

Skatter og afgifter Oversigt 2021



Skatter og afgifter

Oversigt 2021

Taxes and duties 2021

Skatter og afgifter Oversigt 2021

Udgivet af Danmarks Statistik
Oktober 2021
45. årgang
Foto: BeeLine

Pdf-udgave

Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter
ISBN 978-87-501-2387-3
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 2021

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

Det danske skattesystem spiller både en væsentlig rolle for den enkelte og for samfundsøkonomien. Blandt andet fordi skatter og afgifter er de vigtigste kilder til finansiering af de offentlige udgifter og dermed af det danske velfærdssamfund.

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.

Det samlede skatteprovenu steg med 0,6 procent - svarende til næsten 7 mia. kr. - fra 2019 til 2020. Stigningen dækker over to modsatrettede udviklinger: På den ene side steg kildeskat, arbejdsmarkedsbidrag, moms og ejendomsskat tilsammen med 37 mia. kr. På den anden side faldt selskabsskat, pensionsafkastskat, arveafgift og punktafgifter tilsammen med 30 mia. kr.

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

Danmarks Statistik, oktober 2021

Birgitte Anker, rigsstatistiker
Thomas Andriianets-Olsen, kontorchef

Preface

The Danish tax systems plays an important role for the individual citizen as well as for the national economy. Among other things, because the direct and indirect taxes are by far the most important sources of income for financing public expenditure and thereby the Danish welfare system.

This publication present a general overview of the tax system in Denmark and show 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.

The total tax revenue increased by 0.6 percent – equal to almost 7 billion DKK – from 2019 to 2020. The increase was caused by two opposing factors. On the one hand, withholding tax, labour market contribution, VAT and tax on real property increased by 37 billion DKK in total, whereas on the other hand corporation tax, tax on yields of certain pension scheme assets, inheritance tax and tax on specific goods combined fell by 30 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 2021

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 2020. Nationalregnskabsopgørelse	24
	2. Skatter og afgifter i nationalregnskabet	
<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 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 indkomstskatte 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, nominal værdi	55
	4.2	Skatterestancer, kursværdi	56
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. 2020	80
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2020	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. 2019	82
	5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2019	84
	5.12	Slutskatter 2020 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. 2019	100
	6.5	Selskabsskat fordelt efter branche	101
	6.6	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2019	102
	6.7	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2019	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. 2020	106
	7.3	Ejendomsskatter pr. ejendom. 2020	107
	7.4	Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	109
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2019-2021	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. 2020	114
	7.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	116
	7.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2020	118
	7.8	Kommunal grundskyld	120
	7.9	Grundskyld fordelt efter ejendomstype. 2020	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 2011-2020	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	Forureningskatter	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. 2020	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	Beskatningsniveaueet	151
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	153
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2018	150
	9.2	Den personlige indkomstkats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	151
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	152

8 - Indholdsfortegnelse

	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	154
<i>Tablel</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 2020. National accounts specification	24
		2. National accounts presentation of taxes and duties	
<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	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 groups	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, nominal value	55
	4.2	Tax arrears, market value	56

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. 2020	80
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2020	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. 2019	82
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2019	84
	5.12	Final taxes 2020, 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. 2019	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. 2019	102
	6.7	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2019	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 capita. 2020	106
	7.3	Taxation of real property per property. 2020	107
	7.4	Municipalities, by local government land tax rate	109
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property. 2019-2021	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. 2020	114
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	116
	7.7	Taxes levied on real property. 2020	118
	7.8	Municipal land tax	120
	7.9	Land tax by type of property. 2020	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 2011-2020	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. 2020	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. 2018	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 2020 et provenu på 1.103,4 mia. kr., mens provenuet udgjorde 1.096,6 mia. kr. i 2019 – dvs. en stigning på 6,8 mia. kr. Stigningen skyldes primært stigende indtægter fra personlige indkomstskatter og moms, mens der er sket et fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten og i skønnet for selskabsskatter.

Kapitel 1 gennemgår definitioner af skattebegreber og beskriver forskellige periodiseringsprincipper, mens kapitel 2 belyser skatter og afgifter i nationalregnskabet. Kapitel 2 gennemgår desuden registreringsprincipperne 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 710 mia. kr., hvilket er en stigning på 2 mia. kr. i forhold til året før.

Kapitel 3 beskriver gennemgangen af den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter, og viser, at de ikke-indbetalte skatter udgjorde 13,1 mia. kr. i 2020. 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 2016-2020, vises kun disse. Skatterestancerne har været stigende i hele perioden. Ved udgangen af 2020 udgjorde de 86,6 mia. kr., hvilket er en stigning på 1,6 mia. kr. i forhold til 2019.

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 586 mia. kr. inkl. arbejdsmarkedsbidrag i 2020, hvilket er en stigning på 31 mia. kr. i forhold til året før. En stor del af stigningen skyldes udbetalingen af indefrosne feriemidler.

Kapitel 6 belyser selskabsbeskatningen med en gennemgang af regler for skatteudskrivningen. Selskabsskatterne udgjorde 72,7 mia. kr. i 2019, hvor de i 2018 udgjorde 61,3 mia. kr. Omkring 130.000 selskaber, der ikke er sambeskattede, betaler ikke selskabsskat som følge af 0- eller negativ indkomst.

I kapitel 7 kan man bl.a. læse, at ejendomsbeskatningen i 2020 udgjorde 31,6 mia. kr. Kapitlet giver et overblik over ejendomsskatterne, hvoraf 90 pct. var grundskyld, mens resten var dækningsafgifter. Året før udgjorde ejendomsskatterne 30,6 mia. kr., hvoraf grundskylden også udgjorde 90 pct. Grundskylden har været stigende siden midten af 1990'erne, hvor den udgjorde 80 pct. af ejendomsskatterne.

Kapitel 8 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og andre punktafgifter. De samlede told- og forbrugsafgifter var i alt 329 mia. kr. i 2020. Heraf tegnede momsen sig alene for 230 mia. kr. Året før var de samlede told- og forbrugsafgifter i alt 335 mia. kr., hvoraf momsen tegnede sig for 234 mia. kr.

I kapitel 9 beskrives skattetrykket i international sammenhæng, og de forbehold der knytter sig til opgørelsen af dette. 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 offentlige forvaltning og service, (1.3) uden at denne til gengæld giver nogen speciel dertil svarende modydelse.

Skatter defineres normalt som *ydelser fra den private sektor til offentlig forvaltning og service*. I nationalregnskabet består den private sektor af selskaber, husholdninger samt non-profit institutioner rettet mod husholdningerne (nødhjælpsorganisationer, sportsforeninger, religiøse foreninger mfl.). Alligevel indgår visse skatter, som betales af det offentlige selv, fx moms af det offentliges varekøb, bidrag til sociale ordninger, ejendomsskatter og vægtafgifter. Dette sker af hensyn til nationalregnskabsopgørelsen for offentlig forvaltning og service.

1.1 Definition af obligatoriske ydelser

Obligatoriske ydelser *Obligatoriske ydelser* pålægges af det offentlige ved lov.

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

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

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

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

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

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

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

Skatte-myndighed Ifølge den danske grundlov er den *skattepåbyggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepåbygningen, 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* skattepåbyggende 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 indkomstfordelinger 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 varmegværker, offentlig transport og offentlig forsyning.
<i>Færøerne og Grønland betragtes som udland</i>	Det bør nævnes, at offentlige aktiviteter på Færøerne og Grønland ikke medtages. Dette skyldes, at Færøerne og Grønland i nationalregnskabet betragtes som udland.
<i>Opdeling i delsektorer</i>	Når offentlig forvaltning og service er afgrænset, opdeles den i 4 delsektorer: <ol style="list-style-type: none"> 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Regionerne 4. Kommunal forvaltning og service. <p>Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service.</p> <p>Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>². Fordelingskriteriet er i princippet udstrækningen af den offentlige institutions <i>geografiske</i> kompetence. Er institutionens kompetence udstrakt til hele landet, henføres den til <i>det centrale niveau</i> - dvs. statslig forvaltning og service. Er institutionens kompetence derimod geografisk begrænset, henføres den til <i>det lokale niveau</i> - dvs. kommunal forvaltning og service eller regionerne. <i>De sociale kasser og fonde</i> udgør en særgruppe af offentlige institutioner, der alene afgrænses ved hjælp af institutionernes <i>formål og finansiering</i>. De kan operere både på det centrale og lokale niveau.</p>
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der optræder i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og jobcentre og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af Særlig Pensionsopsparring (SP) (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond. Begrundelsen for at placere denne gruppe af institutioner i en selvstændig delsektor, og ikke medtage dem i statslig eller kommunal forvaltning og service, er deres <i>selvstændige finansiering</i> via <i>medlems- og arbejdsgiverbidrag</i> . Også kassernes og fondenes <i>styring og formål</i> gør henføringen vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de mest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amter / Regionerne</i>	Efter kommunalreformen i 2007 blev amterne til regioner, og nu indgår hovedsageligt kun administrationen af sygehusene. Regionerne kan ikke udskrive skatter.
<i>Kommunal forvaltning og service</i>	<i>Kommunal forvaltning og service</i> omfatter som det vigtigste offentlige institutioner. Desuden indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.

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

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

EU i den danske skattestatistik Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem; 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 2019 og 2020 udgjorde beløbet hhv. 630 og 619 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 finansiel eller regnskabsmæssig sammenhæng; der er *intet specielt sammenfald*.

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

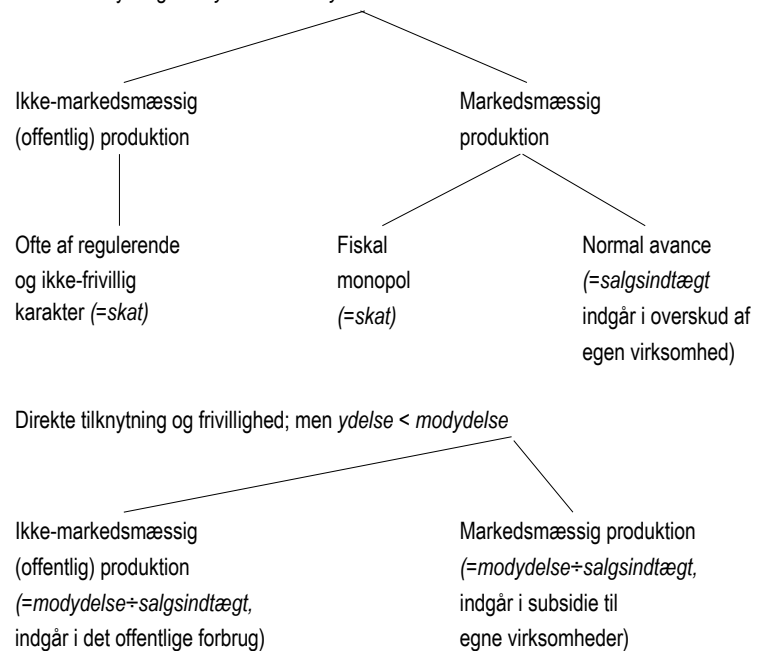
Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i 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 kildeskattesystemets indførelse opkrævedes både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og de almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne. Kommunerne opkrævede endvidere også den statslige formueskat, som traditionelt har været sammenkoblet med indkomstskattesystemet. Modsat blev sømandsskatten, den særlige indkomstskat og selskabsskatten, hvis provenu fordeles mellem staten og kommunerne, opkrævet af statslige organer. Efter kildeskattesystemets indførelse i 1970 er opkrævningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

<i>Sammenkoblede skatter</i>	Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med <i>egnet udskrivningsgrundlag</i> og <i>egne udskrivningsregler</i> . I modsætning til den selvstændige skat <i>opkræves</i> den dog <i>ikke selvstændigt</i> , da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et <i>ensartet opkrævningssystem</i> (eksempelvis opkrævningen af indkomstskatter). <i>Provenuet skal fordeles specifikt</i> . De enkelte sektors provenuandele bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på en sådan skat er kirkeskatten.
<i>Sammensatte skatter</i>	En sammensat skat er mindre selvstændig, da den sammen med andre skatter af samme art udskrives til flere myndigheder på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> , men stadig efter <i>egne udskrivningsregler</i> . Den <i>opkræves samlet</i> , og <i>provenuet fordeles derefter specifikt</i> mellem modtagerne i overensstemmelse med den enkelte sektors eller undersektors individuelt fastsatte udskrivningsregler. Eksempler på sammensatte skatter er den nuværende personlige indkomstskat til staten og kommunerne samt ejendomsskatterne.
<i>Delte skatter</i>	Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der <i>opkræves samlet</i> på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> og med <i>fælles udskrivningsregler</i> . <i>Provenuet fordeles mellem sektorer</i> efter et i den pågældende skattelovgivning bestemt fast forhold. Dette betyder, at overførte skatte- og afgiftsprovenuer, som udgør en varierende andel af et samlet provenu, og hvis størrelse bestemmes ensidigt, ikke kan opfattes som en delt skat, men som en intern offentlig overførsel. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et <i>variabelt forhold</i> eksisterede under den tidligere ordning for den amtskommunale finansiering, der ophævedes i 1972. Her pålignedes kommunerne forskellen mellem amtskommunernes budgetterede udgifter og direkte skatteindtægter.

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

	Egenskaber ved skatter og afgifter			
	Specifikt opkrævningssystem	Specifikt udskrivningsgrundlag	Specifikke udskrivningsregler	Specifik henføring til provenumodtageren
Selvstændige skatter	+	+	+	+
Sammenkoblede skatter	÷	+	+	+
Sammensatte skatter	÷	÷	+	+
Delte skatter	÷	÷	÷	+

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

1.5 Periodisering

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

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

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

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

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

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

udviklingen på længere sigt. Principielt angiver en skatte- og afgiftsstatistik på indbetalingsbasis det offentliges påvirkning af samfundets likviditet, mens en statistik på optjeningstidspunktet angiver påvirkningen af indkomsterne.

1.6 Talmæssig sammenfatning

Den gennemgåede definition og afgrænsning af skatte- og afgiftsområdet er talmæssigt belyst i tabel 1.1.

Oversigten viser de (I) *direkte indtægter* for offentlig forvaltning og service, der for den overvejende dels vedkommende er indtægter udefra, dvs. fra selskabs- og husholdningssektoren, samt - i mindre omfang - fra udlandet. Det fremgår, at *skatter og afgifter* er den dominerende indtægtskilde for offentlig forvaltning og service i forhold til de to øvrige, *kontraktlige og frivillige overførsler og salgsindtægter*. Som omtalt ovenfor kan visse skatter og afgifter komme fra det offentlige. Det samme kan (beløbsmæssigt af underordnet betydning) gøre sig gældende for visse af de kontraktligt fastsatte overførselsindtægter og for salgsindtægterne. Sådanne indtægter vil være modsvaret af tilsvarende udgifter under III *-endelige udgifter*. Oversigten viser endvidere hvordan indtægterne omfordeles inden for offentlig forvaltning og service i form af II *-interne offentlige refusioner og tilskud*.

Det ses, at staten, der modtager størstedelen af de direkte indtægter til offentlig forvaltning og service - især størstedelen af skatterne og afgifterne - videregiver disse (netto), så den indtægt, der er til disposition for staten, er mindre end den, der er til rådighed for den øvrige offentlige forvaltning og service. Især modtager kommunerne store tilskud og refusioner fra staten. Heri er inkluderet statens finansiering af en række sociale ordninger, som fx folke- og førtidspension, der administreres af kommunerne.

