemiske midler til jorddesinfektion med henblik på plantebeskyttelse samt til bekæmpelse af insekter, midler, utøj og regnorme og lignende laverestående dyr bortset fra midler til bekæmpelse af skadedyr i træ.

Der var 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.

Affald

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

Periode	Deponering	Forbrænding til elproduktion ¹	Anden forbrænding
	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, frysere, spraydåser mv. Afgiften var 30 kr. pr. kg af stoffets nettovægt. 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 tottraklorætylen, triklorætylen og diklormetan.

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.

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 (modificeret)). I 1997 udgjorde afgiften kun halvdelen af de nævnte beløb. 1. oktober 2014 er satserne hævet til hhv. 30 kr., 165 kr. og 16,50 kr. pr. kg.

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.

PVC-folie Afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler udgør 20,35 kr. pr. kg.

Afgiften blev indført 1. januar 1999 med en afgift på 12 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet 1. april 2001.

Afgiften på PVC-folie blev ophævet 1. januar 2019.

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.

Afgiften på PVC og ftalater blev ophævet 1. januar 2019.

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.

8.5.7 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. kr. pr. l		af den afgifts- pligtige værdi 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
01.10.1983-31.03.1986	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. 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
01.01.2013-31.12.2014	5,06	11,01	14,74
01.01.2015-31.03.2019	5,34	11,61	15,55
01.04.2019-	5,18	11,26	15,08

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
01.07.2013-31.03.2019	56,02
01.04.2019-	48,74

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	Skatteklasser 2	Skatteklasser 3	Skatteklasser 4	Skatteklasser 5
kr. pr. hl.					
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
01.07.2013-31.12.2014	3,56	6,76	10,90	8,73	15,19
01.01.2015-31.12.2018	4,21	7,13	11,50	9,38	16,39

Tillægsafgiften på alkoholsodavand blev ophævet 1. januar 2019.

8.5.8 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
01.01.2013-31.12.2014	5,95	7,14	15,47
01.01.2015-31.03.2019	6,39	7,67	16,61
01.04.2019-	6,36	7,67	16,61

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
01.01.2013-31.12.2014	6,82
01.01.2015-31.12.2017	7,33

Afgiften på te blev ophævet 1. januar 2018.

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- vand	Indhold af tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 ml	Indhold af tilsat sukker op til 0,5 g 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.

8.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

Chokolade- og sukkervarer

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

Periode	Omsætningsafgift	Indhold af tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 g	Indhold af tilsat sukker op til 0,5 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
01.01.2013-31.12.2014	•	24,61	20,93
01.01.2015-	•	25,97	22,08

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, 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 blev afgifterne hævet til hhv. 5,49 kr. og 33,06 kr. 1. januar 2015 er afgifterne hævet til hhv. 5,79 kr. og 34,88 kr. 1. januar 2018 blev afgifterne sænket til hhv. 2,90 kr. og 17,44 kr. Afgiften blev ophævet 1. januar 2020.

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 afgifts- pligtige bestanddele	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
01.01.2013-31.12.2014	5,49	10,99	•	24,61	20,93
01.01.2015-31.12.2017	5,79	11,59	•	25,97	22,08
01.01.2018-31.12.2019	2,90	5,80	11,04	25,97	22,08
01.01.2020-	•	•	•	25,97	22,08

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

Periode	Konsum-is tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 ml	Indhold af tilsat sukker op til 0,5 g pr. 100 ml	Indhold af tilsat sukker 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
01.01.2013-31.12.2014	•	6,61	5,29
01.01.2015-	•	6,98	5,58

Mættet fedt Afgiften blev indført 1. oktober 2011 og blev ophævet fra 1. januar 2013. Der skulle betales afgift af vægten af mættet fedt i følgende fødevarer, hvis indholdet af fedt i fødevaren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgjorde 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevaren.

8.5.10 Tobaksafgifter

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

01.04.1986-30.09.2003	60,68 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
01.10.2003-08.01.2005	48,92 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
09.01.2005-31.12.2009	63,66 øre pr. stk + 13,61 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2010-30.06.2010	62,98 øre pr. stk + 20,80 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 91,65 øre pr. stk
01.07.2010-31.03.2012	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 103,65 øre pr. stk
01.04.2012-31.12.2013	116,65 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2014-31.03.2020	118,25 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	
01.04.2020-	173,79 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	

Periode	Røgtobak	Cigarettobak (til hjemmerulning)
	kr. pr. kg	
-31.03.1983	102,00	420,00
01.04.1983-20.05.1984	109,50	451,00
21.05.1984-31.03.1986	116,25	478,80
01.04.1986-06.07.1991	128,90	531,00

Periode	Cigaretpapir	Grov røgtobak	Fin røgtobak	Karduskrå	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
01.01.2014-31.12.2014	5	738,50	788,50	68,76	249,95
01.01.2015-31.12.2019	5	738,50	788,50	73,95	268,44
01.01.2020-31.03.2020	5	738,50	788,50	113,00	410,76
01.04.2020-	5	1 300,90	1 350,90	113,00	410,76

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 karduskrå og snus blev ændret 1. januar 1993 og udgjorde tidligere 39 pct. af detailprisen ekskl. moms, og på anden skrå 23 pct.

Cigarer, cerutter og cigarillos Afgiften af cigarer, cerutter og cigarillos svares som en kombineret styk- og detailprisafgift.

-31.12.2014	19,8 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2015-31.12.2015	42,5 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 108,8 øre pr. stk.
01.01.2016-31.12.2016	50,0 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 130,0 øre pr. stk.
01.01.2017-31.12.2017	50,9 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 131,3 øre pr. stk.
01.01.2018-31.12.2018	51,8 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 132,6 øre pr. stk.
01.01.2019-31.03.2020	52,7 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 133,9 øre pr. stk.
01.04.2020-	101,01 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 202,9 øre pr. stk.

8.5.11 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. Indtil da udgjorde afgiften på lysstofrør 4,00 kr. pr. stk og sikringer til stærkstrømsanlæg 0,20 kr. pr. stk.

Periode	Elektriske glødelamper	Andre gløde- lamper	Lysstofrør	Sikringer til stærkstrøms- anlæg	Autopærer
	kr. pr. stk				
15.06.1982-31.03.1986	2,00	0,40	8,00	0,40	•
01.04.1986-31.05.1989	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
01.01.2013-31.12.2014	2,42	2,42	8,19	0,55	3,00
01.01.2015-31.03.2019	2,60	2,60	8,79	0,59	3,22
01.04.2019-	2,60	2,60	8,79	•	3,22

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.

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
01.01.2013-31.12.2014	5,46
01.01.2015-31.12.2017	5,86
01.01.2018-	6,18

Lystfartøjsforsikring

Afgiften på forsikringer af lystfartøjer af enhver art udgør 1 pct. årligt af forsikringssummen. 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. af forsikringssummen. 1. februar 2019 blev afgiften nedsat til 1 pct. af forsikringssummen.

Passagerafgift

Passagerafgiften blev 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. 1. januar 1998 blev af-

giften ændret til 75 kr. pr. passager og til at omfatte alle flyrejser fra dansk lufthavn. 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. Beløbsgrænsen blev ændret 1. januar 2019 til 4.087.800 kr. og 1. januar 2020 til 4.179.200 kr.

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. Afgiften blev ændret fra 1. januar 1994.

Gevinstgivende spilleautomater Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 41 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.

Beløbsgrænserne blev 1. januar 2019 ændret til hhv. 30.700, 255.500, 3.100 og 1.600 kr. og 1. januar 2020 til 31.400, 261.200, 3.100 og 1.600 kr.

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.

8.5.12 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. I 2014 blev den sænket til 20 pct.

Tabel 8.1

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties

	2010	2011	2012	2013	2014
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	3 276,7	3 221,7	3 016,7	2 693,1	2 918,2
Told	3 241,5	3 177,3	2 962,0	2 637,4	2 962,5
Import- og eksportafgifter	35,2	44,4	54,7	55,7	-44,3
2. Moms	171 219,6	176 022,3	179 522,9	183 164,0	176 029,4
Indenlandsk moms	171 804,0	176 812,4	180 084,3	183 685,7	176 527,4
Importmoms, momsrefusion og andet	-584,4	-790,1	-561,4	-521,7	-498,0
4. Lønsumsafgift	4 920,7	5 703,4	5 864,0	6 369,4	6 707,2
5. Afgifter af motorkøretøjer	25 632,9	25 761,1	25 275,0	27 782,2	28 416,8
Grøn ejer- og vægtafgift	10 018,6	9 872,5	10 041,8	10 885,6	10 591,9
Registreringsafgift	13 390,5	13 759,9	13 124,6	14 913,8	15 864,8
Afgift af ansvarsforsikring	1 854,9	1 757,7	1 731,0	1 599,7	1 579,6
Afgift af vejbenyttelse	368,9	371,0	377,6	383,1	380,5
6. Energiskatter	40 282,1	41 954,2	40 350,5	42 109,8	39 586,5
Benzinafgift	8 132,3	7 719,4	7 457,0	7 240,6	7 281,0
Afgift af visse olieprodukter	9 086,0	9 251,7	9 097,7	9 266,2	9 326,4
Afgift af elektricitet	10 203,7	11 989,3	11 155,5	10 938,3	11 668,5
Afgift af stenkul, brunkul mv.	2 449,7	2 417,9	2 473,1	3 045,2	2 696,8
Afgift af naturgas	4 417,9	4 429,4	4 004,9	4 907,6	4 210,6
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	5 756,7	5 896,8	5 676,0	5 784,9	3 620,5
Afgift af svovl (SO ₂)	47,3	47,4	43,3	52,0	40,4
Afgift af kvælstofoxider	188,5	202,3	443,0	875,0	742,3
7. Forureningsskatter	2 139,7	1 889,6	2 055,5	2 151,8	1 644,4
Afgift af visse detailsalgspakninger	1 059,5	935,7	1 007,9	1 017,5	667,1
Afgift af bekæmpelsesmidler	460,7	476,6	550,7	659,4	442,8
Afgift af affald	259,6	124,8	165,8	154,6	172,3
Afgift af CFC (drivgasser)	55,9	71,1	69,4	81,4	72,6
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Afgift af nikkel/kadmium batterier	3,9	3,2	1,2	2,7	2,2
Afgift af spildevand	201,2	184,8	179,1	146,8	201,5
Afgift af kvælstof	23,3	19,3	13,2	22,3	15,4
Afgift af PVC og ftalater	23,3	21,6	20,4	18,3	18,7
Afgift af mineralisk fosfor	52,1	52,3	47,6	48,6	51,6
8. Afgift af spiritus, vin og øl	3 004,0	3 068,4	3 657,2	3 790,6	3 800,0
Afgift af spiritus	1 009,3	1 072,7	1 064,6	1 102,6	1 152,4
Afgift af vin	1 072,0	1 062,9	1 520,1	1 674,1	1 681,9
Afgift af øl	901,3	881,6	1 035,0	980,3	931,9
Tillægsafgift af alkohol sodavand	21,4	51,2	37,5	33,6	33,8
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	637,4	629,7	762,7	684,1	266,2
Kaffeafgift	245,0	247,1	256,4	271,6	258,7
Teafgift	7,3	7,5	7,7	8,3	7,5
Mineralvandsafgift	385,1	375,1	498,6	404,2	•
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 850,9	2 083,3	3 548,7	2 620,4	2 550,4
Chokolade- og sukkervareafgift	1 646,4	1 707,6	2 031,7	2 238,7	2 249,4
Afgift af konsum-is	204,5	204,9	274,0	292,8	301,0
Afgift af mættet fedt	•	170,8	1 243,0	88,9	•
11. Tobaksafgift	8 340,3	7 494,8	8 246,8	8 447,1	7 138,0
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	8 278,5	7 433,7	8 161,1	8 366,0	7 048,8
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	33,4	32,0	50,6	45,9	49,9
Afgift af cigarettepapir	28,4	29,1	35,1	35,2	39,3

