

SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2002

Taxes and duties 2002



Skatter og afgifter Oversigt 2002

Udgivet af Danmarks Statistik
Oktober 2002
27. årgang
Oplag: 475
Danmarks Statistiks trykkeri, København

Pris: 313,00 kr. inkl. 25% moms

Trykt udgave	Netudgave
ISBN 87-501-1268-6	ISBN 87-501-1315-1
ISSN 0105-1164	ISSN 1601-1104

Adresse: Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø

Tlf. 39 17 39 17
Fax 39 17 39 99

e-post: dst@dst.dk
www.dst.dk

**Signatur-
forklaring**

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

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

Symbols

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

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

© Danmarks Statistik 2002 Enhver form for hel eller delvis gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne publikation, uden skriftligt samtykke fra Danmarks Statistik, er forbudt efter gældende lov om ophavsret.

Undtaget herfra er citatretten, der giver ret til at citere, med angivelse af denne publikation som kilde, i overensstemmelse med god skik og i det omfang, som betinges af formålet.

Forord

Formålet med denne publikation er at skabe et samlet overblik over udviklingen i beskatningen.

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

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

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

I *Statistisk Tiårsoversigt 2002* omhandler årets temaartikel skatter og skattetryk.

Publikationen er udarbejdet i Danmarks Statistiks kontor for Offentlige Finanser af fuldmægtig, cand.mag. Bjarne Johansson og kontorfuldmægtig Per Svensson.

Danmarks Statistik, september 2002

Jan Plovsing / Søren Brodersen

Preface

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

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

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

Statistics of taxes and duties are also published in the series *Statistiske Efterretninger* (Statistical News). These statistics relate to the various types of taxes and duties, and quarterly taxes and duties (total taxation) based on the National Accounts principle. General government finance statistics are also published.

In *Statistical ten-year review 2002* is the feature article of the year a statistical examination of the issue of taxes and tax burden.

This publication was prepared by Statistics Denmark's unit Public Finance and edited by Mr. Bjarne Johansson and Mr. Per Svensson.

In English a list of contents appear on pages 9-12 and a summary appear on pages 197-205.

Indholdsfortegnelse

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

<i>Tekstafsnit</i>	1.1	Definition af obligatoriske ydelser	13
	1.2	Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	14
	1.3	Definition af specielt modsvarende ydelser	16
	1.4	Talmæssig sammenfatning	18
	1.5	Periodisering	18
<i>Tabel</i>	1.1	Direkte indtægter, interne omfordeling og endelige anvendelse for offentlig forvaltning og service 2001. Nationalregnskabsopgørelse	20

2. Den samlede beskatning

<i>Tekstafsnit</i>	2.1	Registreringsprincipper	21
	2.2	Den statistiske enhed	21
	2.3	Fordeling af skatter og afgifter efter provenumodtagende del af offentlig forvaltning og service	23
	2.4	Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	24
	2.5	Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	26
	2.6	Beskatningsniveauet	30
	2.7	Databanken for den samlede beskatning	32
<i>Figur</i>	2.1	Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor	24
	2.2	Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	25
	2.3	Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	27
	2.4	Skattetrykket fordelt på nationalregnskabsgrupper	30
	2.5	Forskellige skattetryksmål	31
<i>Tabel</i>	2.1	EU's egne indtægter	33
	2.2	Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor	34
	2.3	Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	34
	2.4	Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	36
	2.5	Skattetrykket fordelt på nationalregnskabsgrupper	36
	2.6	Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor og skatteart	38

3. Indbetalinger af skatter og afgifter

<i>Tekstafsnit</i>	3.1	Indbetalingerne og deres fordeling på skattearter	47
	3.2	Statens afregning med kommunerne	50
<i>Tabel</i>	3.1.A	Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2000	52
	3.1.B	Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2001	54

4. Skatterestancer

<i>Tekstafsnit</i>	4.	Skatterestancer	57
<i>Tabel</i>	4.1	Skatte- og afgiftsrestancer inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	59
	4.2	Skatte- og afgiftsrestancer ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	59
	4.3	Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer	60

5. Personbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Skattereform 1998 ("Pinsepakken")	61
	5.1.1	Nye skattesatser og -regler	61
	5.1.2	Den særlige pensionsopsparing	62
	5.1.3	Ejendomsværdiskat	62
	5.2	Skattegrundlag	62
	5.2.1	Almindelig personbeskatning	63
	5.2.2	Virksomhedsordningen	65
	5.2.3	Kapitalafkastordningen	67
	5.3	Skatteberegningen	68
	5.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	70
	5.5	Forskudsskat - slutskat	73
	5.6	Forskudsregistreringen	76
	5.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	77
	5.8	Ophørte skattearter	77
<i>Figur</i>	5.1	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	75
<i>Tabel</i>	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	79
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	79
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	80
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	82
	5.5	Den amtskommunale personbeskatning	87
	5.6	Skatteydernes indkomster og skatter	88
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. i indkomståret 2000	92
	5.8	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. i indkomståret 2000	92
	5.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	93
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse i indkomståret 2000	94
	5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper i indkomståret 2000	96
	5.12	Slutskatter 2000 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	98
	5.13	Forskudsregistreringen	110
	5.14	Antal skattepligtige personer ved forskudsregistreringen	111
	5.15	A-skatteydere fordelt efter størrelse af trækprocenten	111
	5.16	Indkomster og skatter ved forskudsregistreringen for indkomståret 2002	112
	5.17	Forskudsregistrerede indkomster, fradrag og skatter efter sambeskatningsforhold i indkomståret 2002	112
	5.18	De skattepligtige fordelt efter den skattepligtige indkomsts størrelse	113

6. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Det lovgivningsmæssige grundlag	115
	6.2	Skatteberegning	116
	6.3	Selskabsskatteadministrationen	118
	6.4	Tabellerne	119
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter ansat indkomst	120
	6.2	Selskaber med negativ ansat indkomst	120
	6.3	Skatteydende selskaber mv.	121
	6.4	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat 2001	122
	6.5	Påalignet selskabsskat fordelt på erhvervshovedgrupper	123
	6.6	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat 2001	124
	6.7	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat 2001	125

6.8	Kommunernes selskabsskatteprovenu	126
-----	---	-----

7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	129
	7.2	Den kommunale beskatning	129
	7.2.1	Grundskyld	130
	7.2.2	Dækningsafgift	130
	7.3	Den amtskommunale beskatning	131
	7.4	Tabellerne	131
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i skatteårene 2001 og 2002	133
	7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	134
	7.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	134
	7.4	Grundlaget for ejendomsbeskatningen i skatteåret 2001	136
	7.5	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	142
	7.6	Udskrevne ejendomsskatter i skatteåret 2001	148
	7.7	Amtskommunal grundskyld	154
	7.8	Kommunal grundskyld	155

8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	161
	8.2	Afgiftsændringer mv. i 2001 og starten af 2002	161
	8.3	Oversigt over afgiftssatser 1992-2001	162
	8.3.1	Told og importafgifter	162
	8.3.2	Merværdiafgift (moms)	162
	8.3.3	Arbejdsmarkedsbidrag (AMBI)	163
	8.3.4	Lønsumsafgift	163
	8.3.5	Afgifter af motorkøretøjer	163
	8.3.6	Energiskatter	164
	8.3.7	Forureningsskatter	168
	8.3.8	Afgift af spiritus, vin og øl	170
	8.3.9	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	171
	8.3.10	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	172
	8.3.11	Tobaksafgifter	172
	8.3.12	Afgifter i øvrigt	173
	8.3.13	EU-afregninger	174
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	176

9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Beskatningens absolutte omfang	181
	9.2	Beskatningsniveauet	182
	9.3	Skattestrukturen	182
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	182
<i>Figur</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	184
<i>Tabel</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	185
	9.2	Samlede skatter og afgifter i forskellige lande	186
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i forskellige lande	188

9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i forskellige lande	189
9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	190
9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i forskellige lande	192

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	197
	Stikordsregister	207

Contens

1. Definitions, concepts and compilation methods

<i>Text</i>	1.1	Definition of compulsory transfers	13
	1.2	Delimitation and division by levels of general government	14
	1.3	Definition of requited transfers	16
	1.4	Summary in figures	18
	1.5	Reference periods	18
<i>Table</i>	1.1	The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements of general government 2001. National accounts specification	20

2. Total taxation

<i>Text</i>	2.1	Registration principles	21
	2.2	Statistical units	21
	2.3	Taxes and duties by receiving sub-sector	23
	2.4	Taxes and duties by types of tax	24
	2.5	Taxes and duties by national accounts groups	26
	2.6	Tax level	30
	2.7	The data bank for total taxation	32
<i>Chart</i>	2.1	Total taxes and duties, by receiving sub-sector	24
	2.2	Total taxes and duties, by type of tax	25
	2.3	Total taxes and duties, by national accounts groups	27
	2.4	Tax level, by national accounts groups	30
	2.5	Tax level measures	31
<i>Table</i>	2.1	Own receipts of the EU	33
	2.2	Total taxation, by receiving sub-sector	34
	2.3	Total taxation, by type of tax	34
	2.4	Total taxation, by national accounts groups	36
	2.5	The incidence of taxation in, by national accounts	36
	2.6	Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax	38