Til slut skitserer oversigten, hvordan offentlig forvaltning service gennem forskellige typer af III *-endelige udgifter* anvender den disponible indkomst. Det er udgifter til husholdninger mv., selskaber o.l. og udlandet samt i et beskedent omfang til det offentlige.

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2020. Nationalregnskabsopgørelse

 The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2020.
 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	805 521	601	294 231	1 100 353	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	51 270	14 454	14 116	79 840	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	25 735	8	34 587	60 331	Sales
4. I alt (1-3)	882 526	15 064	342 934	1 240 524	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	120 163	33 595	522 758	676 516	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	1 002 689	48 659	865 692	1 917 040	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	580 306	11 045	85 165	676 516	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6+7)	422 383	37 614	780 526	1 240 524	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	95 914	2 290	259 419	357 623	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	72 029	777	169 111	241 917	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	222 440	34 170	309 727	566 338	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	41 893	7	37 011	78 912	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	-9 893	370	5 257	-4 266	Net lending
14. I alt (9-13)	422 383	37 614	780 526	1 240 524	Total

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

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

³ Omfatter salg af varer og tjenester.

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

⁵ Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatter.

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

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

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

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

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

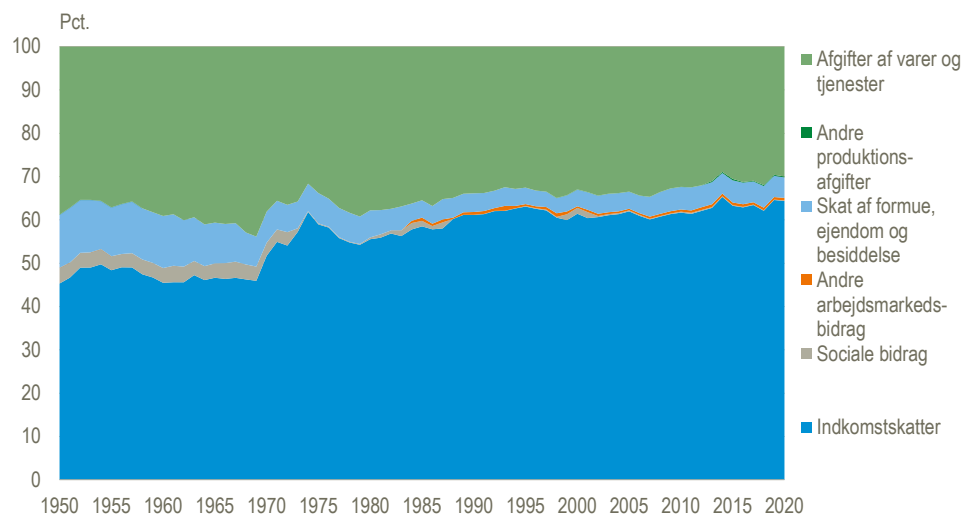
2. Skatter og afgifter i nationalregnskabet

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatte og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2020 til 1.103 mia. kr., svarende til 47,4 pct. af BNP. Indkomstskatte tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 64 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatte 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 afgiftsprodukt. Sociale bidrag tegner sig kun for 0,1 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 6 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



Beskatningen for 70 år siden

I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskatte 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 indkomstskatte andelen 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 kildeskat (og dermed samtidigsskat) i 1970. Samtidig førte den kommunale strukturreform i 1970 til et betydeligt løft i kommunernes udgifter og skatteindtægter, der hovedsagelig er indkomstskatte. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstskat.

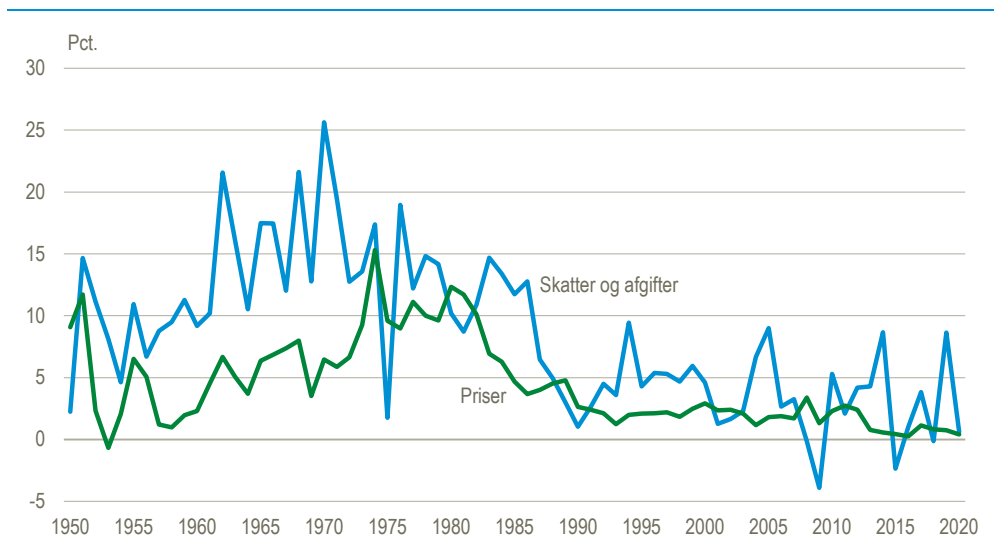
Årlig vækst i skatteerne

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 skatteerne. I 1970, da man indførte samtidigsskat og kildeskat, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct. Frem til 1974 var der

to-cifrede årlige stigningstakter. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret, mens stigningstakterne i den mellemliggende periode var mere blandede. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne - dvs. en negativ vækst - på 4 pct. I 2015 var der et fald på 3 pct. i skatteindtægterne. I 2018 var der et fald på 0,1 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 momsnedsettelsen 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 nationalregnskabets principper

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabets principper. De dækker perioden 2011-2020, hvor oplysningerne vedrørende de otte første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2019-2020 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 nationalregnskabets, 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 *optjeningsperioden* 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.

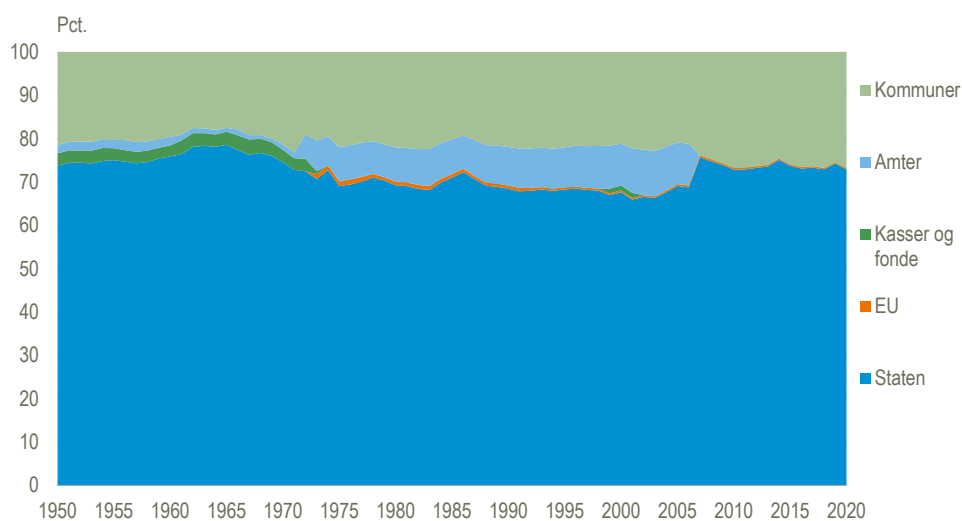
Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Større andel til den kommunale sektor

I 2020 modtog staten 73 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog knap 27 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. Bidragsatsen 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 2020 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 24,1 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

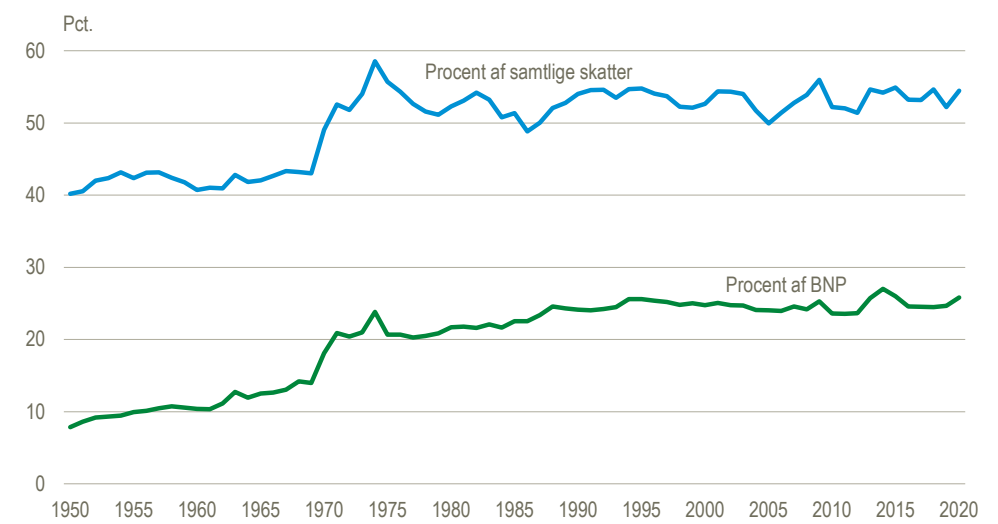
I tabellerne er skatter og afgifter grupperet efter skatteart. Udgangspunktet for denne fordeling er de enkelte skatter og afgifter. De er klassificeret og grupperet efter deres *udskrivningsgrundlag*, uanset om dette er specifikt for den pågældende skat eller ej. Skatterne er opdelt på følgende hovedgrupper 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 indkomstsatter. Langt den største gruppe er de personlige indkomstsatter, der i 2020 indbragte 601,0 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 indkomstsatter i 1974 med næsten 59 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kil-deskat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

Oversigtstabel 2.1

Overgang fra primærstatistikken til nationalregnskabsstatistikken. 2020*

	Udtræk fra Skattestyrelsen	Udtræk opregnet	Begrebs- korrektioner	NR- opgørelse
	mio. kr.			
I alt	579 520,6	586 520,7	6 200,2	592 720,9
Bundskat	149 650,6	151 458,2	•	151 458,2
Topskat	18 212,3	18 432,3	•	18 432,3
Kommuneskat	260 855,0	264 005,9	-1 356,3	262 649,6
Kirkeskat	6 899,1	6 982,5	-6 982,5	0,0
Aktieskat	26 473,3	26 793,1	2 627,9	29 421,0
Virksomhedsskat	4 717,1	4 774,0	-2 276,1	2 497,9
Forskerskat	1 924,3	1 947,6	•	1 947,6
Ejendomsværdiskat	14 872,8	15 052,5	-27,1	15 025,4
Arbejdsmarkedsbidrag	93 506,6	94 636,1	11 285,1	105 921,2
Andre skatter	2 409,5	2 438,6	2 929,1	5 367,7

* 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, 1.1.17-1.1.21 i tabel 2.6 (side 46).

Selskabsskat mv.

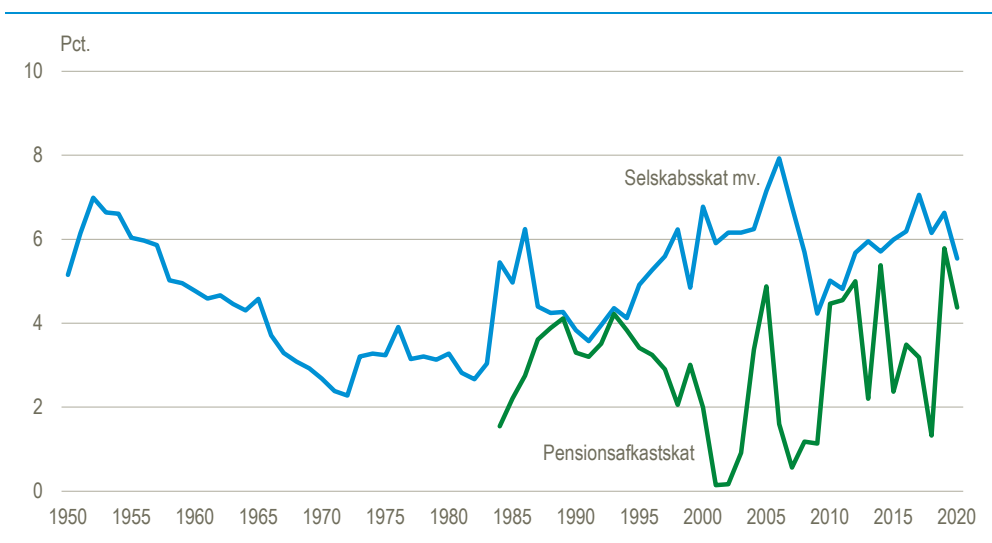
Den anden type indkomstsatter er selskabsskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 61,1 mia. kr. i 2020. Selskabsskatten indbragte 61,0 mia. kr., mens fondsskatten indbragte omkring 0,1 mia. kr.

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 2020 udgjorde selskabsskat mv. 2,6 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 5,5 pct. i 2020 efter at have været knap 8 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

Pensionsafkastskat Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2020 indbragte 48,2 mia. kr. og året før 63,4 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.

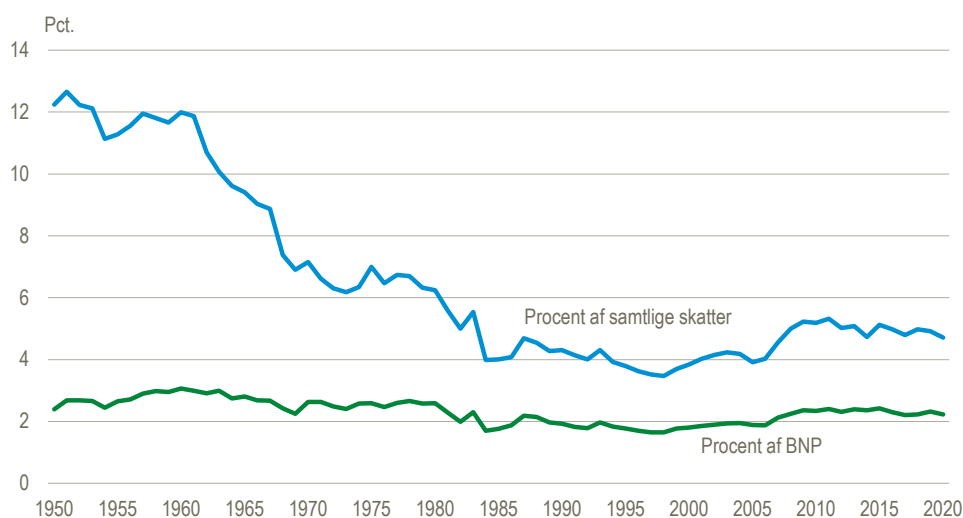
Dette er den praktiske afgrænsning af de i afsnit 1.3 omtalte skatteagtige ydelser eller bidrag, til hvilke der er knyttet en form for modydelse - nemlig retten eller adgangen til visse sikringsydelser. Denne retserhvervelse er også baggrunden for, at de pågældende sociale bidrag i nationalregnskabet 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 61 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 21 pct., og afgifter af arv og gave samt medielicensen tegner sig for de resterende 18 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev 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