Tabel 8.1

2015	2016	2017	2018	2019	
mio. kr.					
3 293,2	3 157,4	3 166,7	3 079,2	3 123,2	Customs and import duties
3 259,9	3 124,1	3 133,4	3 079,2	3 123,2	Customs duties
33,3	33,3	33,3	.	.	• Import and export duties
189 199,6	197 144,9	206 961,2	217 497,9	234 197,0	Value added tax
189 765,0	197 509,8	207 581,8	218 045,0	234 947,6	VAT on domestic sales, etc.
-565,4	-364,9	-620,6	- 547,1	- 750,6	VAT on imports and VAT refunds
7 186,1	7 993,6	8 440,3	8 860,1	9 321,5	Duty on wage and salary costs
30 351,1	32 204,2	32 607,3	33 277,3	32 758,5	Motor vehicle duties
10 863,8	10 698,1	10 467,8	10 516,7	10 463,4	Weight duty
17 562,8	19 539,2	20 162,0	20 780,9	20 298,6	Registration duty
1 531,7	1 533,6	1 519,0	1 496,0	1 477,9	Duty on third-party liability insurance
392,8	433,3	458,5	483,7	518,6	Road charges
38 518,7	37 102,0	38 262,6	38 677,8	36 942,9	Duty on energy products
7 350,9	7 513,1	7 496,9	7 546,9	7 644,5	Petrol
9 365,5	9 678,3	9 839,9	9 974,9	10 004,7	Certain petroleum products
11 684,4	10 614,2	11 977,7	12 161,9	11 028,1	Electricity
2 384,8	1 980,8	2 006,9	1 842,7	1 770,1	Coal
3 208,8	3 169,9	3 063,9	3 297,7	2 763,0	Natural gas
3 660,4	3 561,9	3 677,7	3 629,0	3 535,1	CO2
41,2	38,6	39,2	39,6	34,0	Sulphur
822,7	545,2	160,4	185,1	163,4	Nitrogen oxides
1 872,3	1 795,2	1 786,9	1 832,4	1 633,7	Pollution duties
663,0	683,1	683,3	703,6	543,5	Certain retail containers
598,2	512,6	530,1	565,9	590,4	Insecticides, herbicides, etc.
136,6	145,4	181,7	132,8	128,8	Waste
67,5	68,6	57,5	56,5	42,2	CFC
0,2	0,2	0,2	0,1	0,2	Chlorinated solvents
1,8	1,2	1,4	0,0	0,5	Nickel/cadmium batteries
318,5	293,8	249,6	291,6	289,5	Effluent charges
16,5	20,7	15,3	12,9	14,0	Nitrogen
18,8	17,7	16,3	15,9	.	• PVC and phthalates
51,3	51,9	51,5	53,1	24,6	Mineral phosphorus
3 864,7	3 974,9	3 875,3	3 884,4	3 683,7	Duties on spirits, wine and beer
1 180,2	1 199,8	1 206,4	1 194,9	1 201,3	Spirits
1 746,0	1 789,9	1 720,9	1 741,7	1 662,2	Wine
905,5	951,7	910,7	946,6	820,2	Beer
33,0	33,5	37,3	1,2	.	• Surcharge on alcoholic soft drinks
283,1	301,5	287,1	279,3	277,8	Duties on non-alcoholic beverages
275,6	293,4	280,0	278,1	277,8	Coffee
7,5	8,1	7,1	1,2	.	• Tea
.	.	.	.	.	• Mineral water
2 672,5	2 822,7	2 792,4	2 700,3	2 783,5	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
2 375,4	2 498,0	2 481,8	2 344,5	2 427,4	Chocolate, etc.
297,1	324,7	310,6	355,8	356,1	Ice-cream
.	.	.	.	.	• Saturated fat
7 779,1	7 144,4	7 641,8	7 185,1	7 860,3	Tobacco duties
7 632,1	7 048,1	7 541,8	7 107,1	7 789,4	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
110,9	60,6	66,9	47,3	42,0	Cigars, cheroots and cigarillos
36,1	35,7	33,1	30,7	28,9	Cigarette paper

Tabel 8.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2010	2011	2012	2013	2014
	mio. kr.				
12. Afgifter i øvrigt	2 679,8	2 613,5	2 724,4	2 666,3	2 810,1
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	116,7	118,1	106,8	94,6	96,1
Afgift af råstoffer materialer	113,8	141,7	137,9	134,1	133,5
Afgift af ledningsført vand	1 363,7	1 327,3	1 502,9	1 584,2	1 503,1
Afgift af lystfartøjsforsikring	119,7	109,5	105,6	125,4	131,5
Afgift af spillekasinoer	175,7	181,0	195,9	193,9	186,2
Afgift af spilleautomater	659,2	628,0	661,8	556,2	585,7
Andre afgifter	131,0	107,9	13,5	-22,1	174,0
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	263 984,0	270 442,0	275 024,3	282 478,8	271 867,0
EU-afregninger	-2 341,5	-2 418,2	-2 247,4	-2 167,7	-2 220,5

Tabel 8.1

2015	2016	2017	2018	2019	
mio. kr.					
3 010,6	2 962,1	2 942,5	2 901,2	2 916,8	Other duties
89,6	76,6	66,2	30,7	43,3	Electric bulbs, fuses, etc.
144,8	148,5	156,6	171,5	162,9	Extraction of raw materials
1 661,5	1 598,3	1 582,1	1 610,7	1 674,4	Piped water
125,1	120,8	124,8	118,4	92,7	Pleasure boats
197,0	221,7	214,6	202,3	197,9	Casinos
605,9	640,4	641,9	590,0	566,7	Slot machines
186,7	155,8	156,3	177,6	178,9	Other duties
288 030,9	296 602,9	308 764,1	320 174,9	335 498,8	Customs and excise duties, total
-2 482,6	-2 801,9	-2 542,4	-2 191,0	-2 499,0	European union

9. Internationale sammenligninger

I dette kapitel sammenlignes beskatningen i Danmark med beskatningen i en række andre lande. De udvalgte lande i tabellerne er de lande, der regelmæssigt indberetter oplysninger til OECD's årlige skattestatistik - dvs. for en stor dels vedkommende lande, som Danmark normalt sammenlignes med. OECD-statistikken repræsenterer det mest velegnede grundlag for internationale sammenligninger og er derfor foretrukket som hovedkilde for opgørelserne i dette kapitel.

Sammenligning af beskatningsforholdene i forskellige lande kan kun vanskeligt foretages ud fra nationale kilder på grund af definitions- og opgørelsesmæssige forskelle. Hovedformålet med de nationale statistikker er normalt ikke at imødekomme en international sammenligning, men at tilgodese landenes individuelle informationsbehov og -tradition. Derfor har en række internationale organisationer udarbejdet og efterhånden indbyrdes harmoniseret klassifikationssystemer, hvorefter der indsamles og publiceres ensartede skatteoplysninger. De organisationer, der specielt er involverede i et sådant arbejde, er FN, IMF, OECD og EU. IMF's skattestatistik¹, som er et led i et større internationalt statistikprogram vedrørende den offentlige sektors samlede finanser, er indholdsmæssigt stort set identisk med OECD's, men dens dækning er bredere i kraft af IMF's større medlemskreds. Det er imidlertid vanskeligt at vurdere kvaliteten og specielt sammenligneligheden af oplysninger fra de IMF-medlemslande, der ligger uden for OECD-området. FN's offentliggjorte oplysninger² er for tiden mindre specificerede og systematiserede end OECD's og EU's. Anvendeligheden af EU's skattestatistik³ begrænses af, at den alene omfatter europæiske lande. Tilbage står OECD's statistik⁴ som den statistik, der for øjeblikket kan imødekomme flest sammenligningsbehov.

*Ensartetheden
må ikke overvurderes*

Den ensartethed, der opnås ved at indordne de enkelte landes skatteoplysninger under et fælles klassifikationssystem, må imidlertid ikke overvurderes. Bag den samme betegnelse kan skjule sig højst varierende angivelser fra land til land - både med hensyn til den præcise *afgrænsning* af den pågældende gruppe, og med hensyn til oplysningernes *periodisering* og *kvalitet*. Således nødvendiggør landenes forskellige institutionelle forhold, at de internationale statistikker ofte må operere med foreløbige, beregnede eller skønnede størrelser. Sammenligneligheden af de efterfølgende oplysninger er derfor ikke absolut.

Henføringstidspunktet

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

9.1 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 beskeden del af den samlede danske beskatning, nemlig kun mellem 0 og 0,2 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt over 60 pct. Som det fremgår af figur 9.1, er det blandt OECD-lande kun New Zealand og Australien, som har en skattestruktur, der minder om den danske.

¹ Publiceres i "IMF; Government Finance Statistics Yearbook".

² Publiceres i "United Nations Statistical Yearbook".

³ Publiceres årligt i "De europæiske fællesskabers statistiske kontor; General Government Accounts and Statistics", 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 37-40 pct. I de samme lande udgør indkomstskatterne til gengæld en relativt beskeden andel af den samlede beskatning.

*Skat på formue og
ejendom er størst i USA,
Storbritannien og Japan*

Skatter på formue og ejendom udgør 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien og Australien, hvor den udgør 10-12 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendomsskatterne tegner sig for en særlig beskeden andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland, Sverige og Norge, nemlig kun ca. 3 pct. Island har pga. engangsbetalinger en meget høj andel, nemlig 34 pct.

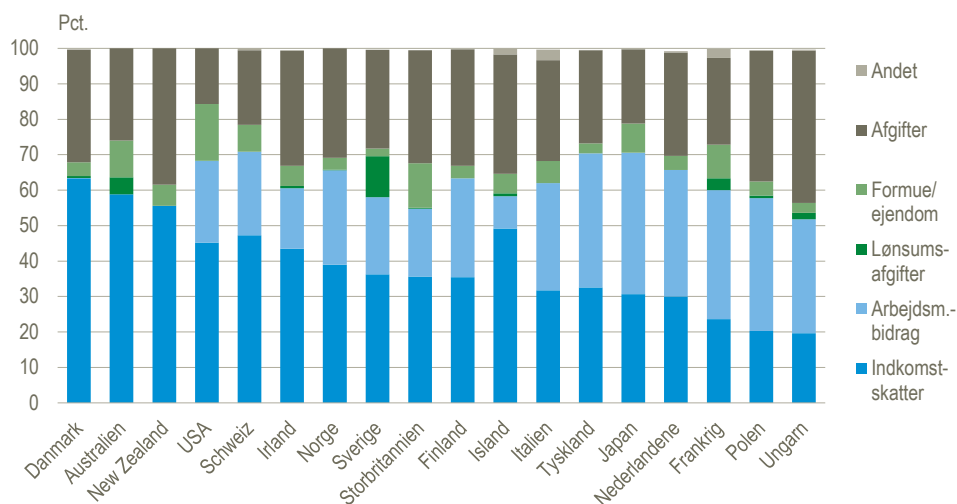
*Afgifterne dominerer i
New Zealand og Polen*

Afgifter på varer og tjenester tegner sig i Danmark for ca. 32 pct. af det samlede skatteprovenu, hvilket svarer til andelen hos de fleste andre OECD-lande. I Ungarn udgør afgifterne imidlertid en særlig stor andel af det samlede skatteprovenu, nemlig over 40 pct., mens afgifterne i USA og Japan udgør en relativt beskeden del af de samlede skatter, nemlig kun 17-20 pct.

Figur 9.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2017

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2017



*Ændringer i
skattestrukturen
fra 2005 til 2017*

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 9.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 9.6, der lige som ovenstående figur viser de enkelte skatteartsgrupper i procent af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 2005 og 2017. Det er oftest kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 2005 til 2017 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er steget fra 50,0 til 52,9 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) er faldet fra 12,0 til 10,4 pct. af det samlede skatteprovenu.

*Store ændringer
i nogle lande*

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 2005 til 2017, kan nævnes Luxembourg, Norge, Chile og USA, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men andre indkomstskatter til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Lithauen har oplevet en forskydning i modsat retning – dog mellem personlige indkomstskatter og arbejdsmarkedsbidrag. 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.

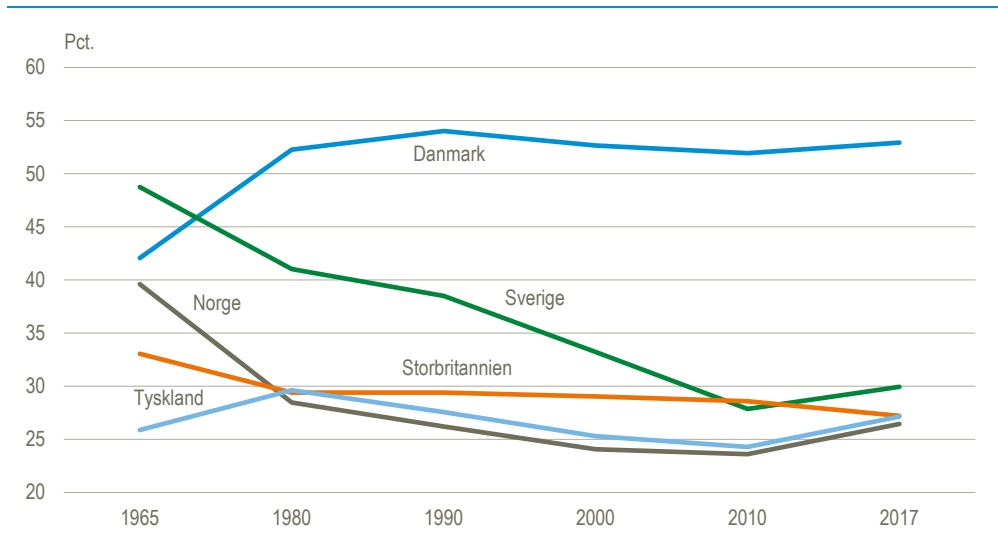
*Personlig indkomstskat
fylder mest i Danmark*

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 63 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. 53 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 over 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 9.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 9.2

Den personlige indkomstskat i pct. af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande

Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries



9.2 Beskatningens absolutte omfang

Afgrænsningen

Definition og afgrænsning af det samlede skatte- og afgiftsområde er gennemgået i kapitel 1. I oversigtstabel 9.1 er skattegrupperne ved den internationale sammenligning sat i forhold til den gruppering, der er anvendt i kapitel 2.