3. Payments of taxes and duties

<i>Text</i>	3.1	The payments and their distribution by types of tax	47
	3.2	Negative income tax and settlement of accounts with local government	50
<i>Table</i>	3.1.A	Payments of taxes and duties. Summary 2000	52
	3.1.B	Payments of taxes and duties. Summary 2001	54

4. Overdue tax

<i>Text</i>	4.	Overdue tax	57
<i>Table</i>	4.1	Taxes and duties in arrears including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	59
	4.2	Taxes and duties in arrears excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	59
	4.3	Taxes and duties in arrears charged to revenue	60

5. Personal taxation

<i>Text</i>	5.1	Tax reform 1998 ("Pinsepakken")	61
	5.1.1	New tax rates and rules	61
	5.1.2	Special pension-scheme savings	62
	5.1.3	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling	62
	5.2	Basis of taxation	62
	5.2.1	Ordinary personal taxation	63
	5.2.2	Corporation tax scheme	65
	5.2.3	Capital yield scheme	67
	5.3	Tax assessment	68
	5.4	Types and rates of taxation	70
	5.5	Provisional tax - final tax	73
	5.6	Advance assessment	76
	5.7	Personal taxation analysed by person groups	77
	5.8	Cancelled taxes	77
<i>Chart</i>	5.1	Income taxes as percentage of total taxable income	75
<i>Table</i>	5.1	The income tax incidence at selected income levels	79
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income	79
	5.3	Basic features of personal taxation	80
	5.4	Local government personal taxation and church tax	82
	5.5	County tax on personal incomes	87
	5.6	Taxpayers, incomes and taxes	88
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax overpayment 2000	92
	5.8	Taxpayers analysed by size of tax underpayment 2000	92
	5.9	Incomes and deductions	93
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income in the income year 2000	94
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups in the income year 2000	96
	5.12	Final taxes 2000, by municipalities.....	98
	5.13	General advance assessment of income	110
	5.14	Taxable population according to the general advance assessments of income	111
	5.15	A-taxpayers by size of withholding-tax rate	111
	5.16	General advance assessment of income and taxes for the income year 2002	112
	5.17	Advance assessed incomes, deductions and taxes, by separate/joint taxation, for the income year 2002	112
	5.18	Taxable persons by size of taxable income	113

6. Taxation of corporations

<i>Text</i>	6.1	Legal basis	115
	6.2	Tax assessment	116
	6.3	Corporation tax administration	118
	6.4	Tables	119
<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of assessed income	120
	6.2	Corporations with negative assessed income	120
	6.3	Taxpaying corporations, etc.	121
	6.4	Corporations etc., by size of tax levied 2001	122
	6.5	Corporation tax levied, by main groups of industries	123
	6.6	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies 2001	124
	6.7	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied 2001	125

6.8	Corporation tax revenues of municipalities	126
-----	--	-----

7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Valuation of real property	129
	7.2	Municipal taxation	129
	7.2.1	Land tax	130
	7.2.2	Reimbursement duty	130
	7.3	County taxation	131
	7.4	Tables	131
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property in the fiscal year 2001 and 2002	133
	7.2	Valuation and taxation of real property	134
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax	134
	7.4	The basis for taxation of real property in the fiscal year 2001	136
	7.5	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	142
	7.6	Taxes levied on real property in the fiscal year 2001	148
	7.7	County land tax	154
	7.8	Municipal land tax	155

8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Customs and excise duties levied	161
	8.2	Change in duty rates i 2001 and the beginning af 2002	161
	8.3	Summary of rates of duties 1992-2001	162
	8.3.1	Customs and import duties	162
	8.3.2	Value added tax (VAT)	162
	8.3.3	Labour market contributions	163
	8.3.4	Wage and salery costs duty	163
	8.3.5	Motor vehicle duties	163
	8.3.6	Duty on energy products	164
	8.3.7	pollution duties	168
	8.3.8	Duty on spirits, wine and beer	170
	8.3.9	Duties on non-alcoholic beverages	171
	8.3.10	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	172
	8.3.11	Tobacco duties	172
	8.3.12	Other duties	173
	8.3.13	European Union schemes	174
<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied	176

9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax revenues	181
	9.2	Tax levels	182
	9.3	Tax structure	182
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	182
<i>Chart</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	184
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	185
	9.2	Total taxes and duties in various countries	186
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in various countries	188

9.4	Total taxes and duties per capita in various countries	189
9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	190
9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in various countries	192

Annex

<i>Annex</i>	Summary in English	197
	Index	207