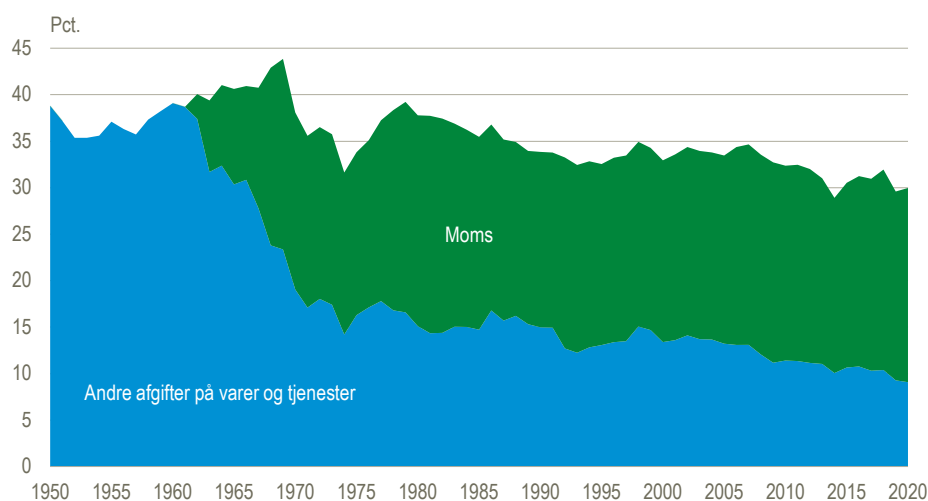


Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til under 6 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes 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 331 mia. kr. svarende til 30 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsaf-

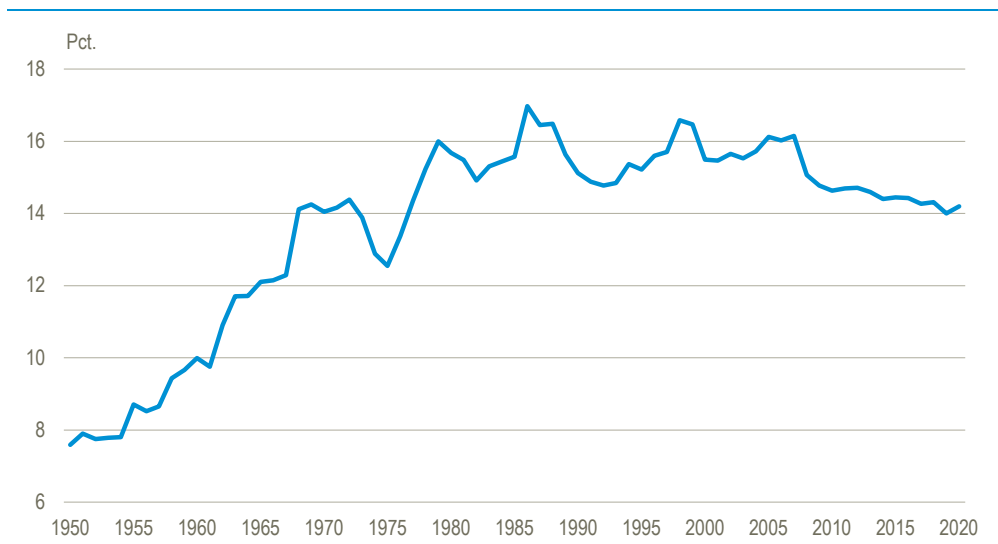
gift, momsen, sig for et provenu på 230 mia. svarende til to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

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.

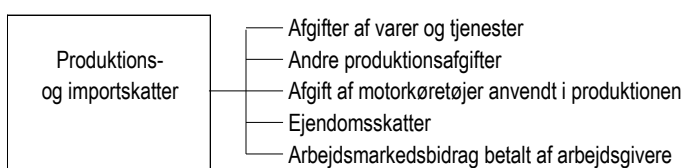
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod i "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår i "skat af formue, ejendom og besiddelse"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

2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

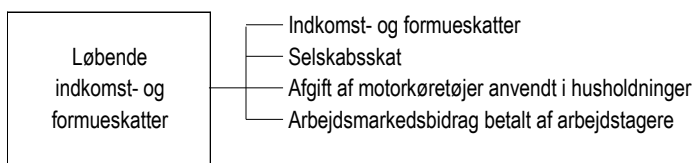
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget 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 nationalregnskabets opdeling. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke - som i forbindelse med artsfordelingen - hovedkriteriet for grupperingen. Det afgørende hensyn her er at afspejle de enkelte skatters og afgifters påvirkning af samfundsøkonomien. Nationalregnskabsgrupperingen af skatteområdet er vist i tabel 2.4 - se også figur 2.9.

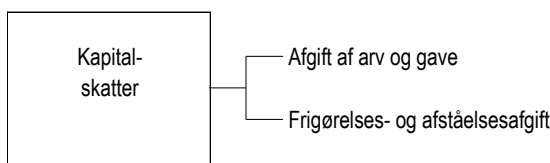
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet (NR)



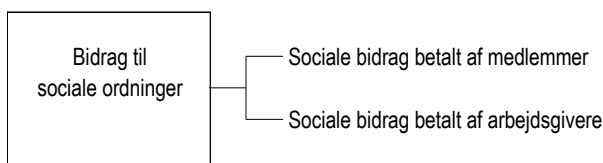
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

Den nationalregnskabsmæssige baggrund

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

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

3. *Kapitalsiden (formuesiden)*, der viser, hvordan periodens opsparing modsvarer af ændringer i beholdningen af reale aktiver, af kapitaloverførsler og af ændringer i gæld og tilgodehavende.

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

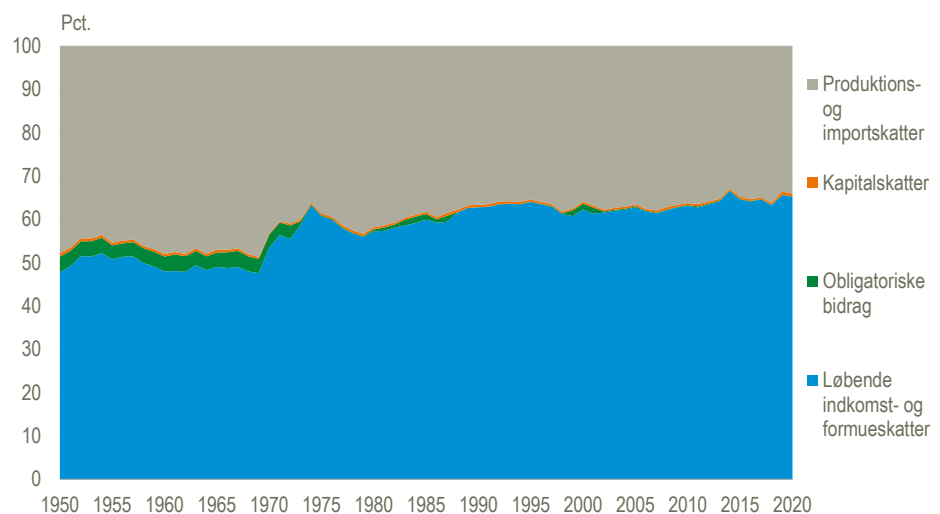
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

Indholdet i de nævnte grupper er defineret ud fra skatteartsgrupperingen i afsnit 2.6. Der er i 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 over-

sigten, bortset fra den særlige lønsumsafgift. Denne er sammen med de øvrige produktions- og importskatter i oversigten baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen. De klassificeres derfor som andre produktionsskatter.

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

- 2.1 Indkomstskatter (gruppe 1)
- 2.2 Formueskat (gruppe 4.1)
- 2.3 Afgifter på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne (art 4.3.1 og art 4.3.4)
- 2.4 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 nationalregnskabets 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.

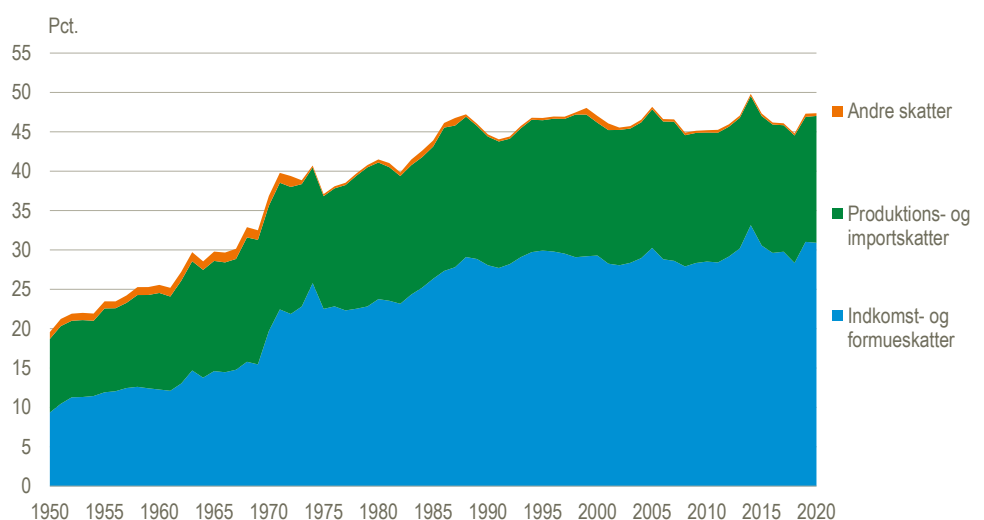
Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapitalsskatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalsskatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteyderens formue 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 kapitalsskat, selv om formueafgiften var en éngangsforeteelse.

2.7 Beskatningsniveauet

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

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



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Traditionelt
skattetryk

Udtrykket:

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

er det *traditionelt* benyttede mål for skattetrykket. Det anvendes normalt ved analyser af udviklingen i skattebyrden over en årrække. Denne definition benyttes 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 ud-

viklingslandene 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:

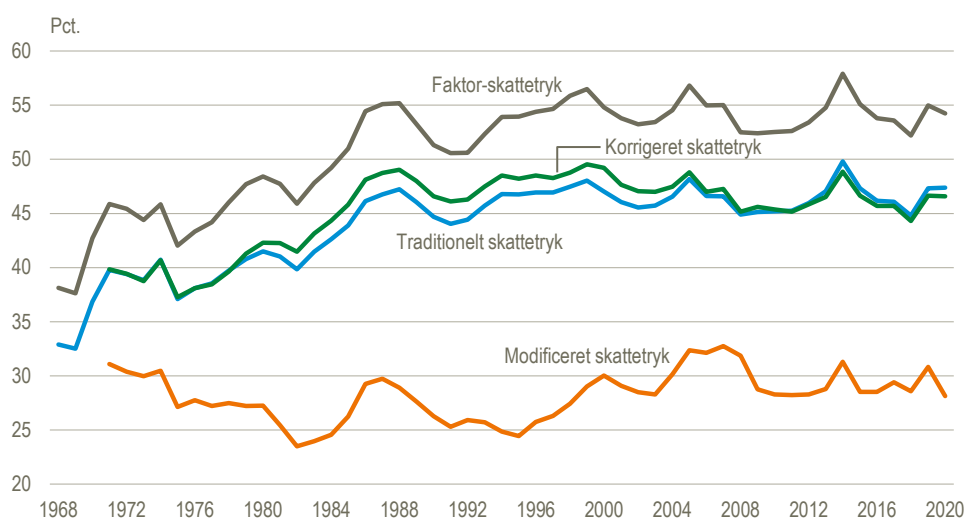
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

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 renset for den del, der går tilbage til borgerne i form af indkomstoverførsler til husholdningerne og subsidier til virksomhederne. Det resterende beløb kaldes for den disponible offentlige bruttoindkomst. Det modificerede skattetryk er således udtryk for en slags nettoskat, der viser, hvor meget borgerne betaler til det offentlige forbrug og opsparing.

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

Figur 2.11 **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 hvil-

ket 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 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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	19 013	20 791	22 308	18 760	20 436	18 123	17 503	22 119	21 087	24 112
Told (5.2.1)	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	3 129	3 089
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	33	33	51	33	33	33	33	•	•	•
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	3 006	3 081	3 281	3 540	2 196	2 289	2 458	2 573	2 657	2 518
Bidrag til EU efter BNI	12 797	14 714	16 152	12 186	14 921	12 731	11 876	16 361	15 301	18 504

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 009 393	1 096 611	1 103 442
Danske skatter	832 623	867 920	905 415	983 902	960 439	970 359	1 007 511	1 006 208	1 093 483	1 100 353
Statslig forvaltning og service	609 873	638 738	669 011	741 917	710 997	712 328	741 823	736 915	815 028	805 521
Sociale kasser og fonde	982	733	731	724	542	450	323	299	305	601
Kommunal forvaltning og service ..	221 769	228 450	235 673	241 261	248 900	257 581	265 365	268 994	278 150	294 231
EU-skatter	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	3 089
Overnational myndighed (EU)	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	3 089

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 009 393	1 096 611	1 103 442
1. Indkomstskatter i alt	513 117	540 729	570 176	644 496	609 714	612 233	641 120	626 879	708 349	710 340
1.1 Personlige indkomstskatter	434 783	447 703	496 127	535 060	529 160	517 997	537 575	551 459	572 214	600 985
1.2 Selskabsskatter	40 286	49 474	54 066	56 355	57 722	60 243	71 347	62 074	72 724	61 124
1.3 Andre indkomstskatter	38 048	43 552	19 984	53 081	22 832	33 994	32 198	13 347	63 411	48 230
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061	991	1 359
2.1 Betalt af medlemmer	1 049	1 078	879	714	826	737	729	751	684	750
2.2 Betalt af arbejdsgivere	991	746	739	737	552	460	331	311	308	609
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 314	6 534	6 528
3.1 Betalt af arbejdstagere .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 314	6 534	6 528
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	44 434	43 767	46 184	46 705	49 358	48 504	48 482	50 269	53 912	52 007
4.1 Formueskat .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177	4 240	4 368	4 810	8 571	6 676
4.3 Afgift af motorkøretøjer	10 457	10 596	11 429	11 241	11 619	11 417	11 208	11 378	11 233	11 084
4.4 Ejendomsskatter	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	30 567	31 581
4.5 Medielicens	4 167	4 308	4 445	4 426	4 477	4 411	4 441	4 503	3 541	2 666
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	0	0	0	33	.	.	.	.	.	.
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	271 338	278 750	281 675	285 312	294 193	304 149	312 886	322 486	324 488	330 682
5.1 Generelle omsætningsafgifter ..	182 217	187 449	187 875	192 850	198 656	207 428	217 179	226 513	232 052	240 073
5.2 Told og importafgifter	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	3 129	3 089
5.3 Afgifter af specielle varer	75 274	78 778	81 958	79 694	81 740	82 861	81 356	80 842	76 580	75 346
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	5 100	4 910	4 685	5 253	5 907	6 017	6 426	6 827	7 214	7 372
5.5 Afgifter af specielle tjenester ..	3 843	3 187	3 008	3 114	3 189	3 285	3 348	3 404	3 346	3 092
5.6 Indtægter fra spillemonopoler ..	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230	1 333	1 282	1 535	1 989	1 574
5.7 Diverse afgifter	152	51	-13	180	186	156	160	178	178	136
6. Andre produktionsskatter	270	299	2 506	2 629	3 222	1 475	1 638	2 384	2 338	2 526
6.1 Spildevand	174	193	152	220	320	275	272	265	289	258
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv. ..	96	106	305	304	441	471	619	1 502	1 325	1 326
6.3 Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden .....	.	.	2 049	2 105	2 461	730	748	618	724	941

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
99,6	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	Danish taxes
73,0	73,3	73,7	75,2	73,8	73,2	73,4	73,0	74,3	73,0	Central government
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	Social security funds
26,5	26,2	25,9	24,4	25,8	26,5	26,3	26,6	25,4	26,7	Municipalities
0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes to EU
0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	EU