9.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål

Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 9.1, der viser hvor stor en del af den samlede indkomst (målt ved BNP i markedspriser), der inddrages til offentlige formål. Disse formål er dels finansiering af offentlige udgifter, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument i den økonomiske politik. I figur 9.4 er indholdet af tabel 9.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 2005 og 2018.

*Problemer med at
sammenligne skattetryk
i forskellige lande*

Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 9.1, nemlig som det samlede provenu fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1980 til 2018.

Dette skattetryksmål kan dog anfægtes af flere grunde. For det første er det meget påvirkeligt overfor indretningen af det enkelte lands skatte- og indkomstoverførselssystem. To lande med reelt ens beskatningsniveau vil nemlig kunne fremvise forskelligt skattetryk alene på grund af tekniske forskelle. Hvis eksempelvis overførselsindkomster er skattepligtige i et land, men ikke i et andet, vil en sammenligning af de to lande give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetryk-

ket 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.

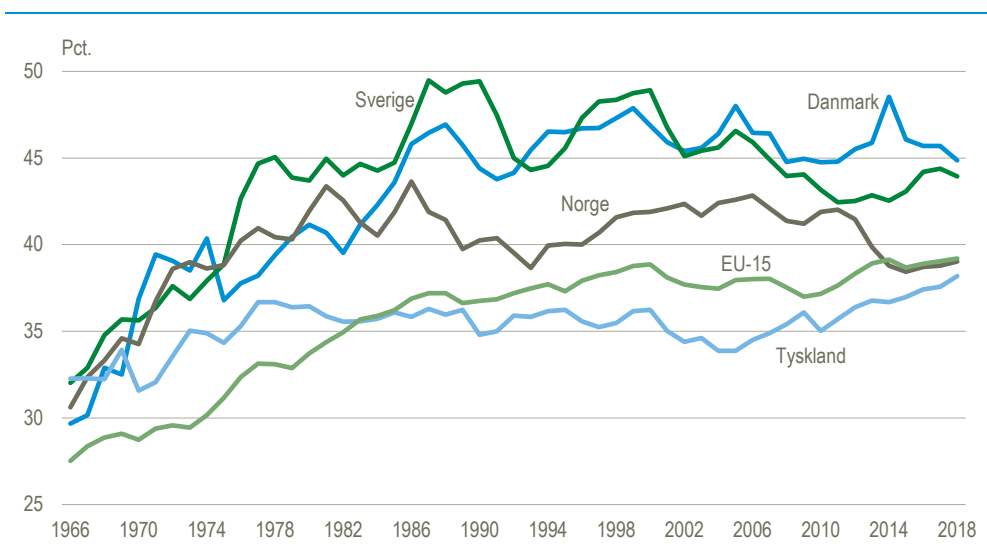
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

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 befolkningssammensætningen påvirke skattetrykket selvom skattesystemet og al øvrig lovgivning er uændret. Eksempelvis vil relativt flere unge studerende og pensionister samt færre erhvervsaktive betyde mindre indkomster og dermed også mindre 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 9.3 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 9.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1985-2018 har skattetrykket i Danmark svinget mellem 45 og 50 pct. I Sverige har niveauet ligget over Danmarks i starten af perioden, og siden 2001 under Danmarks niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 40 og 45 pct., men er siden 2011 faldet under 40 pct. For de vesteuropæiske EU-lande – her defineret som EU-15 – har det gennemsnitlige skattetryk været moderat stigende og ligger i dag omkring 38 pct. Som det fremgår af figuren, lå skattetrykket i Danmark midt i 1960'erne på samme niveau som Tyskland og tæt på EU-15-gennemsnittet. Omkring 1970 steg det danske skattetryk imidlertid meget voldsomt

og i 1980'erne skete også en vækst, som bragte det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

I tabel 9.5 er det samlede beskatningsniveau specificeret på skattearter. Artsgrupperne er – jf. omtalen i kapitel 2 – defineret i relation til skatternes udskrivningsgrundlag, se oversigtstabel 9.1. For Danmarks vedkommende er gruppernes indhold illustreret ved reference til de i tabel 2.6 benyttede artsnumre.

Oversigtstabel 9.1

Definition af skatteartsgrupperne ved den internationale sammenligning

	Artsnumre
1. Personlige indkomstskatter	1.1
2. Andre indkomstskatter	1.2+1.3
3. Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter	2+3
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	4
5. Generelle omsætningsafgifter	5.1
6. Told mv.	5.2
7. Afgifter af specielle varer og tjenester mv.	5.3+5.4+5.5+5.6+5.7+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.

9.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 2005 og 2017 er der i tabel 9.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenuet*. 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 9.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 9.3 opererer med en 4-delning af den offentlige sektor:

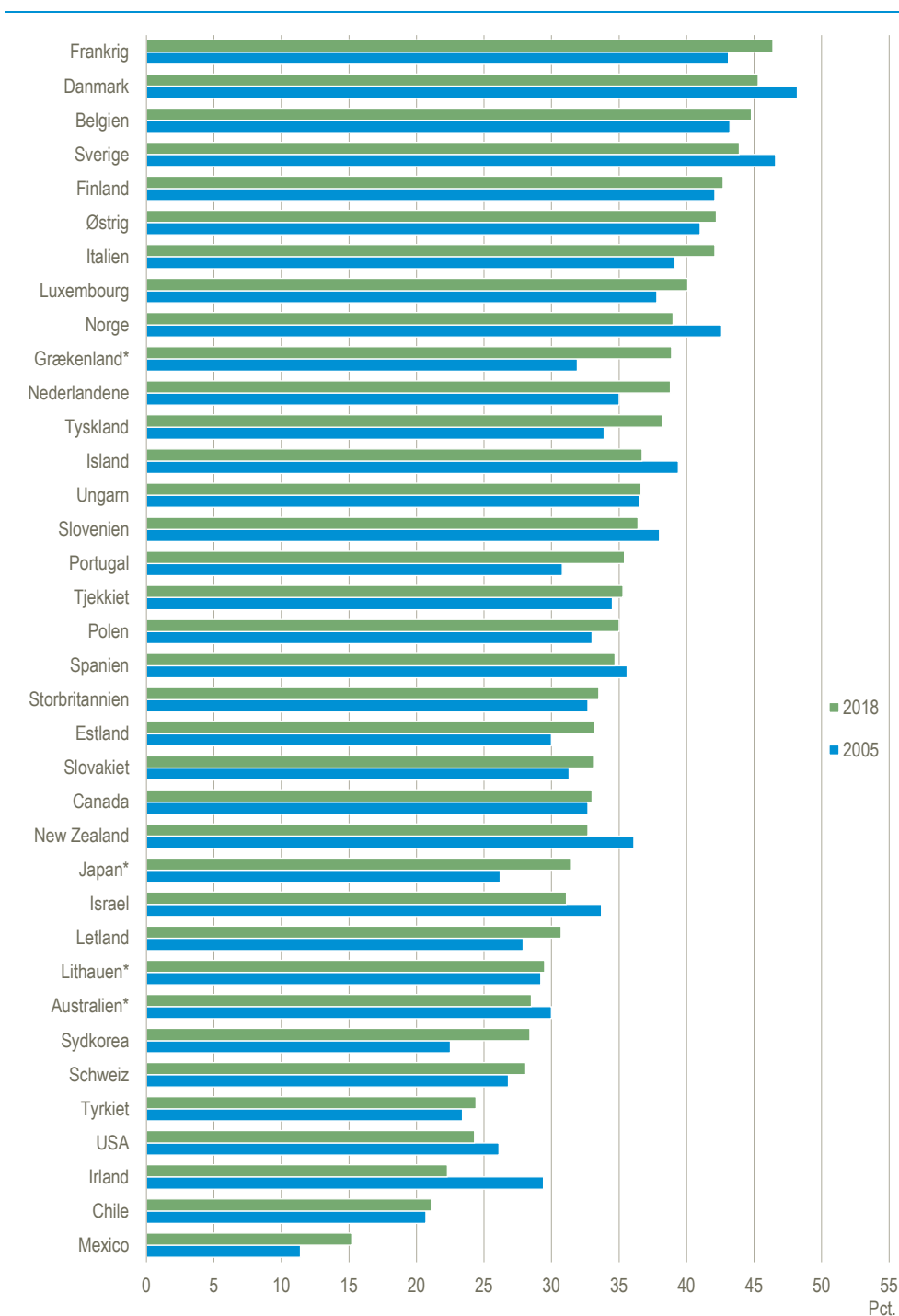
1. Det overnationale niveau
2. Det centrale niveau
3. De sociale kasser og fonde
4. Det lokale niveau.

*Tre nationale
niveauer og et
overnationalt niveau*

Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige enheder fordeles på det *centrale* og det *lokale niveau* efter 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 9.3 er delstatsniveauet lagt ind under det lokale niveau.

Figur 9.4 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



* 2017.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 9.1

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

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2017	2018	
	pct.										
Danmark ¹	41,5	43,9	44,7	46,8	47,0	48,2	44,9	47,0	46,1	45,3	Denmark
Finland	35,3	39,1	42,9	44,5	45,8	42,1	40,8	43,9	43,3	42,7	Finland
Island	29,1	27,7	30,4	30,7	36,0	39,4	32,3	35,4	37,5	36,7	Iceland
Norge	41,9	41,9	40,2	40,0	41,9	42,6	41,9	38,4	38,8	39,0	Norway
Sverige	43,7	44,7	49,4	45,6	48,9	46,6	43,2	43,1	44,4	43,9	Sweden
Belgien	40,5	43,5	41,2	42,6	43,5	43,2	42,6	44,7	44,5	44,8	Belgium
Estland	...	...	...	36,0	31,1	30,0	33,3	33,2	32,8	33,2	Estonia
Frankrig	39,5	42,0	41,2	42,6	43,7	43,1	42,4	45,6	46,4	46,4	France
Grækenland	20,8	24,6	25,2	28,3	33,4	31,9	32,0	36,6	38,9	...	Greece
Irland	30,1	33,6	32,4	31,7	30,8	29,4	27,0	23,1	22,5	22,3	Ireland
Italien	28,7	32,5	36,4	38,6	40,6	39,1	41,9	42,9	42,1	42,1	Italy
Letland	...	...	...	29,7	29,1	27,9	28,8	30,2	31,1	30,7	Latvia
Lithauen	...	...	...	27,6	31,1	29,2	28,4	28,9	29,5	...	Lithuania
Luxembourg	34,2	37,8	33,5	34,9	36,9	37,8	37,4	37,4	38,7	40,1	Luxembourg
Nederlandene	39,7	39,3	39,7	37,2	36,9	35,0	35,7	37,0	38,7	38,8	Netherlands
Polen	...	...	...	36,6	32,9	33,0	31,4	32,4	34,1	35,0	Poland
Portugal	21,9	24,1	26,5	29,3	31,0	30,8	30,4	34,4	34,4	35,4	Portugal
Schweiz	23,3	23,8	23,8	25,7	27,8	26,8	26,8	27,7	28,6	28,1	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	39,6	33,6	31,3	28,1	32,1	33,1	33,1	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	38,4	36,6	38,0	36,9	36,3	36,3	36,4	Slovenia
Spanien	22,0	26,8	31,6	31,9	33,8	35,6	32,0	34,1	34,0	34,7	Spain
Storbritannien	33,4	35,1	32,9	29,5	32,9	32,7	32,4	32,2	33,3	33,5	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	34,7	32,4	34,5	32,5	33,3	34,9	35,3	Czech Republic
Tyrkiet	13,0	11,2	14,5	16,4	23,6	23,4	24,8	25,1	24,9	24,4	Turkey
Tyskland ²	36,4	36,1	34,8	36,2	36,2	33,9	35,0	37,0	37,6	38,2	Germany
Ungarn	...	...	...	40,8	38,5	36,5	37,3	38,7	38,2	36,6	Hungary
Østrig	38,6	40,4	39,3	41,3	42,3	41,0	41,0	43,0	41,8	42,2	Austria
Canada	30,3	31,6	35,1	34,6	34,7	32,7	31,0	32,8	32,8	33,0	Canada
Chile	...	...	16,9	18,3	18,8	20,7	19,6	20,4	20,1	21,1	Chile
Mexico	14,2	14,8	12,1	10,1	11,5	11,4	12,8	15,9	16,1	15,2	Mexico
USA	25,6	24,7	26,0	26,5	28,3	26,1	23,5	26,1	26,8	24,3	U.S.A.
Australien	26,2	27,8	28,1	28,3	30,5	30,0	25,3	27,9	28,5	...	Australia
Israel	...	...	...	35,5	34,9	33,7	30,7	31,2	32,5	31,1	Israel
Japan	24,5	26,4	28,2	25,8	25,8	26,2	26,5	30,7	31,4	...	Japan
New Zealand	31,7	31,2	36,2	35,6	32,5	36,1	30,3	31,7	32,1	32,7	New Zealand
Sydkorea	16,9	15,8	18,8	19,1	21,5	22,5	23,4	25,2	26,9	28,4	Korea
Norden ³	38,3	39,5	41,5	41,5	43,9	43,8	40,6	41,6	42,0	41,5	Nordic
EU-15 ⁴	33,8	36,2	36,8	39,8	41,0	40,0	39,5	41,0	41,3	41,7	EU-15
EU-23 ⁵	34,6	37,0	37,7	37,4	37,9	37,1	36,5	37,9	38,3	38,8	EU-23
OECD-Europa ⁶	32,3	34,1	34,8	35,4	36,2	35,7	34,9	36,1	36,5	36,7	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	23,4	23,7	22,5	22,4	23,3	22,7	21,7	23,8	23,9	23,4	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	24,8	25,3	27,8	28,9	29,0	29,7	27,2	29,3	30,3	30,7	OECD-Pacific
OECD-total	30,1	31,6	31,9	33,1	33,8	33,4	32,3	33,8	34,3	34,5	OECD-total

¹ Tallene adskiller sig fra tabel 2.5, hvor skattetrykstallene 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, Letland, Litauen, 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 1965-2018, Paris 2019.

Tabel 9.2

Samlede skatter og afgifter i OECD-landene

Total taxes and duties in the OECD countries

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2017	2018	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	957	1 004	1 007	Denmark
Finland	12	23	39	44	62	69	76	92	97	99	Finland
Island	5	34	115	142	255	417	540	812	981	1 028	Iceland
Norge	133	235	302	386	632	847	1 087	1 198	1 282	1 380	Norway
Sverige	259	433	756	859	1 166	1 355	1 521	1 809	2 032	2 104	Sweden
Belgien	37	56	70	90	112	134	156	184	195	202	Belgium
Estland	...	...	...	1	2	3	5	7	8	9	Estonia
Frankrig	179	319	434	519	646	762	846	1 002	1 065	1 092	France
Grækenland	1	5	11	26	47	64	72	65	70	...	Greece
Irland	4	9	12	17	33	50	45	61	67	72	Ireland
Italien	60	145	265	380	503	583	672	709	728	739	Italy
Letland	...	...	...	1	2	4	5	7	8	9	Latvia
Lithauen	...	...	...	2	4	6	8	11	12	...	Lithuania
Luxembourg	2	3	4	5	9	11	15	19	21	24	Luxembourg
Nederlandene	70	85	104	123	167	193	228	255	286	300	Netherlands
Polen	...	...	...	126	246	326	454	582	679	741	Poland
Portugal	2	6	15	26	40	49	55	62	67	71	Portugal
Schweiz	46	63	85	104	128	136	163	181	191	194	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	8	11	16	19	25	28	30	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	4	7	11	13	14	16	17	Slovenia
Spanien	22	49	104	147	218	331	346	368	396	419	Spain
Storbritannien	81	134	202	250	359	454	514	610	682	710	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	551	772	1 125	1 287	1 533	1 760	1 880	Czech Republic
Tyrkiet	0	0	0	2	40	157	288	587	773	901	Turkey
Tyskland ¹	287	355	455	688	767	779	903	1 127	1 231	1 293	Germany
Ungarn	...	...	...	2 380	5 141	8 242	10 145	13 289	14 642	15 379	Hungary
Østrig	30	42	54	73	90	104	121	148	155	163	Austria
Canada	101	161	244	290	390	464	517	653	703	732	Canada
Chile	...	...	1 777	5 390	7 902	14 265	21 846	32 532	36 239	40 297	Chile
Mexico	1	9	102	234	767	1 086	1 716	2 953	3 527	3 582	Mexico
USA	731	1 070	1 552	2 028	2 901	3 403	3 517	4 765	5 227	5 007	U.S.A.
Australien	40	72	117	149	215	299	358	463	527	...	Australia
Israel	...	...	...	107	188	216	269	364	413	413	Israel
Japan	62 443	89 589	130 843	133 432	136 236	137 943	132 484	163 533	171 751	...	Japan
New Zealand	8	15	27	35	40	59	62	82	93	98	New Zealand
Sydkorea	6 687	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	295 968	393 559	465 470	506 548	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 1965-2018, Paris 2019.

Tabel 9.2

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2017	2018	
	mia. danske kr.										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	957	1 004	1 007	Denmark
Finland	93	183	307	321	465	516	568	687	722	738	Finland
Island	6	9	12	12	26	40	25	41	61	60	Iceland
Norge	152	290	298	341	581	789	1 011	999	1 023	1 071	Norway
Sverige	345	534	790	675	1 029	1 087	1 187	1 444	1 570	1 529	Sweden
Belgien	293	445	553	661	838	1 002	1 159	1 372	1 453	1 506	Belgium
Estland	...	...	...	7	14	25	36	51	58	64	Estonia
Frankrig	1 399	2 553	3 407	3 798	4 812	5 677	6 301	7 477	7 927	8 137	France
Grækenland	12	38	90	193	352	473	539	484	522	...	Greece
Irland	32	69	96	127	249	373	337	453	498	539	Ireland
Italien	473	1 158	2 082	2 784	3 750	4 346	5 003	5 288	5 416	5 508	Italy
Letland	...	...	...	9	15	28	38	55	63	68	Latvia
Lithauen	...	...	...	16	31	46	59	81	93	...	Lithuania
Luxembourg	12	21	29	40	64	85	112	144	159	176	Luxembourg
Nederlandene	548	683	820	899	1 243	1 437	1 697	1 905	2 126	2 236	Netherlands
Polen	...	...	...	292	458	605	847	1 039	1 186	1 296	Poland
Portugal	14	45	116	191	297	364	407	462	499	532	Portugal
Schweiz	156	272	380	493	611	656	879	1 268	1 281	1 250	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	57	79	117	141	189	209	222	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	30	52	83	100	105	116	125	Slovenia
Spanien	172	396	814	1 074	1 626	2 466	2 576	2 749	2 947	3 126	Spain
Storbritannien	1 063	1 818	2 224	2 207	4 391	4 946	4 464	6 265	5 797	5 980	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	116	162	282	379	419	497	546	Czech Republic
Tyrkiet	70	110	187	215	522	704	1 080	1 449	1 399	1 176	Turkey
Tyskland ¹	2 251	2 848	3 572	5 040	5 717	5 808	6 726	8 411	9 163	9 639	Germany
Ungarn	...	...	...	106	147	248	275	320	352	359	Hungary
Østrig	233	338	424	534	673	777	902	1 105	1 151	1 214	Austria
Canada	487	1 246	1 294	1 184	2 125	2 298	2 819	3 437	3 574	3 567	Canada
Chile	...	...	36	76	118	153	241	334	369	396	Chile
Mexico	190	278	222	204	656	598	764	1 251	1 234	1 179	Mexico
USA	4 118	11 335	9 604	11 366	23 459	20 404	19 773	32 050	34 510	31 615	U.S.A.
Australien	256	535	562	620	1 006	1 364	1 846	2 341	2 667	...	Australia
Israel	...	...	...	199	374	288	405	630	758	725	Israel
Japan	1 552	3 978	5 590	7 949	10 218	7 510	8 487	9 089	10 107	...	Japan
New Zealand	42	80	101	128	146	250	252	382	435	428	New Zealand
Sydkorea	62	167	326	596	975	1 214	1 440	2 340	2 718	2 907	Korea

Tabel 9.3

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		
	2005	2017	2005	2017	2005	2017	2005	2017	2005	2017	
	pct.										
Danmark	0,4	0,3	69,2	73,2	0,1	0,0	30,4	26,4	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,2	0,3	51,8	48,4	27,2	27,8	20,7	23,5	100,0	100,0	Finland
Island	•	•	77,1	73,5	•	•	22,9	26,5	100,0	100,0	Iceland
Norge	•	•	86,7	84,1	•	•	13,4	15,9	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,3	0,3	56,4	52,4	11,1	12,1	32,1	35,3	100,0	100,0	Sweden
Belgien	0,9	1,0	58,3	51,4	30,9	32,0	9,8	15,6	100,0	100,0	Belgium
Estland	0,7	0,6	83,0	82,0	15,1	16,6	1,2	0,9	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,2	0,4	39,7	34,2	48,6	52,1	11,4	13,3	100,0	100,0	France
Grækenland	0,4	0,5	64,5	67,4	32,9	29,6	2,2	2,4	100,0	100,0	Greece
Irland	0,5	0,7	84,9	82,5	12,4	14,7	2,2	2,2	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,3	0,6	52,3	53,6	30,8	30,3	16,6	15,5	100,0	100,0	Italy
Lettland	0,8	0,6	54,2	53,2	28,4	26,9	16,7	19,2	100,0	100,0	Latvia
Lithauen	0,7	0,9	67,5	56,5	30,3	41,5	1,5	1,2	100,0	100,0	Lithuania
Luxembourg	0,2	0,6	68,2	67,5	27,2	27,9	4,5	4,1	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene	0,9	1,1	60,7	60,2	34,5	35,7	4,0	3,0	100,0	100,0	Netherlands
Polen	0,4	0,5	50,1	49,2	36,9	37,6	12,7	12,7	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,3	0,5	68,6	72,9	24,4	19,5	6,7	7,1	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	•	•	35,2	36,5	23,7	23,6	41,1	39,9	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	0,5	0,6	58,6	55,0	38,3	42,5	2,7	1,9	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien	0,3	0,4	55,9	50,7	36,4	39,6	7,4	9,4	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,4	0,7	44,9	41,3	32,5	33,1	22,2	24,9	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	0,5	0,5	76,2	75,5	18,6	19,2	4,7	4,9	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	0,5	0,5	55,6	55,4	42,8	43,0	1,1	1,1	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	•	•	69,9	61,2	22,4	29,3	7,6	9,5	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,5	0,6	30,5	29,5	39,8	37,9	29,3	32,0	100,0	100,0	Germany
Ungarn	0,4	0,3	62,7	62,4	30,7	31,5	6,2	5,8	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,4	0,4	67,2	65,8	27,8	29,2	4,7	4,6	100,0	100,0	Austria
Canada	•	•	44,5	40,9	8,4	9,1	47,2	50,1	100,0	100,0	Canada
Chile	•	•	89,0	86,3	4,5	5,9	6,5	7,8	100,0	100,0	Chile
Mexico	•	•	76,1	81,1	19,0	13,3	4,9	5,7	100,0	100,0	Mexico
USA	•	•	40,9	44,5	24,4	23,0	34,6	32,4	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	•	•	82,2	80,6	•	•	17,8	19,4	100,0	100,0	Australia
Israel	•	•	76,3	76,2	16,1	16,2	7,6	7,6	100,0	100,0	Israel
Japan	•	•	37,9	37,4	36,9	39,9	25,2	22,7	100,0	100,0	Japan
New Zealand	•	•	94,7	93,4	•	•	5,3	6,6	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	•	•	61,5	57,0	21,2	25,7	17,4	17,3	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2018, Paris 2019.