Tabel 2.3

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*	
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
61,4	62,1	62,8	65,3	63,3	62,9	63,4	62,1	64,6	64,4	Income taxes, total
52,0	51,4	54,6	54,2	54,9	53,2	53,2	54,6	52,2	54,5	Personal income taxes
4,8	5,7	6,0	5,7	6,0	6,2	7,1	6,1	6,6	5,5	Corporation tax
4,6	5,0	2,2	5,4	2,4	3,5	3,2	1,3	5,8	4,4	Capital gains taxes
0,2	0,2	0,2	0,1	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	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	From employers
0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	0,6	0,6	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	0,6	0,6	From employers
5,3	5,0	5,1	4,7	5,1	5,0	4,8	5,0	4,9	4,7	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,8	0,6	Estate duty and gift tax
1,3	1,2	1,3	1,1	1,2	1,2	1,1	1,1	1,0	1,0	Motor vehicle duties
3,0	2,8	2,9	2,8	2,9	2,9	2,8	2,9	2,8	2,9	Taxes on real property
0,5	0,5	0,5	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,3	0,2	Media license
0,0	0,0	0,0	0,0	.	.	.	.	.	.	Other taxes from wealth, real property, etc.
32,5	32,0	31,0	28,9	30,5	31,2	31,0	31,9	29,6	30,0	Taxes on goods and services, total
21,8	21,5	20,7	19,5	20,6	21,3	21,5	22,4	21,2	21,8	General sales taxes
0,4	0,3	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	8,1	8,5	8,5	8,0	8,0	7,0	6,8	Taxes on specific goods
0,6	0,6	0,5	0,5	0,6	0,6	0,6	0,7	0,7	0,7	Taxes on specific transactions
0,5	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes on specific services
0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,1	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	0,3	0,3	0,3	0,2	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	0,1	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	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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 009 393	1 096 611	1 103 442
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	300 970	309 450	317 141	321 755	331 558	340 427	348 973	361 424	364 620	372 025
Produktskatter	262 358	269 923	272 304	275 423	283 697	292 925	301 181	310 414	312 037	317 988
Andre produktionsskatter	38 611	39 526	44 838	46 332	47 861	47 503	47 792	51 010	52 583	54 037
Løbende indkomst- og formueskatter	524 822	552 605	582 715	656 814	622 327	624 495	653 110	638 913	719 301	720 293
Kapitalskatter	4 792	4 042	3 940	3 882	5 177	4 240	4 368	4 810	8 571	6 676
Bidrag til sociale ordninger	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061	991	1 359
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	3 089

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*	
	pct.										
Skatter og afgifter i alt ¹	45,3	46,0	47,1	49,8	47,3	46,2	46,1	44,8	47,3	47,4	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter ...	16,5	16,5	16,6	16,4	16,4	16,3	16,1	16,2	15,9	16,1	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	28,4	29,2	30,2	33,2	30,6	29,6	29,8	28,4	31,0	30,9	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,4	0,3	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	Social security contributions
Korrigeret skattetryk	45,2	45,8	46,5	48,9	46,6	45,7	45,7	44,3	46,6	46,6	Adjusted tax level
Modificeret skattetryk	28,2	28,3	28,8	31,3	28,5	28,5	29,4	28,6	30,8	28,1	Modified tax level
Faktorskattetryk	52,6	53,4	54,8	57,9	55,1	53,8	53,6	52,2	55,0	54,2	Factor tax level

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

Tabel 2.4

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*	2020*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
Danish schemes										
36,0	35,5	34,9	32,6	34,4	35,0	34,5	35,8	33,2	33,7	Taxes on production and import
31,4	31,0	30,0	27,9	29,4	30,1	29,8	30,8	28,5	28,8	Taxes on products
4,6	4,5	4,9	4,7	5,0	4,9	4,7	5,1	4,8	4,9	Other taxes linked to production
62,8	63,5	64,2	66,6	64,6	64,2	64,6	63,3	65,6	65,3	Current taxes on income, wealth, etc.
0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,8	0,6	Capital taxes
0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security contributions
EU schemes										
0,4	0,3	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.	2011	2012	2013	2014	2015
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758
1	Til statslig forvaltning og service	609 873	638 738	669 011	741 917	710 997
2	Til sociale kasser og fonde	982	733	731	724	542
4	Til kommunal forvaltning og service	221 769	228 450	235 673	241 261	248 900
9	Til overnational myndighed (EU)	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319
	1. Indkomstskatter i alt	513 117	540 729	570 176	644 496	609 714
1	Til statslig forvaltning og service	316 367	337 101	360 873	430 391	388 900
4	Til kommunal forvaltning og service	196 750	203 629	209 303	214 105	220 815
	1.1 Personlige indkomstskatter	434 783	447 703	496 127	535 060	529 160
1	Til statslig forvaltning og service	238 032	244 075	286 823	320 955	308 345
4	Til kommunal forvaltning og service	196 750	203 629	209 303	214 105	220 815
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	134 200	138 219	146 639	150 513	173 076
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	196 750	203 629	209 303	214 105	220 815
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	9 269	9 269	42 974	71 086	22 842
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	304	301	260	248	289
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	1 089	1 224	1 129	1 014	11 177
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	80 357	82 048	82 599	84 707	87 359
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	12 814	13 014	13 223	13 388	13 603
1	1.1.19 Skat af udbetalte feriemidler, statsskat	.	.	.	.	.
1	1.1.20 Skat af udbetalte feriemidler, kommuneskat	.	.	.	.	.
1	1.1.21 Skat af udbetalte feriemidler, AM-bidrag	.	.	.	.	.
	1.2 Selskabsskat mv.	40 286	49 474	54 066	56 355	57 722
1	1.2.1 Selskabsskat	31 387	40 183	45 395	49 907	55 018
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	56	831	159	161	160
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	8 843	8 460	8 512	6 287	2 545
1	1.3 Pensionsafkastskat	38 048	43 552	19 984	53 081	22 832
1	1.3.1 Betalt af husholdninger	511	3 101	4 743	5 873	6 752
1	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	37 536	40 451	15 241	47 208	16 080
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377
1	Til statslig forvaltning og service	1 058	1 091	887	727	835
2	Til sociale kasser og fonde	982	733	731	724	542
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	1 049	1 078	879	714	826
1	2.1.11 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i selskaber	448	644	476	440	438
1	2.1.12 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	601	434	403	274	388
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	991	746	739	737	552
1	Til statslig forvaltning og service	9	13	8	13	10
2	Til sociale kasser og fonde	982	733	731	724	542
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	9	13	8	13	10
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	982	733	731	724	542
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894
1	3.2.3 Bidrag til AUB fra private arbejdsgivere	3 104	3 777	3 903	4 040	3 863
1	3.2.4 Bidrag til AUB fra offentlige arbejdsgivere	1 531	1 770	1 795	1 858	1 729
1	3.2.7 Afgift af arbejdsskader	.	.	432	445	302
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	44 434	43 767	46 184	46 705	49 358
1	Til statslig forvaltning og service	19 416	18 946	19 814	19 549	21 272
4	Til kommunal forvaltning og service	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177
1	4.2.1 Arveafgift	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177

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

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

Tabel 2.6

2016	2017	2018	2019*	2020*	
mio. kr.					
973 461	1 010 680	1 009 393	1 096 611	1 103 442	Total taxes and duties
712 328	741 823	736 915	815 028	805 521	To central government
450	323	299	305	601	To social security funds
257 581	265 365	268 994	278 150	294 231	To municipalities
3 103	3 170	3 185	3 129	3 089	To EU
612 233	641 120	626 879	708 349	710 340	Income taxes, total
383 089	404 219	387 463	460 766	447 690	To central government
229 144	236 900	239 416	247 583	262 650	To municipalities
517 997	537 575	551 459	572 214	600 985	Personal income taxes
288 852	300 674	312 043	324 631	338 336	To central government
229 144	236 900	239 416	247 583	262 650	To municipalities
176 223	184 099	191 046	200 898	202 003	Central government income tax
229 144	236 900	239 416	247 583	252 829	Municipality income tax
6 251	5 663	5 559	5 555	5 705	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
241	294	270	224	267	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
1 935	2 198	2 360	2 406	2 293	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
90 327	94 248	98 325	100 780	102 452	Labour market contributions
13 875	14 172	14 482	14 768	15 025	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
.	.	.	.	7 122	Tax on paid holiday funds, central government income tax
.	.	.	.	9 821	Tax on paid holiday funds, municipal income tax
.	.	.	.	3 470	Tax on paid holiday funds, labour market contributions
60 243	71 347	62 074	72 724	61 124	Corporation tax, etc.
58 942	68 542	58 937	70 911	60 873	Corporation tax
171	360	93	383	100	Tax on funds and associations
1 131	2 446	3 043	1 430	151	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
33 994	32 198	13 347	63 411	48 230	Tax on yields of certain pension scheme assets
3 186	4 460	428	5 954	6 906	From households
30 808	27 738	12 919	57 457	41 324	From insurance companies, private pension funds etc.
1 197	1 060	1 061	991	1 359	Social security contributions, total
747	737	762	686	758	To central government
450	323	299	305	601	To social security funds
737	729	751	684	750	From employees, etc.
386	377	410	355	401	Contributions to pension funds from officials in companies
351	352	341	328	349	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
460	331	311	308	609	From employers
10	8	12	3	8	To central government
450	323	299	305	601	To social security funds
10	8	12	3	8	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
450	323	299	305	601	Contributions to employees' wage guarantee fund
5 903	5 494	6 314	6 534	6 528	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	• From employees, etc.
5 903	5 494	6 314	6 534	6 528	From employers
3 879	3 533	4 029	4 197	4 185	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 704	1 552	1 708	1 780	1 774	Contributions to scheme for refunding trainee cost
319	409	577	557	569	Duty on occupational injuries
48 504	48 482	50 269	53 912	52 007	Taxes on wealth, real property, etc.
20 068	20 017	20 691	23 345	20 426	To central government
28 436	28 465	29 578	30 567	31 581	To municipalities
.	.	.	.	.	• Tax on wealth
4 240	4 368	4 810	8 571	6 676	Estate duty and gift tax
4 240	4 368	4 810	8 571	6 676	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.	2011	2012	2013	2014	2015
		mio. kr.				
	4.3	10 457	10 596	11 429	11 241	11 619
	Afgifter af motorkøretøjer					
1	4.3.1	7 385	7 424	7 936	7 658	7 858
	Vægtafgift anvendt af husholdningerne					
1	4.3.2	2 547	2 651	2 952	2 968	3 088
	Vægtafgift anvendt i produktionen					
1	4.3.3	372	378	383	381	395
	Vejbennyttelsesafgift					
1	4.3.4	153	144	158	234	277
	Miljøbidrag af biler					
4	4.4	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085
	Ejendomsskatter					
4	4.4.3	20 547	20 947	22 580	23 671	24 706
	Kommunal grundskyld					
4	4.4.9	420	360	359	359	364
	Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme					
4	4.4.10	768	664	641	594	599
	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme					
4	4.4.11	3 284	2 851	2 789	2 532	2 416
	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme					
1	4.5	4 167	4 308	4 445	4 426	4 477
	Medielicens					
	4.6	0	0	0	33	•
	Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse mv.					
1	4.6.1	0	0	0	33	•
	Frigørelses- og afståelsesafgift					
	5.	271 338	278 750	281 675	285 312	294 193
	Afgifter af varer og tjenester					
1		268 128	275 754	278 801	282 278	290 874
	Til statslig forvaltning og service					
9		3 211	2 995	2 874	3 034	3 319
	Til overnational myndighed (EU)					
	5.1.	182 217	187 449	187 875	192 850	198 656
	Generelle omsætningsafgifter					
1	5.1.1.	176 448	181 618	181 378	185 994	191 479
	Moms					
1	5.1.5	5 769	5 831	6 497	6 855	7 177
	Lønsumsafgift					
	5.2.	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285
	Told og importafgifter					
9	5.2.1	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285
	Told					
	5.3	75 274	78 778	81 958	79 694	81 740
	Afgifter af specielle varer					
1		75 240	78 744	81 907	79 661	81 707
	Til statslig forvaltning og service					
9		33	33	51	33	33
	Til overnational myndighed (EU)					
1	5.3.1	7 731	7 392	7 286	7 315	7 348
	Benzinafgift					
1	5.3.2	13 613	13 075	15 218	15 967	17 988
	Registreringsafgift af motorkøretøjer					
1	5.3.5	7 448	8 163	8 417	7 090	7 658
	Afgift af cigaretter og røgtobak					
1	5.3.6	32	52	47	55	113
	Afgift af cigarer, cerutter mv.					
1	5.3.7	3	3	4	4	4
	Indtægt ved salg af banderoler					
1	5.3.8	1 530	1 735	2 020	1 992	2 156
	Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.					
1	5.3.9	159	193	180	204	187
	Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.					
1	5.3.10	58	91	68	87	103
	Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.					
1	5.3.12	217	265	297	301	297
	Afgift af konsumis					
1	5.3.13	248	259	271	259	280
	Afgift af kaffe mv.					
1	5.3.14	397	505	374	•	•
	Afgift af mineralvand					
1	5.3.15	885	1 037	977	937	916
	Afgift af øl					
1	5.3.16	1 133	1 519	1 674	1 687	1 764
	Afgift af vin og frugtvin					
1	5.3.17	1 062	1 074	1 127	1 154	1 201
	Afgift af spiritus					
1	5.3.27	117	103	95	98	86
	Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.					
9	5.3.36	33	33	51	33	33
	Produktionsafgift af sukker					
1	5.3.37	7	8	8	8	8
	Afgift af te					
1	5.3.38	11 944	11 167	10 013	11 951	11 501
	Afgift af elektricitet					
1	5.3.39	9 557	9 231	9 306	9 281	9 347
	Afgift af visse olieprodukter					
1	5.3.40	640	689	715	307	316
	Afgift af visse detailsalgspakninger					
1	5.3.43	149	133	132	136	148
	Afgift af råstofindvinding og -import					
1	5.3.44	121	121	121	127	137
	Afgift af engangsservice					
1	5.3.45	480	553	656	446	598
	Afgift af bekæmpelsesmidler					
1	5.3.47	2 357	2 583	2 991	2 739	2 255
	Afgift af stenkul og brunkul mv.					
1	5.3.51	177	164	167	166	130
	Afgift vedrørende affald					
1	5.3.52	70	72	81	73	65
	Afgift af CFC					
1	5.3.53	5 882	5 709	5 762	3 524	3 652
	Afgift af CO2					
1	5.3.54	29	35	36	38	38
	Afgift af cigaretpapir					
1	5.3.55	1 333	1 516	1 584	1 603	1 688
	Afgift af ledningsført vand					
1	5.3.56	197	194	186	185	208
	Afgift af poser af papir eller plast mv.					
1	5.3.57	3	1	3	2	2
	Afgift af nikkel/kadmium batterier					