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

Tabel 9.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene

Total taxes and duties pr. capita in the OECD countries

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2017	2018	
	1.000 danske kr.										
Danmark	32,2	56,6	73,9	92,1	116,5	140,4	145,9	164,9	173,6	173,3	Denmark
Finland	19,5	37,2	61,4	62,8	89,7	98,1	105,9	125,3	130,7	133,1	Finland
Island	24,4	36,3	47,8	45,8	93,1	134,9	77,6	125,4	181,0	177,6	Iceland
Norge	37,3	69,9	70,2	78,1	129,1	170,3	206,9	192,2	192,9	200,1	Norway
Sverige	41,5	63,9	92,2	76,4	115,9	120,3	126,5	147,9	158,4	153,2	Sweden
Belgien	29,7	44,9	55,3	64,8	81,5	95,0	105,9	121,5	127,1	130,9	Belgium
Estland	...	...	...	5,1	10,2	18,6	27,4	38,9	44,0	48,6	Estonia
Frankrig	25,9	46,1	59,8	64,9	80,3	92,2	99,3	115,2	121,2	123,9	France
Grækenland	1,2	3,8	8,8	17,9	31,6	41,9	47,1	43,2	46,8	...	Greece
Irland	9,2	19,3	27,0	34,9	64,6	88,5	72,9	96,3	104,6	112,2	Ireland
Italien	8,4	20,3	36,4	48,6	65,5	73,9	83,8	88,9	91,2	92,9	Italy
Letland	...	...	...	3,5	6,2	12,6	18,1	27,5	32,1	35,0	Latvia
Lithauen	...	...	...	4,3	8,8	13,7	18,9	27,5	32,1	...	Lithuania
Luxembourg	33,2	57,6	75,5	98,7	145,6	184,7	220,3	253,7	273,0	297,6	Luxembourg
Nederlandene	38,7	47,0	54,8	58,1	78,1	87,8	101,7	112,5	124,8	130,8	Netherlands
Polen	...	...	...	7,6	11,9	15,8	22,1	27,2	31,1	34,0	Poland
Portugal	1,4	4,5	11,7	18,8	28,7	34,5	38,2	44,4	48,3	51,7	Portugal
Schweiz	24,7	42,1	56,8	69,8	84,8	88,1	111,5	151,5	150,4	145,7	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	10,6	14,7	21,8	26,1	34,8	38,4	40,8	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	14,8	26,0	41,4	48,7	50,8	55,8	59,8	Slovenia
Spanien	4,6	10,2	20,7	26,4	39,1	55,3	53,7	58,5	63,1	66,8	Spain
Storbritannien	18,9	32,2	38,9	38,1	74,5	82,0	70,5	95,8	87,6	89,9	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	11,2	15,7	27,4	36,0	39,5	46,8	51,4	Czech Republic
Tyrkiet	1,6	2,2	3,5	3,7	8,2	10,4	14,9	18,5	17,3	14,4	Turkey
Tyskland ¹	28,7	36,6	45,1	62,0	70,2	71,1	83,1	102,9	111,6	117,1	Germany
Ungarn	...	...	...	10,2	14,4	24,6	27,7	32,7	36,2	37,1	Hungary
Østrig	30,6	44,4	54,9	66,8	83,4	94,1	107,3	127,4	131,7	138,7	Austria
Canada	19,8	48,2	46,7	40,4	69,1	71,2	82,5	95,6	97,6	96,5	Canada
Chile	...	...	2,7	5,3	7,8	9,5	14,2	18,8	20,4	21,8	Chile
Mexico	2,7	3,6	2,6	2,2	6,5	5,5	6,5	9,9	9,6	9,0	Mexico
USA	17,9	47,1	38,0	42,8	83,2	69,1	64,1	100,2	106,4	96,8	U.S.A.
Australien	17,5	34,0	33,0	34,3	52,8	67,4	83,4	98,4	109,1	...	Australia
Israel	...	...	...	37,3	62,1	43,6	54,5	78,2	91,1	85,7	Israel
Japan	13,2	32,6	44,9	62,9	80,1	58,5	66,0	71,0	79,3	...	Japan
New Zealand	13,2	24,4	29,8	34,7	37,8	60,6	57,8	82,8	92,4	90,2	New Zealand
Sydkorea	1,6	4,1	7,6	13,2	20,6	24,9	29,1	46,2	53,3	56,8	Korea
Norden ²	31,0	52,8	69,1	71,0	108,9	132,8	132,6	151,1	167,3	167,5	Nordic
EU-15 ³	21,6	35,0	47,8	55,8	78,4	91,9	99,3	115,8	122,5	132,9	EU-15
EU-23 ⁴	21,7	35,1	48,0	39,2	55,7	67,2	74,0	86,8	92,5	101,6	EU-23
OECD-Europa ⁵	21,7	35,5	47,1	40,6	58,8	71,8	77,7	91,3	98,2	106,3	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	13,5	32,9	22,5	22,7	41,6	38,8	41,8	56,1	58,5	56,0	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	11,4	23,8	28,8	36,5	50,7	51,0	58,2	75,3	85,0	77,6	OECD-Pacific
OECD-total	19,1	33,4	40,7	38,0	55,8	65,3	71,0	85,2	92,0	97,3	OECD-total

Anm. Vedrørende omregning til danske kroner, se anm. til tabel 9.2.

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Estland, Letland, Litauen, 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 1965-2018, Paris 2019.

Tabel 9.5

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	
	2005	2017	2005	2017	2005	2017	2005	2017
	pct. af BNP							
Danmark	24,1	24,4	5,8	4,8	0,1	0,0	1,9	2,3
Finland	12,9	12,6	3,2	2,7	11,5	12,1	1,2	1,8
Island	13,7	14,3	3,3	4,2	3,1	3,4	3,3	2,6
Norge	9,5	10,3	11,5	4,9	8,7	10,3	1,6	1,6
Sverige	14,7	13,3	3,5	2,8	12,5	9,7	1,5	1,2
Belgien	12,5	12,1	3,2	4,1	13,2	13,6	2,7	3,0
Estland	5,5	5,7	1,4	1,5	10,2	11,2	0,7	0,7
Frankrig	7,8	8,6	2,4	2,3	15,9	16,9	3,1	4,0
Grækenland	4,4	6,2	3,7	2,6	10,7	11,5	2,0	4,7
Irland	8,6	7,0	3,2	2,8	3,8	3,8	1,3	1,4
Italien	9,9	10,8	2,4	2,5	12,0	12,8	1,6	2,3
Letland	5,4	6,6	1,9	1,6	7,9	8,4	1,0	1,6
Lithauen	6,8	3,9	2,1	1,5	8,9	12,3	0,6	0,5
Luxembourg	7,2	9,1	5,8	5,2	10,6	11,1	2,7	3,2
Nederlandene	6,2	8,3	3,4	3,3	12,1	13,8	2,1	2,4
Polen	4,3	5,0	2,1	1,9	12,1	12,8	1,7	1,6
Portugal	5,1	6,5	2,6	3,2	8,2	9,2	0,9	1,5
Schweiz	8,7	8,6	3,2	4,9	6,4	6,7	2,4	2,7
Slovakiet	3,0	3,4	2,9	3,7	12,5	14,5	1,1	1,1
Slovenien	5,4	5,1	2,7	1,8	14,0	14,5	1,2	1,5
Spanien	6,5	7,4	3,9	2,3	11,9	11,5	2,1	2,5
Storbritannien	9,4	9,1	3,4	2,8	6,1	6,4	3,6	3,7
Tjekkiet	4,2	4,0	4,2	3,7	14,8	15,0	0,9	0,8
Tyrkiet	3,4	3,6	1,7	1,7	5,2	7,3	0,6	0,6
Tyskland ¹	7,8	10,2	1,7	2,0	13,5	14,2	1,0	1,0
Ungarn	6,5	5,4	2,1	2,1	11,9	12,3	0,6	1,1
Østrig	9,0	9,1	2,7	2,8	13,9	14,6	1,2	1,2
Canada	11,6	11,7	3,8	4,1	4,8	4,6	3,8	4,1
Chile	1,1	1,9	6,4	5,0	1,4	1,5	1,2	1,5
Mexico	2,0	3,4	2,2	3,7	2,2	2,1	0,3	0,3
USA	9,2	10,4	2,9	1,7	6,4	6,2	3,6	4,7
Australien	11,9	11,5	5,8	5,3	•	•	2,1	2,7
Israel	7,4	6,7	4,1	4,8	5,4	5,3	3,7	3,5
Japan	4,8	5,9	4,1	3,7	9,7	12,5	2,8	2,8
New Zealand	14,8	12,1	7,9	5,7	•	•	2,5	2,7
Sydkorea	3,0	4,8	3,6	3,8	4,8	6,9	1,0	1,7
Norden ²	15,0	15,0	5,5	3,9	7,2	7,1	1,9	1,9
EU-15 ³	10,1	10,7	3,5	3,2	11,1	11,5	2,0	2,5
EU-23 ⁴	8,3	8,6	3,1	2,9	11,0	11,7	1,6	2,0
OECD-Europa ⁵	8,2	8,5	3,3	3,0	10,1	10,7	1,7	1,9
OECD-Amerika ⁶	6,0	6,9	3,8	3,6	3,7	3,6	2,3	2,7
OECD-Stillehav ⁷	8,4	8,2	5,1	4,7	6,6	8,2	2,4	2,7
OECD-total	8,0	8,3	3,6	3,3	9,0	9,7	1,8	2,1

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, Letland, Lithauen, 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 1965-2018, Paris 2019.

TRANSLATION - Heading, personal income taxes; other income and profits taxes, etc.; labour market contributions and subscriptions; taxes on wealth, real property, etc.; general sales taxes; customs duties, etc.; duties on specific goods and services; compulsory fees, etc.; total.

Tabel 9.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2005	2017	2005	2017	2005	2017	2005	2017	
pct. af BNP								
9,8	9,5	0,2	0,1	6,4	4,9	48,2	46,1	Denmark
8,4	9,1	0,1	0,1	4,9	4,9	42,1	43,3	Finland
10,8	8,9	0,3	0,1	4,9	3,9	39,4	37,5	Iceland
7,7	8,6	0,1	0,1	3,5	3,0	42,6	38,8	Norway
8,6	9,3	0,1	0,1	5,7	8,0	46,6	44,4	Sweden
7,0	6,8	0,4	0,4	4,2	4,5	43,2	44,5	Belgium
8,1	9,1	0,2	0,2	3,9	4,4	30,0	32,8	Estonia
7,4	7,2	0,1	0,1	6,4	7,2	43,1	46,4	France
6,9	8,3	0,1	0,1	4,1	5,4	31,9	38,9	Greece
7,3	4,4	0,1	0,1	5,0	2,9	29,4	22,5	Ireland
5,7	6,2	0,1	0,1	7,3	7,3	39,1	42,1	Italy
7,4	9,0	0,2	0,2	4,2	3,8	27,9	31,1	Latvia
7,5	7,9	0,2	0,2	3,1	3,3	29,2	29,5	Lithuania
6,1	6,2	0,1	0,0	5,3	3,9	37,8	38,7	Luxembourg
6,7	6,8	0,2	0,3	4,3	3,8	35,0	38,7	Netherlands
7,7	7,8	0,1	0,2	4,9	4,9	33,0	34,1	Poland
8,2	8,6	0,1	0,1	5,8	5,3	30,8	34,4	Portugal
3,6	3,5	0,2	0,2	2,2	1,9	26,8	28,6	Switzerland
7,7	7,0	0,2	0,2	4,0	3,3	31,3	33,1	Slovak Republic
8,4	8,1	0,1	0,1	6,0	5,1	38,0	36,3	Slovenia
6,3	6,5	0,2	0,2	4,6	3,5	35,6	34,0	Spain
6,0	6,9	0,2	0,2	4,1	4,2	32,7	33,3	U.K.
6,6	7,7	0,2	0,2	3,6	3,5	34,5	34,9	Czech Republic
5,1	5,0	0,2	0,4	7,1	6,2	23,4	24,9	Turkey
6,1	6,9	0,1	0,2	3,6	3,0	33,9	37,6	Germany
10,2	11,6	0,2	0,2	5,0	5,5	36,5	38,2	Hungary
7,6	7,7	0,1	0,1	6,5	6,4	41,0	41,8	Austria
4,8	4,7	0,2	0,3	3,6	3,3	32,7	32,8	Canada
7,8	8,4	0,4	0,2	2,4	1,7	20,7	20,1	Chile
3,3	3,7	0,3	0,2	1,0	2,5	11,4	16,1	Mexico
2,1	2,0	0,2	0,2	1,7	1,6	26,1	26,8	U.S.A.
4,0	3,6	0,5	0,8	5,7	4,6	30,0	28,5	Australia
9,3	8,7	0,3	0,2	3,6	3,2	33,7	32,5	Israel
2,5	4,1	0,2	0,2	2,2	2,2	26,2	31,4	Japan
8,6	9,7	0,7	0,9	1,6	0,9	36,1	32,1	New Zealand
3,9	4,3	0,7	0,5	5,6	4,9	22,5	26,9	Korea
9,0	9,1	0,2	0,1	5,1	4,9	43,8	42,0	Nordic
7,7	8,0	0,2	0,2	5,5	5,3	40,0	41,3	EU-15
7,7	8,0	0,2	0,2	5,2	5,0	37,1	38,3	EU-23
7,4	7,6	0,2	0,2	4,8	4,6	35,7	36,5	OECD-Europe
4,5	4,7	0,3	0,2	2,2	2,3	22,7	23,9	OECD-America
5,7	6,1	0,5	0,5	3,8	3,2	29,7	30,3	OECD-Pacific
6,8	7,1	0,2	0,2	4,4	4,1	33,4	34,3	OECD-total