Tabel 2.6

2016	2017	2018	2019*	2020*	
mio. kr.					
11 417	11 208	11 378	11 233	11 084	Motor vehicle duties
7 565	7 280	7 283	7 161	7 028	Motor vehicle weight duty from households
3 133	3 188	3 359	3 303	3 242	Motor vehicle weight duty from producers
434	471	489	519	555	Road charges
285	270	247	251	259	Recycling fee on cars
28 436	28 465	29 578	30 567	31 581	Taxes on real property
25 110	25 233	26 394	27 433	28 440	Municipal tax on land
360	374	339	333	332	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
596	594	554	556	567	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 370	2 264	2 290	2 245	2 242	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
4 411	4 441	4 503	3 541	2 666	Media license
.	.	.	.	.	• Other taxes from wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	• Property release duty
304 149	312 886	322 486	324 488	330 682	Taxes on goods and services, total
301 047	309 717	319 300	321 359	327 593	To central government
3 103	3 170	3 185	3 129	3 089	To EU
207 428	217 179	226 513	232 052	240 073	General sales taxes
199 306	208 643	217 627	222 730	230 467	VAT
8 122	8 536	8 887	9 322	9 606	Duty on wage and salary costs
3 069	3 136	3 185	3 129	3 089	Customs and import duties, etc.
3 069	3 136	3 185	3 129	3 089	Customs duties
82 861	81 356	80 842	76 580	75 346	Taxes on specific goods
82 828	81 323	80 842	76 580	75 346	To central government
33	33	.	.	.	• To EU
7 496	7 499	7 521	7 658	7 055	Duty on petrol
19 444	19 976	20 602	20 307	18 683	Motor vehicle registration duty
7 063	7 547	7 045	7 830	8 809	Cigarette and tobacco duty
57	66	45	46	51	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
1	2	.	.	.	• Income from sale of revenue labels
2 231	2 184	2 168	2 191	2 285	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
139	169	131	94	.	• Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
99	126	104	93	121	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
330	308	354	356	408	Duty on ice-cream
287	254	280	277	274	Duty on coffee, etc.
.	.	.	.	.	• Duty on mineral water
946	918	943	810	781	Duty on beer
1 772	1 724	1 732	1 664	1 803	Duty on wine
1 197	1 212	1 187	1 205	1 179	Duty on spirits
76	65	54	42	37	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
33	33	.	.	.	• Duty on the production of sugar
8	5	.	.	.	• Duty on tea
11 657	12 164	12 119	11 178	11 203	Duty on electricity
9 705	9 804	10 012	9 971	9 467	Duty on certain oil products
331	335	365	244	132	Duty on certain retail containers
150	165	165	163	183	Duty on extraction and import of raw materials
144	141	148	140	267	Duty on disposable tableware
516	532	568	590	563	Duty on insecticides, herbicides, etc.
2 064	1 916	1 852	1 766	1 600	Duty on coal, etc.
155	161	154	120	158	Duty on waste
70	58	55	45	41	Duty on CFC
3 577	3 632	3 627	3 565	3 306	Duty on CO2
35	32	31	32	30	Duty on cigarette paper
1 595	1 571	1 649	1 673	1 687	Duty on piped water
196	190	178	166	324	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
1	1	0	1	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.		2011	2012	2013	2014	2015
			mio. kr.				
1	5.3.58	Afgift af dæk	57	49	50	49	57
1	5.3.59	Afgift af svovl	48	44	51	41	42
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler	0	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas	4 324	4 033	5 255	4 090	3 160
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	17	13	21	16	17
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	11	10	10	10	11
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	21	21	18	19	19
1	5.3.68	Afgift af mineralisk fosfor i foderfosfat	51	47	49	51	52
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	49	37	33	34	33
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	197	505	870	743	820
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt	283	1 223	•	•	•
1	5.3.73	PSO-afgift	2 601	5 121	5 734	6 874	7 302
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	5 100	4 910	4 685	5 253	5 907
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	5 069	4 883	4 664	5 228	5 878
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen	31	27	21	25	28
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	3 843	3 187	3 008	3 114	3 189
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	16	16	15	14	13
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	1 102	39	•	•	•
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 746	1 732	1 598	1 578	1 528
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	112	102	127	130	126
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	186	197	191	187	200
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	42	42	42	45	44
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	638	651	545	590	618
1	5.5.14	Afgift af væddemål	•	235	288	355	397
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil	•	173	202	215	261
	5.6	Indtægter fra spillemonopoler	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230
1	5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester³	152	51	-13	180	186
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	270	299	2 506	2 629	3 222
1	6.1	Afgifter af spildevand	174	193	152	220	320
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	96	106	305	304	441
1	6.2.1	Arbejdsmiljøfonden	96	106	92	103	76
1	6.2.5	CO ₂ -emmissionsskat	•	•	213	201	365
1	6.3	Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden	•	•	2 049	2 105	2 461
1	6.3.1	Indbetalinger til Garantiformuen	•	•	2 049	2 105	2 110
1	6.3.2	Indbetalinger til Afviklingsfonden	•	•	•	•	351

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2016	2017	2018	2019*	2020*	
mio. kr.					
56	54	53	47	56	Duty on tires
38	39	39	33	35	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 213	3 002	3 325	2 781	2 784	Duty on natural gas
19	15	13	14	15	Duty on nitrogen
12	11	11	.	.	• Duty on PVC film
17	16	16	.	.	• Duty on PVC and phthalates
52	52	53	25	.	• Duty on mineral phosphorus
35	33	.	.	.	• Surcharge on alcoholic soft drinks
490	159	183	152	155	Duty on nitrogen oxides
.	.	.	.	.	• Duty on saturated fat
7 553	5 184	4 060	1 301	1 853	Duty on PSO (Public Service Obligations)
6 017	6 426	6 827	7 214	7 372	Taxes on specific transactions
5 986	6 385	6 786	7 165	7 313	Stamp duties
31	40	41	49	59	Land development duty
3 285	3 348	3 404	3 346	3 092	Taxes on specific services
13	13	.	.	.	• Gambling tax on racing
.	.	.	.	.	• Sales tax on football pools
1 535	1 519	1 491	1 478	1 444	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
122	124	119	93	104	Duty on insurance on pleasure boats
219	216	202	198	132	Duty on casinos
45	46	44	44	44	Duty on the Danish State Lottery
658	627	592	568	414	Duty on slot machines
405	450	511	490	459	Duty on gambling
289	354	445	475	495	Duty on online casinos
1 333	1 282	1 535	1 989	1 574	Income from gambling monopolies
1 333	1 282	1 535	1 989	1 574	Dividend from Danske Spil A/S
156	160	178	178	136	Other duties on goods and services
1 475	1 638	2 384	2 338	2 526	Other production taxes, total
275	272	265	289	258	Effluent charges
471	619	1 502	1 325	1 326	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
63	85	87	85	86	Duties paid to the working environment fund
408	533	1 415	1 240	1 240	Carbon dioxide emission tax
730	748	618	724	941	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up
.	.	.	.	.	• Payments to the Guarantee Fund
730	748	618	724	941	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 eftergivelse i forbindelse med gældssanering eller anden form for gensidig overenskomst. Statsregnskabet indeholder oplysninger om samtlige endeligt konstaterede tab på skattedebitorer fordelt på skattearter.

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

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

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 nominal- 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 Statsregskabets 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 2013-2020 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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	— mio. kr. —							
Kapitaloverførsler fra skatter mv.	15 511,9	18 058,1	19 396,0	9 784,1	8 639,8	9 791,3	12 676,2	13 059,9
V Produktskatter	6 310,0	7 009,9	7 901,1	4 322,2	4 200,8	3 209,0	6 072,2	4 871,8
V Andre produktionsskatter	21,3	25,9	31,0	14,6	14,4	33,8	7,5	21,5
IH Indkomstskatter	7 877,4	9 506,2	9 916,7	4 814,8	3 859,4	6 081,3	5 200,7	7 841,1
IV Indkomstskatter	1 195,1	1 281,2	1 152,8	203,9	157,5	-644,1	1 408,5	105,9
H Andre løbende skatter	106,0	233,1	393,8	427,7	406,9	1 114,3	-54,5	212,1
H Kapitalskatter	2,1	1,7	0,5	0,9	0,8	-3,3	41,8	7,5
Husholdninger (H)	7 985,9	9 741,0	10 311,1	5 243,4	4 267,1	7 192,3	5 188,0	8 060,7
Virksomheder (V)	7 526,4	8 317,1	9 084,9	4 540,7	4 372,7	2 598,7	7 488,2	4 999,2

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.

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.

I nedenstående tabeller vises skatterestancerne både med deres nominelle værdi, dvs. til kurs 100, og med deres kursværdi. Der findes dog kun sammenlignelige data for kursværdi fra 2018.

Tabel 4.1

Skatterestancer, nominel værdi

Taxes arrears, nominal value

	2016	2017	2018	2019	2020
	mio. kr.				
Skatterestancer i alt	65 940	72 250	78 941	85 031	86 601
Personskatter	21 421	23 563	25 229	25 786	26 365
Restskat	14 978	16 392	17 573	18 171	1 892,1
B-skat	4 868	5 630	6 368	6 399	6 319
AM-bidrag – restbidrag mv.	1 236	1 212	1 153	1 092	1 012
AM-bidrag – aconto	339	329	135	124	113
Virksomhedsskatter	26 529	27 933	29 987	32 736	32 234
Moms	14 222	15 520	17 038	18 431	17 804
A-skat	6 211	6 253	6 753	7 493	7 624
Selskabs- og fondsskat	2 295	2 194	2 101	1 995	2 370
Punktafgifter	772	756	799	912	845
AM-bidrag	1 428	1 372	1 469	1 617	1 655
Lønsum	82	103	124	116	104
Told	432	406	396	385	374
Øvrige skatte- og afgiftskrav	1 087	1 329	1 307	1 787	1 458
Vægtafgift	440	688	1 824	1 466	1 194
Renter	16 948	19 416	21 387	24 399	26 052
Oprævelsesrente	9 201	9 013	8 416	8 645	8 035
Inddrivelsesrente	7 747	10 403	12 971	15 754	18 017
Civilretslige krav	602	650	514	644	756
Civilretslige krav	8	8	6	4	4
Gebyr, retsafgift mv.	594	642	508	640	752

Kilde: www.statistikbanken.dk/offres20.

Tabel 4.2

Skatterestancer, kursværdi

Taxes arrears, market value

	2016	2017	2018	2019	2020
	— mio. kr. —				
Skatterestancer i alt	14 909	14 005	12 687
Personskatter	4 871	4 764	4 350
Restskat	2 842	2 863	2 522
B-skat	1 865	1 760	1 717
AM-bidrag – restbidrag mv.	127	112	89
AM-bidrag – aconto	37	29	22
Virksomhedsskatter	4 075	3 392	2 947
Moms	2 293	2 142	1 668
A-skat	716	648	600
Selskabs- og fondsskat	728	220	359
Punktafgifter	41	39	37
AM-bidrag	179	160	144
Lønsum	37	31	23
Told	18	18	14
Øvrige skatte- og afgiftskrav	63	134	102
Vægtafgift	852	589	407
Renter	4 981	5 092	4 791
Opkrævelsesrente	579	686	598
Inddrivelsesrente	4 402	4 406	4 193
Civilretslige krav	130	168	192
Civilretslige krav	1	0	0
Gebyr, retsafgift mv.	129	168	192

Kilde: www.statistikbanken.dk/offres20.

5. Personbeskatningen

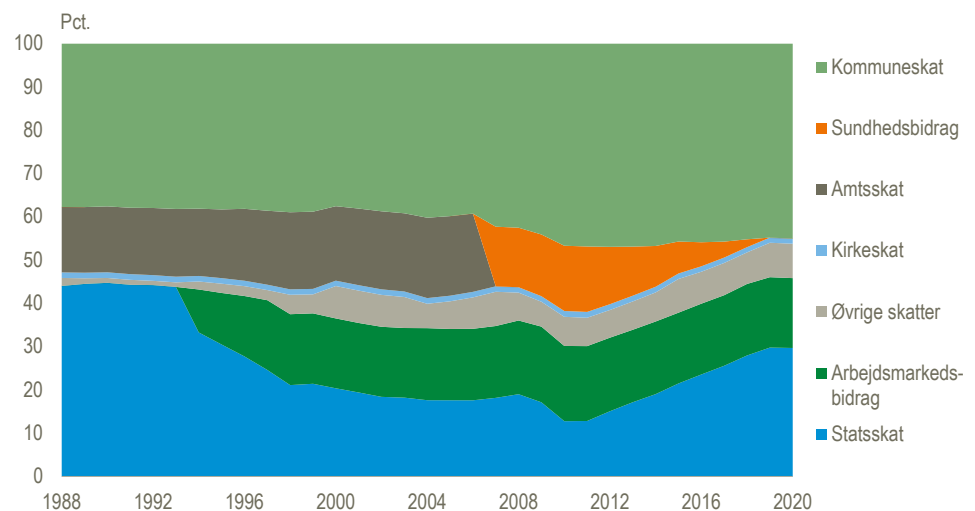
Personbeskatningens forskellige elementer

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 2020 – 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 2020. 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 2020 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, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger, og med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

5.1.1 Almindelig personbeskatning

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

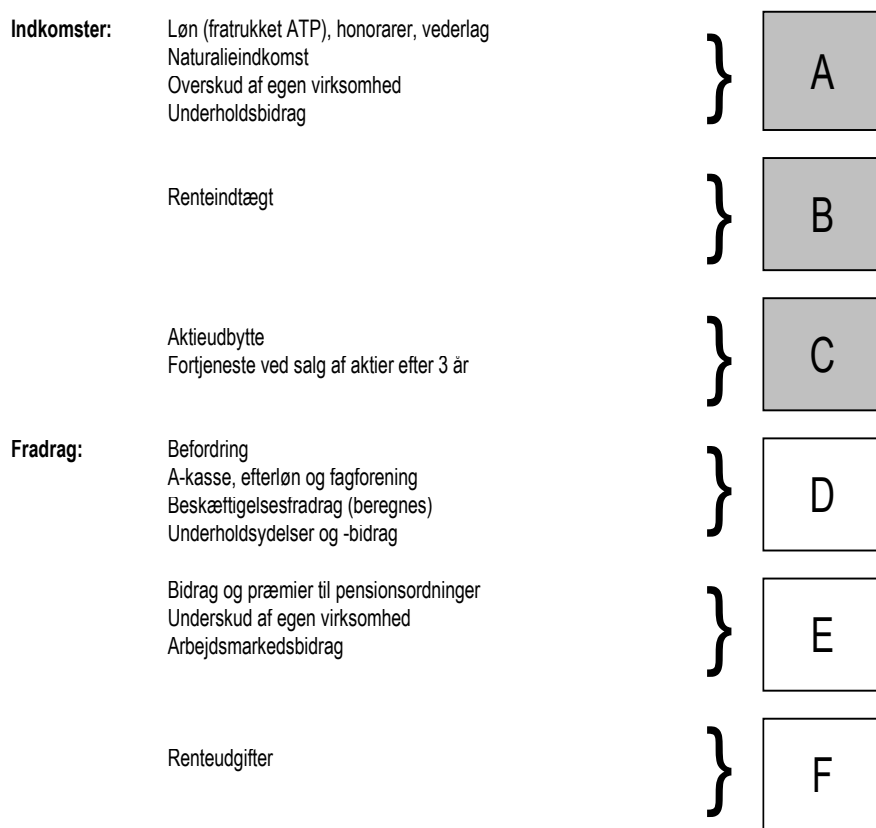
dragsberettiget og modregnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår *ikke* i den skattepligtige indkomst.

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:



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 underholdsydelser 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 virksomhedsskatteoven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 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: <ul style="list-style-type: none"> • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2011-2013).
<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 2020 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. 2020**

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	62 194,6	1 863,7	22 972,9	87 031,2
Underskud af virksomhed	-2 059,6	-235,7	-1 499,7	-3 794,9
Renteindtægter	1 159,6	•	•	1 159,6
Renteudgifter	-7 747,0	•	•	-7 747,0
Fradrag for medarbejd. ægtefælle ...	-724,5	-31,0	-218,4	-973,9
Hævet opsparet overskud	7 497,8	175,6	1 216,0	8 889,4
Udenlandsk indkomst	375,4	22,3	0,9	398,6
Kapitalafkast	0	0	•	0
Overført underskud	72,5	•	•	72,5
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-21 227,0	•	•	-21 227,0
Indkomst til konjunkturbeskatning ...	•	-6,5	•	-6,5
Anden personlig indkomst	1 304,2	3,9	118,5	1 426,6
Overskud af egen virksomhed	40 845,9	1 792,3	22 590,3	65 228,4

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2020.