Tabel 9.6

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	
	2005	2017	2005	2017	2005	2017	2005	2017
	pct.							
Danmark	50,0	52,9	12,0	10,4	0,2	0,1	3,9	5,0
Finland	30,6	29,2	7,6	6,3	27,3	27,8	2,8	4,1
Island	34,8	38,0	8,3	11,2	7,9	9,1	8,5	7,0
Norge	22,2	26,4	27,1	12,5	20,4	26,6	3,7	4,1
Sverige	31,6	29,9	7,5	6,3	26,9	21,8	3,1	2,6
Belgien	29,0	27,2	7,3	9,3	30,7	30,5	6,3	6,7
Estland	18,4	17,4	4,7	4,7	34,0	34,1	2,2	2,1
Frankrig	18,0	18,6	5,5	5,1	36,9	36,4	7,2	8,5
Grækenland	13,7	16,0	11,6	6,8	33,6	29,6	6,2	12,0
Irland	29,1	31,2	11,0	12,3	13,0	17,1	4,6	6,4
Italien	25,4	25,7	6,2	6,0	30,8	30,3	4,0	5,5
Letland	19,3	21,1	6,8	5,1	28,4	26,9	3,5	5,1
Lithauen	23,4	13,1	7,1	5,1	30,3	41,5	2,1	1,7
Luxembourg	19,0	23,6	15,4	13,6	28,0	28,6	7,1	8,2
Nederlandene	17,6	21,6	9,7	8,5	34,5	35,7	6,1	6,2
Polen	13,0	14,6	6,5	5,6	36,8	37,5	5,1	4,6
Portugal	16,5	18,8	8,5	9,4	26,6	26,8	2,8	4,2
Schweiz	32,6	30,3	12,1	17,1	23,7	23,6	9,1	9,6
Slovakiet	9,5	10,2	9,3	11,1	39,8	43,9	3,6	3,3
Slovenien	14,3	14,2	7,2	4,9	36,8	40,0	3,2	4,1
Spanien	18,3	21,8	11,0	6,8	33,4	34,0	6,0	7,5
Storbritannien	28,7	27,2	10,5	8,5	18,6	19,2	10,9	11,2
Tjekkiet	12,3	11,5	12,1	10,7	42,8	43,0	2,7	2,2
Tyrkiet	14,7	14,5	7,1	6,8	22,4	29,3	2,7	2,4
Tyskland ¹	23,0	27,1	5,1	5,4	39,8	37,9	3,0	2,6
Ungarn	17,9	14,2	5,6	5,5	32,6	32,1	1,7	2,9
Østrig	21,8	21,7	6,5	6,6	33,9	34,9	2,9	3,0
Canada	35,5	35,7	11,5	12,5	14,8	14,1	11,7	12,6
Chile	5,2	9,7	31,1	24,9	6,5	7,3	5,8	7,4
Mexico	18,0	21,4	19,0	23,2	19,0	13,3	3,0	1,8
USA	35,2	38,7	11,0	6,5	24,4	23,0	13,9	17,6
Australien	39,6	40,3	19,2	18,5	•	•	7,1	9,5
Israel	21,8	20,7	12,1	14,9	16,1	16,2	10,9	10,8
Japan	18,3	18,8	15,5	11,8	36,9	39,9	10,7	8,8
New Zealand	41,1	37,8	21,9	17,8	•	•	6,8	8,4
Sydkorea	13,3	17,9	15,9	14,2	21,2	25,7	4,3	6,2
Norden ²	33,8	35,3	12,5	9,3	16,5	17,1	4,4	4,6
EU-15 ³	26,1	27,3	9,4	8,4	29,9	29,6	5,3	6,4
EU-23 ⁴	22,4	22,7	8,8	7,9	31,2	32,1	4,5	5,3
OECD-Europa ⁵	22,4	22,9	9,2	8,2	28,5	29,6	4,6	5,3
OECD-Amerika ⁶	23,5	26,4	18,1	16,8	16,2	14,4	8,6	9,9
OECD-Stillehav ⁷	26,8	27,1	16,9	15,5	24,7	27,3	8,0	8,7
OECD-total	23,1	23,9	11,3	10,2	26,7	27,6	5,5	6,3

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, Letland, Litauen, 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 1965-2018, Paris 2019.

TRANSLATION – Heading, see table 9.5.

Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2005	2017	2005	2017	2005	2017	2005	2017	
pct.								
20,2	20,7	0,4	0,3	13,3	10,6	100,0	100,0	Denmark
19,9	21,0	0,2	0,2	11,6	11,4	100,0	100,0	Finland
27,3	23,8	0,8	0,4	12,3	10,4	100,0	100,0	Iceland
18,2	22,2	0,2	0,3	8,3	7,7	100,0	100,0	Norway
18,5	21,0	0,3	0,3	12,2	18,0	100,0	100,0	Sweden
16,2	15,3	0,9	0,8	9,7	10,0	100,0	100,0	Belgium
26,9	27,8	0,7	0,5	13,1	13,4	100,0	100,0	Estonia
17,2	15,6	0,3	0,2	14,9	15,6	100,0	100,0	France
21,6	21,3	0,4	0,4	12,8	14,0	100,0	100,0	Greece
24,7	19,6	0,5	0,5	17,1	12,8	100,0	100,0	Ireland
14,6	14,8	0,3	0,3	18,7	17,3	100,0	100,0	Italy
26,4	29,0	0,7	0,6	14,9	12,2	100,0	100,0	Latvia
25,8	26,8	0,7	0,8	10,6	11,1	100,0	100,0	Lithuania
16,1	15,9	0,2	0,1	14,2	10,2	100,0	100,0	Luxembourg
19,2	17,5	0,7	0,8	12,3	9,8	100,0	100,0	Netherlands
23,2	22,8	0,4	0,5	15,0	14,3	100,0	100,0	Poland
26,6	25,1	0,3	0,3	18,7	15,4	100,0	100,0	Portugal
13,5	12,2	0,7	0,6	8,3	6,8	100,0	100,0	Switzerland
24,6	21,1	0,5	0,5	12,6	10,0	100,0	100,0	Slovak Republic
22,2	22,3	0,3	0,3	15,9	14,1	100,0	100,0	Slovenia
17,8	19,2	0,5	0,5	13,0	10,2	100,0	100,0	Spain
18,4	20,7	0,5	0,5	12,5	12,8	100,0	100,0	U.K.
19,1	22,0	0,5	0,5	10,5	10,1	100,0	100,0	Czech Republic
21,8	20,1	1,0	1,7	30,2	25,1	100,0	100,0	Turkey
18,0	18,4	0,4	0,4	10,6	8,1	100,0	100,0	Germany
28,0	30,5	0,4	0,4	13,7	14,4	100,0	100,0	Hungary
18,6	18,3	0,3	0,3	15,9	15,3	100,0	100,0	Austria
14,8	14,2	0,7	0,8	11,0	10,0	100,0	100,0	Canada
37,8	41,6	2,0	0,9	11,6	8,3	100,0	100,0	Chile
29,3	23,1	2,5	1,5	9,2	15,7	100,0	100,0	Mexico
8,0	7,6	0,7	0,7	6,7	5,8	100,0	100,0	U.S.A.
13,4	12,5	1,7	3,0	19,0	16,2	100,0	100,0	Australia
27,5	26,8	0,8	0,7	10,7	10,0	100,0	100,0	Israel
9,5	13,0	0,7	0,6	8,4	7,1	100,0	100,0	Japan
23,8	30,2	1,8	3,0	4,6	2,8	100,0	100,0	New Zealand
17,4	16,0	3,1	1,9	24,7	18,1	100,0	100,0	Korea
20,8	21,8	0,4	0,3	11,5	11,6	100,0	100,0	Nordic
21,0	20,8	0,5	0,4	14,7	13,7	100,0	100,0	EU-15
22,0	22,0	0,5	0,5	14,9	13,8	100,0	100,0	EU-23
20,9	20,9	0,5	0,5	13,8	12,6	100,0	100,0	OECD-Europe
22,5	21,6	1,5	1,0	9,6	9,9	100,0	100,0	OECD-America
18,3	19,7	1,6	1,8	13,5	10,8	100,0	100,0	OECD-Pacific
20,7	20,8	0,8	0,7	13,3	12,1	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

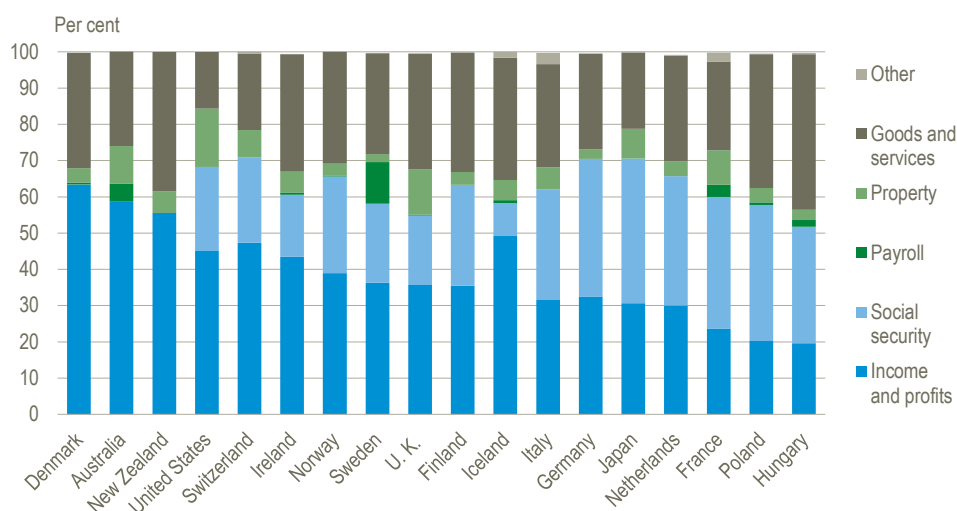
Summary in English

Introduction

High tax burden and substantial differences in tax structure

Denmark has one of the highest tax burdens in the world. Furthermore, there are 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 part of total taxation in Denmark - only about 0.1 per cent. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share - just over 60 per cent. It appears from the chart below that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure that is to some extent similar to the Danish one.

Chart 10.1 Tax structure in Denmark and other selected countries. 2017



Social security contributions are typically higher when income taxes are low

Traditionally, 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. Looking 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 the OECD – cf. the above figure.

The US, the UK and Japan account for the highest wealth and property taxes

Danish taxes on wealth and property make up 4 per cent of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., the US, the UK and Australia. 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, Sweden, Finland and Norway account for a particularly moderate share of total taxation.

Duties dominate in Poland and New Zealand

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 Hungary make up a particularly high share of total tax receipts - more than 40 per cent. In the US and Japan, duties account for a relatively modest percentage of total taxes - only 17-20 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 accrual 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 2019, total taxes and duties amounted to DKK 1,089bn, corresponding to 46.6 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation - just over 65 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 30 per cent of total tax receipts. In this respect, VAT accounts, by far, for the largest duty making up about two thirds of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 0.1 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 2.1 shows the percentage distribution of total taxation by type of taxes.

<i>Annual growth in taxes</i>	Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, for comparison, the annual increase in consumer prices. Throughout the 1960s, 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. The last double-digit rate of increase was in 1974. Since 1986, we have seen a single-digit growth in taxes. In 2009, there was for the first time a negative growth in taxes of 5 per cent. In 2014, there was a negative growth of 3 per cent.
<i>Accrual principle</i>	The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, whereas the subsequent Chapters 3 through 8 deal with specific groups of taxes and duties. The accrual in Chapter 2 is based on the <i>accrual principle</i>, i.e. tax is recorded in the period in which the taxable event actually occurs. For taxes related to flows of goods or services, the periods refer to the dates in the production or turn-over 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. <i>A detailed specification of total Danish taxation</i> is given in table 2.6, where the various taxes and duties are analysed by type (in terms of tax base) and by the 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 the <i>receiving sector</i> is summarised in table 2.2 and chart 2.3. Table 2.1 indicates the various taxes and duties to the European Economic Communities. Otherwise, these taxes and duties are included in the central government sector. The distribution by <i>tax type</i> is summarised in table 2.3 and charts 2.4-2.8.
<i>National account groups</i>	In table 2.4 and chart 2.9, the taxes and duties are analysed by <i>national accounts groups</i>, i.e. 1) taxes on production and import, 2) current taxes on income, wealth etc., 3) capital taxes, and the tax-like group of 4) obligatory social security contributions. These four groups and their total are expressed as percentages of GDP at market prices in table 2.5 and charts 2.10-2.11, for the purpose of indicating the <i>level of taxation</i> in Denmark. Chapter 2 covers the period 1947 to 2019. However, attention is focussed on the last ten years.

3. National Accounts treatment of write-offs

In the government accounts, the principle for write-off of tax arrears is non-enforceability. Until 2015, Statistics Denmark exclusively used the government's accounts write-off as basis for calculating the national accounts write-off.

In 2015, Statistics Denmark estimated that these – ordinary write-offs – were not sufficient to bring the remaining stock of arrears down to a realistically collectable level. In co-operation with the Ministry of Finance and the Ministry of Taxation, Statistics Denmark therefore decided to make extraordinary write-offs. Based on a calculation made by the Ministry of Taxation, the stock of arrears was written down to market value. I.e. the value that the persons and companies in arrears are expected to pay judged on their ability to pay.