Virksomhedens opsparing Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2011-2013). 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

Ulempene ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

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

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi

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

Hæverækkefølge for overførelse af værdier

Da der skattemæssigt er forskel på, om man overfører virksomhedsoverskud, 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 erhvervs-mæssige 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. 2020

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Kapitalafkast	0	0	•	0
Renteindtægter	•	19,7	44,1	63,8
Renteudgifter	•	-215,0	-490,7	-705,6
Udenlandsk kapitalindkomst	0,9	1,8	146,1	148,8
Underskud	-72,5	•	•	-72,5
Anden kapitalindkomst	0	1 255,0	1 883,0	3 138,0
Kapitalindkomst af egen virksomhed	-71,6	1 061,6	1 582,4	2 572,4

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2020.

Kapitalafkastgrundlag

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

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

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

Konjunkturudligning Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2011-2013). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutskatten. Henlæggelsen må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud, dog mindst 5.000 kr. Henlæggelsen skal indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

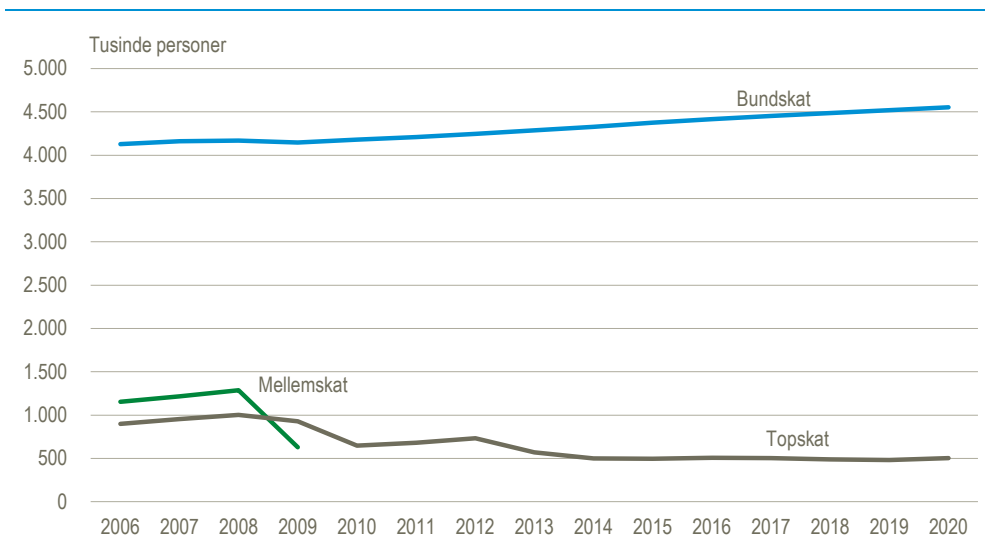
5.2 Skattearter og udskrivningsprocenter

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 12,11 pct. i 2020 af den skattepligtige indkomst. Ved beregning af bundskatten kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

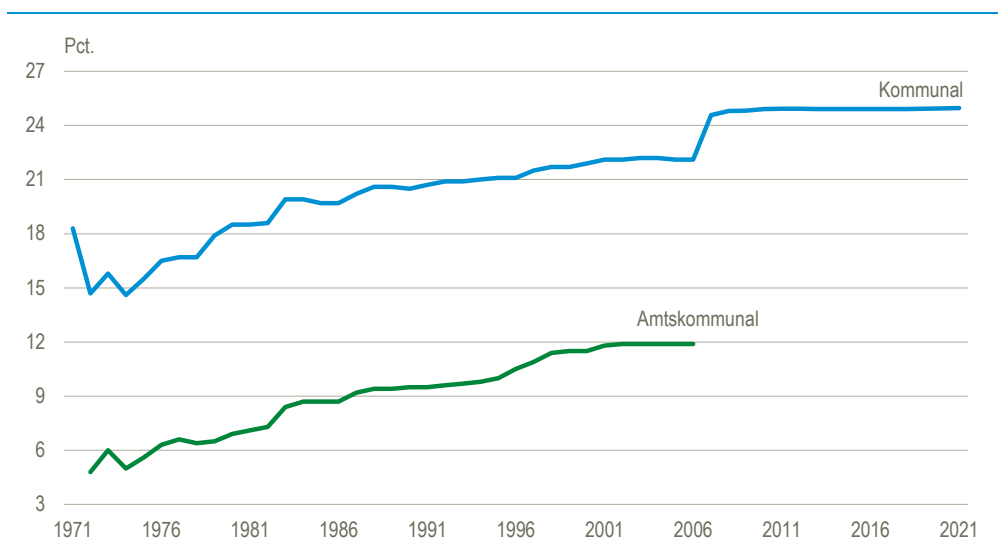
Ud over bundskatten opkræves en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 531.000 kr. i 2020. Indskud på kapitalpensionsordninger

kan ikke fratrækkes i grundlaget. Endelig beregnedes en mellemskat på 6 pct. (ophørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. Her 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 skattebeløb 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 valgår (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 55.300 kr. i 2020 beregnes en endelig skat på 27 pct. For aktieindkomster over 55.300 kr. i 2020 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 2020, 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 2020 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 414.700 kr.

Godtgørelse vedr. seniornedslag I 2010 trådte lov om skattnedslag for seniorer i kraft. Senionedslaget er et nedslag i indkomstskatten i form af tilbagebetaling af en del af det betalte arbejdsmarkedsbidrag. Nedslaget er kun en mulighed for personer, der er fyldt 64 år i perioden fra og med 2010 til og med 2016, der samtidig opfylder en række andre krav nævnt i loven. Det opgjorte nedslag skal medregnes ved opgørelsen af slutskatten.

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 2020.

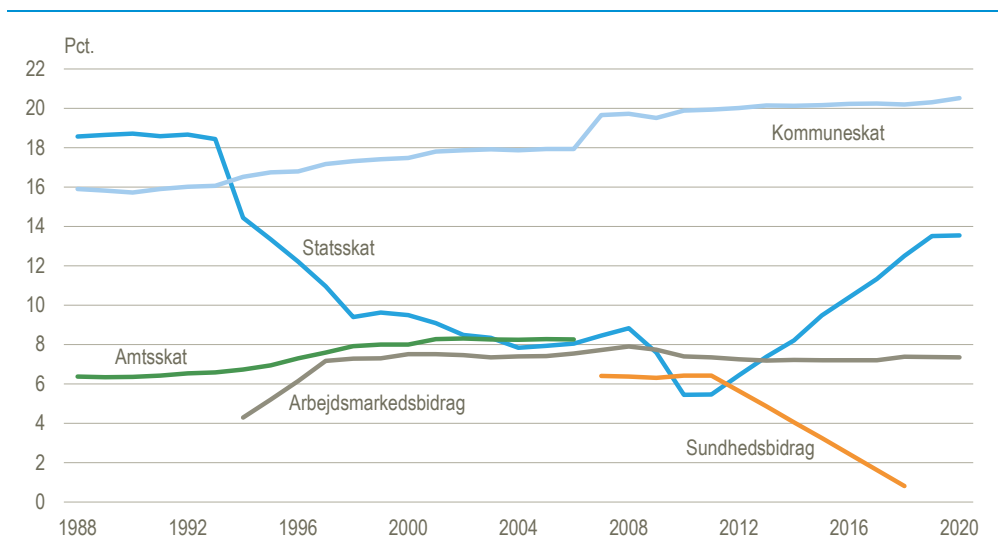
Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor.

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. 2020

- 1) 24,95 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.500 kr.)
- + 2) 0,87 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.500 kr.)
- + 3) 12,11 pct. i bundskat til staten af personlig indkomst plus positiv kapitalindkomst minus personfradrag (46.500 kr.)
- + 4) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 531.000 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. 2020

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
kr.			
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	600 000	600 000	335 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-48 000	-48 000	-26 800
A. Personlig indkomst i alt	522 000	522 000	308 200
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	552 000	552 000	308 200
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	39 400	39 400	34 125
Jobfradrag	2 600	2 600	2 600
Ekstra pensionsfradrag	8 772	8 772	5 850
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	80 772	80 772	52 575
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	403 728	403 728	229 595
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	522 000	522 000	308 200
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2020	2 000 000	2 000 000	2 000 000
F. Aktieindkomst	60 000	60 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,95 pct. af punkt D minus 46.500 kr.)	89 128	89 128	45 682
2. Kirkeskat (0,87 pct. af punkt D minus 46.500 kr.)	3 108	3 108	1 593
3. Bundskat (12,11 pct. af punkt D1 minus 46.500 kr.)	57 583	57 583	31 692
4. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 531.000 kr.)	3 150	3 150	0
5. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	20 000	20 000	20 000
6. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 55.300 kr.)	2 021	2 021	0
7. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-6)	174 990	174 990	98 967
8. Nedslag efter skatteloftsregel (0,00 pct. af punkt A1 ud over 531.000 kr.)	0	0	0
9. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (7+8)	174 990	174 990	98 967

*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 246.400 kr. i 2020, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 5.3 er givet en oversigt over størrelsen af det beløb, der maksimalt kan overføres.

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

Såfremt en skatteydere indkomstskat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af "den sidste tjente krone" overstiger 52,06 pct. i 2020, 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 24,95 pct. i 2020, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 27,11 pct. i 2020.

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 Skattemyndigheden.

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 2011-2013) 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 3,8 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 21.000 kr. i 2020 får restskatten tillagt 3,8 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 21.000 kr. i 2020 opkræves det overskydende beløb tillagt 3,8 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 rettelselser til opgørelserne. Disse rettelselser 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 2011-2016 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. For indkomståret 2018 bygger oplysningerne på en ændringskørsel fra november 2020, mens indkomståret 2019 bygger på oplysningerne fra en ændringskørsel foretaget i april 2021. For indkomståret 2020 bygger oplysningerne på en ændringskørsel fra september 2021. For årene 2017-2020 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).

Tabel 5.10-5.11 bygger dog på en kørsel fra november 2020.

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

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne i tabel 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 kirkeskatteprovet 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 2019, 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. 2019

	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	..	965 349	..	62 626	..	353 378	..	1 381 353
Kapitalindkomst	..	-29 740	..	1 845	..	-3 720	..	-31 615
Ligningsmæssige fradrag	..	145 670	..	7 005	..	7 121	..	159 796
Skattepligtig indkomst	2 480 643	789 939	152 716	57 466	2 103 863	342 537	4 737 222	1 189 942
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 479 092	80 230	156 528	5 284	635 930	1 677	3 271 550	87 191
Samlet skat	2 487 042	310 578	157 602	29 967	1 788 657	108 766	4 433 301	449 311
Heraf:								
Statsskat	2 471 105	114 034	143 850	9 295	1 726 823	32 892	4 341 778	156 221
Bundskat	2 471 049	100 082	143 841	7 032	1 726 821	32 249	4 341 711	139 363
Topskat	410 730	13 952	28 640	2 263	22 989	643	462 359	16 858
Kommuneskat	2 460 682	166 164	141 100	12 537	1 723 114	64 368	4 324 896	243 069
Kirkeskat	1 881 894	4 340	104 327	329	680 773	1 861	3 362 662	6 530
Ejendomsværdiskat	1 340 815	9 586	111 875	975	680 773	4 003	2 133 463	14 564
Virksomhedsskat	12 992	322	27 545	4 556	1 254	12	41 791	4 890
Aktieskat	..	16 132	..	2 275	..	5 630	..	24 037

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
	pct.										
A. Med 1 personfradrag:											
50.000 kr.	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9	2,7	2,5
60.000 kr.	10,7	10,7	11,3	10,8	10,5	10,1	9,5	8,8	8,7	8,5	8,4
80.000 kr.	17,4	17,4	17,9	17,5	17,3	17,0	16,6	16,1	16,0	15,9	15,8
100.000 kr.	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4	20,3	20,2
200.000 kr.	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3	29,2	29,2	29,1	29,1
300.000 kr.	32,1	32,1	32,4	32,2	32,4	32,3	32,2	32,1	32,1	32,1	32,0
400.000 kr.	33,4	33,4	33,7	33,6	33,8	33,7	33,6	33,6	33,5	33,5	33,5
500.000 kr.	34,2	34,2	34,5	34,4	34,6	34,5	34,5	34,4	34,4	34,4	34,4
600.000 kr.	40,0	40,0	39,5	38,7	38,6	38,4	38,0	37,5	37,2	36,7	36,4
700.000 kr.	41,8	41,8	41,3	40,7	40,7	40,5	40,1	39,7	39,4	39,0	38,7
800.000 kr.	43,1	43,1	42,8	42,2	42,2	42,0	41,7	41,4	41,1	40,8	40,5
900.000 kr.	44,2	44,2	43,8	43,3	43,4	43,2	43,0	42,7	42,4	42,1	41,9
1.000.000 kr.	45,0	45,0	44,7	44,3	44,3	44,2	44,0	43,7	43,5	43,2	43,0
B. Med 2 personfradrag:											
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr.	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9	2,7	2,5
200.000 kr.	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4	20,3	20,2
300.000 kr.	26,7	26,7	27,1	26,9	26,9	26,8	26,5	26,3	26,2	26,2	26,1
400.000 kr.	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3	29,2	29,2	29,1	29,1
500.000 kr.	31,0	31,0	31,3	31,2	31,3	31,2	31,0	30,9	30,9	30,9	30,8
600.000 kr.	37,3	37,3	36,8	36,0	35,9	35,6	35,2	34,6	34,3	33,8	33,4
700.000 kr.	39,5	39,5	39,1	38,4	38,3	38,1	37,7	37,2	36,9	36,5	36,2
800.000 kr.	41,1	41,1	40,8	40,2	40,1	39,9	39,6	39,2	38,9	38,6	38,3
900.000 kr.	42,4	42,4	42,1	41,5	41,6	41,4	41,1	40,7	40,5	40,2	39,9
1.000.000 kr.	43,4	43,4	43,1	42,7	42,7	42,5	42,3	41,9	41,7	41,4	41,2

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	42,5	42,5	42,9	43,0	44,0	44,0	44,2	44,7	45,3	45,6
Statslig indkomstskat	5,5	6,4	7,4	8,2	9,5	10,4	11,3	12,5	13,5	13,5
Kommunal indkomstskat	19,9	20,0	20,1	20,1	20,2	20,2	20,2	20,2	20,3	20,5
Sundhedsbidrag	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	0,5	0,5	0,5	0,5
Virksomhedsskat	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4
Aktieskat	1,2	1,1	1,2	1,3	1,9	1,7	1,7	1,7	2,0	2,1
Ejendomsværdiskat	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2	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	0,2	0,2
Arbejdsmarkedsbidrag	7,4	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	7,4	7,4	7,4