In 2017, a new report made for the Ministry of Taxation was published. This report estimated an even lower market value at 16 per cent of the nominal value. Statistics

Denmark has incorporated these resulting higher write-offs via the standard method for calculating national accounts. This has implied higher write-offs in 2013-2018.

In the national accounts, the write-offs are treated as capital transfer from creditor (the government) to debtor (persons or companies).

4. Tax arrears

Tax arrears are assessed taxes that the authorities try to collect by ordinary procedures, and they are taxes that are due, but not paid on time. Written-off taxes are not part of the arrears concept. The amount of tax arrears is therefore affected by the tax authorities' procedure regarding debt cancellation, write-offs and time of payment. In the table in chapter 4, the arrears are valued at their nominal value. However, in the national accounts, Statistics Denmark has written the arrears down to their market value. This is described in chapter 3.

5. Personal taxation

5.1 The basis of taxation

<i>The various elements of personal taxation</i>	Personal taxation comprises those taxes that are linked to the self-assessment tax form and final tax assessment. This concerns central government income tax, county income tax and municipal tax, church tax, tax on shares, property value tax, corporation tax, labour market contributions and the special pension savings. The distribution of the elements of personal taxation appears from chart 5.1 showing trends in personal taxation since the implementation of the income tax reform that came into effect in 1987.
<i>Increase in the share of municipal taxation</i>	It appears from chart 5.1 that central government tax constituted just over 44 per cent of all personal taxes in 1987. This percentage declined to about 30 per cent in 2019 – or 46 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 45 per cent of total personal income taxes in 2019. 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 was abolished from 2007.
<i>Income concepts</i>	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 abroad. According to Danish tax legislation, taxation as from 1987 is not only calculated on the basis of taxable income, but in various combinations of taxable income, personal income and capital income, and as from 1991 also of share income. The Danish income tax system comprises various income concepts:
<i>Personal income</i>	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 are deductible, except for interest payments, exchange losses, commitment fees, negative capital yield. On the other hand, corporation tax and unrequited transfers are deductible.

<i>Capital income</i>	Capital income comprises e.g. interest received, interest paid and 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 exceeding 24 km per day 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.

5.2 Tax assessment

The assessment of total income tax to central government, municipality, county and any church tax is shown below.

Tax assessment for an average municipality. 2019

-
- 1) income tax of 24.93 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 46,200
 - +
 - 2) income tax of 0.87 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 46,200
 - +
 - 3) bottom-bracket income tax of 12.13 per cent of taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 46,200 to central government
 - +
 - 4) top-bracket income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 513,400 to central government
-

5.3 Types and rates of taxation

The personal tax assessment is governed by 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 mid-1990s, central government tax has consisted of ordinary tax, bottom-bracket; additional income tax, middle-bracket; and additional income tax, top-bracket. Today, ordinary tax, bottom-bracket, is 12.13 per cent; additional income tax, middle-bracket, is 6 per cent (abolished from 2010); and additional income tax, top-bracket, is 15 per cent – cf. the diagram above.
<i>Municipal tax</i>	Municipal tax is proportional, and each municipality decides the size of its own tax rate. The national average tax rates and county rates are given in table 5.4.

<i>County tax</i>	County tax was introduced with effect from 1972. The tax base is the same as for a municipality. County taxes were abolished simultaneously with the abolition of counties at 1 January 2007.
<i>Healthcare contribution</i>	A healthcare contribution of 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system. In 2018, the healthcare contribution rate is 1 per cent. From 2019, the healthcare contribution is abolished.
<i>Church tax</i>	Church tax is levied on members of the National Church of Denmark - about 80 per cent of all taxpayers. Church tax is divided into two parts: national church tax and local church tax. The municipalities fix the church tax rates.
<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 be reduced, in some cases. 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 52.05 per cent in 2019, the central government (top-bracket) tax is reduced to the extent of the excess amount.

5.4 Provisional tax - final tax

<i>Tax at source</i>	Tax deducted at source in Denmark is collected according to the Pay-As-You-Earn-System, i.e. tax is paid currently with the earning 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 2010-2019 are given in table 5.5, 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 Danish Tax Agency.

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 1 July of the year following the income year, the taxpayer is exempted from paying (the balance due to tax underpayment), and the additional amount is 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. The Act 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 until the ordinary time of year for refund of surplus tax.

Underpaid tax from previous years, item C.1 in table 5.5, 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 5.5 in chapters D and E.

*The primary data
used for the statistics*

Figures in tables 5.5-5.12 are compiled on the basis of registers operated by the Danish 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 it considers other years as final.

6. Taxation of corporations

*Substantial increase in
proceeds from corporation
tax since 1990*

In 2018, corporation taxes amounted to DKK 60.8bn, corresponding to 6.0 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 from 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. From 2007, the rate has been 25 per cent. In 2014, the rate was reduced to 24.5 per cent, in 2015 to 23.5 per cent and from 2016 to 22 per cent.

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 is paid twice a year and is fixed at 50 per cent in total of the average of the corporation tax during the last three years. Furthermore, corporations may also make voluntary payments of corporation tax. The payment deadlines are 20 March and 20 November. Assessment and settlement of excess tax or residual tax are effected in November of the following year.

7. Taxation of real property

*Real property taxes
account for a small
percentage of
total taxation*

In 2019, real property taxes only amounted to DKK 30.6bn, corresponding to 2.8 per cent of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 1950s, 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 – cf. chart 7.1. Today, land taxes account for more than 90 per cent of real property taxation. Reimbursement duties account for the remaining percentages.

From 2003, ordinary assessment of property values is effected every second year. In odd years, owner-occupied dwellings are assessed and other properties are assessed in even years. The ordinary assessment is based on sales prices of properties in the open market in the area under survey.

Land tax By far the largest part of the property tax revenues consists 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 property values of public properties and on property values of business properties.

The real property taxes are collected by the municipalities in a varying number of instalments over the year.

8. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 335bn in 2019 and were distributed on 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 two thirds of proceeds from duties. It appears from chart 8.1 that VAT accounted for a sharply increasing share of total proceeds from duties during the 1960s and 1970s. 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 has been 25 per cent.

Excise duties In addition to this, selective excise duties are levied on a large number of products. The significance of the different excise duties in terms of proceeds, i.e. duties exclusive of VAT, is shown in chart 8.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 36 per cent of all excise duties in 2019. 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 69 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties, the above-mentioned duties make up 77 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 mid-1960s. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have been falling from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also seen 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 their share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

Chapter 8 outlines the levied amounts when recorded by the Danish Customs and Tax Administration. The time reference is between the time of turnover and the time of duty payment, as the turnover dates precede the dates of recording levied duty, which, in turn, precede the date of duty payment. There are great differences in the rules for reporting and duty payment among the different types of duty.

The chapter contains summaries of the development in the rates of different types of duty.

The chapter includes payments to the European Communities of different levies and duties collected.

9. International comparisons

As stated in the introduction to the present summary in English, 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 9.1 that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure that 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 9.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

In chapter 9, the tax burden in selected countries is compared and monitored on the basis of the traditional measurement for the tax to GDP rate. I.e. total proceeds from taxes and duties in relation to gross domestic product (GDP) – cf. chart 9.4. Although this measurement for the tax to GDP rate is questionable in several respects, it can be concluded with reasonable certainty that Denmark, together with the other Scandinavian countries, is at the top of the table with respect to the tax rate – cf. figure 9.3. The reason is the comprehensive tax-funded welfare systems, which are characteristic of Denmark, Sweden and Norway.

During the period 1995-2018, the Danish tax to GDP rate ranged at just under 50 per cent, whereas the Swedish ranged at a slightly higher level. For many years, the Norwegian rate ranged between 40 and 45 per cent. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax to GDP rate has increased slightly and ranges around 40 per cent today. It appears from chart 9.3 that the Danish tax to GDP rate was at the same level as that of Germany and close to the average of EU 15 in the mid-1960s. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax to GDP rate and during the 1980s, there was also a very high economic growth, which implied that the Danish tax to GDP rate reached a high level in an international context.

The international comparisons in chapter 9 are derived from OECD tax statistics published annually in Revenue Statistics of OECD Member Countries.

For the present publication, the OECD's tax groupings have been slightly rearranged, to achieve greater similarity with those of table 2.6. The definitions of the tax type groups in the international comparisons are outlined in summary table 9.1.

The tables of Chapter 9 generally cover the period 1980-2018. Where 2018 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 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 blev 1. juli 2018 erstattet af syv specialiserede styrelser, som har ansvar for hver deres kerneopgave. Reorganiseringen af skatteforvaltningen var en forudsætning for at løfte kvaliteten i opgaveløsningen og over tid genoprette tilliden til skatteforvaltningen.

Til at varetage SKATs tidligere opgaver blev der etableret i alt syv nye styrelser. Fem af styrelserne har fokus på hver deres kerneopgave på indtægtssiden af den offentlige sektor. Det drejer sig om Skattestyrelsen, Gældsstyrelsen, Vuderingsstyrelsen, Toldstyrelsen og Motorstyrelsen. Herudover varetager Administrations- og Servicestyrelsen samt Udviklings- og Forenklingsstyrelsen en række tværgående opgaver. De nye styrelser er oprettet indenfor én juridisk myndighed, hvilket er en altafgørende forudsætning for, at styrelserne fortsat kan løse deres opgaver på tværs af forvaltningen.

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 Landskatteretten til afgørelse.

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

I parentes nævnes nummeret på den/de love eller lovebekendtgørelser, der var gældende i 2018 og 2019. Sidst nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovebekendtgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af affald og råstoffer (Lbk nr. 412 af 21/04/2017, Lbk nr. 503 af 21/04/2020) Gældende: Lbk nr. 503 af 21/04/2020
<i>Arbejdsskadeafgiftsloven</i>	Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og af arbejdsulykkeserstatninger mv. (Lbk nr. 1345 af 21/12/2012, Lov nr. 374 af 30/03/2020) Gældende: Lov nr. 374 af 30/03/2020
<i>Batteriafgiftsloven</i>	Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) (Lbk nr. 244 af 10/03/2017, Lbk nr. 886 af 12/06/2020) Gældende: Lbk nr. 886 af 12/06/2020
<i>Bekæmpelsesmiddel- afgiftsloven</i>	Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (Lbk nr. 232 af 26/02/2015, Lbk nr. 595 af 29/04/2020) Gældende: Lbk nr. 595 af 29/04/2020
<i>Brændstofforbrugs- afgiftsloven</i>	Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (Lbk nr. 1453 af 30/11/2018, Lbk nr. 169 af 18/02/2020) Gældende: Lbk nr. 169 af 18/02/2020
<i>CFC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af ozonlagsnedbrydende stoffer og drivhusgasser (Lbk nr. 69 af 17/01/2017) Gældende: Lbk nr. 69 af 17/01/2017
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (Lbk nr. 1010 af 03/07/2018) Gældende: Lbk nr. 1010 af 03/07/2018
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (Lbk nr. 321 af 04/04/2011) Gældende: Lbk nr. 321 af 04/04/2011
<i>Elafgiftsloven</i>	Lov om afgift af elektricitet (Lbk nr. 308 af 24/03/2017) Gældende: Lbk nr. 308 af 24/03/2017
<i>Emballageafgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (Lbk nr. 1236 af 04/10/2016, Lbk nr. 600 af 05/05/2020) Gældende: Lbk nr. 600 af 05/05/2020
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	Lov om afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat (Lbk nr. 1290 af 05/11/2016) Lbk nr. 1290 af 05/11/2016 er ophævet 01/07/2019 ved ikrafttræden af lov nr. 270 af 26/03/2019, jf. §1
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	Lov om forskellige forbrugsafgifter (Lbk nr. 126 af 22/02/2018) Gældende: Lbk nr. 126 af 22/02/2018

<i>Fremskyndet tilbagebetalingsloven</i>	Bekendtgørelse af lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter (Lbk nr. 29 af 11/01/2018) Gældende: Lbk nr. 29 af 11/01/2018
<i>Gasafgiftsloven</i>	Lov om afgift af naturgas og bygas (Lbk nr. 312 af 01/04/2011, Lbk nr. 1100 af 01/07/2020) Gældende: Lbk nr. 1100 af 01/07/2020
<i>Gevinstaafgiftsloven</i>	Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. (Lbk nr. 1146 af 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. 127 af 22/02/2018) Gældende: Lbk nr. 127 af 22/02/2018
<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. 1080 af 03/09/2015, Lbk nr. 1099 af 01/07/2020) Gældende: Lbk nr. 1099 af 01/07/2020
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. (Lbk nr. 1357 af 18/11/2016, Lbk nr. 1098 af 29/06/2020) Gældende: Lbk nr. 1098 af 29/06/2020
<i>Kvælstofoxidaafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider (Lbk nr. 1144 af 13/10/2017, Lbk nr. 345 af 30/03/2020) Gældende: Lbk nr. 345 af 30/03/2020
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. (Lbk nr. 223 af 27/02/2019, Lbk nr. 186 af 01/03/2020) Gældende: Lbk nr. 186 af 01/03/2020
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (Lbk nr. 165 af 08/02/2017) Gældende: Lbk nr. 165 af 08/02/2017
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. (Lbk nr. 239 af 07/03/2017) Gældende: Lbk nr. 239 af 07/03/2017
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. (Lbk nr. 1118 af 26/09/2014) Gældende: Lbk nr. 1118 af 26/09/2014
<i>Momsloven</i>	Lov om merværdiafgift (momsloven) (Lbk nr. 760 af 21/06/2016, Lbk nr. 1021 af 26/09/2019) Gældende: Lbk nr. 1021 af 26/09/2019