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

	2011	2012	2013	2014	2015
	pct.				
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent	24,92	24,92	24,91	24,90	24,90
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,89	0,89	0,88	0,88	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:					
Bundskat	3,64	4,64	5,83	6,83	8,08
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	8	7	6	5	4
Udligningskat	6	6	6	6	5
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8
Kompensationsprocent for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst	•	1	2	3	4
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	4,40	6,95	7,65	8,05
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	5,4	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
Skattelofter:					
Det »skrå« skatteloft	51,5	51,5	51,7	51,7	51,95
Reguleringsstal (1987=100 og 2010=100)	100,0	100,0	100,0	101,8	103,3
	kr.				
Personfradrag pr. person:					
Almindeligt personfradrag	42 900	42 900	42 000	42 800	43 400
Personfradrag for ugifte under 18 år	32 200	32 200	31 500	32 100	32 600
Bundfradrag:					
Bundfradrag ved beregning af topskat	389 900	389 900	421 000	449 100	459 200
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	40 000	40 000	40 000	40 800	41 400
Bundfradrag ved beregning af udligningskat	362 800	362 800	362 800	369 400	374 800
Maksimalt indskud på kapitalpension	46 000	46 000	•	•	•
Maksimalt fradrag for indskud på ratepension og ophævende livrenter	100 000	50 000	50 000	50 900	51 700
Bundgrænse for kompensation for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst	•	50 000	50 000	50 000	50 000
Kilometersats for fradrag af befordring ²	2,00/1,00	2,10/1,05	2,13/1,07	2,10/1,05	2,05/1,03
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	13 600	14 100	22 300	25 500	26 800
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	17 700	17 900
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	955
Maksimumbeløb for grøn check under 18 år	300	300	300	300	220
Grænsebeløb for seniormedslag	563 000	569 000	•	•	•
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	215 500	215 500	215 500	219 400	222 700
Grænsebeløb for indregning af restskat	18 300	18 300	18 300	18 700	19 000
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	49 200	49 900

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

2016	2017	2018	2019	2020	2021	
pct.						
24,91	24,91	24,91	24,93	24,95	24,97	Average municipal tax rates
0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	Average church tax rate
Tax rate for central government						
9,08	10,08	11,13	12,13	12,11	12,09	Income tax, low bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
3	2	1	•	•	•	• Healthcare contribution
4	3	•	•	•	•	• Equalization tax
8	8	8	8	8	8	8 Labour market contributions
5	6	7	8	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	0,92/3,0	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
8,30	8,75	9,5	10,1	10,5	10,6	Employment allowance
5,6	5,75	6,0	6,25	6,25	6,25	Extra employment allowance for single parent
•	•	2,5	3,75	4,5	4,5	Job allowance
•	•	8	8	12	12	Extra pension allowance with more than 15 years to old-age pension age
•	•	20	22	32	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	52,02	52,05	52,06	52,06	»Tilted« tax ceiling
104,7	107,0	109,4	111,8	114,3	116,9	Regulation number
kr.						
Personal allowance per person						
44 000	45 000	46 000	46 200	46 500	46 700	Ordinary personal allowance
33 000	33 800	34 500	35 300	36 100	36 900	Personal allowance for single aged under 18 years
Basic allowances						
467 300	479 600	498 900	513 400	531 000	544 800	Lower limit for collecting income tax, top bracket
41 900	42 800	43 800	44 800	45 800	46 800	Lower limit for capital income for collecting income tax, top bracket
379 900	388 200	•	•	•	•	• Lower limit for collecting equalization tax
•	•	•	•	•	•	• Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
52 400	53 500	54 700	55 900	57 200	58 500	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
1,99/1,00	1,93/0,97	1,94/0,97	1,98/0,99	1,96/0,98	1,90/0,95	Amount deductible per km for transport between home and work
28 000	30 000	34 300	37 200	39 400	40 600	Max. amount for employment allowance
18 800	19 800	21 200	22 400	22 900	23 400	Max. amount for extra employment allowance for single parent
•	•	187 500	191 600	195 800	200 300	Lower limit for job allowance
•	•	1 400	2 100	2 600	2 600	Max. amount for job allowance
•	•	70 000	71 500	73 100	74 700	Max. amount for extra pension allowance
950	940	765	525	525	525	Max. amount for the green check
220	215	175	120	120	120	Max. amount for the green check under 18 years
•	•	•	•	•	•	• Max. amount for senior allowance
225 700	230 600	235 800	241 000	246 400	252 000	Max. amount of business profits transferable to assisting spouse
19 200	19 600	20 100	20 500	21 000	21 400	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						
50 600	51 700	52 900	54 000	55 300	56 500	Progressive bracket for share income

Tabel 5.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
	2020	2021	2020	2021	2020	2021	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
Hele landet	24,95	24,97	0,87	0,87	258 546	260 274	0,7
Region Hovedstaden	24,14	24,26	0,70	0,70	89 444	90 672	1,4
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	27 139	27 918	2,9
147 Frederiksberg	22,80	22,80	0,50	0,50	5 531	5 538	0,1
165 Albertslund	25,60	25,60	0,80	0,80	1 142	1 144	0,2
201 Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 440	1 457	1,1
151 Ballerup	25,50	25,50	0,72	0,72	2 306	2 318	0,5
400 Bornholm	26,20	26,20	0,93	0,93	1 659	1 644	-0,9
153 Brøndby	24,30	24,30	0,80	0,80	1 388	1 385	-0,2
155 Dragør	24,80	24,80	0,61	0,61	829	835	0,7
240 Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	2 273	2 270	-0,1
210 Fredensborg	25,30	25,30	0,60	0,60	2 186	2 197	0,5
250 Frederikssund	25,80	25,80	0,96	0,96	2 160	2 173	0,6
190 Furesø	24,80	24,80	0,65	0,65	2 416	2 443	1,1
157 Gentofte	22,80	23,63	0,39	0,40	5 704	5 819	2,0
159 Gladsaxe	23,60	23,60	0,75	0,75	3 172	3 185	0,4
161 Glostrup	23,60	23,60	0,80	0,80	984	988	0,5
270 Gribskov	25,40	25,40	0,85	0,85	1 965	1 970	0,3
260 Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 402	1 407	0,4
217 Helsingør	25,30	25,44	0,63	0,63	3 077	3 130	1,7
163 Herlev	23,70	23,70	0,75	0,75	1 218	1 226	0,7
219 Hillerød	25,60	25,85	0,69	0,69	2 609	2 676	2,6
167 Hvidovre	25,50	25,50	0,72	0,72	2 383	2 410	1,2
169 Høje-Taastrup	24,60	24,60	0,80	0,80	2 126	2 109	-0,8
223 Hørsholm	23,20	23,70	0,62	0,62	1 774	1 779	0,3
183 Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	877	880	0,4
173 Lyngby-Taarbæk	23,70	24,38	0,55	0,63	3 329	3 396	2,0
230 Rudersdal	22,80	23,09	0,56	0,56	3 943	3 930	-0,3
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 845	1 814	-1,7
185 Tårnby	23,10	23,10	0,61	0,61	1 807	1 826	1,0
187 Vallensbæk	25,10	25,60	0,80	0,80	762	803	5,3
Region Sjælland	25,37	25,28	0,97	0,97	36 785	36 823	0,1
320 Faxe	26,00	25,80	1,08	1,08	1 551	1 572	1,4
253 Greve	24,10	24,21	0,73	0,73	2 380	2 403	0,9
376 Guldborgsund	26,30	25,80	1,16	1,16	2 485	2 434	-2,1
316 Holbæk	25,30	25,30	0,96	0,96	3 098	3 125	0,8
326 Kalundborg	24,80	24,40	1,01	1,01	2 036	2 010	-1,3
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 687	2 726	1,5
350 Lejre	25,20	25,31	1,05	1,05	1 374	1 368	-0,5
360 Lolland	27,00	26,30	1,23	1,23	1 722	1 654	-3,9
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 468	3 485	0,5
306 Odsherred	26,60	26,30	1,10	0,98	1 423	1 421	-0,2
329 Ringsted	26,70	26,10	0,95	0,95	1 571	1 540	-1,9
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	4 472	4 489	0,4
330 Slagelse	25,10	25,10	0,96	0,96	3 175	3 191	0,5
269 Solrød	24,60	24,71	0,82	0,89	1 182	1 159	-1,9
340 Sorø	26,40	26,30	0,95	0,95	1 346	1 341	-0,4
336 Stevn	25,00	26,00	1,10	1,10	984	1 050	6,6
390 Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 829	1 858	1,6
Region Syddanmark	25,48	25,44	0,91	0,90	51 188	51 483	0,6
420 Assens	26,10	26,10	0,95	0,95	1 702	1 718	0,9
530 Billund	24,00	24,00	0,89	0,89	1 078	1 078	0,0

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	
	2020	2021	2020	2021	2020	2021		
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.	
561	Esbjerg	25,80	25,80	0,81	0,81	5 090	5 099	0,2
563	Fanø	24,90	25,23	1,14	1,14	152	157	3,0
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	2 230	2 254	1,1
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	2 111	2 142	1,5
510	Haderslev	26,30	26,30	0,95	0,95	2 363	2 382	0,8
440	Kerteminde	26,40	26,20	0,98	0,98	1 032	1 028	-0,4
621	Kolding	25,50	25,50	0,92	0,92	4 089	4 115	0,6
482	Langeland	27,80	26,30	1,14	1,14	523	498	-4,8
410	Midtelfart	25,80	25,80	0,90	0,90	1 752	1 758	0,3
480	Nordfyns	26,00	26,00	1,04	1,04	1 207	1 231	1,9
450	Nyborg	26,40	26,30	1,10	1,10	1 358	1 370	0,9
461	Odense	25,40	25,43	0,68	0,68	8 178	8 362	2,3
479	Svendborg	26,80	26,30	1,02	1,02	2 499	2 447	-2,1
540	Sønderborg	25,70	25,70	0,93	0,91	3 210	3 206	-0,1
550	Tønder	25,30	25,30	1,16	1,16	1 482	1 465	-1,2
573	Varde	25,10	25,10	0,98	0,96	2 059	2 051	-0,4
575	Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 719	1 712	-0,4
630	Vejle	23,40	23,40	0,89	0,89	4 724	4 780	1,2
492	Ærø	26,10	26,10	1,07	1,07	245	243	-0,6
580	Aabenraa	25,60	25,60	0,95	0,95	2 385	2 387	0,1
	Region Midtjylland	25,18	25,20	0,91	0,91	56 580	56 717	0,2
710	Favrskov	25,70	25,70	0,96	0,96	2 147	2 169	1,0
766	Hedensted	25,40	25,40	0,98	0,98	2 000	2 018	0,9
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	3 646	3 710	1,7
661	Holstebro	25,50	25,50	1,08	1,08	2 409	2 398	-0,5
615	Horsens	25,20	25,31	0,81	0,81	3 714	3 808	2,5
756	Ikast-Brande	25,10	25,10	0,97	0,97	1 656	1 661	0,3
665	Lemvig	25,20	25,20	1,27	1,27	870	842	-3,2
707	Norddjurs	26,70	26,30	1,00	1,00	1 586	1 550	-2,3
727	Odder	25,10	25,10	0,95	0,95	979	991	1,2
730	Randers	25,80	25,80	0,89	0,89	4 058	4 097	1,0
760	Ringkøbing-Skjern	25,00	25,00	1,05	1,05	2 345	2 323	-0,9
741	Samsø	26,00	25,90	1,22	1,22	156	155	-0,7
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	4 172	4 162	-0,2
746	Skanderborg	25,70	25,82	0,86	0,86	2 892	2 946	1,9
779	Skive	25,50	25,50	1,09	1,09	1 910	1 896	-0,7
671	Struer	25,30	25,30	1,20	1,20	853	849	-0,5
706	Syddjurs	25,90	25,90	1,00	1,00	1 845	1 852	0,4
791	Viborg	25,70	25,50	0,93	0,93	4 135	4 137	0,0
751	Aarhus	24,40	24,51	0,74	0,74	15 205	15 151	-0,4
	Region Nordjylland	25,84	25,74	1,10	1,10	24 549	24 579	0,1
810	Brønderslev	26,90	26,30	1,09	1,09	1 495	1 469	-1,7
813	Frederikshavn	26,20	26,20	1,03	1,03	2 555	2 558	0,1
860	Hjørring	26,10	26,10	1,19	1,19	2 745	2 705	-1,4
849	Jammerbugt	25,70	25,70	1,20	1,20	1 529	1 544	1,0
825	Læsø	26,50	26,30	1,30	1,30	76	74	-3,1
846	Mariagerfjord	26,10	25,90	1,15	1,15	1 769	1 772	0,2
773	Morsø	25,80	25,80	1,20	1,20	824	810	-1,7
840	Rebild	25,50	25,33	1,20	1,20	1 285	1 297	1,0
787	Thisted	25,50	25,50	1,27	1,27	1 769	1 758	-0,7
820	Vesthimmerland	27,00	26,30	1,18	1,18	1 538	1 506	-2,1
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	8 964	9 086	1,4

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	2011	2012	2013	2014	2015
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 581	5 603	5 627	5 660	5 707
1.1 Heraf under ligning	4 945	4 966	5 137	5 104	5 138
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	363 286	378 350	388 800	401 393	424 294
1.1 A-skat	322 876	337 937	344 219	355 119	370 119
1.2 B-skat	13 964	14 744	16 338	17 926	18 796
1.3 Aktieskat	4 923	4 419	4 943	5 242	7 760
1.4 Frivillige indbetalinger	16 015	15 451	16 774	16 503	22 219
1.5 § 55 udbetalinger	-291	-233	-266	-302	-233
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	4 908	4 875	5 515	5 540	4 228
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	891	1 157	1 277	1 365	1 405
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	3 951	4 924	4 456	3 733	3 800
2. Hævede opsparede overskud	2 098	1 704	1 817	2 182	2 020
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	990 833	1 018 725	1 041 088	1 066 343	1 099 812
2. Beregningsfradrag	189 107	190 626	188 709	194 013	198 675
3. Udskrivningsgrundlag (1+2)	801 726	828 099	852 379	872 330	901 137
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	347 910	359 566	371 310	381 142	404 419
1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	51 295	62 559	73 818	84 367	100 797
1.1.1 Bundskat	34 381	44 439	57 529	68 887	83 982
1.1.2 Topskat	16 575	17 781	15 915	15 078	16 437
1.1.3 Udligningsskat	236	253	285	309	275
1.2 Sundhedsbidrag	63 736	57 570	50 736	43 305	35 805
1.3 Skat for begrænset skattepligt	2 023	2 085	1 982	2 019	2 285
1.4 Kirkeskat	5 689	5 819	5 926	6 001	6 133
1.5 Kommunal indkomstskat	197 557	203 910	209 749	214 753	221 712
1.6 Virksomhedsskat	3 150	3 848	3 953	3 338	3 631
1.7 Aktieskat	11 668	10 915	12 108	14 139	20 530
1.8 Ejendomsværdiskat	12 826	13 025	13 221	13 399	13 627
1.9 Forskerskat	857	992	1 094	1 186	1 304
1.10 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	-891	-1 157	-1 277	-1 365	-1 405
F. Arbejdsmarkedsbidrag	72 939	73 847	74 914	77 111	79 333
G. Godtgørelse vedrørende grøn check	-4 908	-4 875	-5 515	-5 540	-4 228
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat+restskat	13 523	15 564	14 851	18 700	18 095
1.1 Beregnet overskydende skat	21 663	22 769	21 970	25 144	25 179
1.2 Beregnet restskat	8 140	7 205	7 119	6 444	7 084
2. Reguleret overskydende skat+reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	12 628	14 723	14 240	18 308	17 716
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	21 611	22 716	21 944	25 187	25 182
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 983	7 993	7 704	6 879	7 466
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 486	3 751	3 816	3 060	3 221
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 497	4 242	3 888	3 819	4 245
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 555	3 727	3 599	3 920	3 973
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 088	958	1 130	827	820
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	302	281	408	357	345

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat1.