<i>Motoransvarsforsikrings-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 213 af 27/02/2017) Gældende: Lbk nr. 213 af 27/02/2017
<i>Opløsningsmiddel-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler (Lbk nr. 432 af 02/05/2017, Lbk nr. 847 af 09/06/2020) Gældende: Lbk nr. 847 af 09/06/2020
<i>PVC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater (pvc-afgift) (Lbk nr. 1110 af 19/09/2017) Lbk nr. 1110 af 19/09/2017 er ophævet 01/01/2019 ved ikrafttræden af lov nr. 1434 af 05/12/2019, jf. §1
<i>Pokerloven</i>	Lov om offentlig hasardspil i turneringsform (Lbk nr. 83 af 22/01/2016) Gældende: Lbk nr. 83 af 22/01/2016
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 177 af 25/02/2019, Lbk nr. 228 af 11/03/2020) Gældende: Lbk nr. 228 af 11/03/2020
<i>Skadesforsikrings-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af skadesforsikringer (Lov nr. 1482 af 06/12/2017) Gældende: Lov nr. 1482 af 06/12/2017
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	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
<i>Spildevandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spildevand (Lbk nr. 1323 af 11/11/2016, Lbk nr. 478 af 14/04/2020) Gældende: Lbk nr. 478 af 14/04/2020
<i>Spilleafgiftsloven</i>	Lov om afgifter af spil (Lov nr. 337 af 07/04/2016, Lbk nr. 1209 af 13/08/2020) Gældende: Lov nr. 1209 af 13/08/2020
<i>Spilleautomatloven</i>	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
<i>Spilleloven</i>	Lov om spil (Lbk nr. 1494 af 06/12/2016) Gældende: Lbk nr. 1494 af 06/12/2016
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. (Lbk nr. 82 af 21/01/2016, Lbk nr. 504 af 21/04/2020) Gældende: Lbk nr. 504 af 21/04/2020
<i>Svovlafgiftsloven</i>	Lov om afgift af svovl (Lbk nr. 335 af 18/03/2015, Lbk nr. 479 af 22/04/2020) Gældende: Lbk nr. 479 af 22/04/2020
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. (Lbk nr. 142 af 09/08/2019, Lbk nr. 1083 af 22/06/2020) Gældende: Lbk nr. 1083 af 22/06/2020

<i>Tips- og lottoloven</i>	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
<i>Tobaksafgiftsloven</i>	Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven) (Lbk nr. 19 af 08/01/2018) Gældende: Lbk nr. 19 af 08/01/2018
<i>Toldloven</i>	Toldloven (Lbk nr. 28 af 11/01/2018) Gældende: Lbk nr. 28 af 11/01/2018
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	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
<i>Vandafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ledningsført vand (Lbk nr. 962 af 27/06/2013, Lbk nr. 171 af 25/02/2020) Gældende: Lbk nr. 171 af 25/02/2020
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	Lov om afgift af vejbenyttelse (Lbk nr. 195 af 25/02/2019, Lbk nr. 174 af 21/02/2020) Gældende: Lbk nr. 174 af 21/02/2020
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 1071 af 07/09/2017, Lbk nr. 1261 af 07/11/2018) Gældende: Lbk nr. 477 af 14/04/2020
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvín m.m. (Lbk nr. 289 af 23/03/2017) Gældende: Lbk nr. 289 af 23/03/2017

Stikordsregister

A

A-skat	70
Acontoskat	95
Administration af selskabsskatten	96
Afgift af	
-, affald	136
-, ansvarsforsikringer	130
-, arv og gave	36
-, batterier	136
-, bekæmpelsesmidler	136
-, benzin	130
-, CFC	136
-, chokolade- og sukkervarer	139
-, cigarer, cerutter og cigarillos	141
-, cigaretpapir	141
-, cigaretter og røgtobak m.m.	141
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	141
-, CO ₂	134
-, dækningsafgift af chokolade mv.	140
-, elektricitet	132
-, emballage	135
-, engangsservice	135
-, gas	134
-, gas- og dieselolie	131
-, gevinstgivende spilleautomater	143
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	142
-, ikke-alkoholiske drikke	139
-, kaffe	139
-, klorerede opløsningsmidler	136
-, konsum-is	140
-, kuldioxid (CO ₂)	134
-, kvælstof	137
-, kvælstofoxider (NO _x)	134
-, ledningsført vand	142
-, lystfartøjsforsikringer	142
-, mineralvand	139
-, mineralisk fosfor	137
-, motorkøretøjer	129
-, mættet fedt	141
-, naturgas	134
-, olieprodukter	131
-, passagerer	142
-, poser af papir eller plast mv.	135
-, PVC-folie	137
-, PVC og ftalater	137
-, råstof af chokolade mv.	140
-, råstofmaterialer	142
-, spildevand	136
-, spilleautomater	143
-, spillekasinoer	143
-, spiritus	137
-, stenkul mv.	132
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	134
-, te	139
-, tobak	141
-, vejbenyttelse	130
-, vin	137
-, visse detailsalgspakninger	135
-, visse flyrejser	142

-, visse olieprodukter	131
-, øl	138
Afgifter af varer og tjenester	29, 32, 35
Afregning til EU af told mv.	143
Afskrivninger i NR	53
Aktieskat	66
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	138
Amtskommunal forvaltning og service	17
Andre arbejdsmarkedsbidrag	29, 31
-, betalt af arbejdsgivere	35
-, betalt af arbejdstagere	36
Andre produktionsskatter	29, 33, 35
Ansvarsforsikringer, afgift af	130
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttonskat)	67
Arve- og gaveafgift	36

B

B-skat	70
Batterier, afgift af	136
Begrænset skattepligt	58
Beholdningsstørrelse	15
Bekæmpelsesmidler, afgift af	136
Benzin, afgift af	130
Bogføringstidspunktet	22
Bruttoprincippet	27
Bundskatten	64
Børn	58

C

CFC, afgift af	136
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	139
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	141
Cigaretpapir, afgift af	141
Cigaretter og røgtobak, afgift af	141
Cigarettobak (til hjemmerulning)	141
CO ₂ , afgift af	134

D

Delte skatter	20
Det skrå skatteloft	69
Detailsalgspakninger, afgift af visse	135
Dobbeltbeskatning	58
Dækningsafgift, forretningsejendomme	110
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	110

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	143
Ejendomsbeskatning	35, 105
Ejendomsværdi	107
Ejendomsværdiskat	66
Elektricitet, afgift af	132
Emballageafgift	135
Energiskatter	130
Engangsservice, afgift af	135
ESA 2010	25
EU-afregninger	143
EU-skatter	18, 28

F

Faktorskattetryk	38
Formues, ejendom og besiddelse, skat af	29, 31
Formueskat	36
Forskelsværdi	108
Forskudsregistrering	70
Forskudsskat	70
Forureningsskatter	135
Forvaltning og service	
-, amtskommunal/regioner	17
-, kommunal	17
-, offentlig	17
-, statslig	17
Fradrag i grundværdien for forbedringer	108
Frivillige indbetalinger	70
Fuld skattepligt	57
Fysiske personer	15
Færøerne	17

G

Gas, afgift af	134
Gas- og dieselolie, afgift af	131
Generelle skatter	32
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	142
Grundskyld	108
Grundværdi	108
Grøn check, godtgørelse vedr.	66
Grøn ejeravgift	129
Grønland	17

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	139
Ikke indbetalte skatter	53
Ikke-integrerede offentlige institutioner	16
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser	16
Import- og eksportafgifter	127
Importmoms	128
Indbetalingstidspunkt	22
Indenlandsk moms	127
Indkomst- og formueskat, løbende	34
Indkomstbegreber	58
Indkomstopgørelse for selskaber	94
Indkomstsiden	34
Indkomstskatter	29, 36
Indkomststatistikregistret	72
Integrerede offentlige institutioner	16

J

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

K

Kaffe, afgift af	139
Kapitalafkastordningen	63
Kapitalindkomst	60
Kapitalsiden i NR	35
Kapitalsskatter	35
Kildeskat	70
Kirkeskat	65
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	136
Kommunal forvaltning og service	17
Kommuneskat	65
Konsum-is, afgift af	140
Korrigeret skattetryk	37

Kuldioxid (CO ₂), afgift af	134
Kvasi-offentlige institutioner	16
Kvælstof, afgift af	137
Kvælstofoxider (NO _x), afgift af	134

L

Ledningsført vand, afgift af	142
Ligning	58
Ligningsmæssige fradrag	60
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	142
Løbende indkomst- og formueskatter	35
Lønsumsafgift	128

M

Medlemsbidrag	18
Mellemskatten	65
Merværdiafgift	32, 127
Mineralvand, afgift af	139
Mineralsk fosfor, afgift af	137
Modificeret skattetryk	38
Modydelse	18
Moms	32, 127
Momsrefusion	128
Motorkøretøjer, afgift af	129
Mættet fedt, afgift af	141

N

Naturgas, afgift af	134
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	94

O

Objektsskatter	15
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	29, 31
Obligatoriske ydelser	15
Offentlig forvaltning og service	16
Omperiodisering	27
Opløsningsmidler, afgift af klorerede	136
Optjeningsstidspunkt	22
Overskydende skat	71

P

Paragraf 55-beløb	71
Passagerer, afgift af	142
Periodisering	22
Personlig indkomst	60
Poser af papir eller plase mv.	135
Produktion af offentlige ydelser	16
Produktions- og importskatter	35
Promillegrænser	109
Punktafgifter	32
PVC-folie, afgift af	137
PVC og ftalater, afgift af	137

R

Reale side, den	34
Regioner	17
Registreringsafgift af motorkøretøjer	129
Registreringsprincipper	27
Reguleret overskydende skat/restskat	71
Reguleringsordninger	69
Restancer, skatte-	55
Restskat	71
Røgtobak, afgift af	141

Råstofmaterialer, afgift af 142

S

Sammenkoblede skatter 20
 Sammensatte skatter 20
 Selskabsbeskatning 91
 Selskabslignende offentlige virksomheder 17
 Selskabsskat 91
 Selvstændige skatter 20
 Seniornedslag, godtgørelse vedr. 67
 Skat af formue, ejendom og besiddelse 29, 31
 Skattearter 64
 Skattegrundlag 57
 Skattekommune 72
 Skatteloft, det skrå 69
 Skattepligt 15
 -, begrænset 58
 -, fuld 57
 -, undtaget fra 58
 Skattepligtig indkomst 58
 Skatterestancer 55
 Skattetryk
 -, faktor 38
 -, korrigeret 37
 -, modificeret 38
 -, traditionelt 37
 Skråt skatteloft 69
 Slutligningskommune 72
 Slutskat 70, 71
 Sociale kasser og fonde 16, 17
 Specielle skatter 32
 Spildevand, afgift af 136
 Spilleautomater, afgift af 143
 Spillekasinoer, afgift af 143
 Spiritus, afgift af 137
 Statistikmanual (ESA 2010) 38
 Statslig forvaltning og service 17
 Statsskat 64
 Stenkul, afgift af 132
 Strømstørrelse 15
 Sundhedsbidrag 66
 Svovl, afgift af 134
 Supranational myndighed EU 18, 28

T

Te, afgift af 139
 Tillægsafgift af alkoholdsodavand 138
 Tilsvartidspunkt 22
 Tobaksafgifter 141
 Told 127
 Topskatten 64
 Traditionelt skattetryk 37

U

Udbytteindkomst 58, 60
 Udligningsskat 66
 Udskrivningsgrundlag 15
 Udskrivningsprocenter 64
 Udskrivningsregler 15
 Undtaget fra skattepligt 58

Vejbenyttelse, afgift af 130
 Vin, afgift af 137
 Virksomhedsskatteordning 61
 Visse detailsalgspakninger, afgift af 135
 Visse flyrejser, afgift af 142
 Visse olieprodukter, afgift af 131
 Vurderinger 107
 Vægtafgift på motorkøretøjer 35, 129
 -, anvendt i husholdningen 35
 -, anvendt i produktionen 35
 Værdiskatter 15

Y

Ydelse 18

Æ

Ægtefællebeskatning 69

Ø

Øl, afgift af 138

V