Tabel 5.5

2016	2017	2018	2019	2020	
1.000 personer					
5 749	5 781	5 806	5 823	5 840	Taxable population
5 198	5 242	5 287	5 299	5 312	Population of Denmark, end of year
mio. kr.					
					Provisional taxes
436 623	452 473	461 655	482 229	511 008	Total
382 754	396 022	405 270	421 011	447 433	A-tax
19 940	20 392	20 859	20 720	19 477	B-tax
8 855	9 407	11 225	12 198	11 354	Share tax
19 568	21 900	20 736	25 414	29 811	Voluntary payments
-204	-193	-199	-213	-97	Section 55 refunds
4 228	4 231	3 765	3 100	3 030	Compensation for the green check
1 482	714	.	.	.	• Compensation for senior allowance
					Underpaid tax from previous years, etc.
3 055	3 217	3 187	3 235	3 351	Underpaid tax from previous years
2 119	2 125	2 518	2 147	2 123	Retained profits paid
					Finally assessed incomes
1 137 201	1 175 504	1 190 528	1 225 586	1 286 343	Taxable income
203 200	209 241	215 401	217 760	220 283	Income tax reliefs
934 001	966 263	975 128	1 007 826	1 066 060	Net taxable income
					Final taxes
417 976	434 844	444 397	465 281	491 885	Total
114 476	129 168	144 735	161 295	170 034	Central government tax (state tax)
97 150	111 324	126 966	143 373	151 458	Ordinary income tax, lower limit
17 004	17 524	17 586	17 613	18 432	Additional income tax, upper limit
242	187	.	.	.	• Equalization tax
27 852	19 206	9 693	.	.	• Healthcare contribution
2 408	2 577	2 459	2 331	2 295	Tax for limited taxation
6 298	6 439	6 425	6 599	6 982	Church tax
230 023	237 897	240 525	248 877	264 006	Municipal tax
3 408	4 111	3 654	4 967	4 774	Corporation tax
19 687	20 472	20 628	24 450	26 793	Share tax
13 898	14 196	14 508	14 794	15 052	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
1 408	1 492	1 771	1 968	1 948	Income tax for foreign scientists
-1 482	-714	.	.	.	• Compensation for senior allowance
82 026	84 819	87 929	90 327	94 636	Labour market contributions
-4 228	-4 231	-3 765	-3 100	-3 030	Compensation for the green check
					Results of final assessments
17 711	16 538	16 590	15 861	17 895	Tax overpayment minus underpayment
24 508	23 845	23 989	24 321	25 039	Tax overpayment
6 797	7 307	7 399	8 460	7 144	Tax underpayment
17 366	16 219	16 167	15 388	17 528	Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
24 523	23 885	23 943	24 267	25 002	Tax overpayment etc. for refunding
7 157	7 666	7 775	8 879	7 474	Tax underpayment etc. for collection
3 196	3 241	3 433	3 585	3 530	For collection with provisional tax
3 961	4 425	4 342	5 294	3 945	For collection separately
1.000 personer					
3 988	4 037	4 054	4 002	4 202	Taxpayers with overpayment
864	863	888	960	777	Taxpayers with underpayment
346	342	344	337	333	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2020

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2020

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
I alt	4 202	25 002,3
1 - 100	563	6,5
101 - 1.000	942	536,5
1.001 - 5.000	1 468	3 707,3
5.001 - 21.798	1 034	10 566,5
21.799 - 40.000	129	3 655,3
40.001 - 50.000	21	942,7
50.001 - 75.000	23	1 354,9
75.001 - 100.000	9	754,6
Over 100.000	14	3 478,1

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. 2020

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2020

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
I alt	777	7 474,1
1 - 100	115	2,6
101 - 1.000	177	85,8
1.001 - 5.000	266	676,4
5.001 - 21.798	162	1 633,1
21.799 - 40.000	25	724,7
40.001 - 50.000	6	286,6
50.001 - 75.000	9	555,7
75.001 - 100.000	5	414,6
Over 100.000	11	3 094,4

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

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
	1.000 personer									
Bundskat	4 209	4 246	4 288	4 327	4 374	4 417	4 455	4 488	4 520	4 554
Topskat	682	732	570	501	495	509	505	488	481	505
Udligningsskat	31	35	38	40	42	43	44	•	•	•
Sundhedsbidrag	4 194	4 231	4 272	4 311	4 357	4 401	4 439	4 467	•	•
Kommuneskat	4 169	4 203	4 248	4 284	4 324	4 366	4 400	4 431	4 470	4 511
Kirkeskat	3 395	3 402	3 396	3 401	3 405	3 410	3 404	3 398	3 401	3 419
Aktieskat	654	678	657	788	915	1 006	1 032	991	911	748
Virksomhedsskat	40	45	43	38	39	39	41	40	42	42
Forskerskat	4	5	5	5	6	6	7	7	8	8
Ejendomsværdiskat	2 080	2 083	2 086	2 093	2 109	2 119	2 138	2 158	2 171	2 198
Skattepligtige personer i alt	4 945	4 966	5 137	5 104	5 138	5 198	5 242	5 287	5 299	5 312

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

	2018	2019	2020	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 366 722	1 408 034	1 477 090	Personal income
A-indkomst	1 365 306	1 403 892	1 482 473	A-income
Overskud af egen virksomhed	64 711	67 414	65 228	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	10 113	10 360	7 946	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle ..	1 006	1 006	973	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-11 082	-11 839	-12 871	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-86 541	-88 974	-93 281	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	23 208	26 176	26 623	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-38 628	-32 055	-28 801	Capital income
Renteindtægter	6 827	4 895	4 428	Interest received
Renteudgifter	-50 755	-49 632	-43 454	Interest paid
Skipsanparter	255	94	74	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	92	461	83	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	3 474	2 828	2 572	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	1 481	9 299	7 496	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	151 953	163 354	174 692	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	22 214	22 379	22 778	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	20 424	21 376	18 472	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	81 607	89 488	95 172	Employment allowance
Jobfradrag	3 074	4 665	5 786	Job allowance
Ekstra pensionsfradrag	12 265	13 029	20 178	Extra pension allowance
Underholdsbidrag	2 876	2 861	2 765	Alimony
Udgifter med servicefradrag	2 965	3 087	3 566	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter	187	126	99	Other compensation of employees
Andre fradrag	6 340	6 344	5 877	Other deductions
4. Overført underskud	698	-221	90	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	1 176 838	1 212 404	1 273 687	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	53 512	62 747	67 406	Share income
7. Beregningsfradrag	209 837	212 323	215 366	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	967 002	1 000 081	1 058 321	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	5 287	5 299	5 312	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat2.

Tabel 5.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2019

Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2019

	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	985	453	117	160	303	307	387	295
	kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-1 875	30 099	87 343	114 058	137 865	162 114	186 698	212 787
Kapitalindkomst	744	420	- 215	- 729	-1 999	-2 120	-3 100	-4 103
Ligningsmæssige fradrag	168	2 679	7 098	7 970	6 429	8 439	8 513	15 218
Skattepligtig indkomst	-1 298	27 840	80 031	105 359	129 437	151 555	175 084	193 466
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	159	1 673	3 208	3 394	2 503	3 257	2 991	5 363
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	125	729	4 948	8 141	10 925	13 875	16 780	19 832
Kommuneskat	185	1 189	8 526	14 694	20 757	26 310	32 181	36 706
Kirkeskat	5	27	205	388	586	781	920	1 040
Virksomhedsskat	67	171	336	162	88	104	71	99
Indkomstskat i alt	382	2 115	14 016	23 385	32 357	41 070	49 952	57 676
Ejendomsværdiskat	226	419	865	1 134	1 198	1 407	1 335	1 757
Aktieskat	568	1 777	2 824	3 491	1 704	1 972	1 201	1 146
Personskat i alt	1 175	4 311	17 705	28 011	35 259	44 449	52 488	60 579
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-39,7	1,4	-0,2	-0,6	-1,4	-1,3	-1,7	-1,9
Ligningsmæssige fradrag	-9,0	8,9	8,1	7,0	4,7	5,2	4,6	7,2
Skattepligtig indkomst	69,2	92,5	91,6	92,4	93,9	93,5	93,8	90,9
Arbejdsmarkedsbidrag	-8,5	5,6	3,7	3,0	1,8	2,0	1,6	2,5
Indkomstskat i alt	-20,4	7,0	16,0	20,5	23,5	25,3	26,8	27,1
Personskat i alt	-62,7	14,3	20,3	24,6	25,6	27,4	28,1	28,5
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	17,3	8,0	2,1	2,8	5,3	5,4	6,8	5,2
Samlede personlige indkomster	-0,1	1,0	0,7	1,3	3,0	3,6	5,2	4,5
Samlede kapitalindkomster	-2,3	-0,6	0,1	0,4	1,9	2,1	3,8	3,8
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,1	0,8	0,5	0,8	1,2	1,6	2,1	2,8
Samlede skattepligtige indkomster	-0,1	1,1	0,8	1,4	3,3	3,9	5,7	4,8
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,2	0,9	0,4	0,6	0,9	1,1	1,3	1,8
Samlede indkomstskatter	0,1	0,2	0,4	0,9	2,4	3,1	4,7	4,1
Samlede personskatter	0,3	0,4	0,5	1,0	2,4	3,0	4,5	4,0

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								
255	480	916	502	391	77	52	5 680	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
236 208	275 608	346 585	444 073	583 655	848 970	1 682 870	243 205	Personal income
-5 392	-7 841	-11 225	-14 162	-15 215	-16 609	19 949	-5 566	Capital income
24 552	42 077	55 843	63 293	66 226	67 452	66 778	28 134	Income deductions
206 264	225 690	279 516	366 619	502 214	764 908	1 636 041	209 504	Taxable income
8 996	15 814	24 626	34 665	47 314	69 218	137 288	15 351	Labour market contributions
								Average taxes
22 543	27 073	35 438	47 015	74 073	143 716	366 287	27 505	Central government tax
39 916	44 750	58 065	79 306	111 913	173 606	374 173	42 795	Municipal tax
1 120	1 271	1 648	2 170	2 862	4 087	8 015	1 150	Church tax
113	144	170	477	7 045	4 424	18 715	861	Corporation tax
63 691	73 238	95 321	128 968	195 893	325 834	767 191	72 311	Income taxes, total
2 129	2 799	3 703	5 069	7 058	9 432	13 929	2 564	Income tax, owner-occupied dwelling
1 883	1 627	2 020	4 663	12 217	25 328	120 289	3 984	Share tax
67 703	77 664	101 044	138 700	215 168	360 594	901 408	78 859	Personal taxes, total
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-2,3	-2,8	-3,2	-3,2	-2,6	-2,0	1,2	-2,3	Capital income
10,4	15,3	16,1	14,3	11,3	7,9	4,0	11,6	Income deductions
87,3	81,9	80,6	82,6	86,0	90,1	97,2	86,1	Taxable income
3,8	5,7	7,1	7,8	8,1	8,2	8,2	6,3	Labour market contributions
27,0	26,6	27,5	29,0	33,6	38,4	45,6	29,7	Income taxes, total
28,7	28,2	29,2	31,2	36,9	42,5	53,6	32,4	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
4,5	8,5	16,1	8,8	6,9	1,4	0,9	100,0	All persons
4,4	9,6	23,0	16,2	16,5	4,8	6,3	100,0	All personal income
4,3	11,9	32,5	22,5	18,8	4,1	-3,3	100,0	All capital income
3,9	12,6	32,0	19,9	16,2	3,3	2,2	100,0	All income deductions
4,4	9,1	21,5	15,5	16,5	5,0	7,2	100,0	All taxable incomes
2,6	8,7	25,9	20,0	21,2	6,1	8,2	100,0	All labour market contributions
4,0	8,6	21,2	15,8	18,7	6,1	9,7	100,0	All income taxes
3,9	8,3	20,7	15,6	18,8	6,2	10,5	100,0	All personal taxes

Tabel 5.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2019

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2019

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri samt bygge- og anlægs- virksomhed	Handels- og service- virk- somhed	I alt (inkl. uoplyst erhverv)			
	1	2	3	4	5	6	7
	1.000 personer						
A. Antal personer	161	4	106	455
	kr.						
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	383 401	214 225	762 044	504 280
Kapitalindkomst	11 534	-3 055	-14 839	-15 415
Ligningsmæssige fradrag	42 873	24 331	66 896	66 124
Skattepligtig indkomst	352 062	186 839	680 309	422 741
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	32 455	13 847	66 174	43 224
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statsskat	57 215	19 680	128 616	64 968
Kommuneskat	76 975	34 264	155 409	92 140
Kirkeskat	2 016	999	3 894	2 101
Virksomhedsskat	28 289	6	718	211
Indkomstskat i alt	164 495	54 950	288 637	159 420
Ejendomsværdiskat	5 976	3 130	8 323	5 559
Aktieskat	14 051	753	44 767	4 846
Personskat i alt	184 522	58 833	341 727	169 825
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	3,0	-1,4	-1,9	-3,1
Ligningsmæssige fradrag	11,2	11,4	8,8	13,1
Skattepligtig indkomst	91,8	87,2	89,3	83,8
Arbejdsmarkedsbidrag	8,5	6,5	8,7	8,6
Indkomstskat i alt	42,9	25,7	37,9	31,6
Personskat i alt	48,1	27,5	44,8	33,7
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	2,8	0,1	1,9	8,0
Samlede personlige indkomster	4,5	0,1	5,9	16,6
Samlede kapitalindkomster	-5,9	0,0	5,0	22,2
Samlede ligningsmæssige fradrag	4,3	0,1	4,4	18,8
Samlede skattepligtige indkomster	4,8	0,1	6,1	16,2
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	6,0	0,1	8,1	22,5
Samlede indkomstskatter	6,4	0,1	7,5	17,6
Samlede personskatter	6,6	0,1	8,1	17,2

Anm.: Se anmærkningerne 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 2019.

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								
496	877	182	238	2 354	1 268	1 894	5 680	All persons
kr.								
410 691	333 087	304 009	351 889	401 522	217 778	51 593	243 205	Average incomes and deductions
-14 194	-11 444	-9 587	-8 936	-12 547	-1 674	- 956	-5 566	Personal income
64 576	59 903	55 256	48 555	60 898	2 390	3 398	28 134	Capital income
331 922	261 740	239 166	294 397	328 077	213 714	47 239	209 504	Income deductions
								Taxable income
34 501	27 616	24 581	27 750	33 601	392	1 230	15 351	Labour market contributions
pct.								
47 157	34 945	30 865	40 159	47 757	21 188	4 052	27 505	Average taxes
70 609	53 903	48 259	58 686	69 438	41 911	7 386	42 795	Central government tax
1 944	1 560	1 239	1 448	1 815	1 245	186	1 150	Municipal tax
87	50	33	240	137	8	1	861	Church tax
119 796	90 458	80 396	100 533	119 147	64 352	11 625	72 311	Corporation tax
4 438	2 940	2 149	4 045	4 055	2 666	351	2 564	Income taxes, total
2 008	1 756	562	21 363	6 237	3 775	476	3 984	Income tax, owner-occupied dwelling
126 241	95 154	83 107	125 940	129 438	70 793	12 452	78 859	Share tax
								Personal taxes, total
pct.								
-3,5	-3,4	-3,2	-2,5	-3,1	-0,8	-1,9	-2,3	Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
15,7	18,0	18,2	13,8	15,2	1,1	6,6	11,6	Capital income
80,8	78,6	78,7	83,7	81,7	98,1	91,6	86,1	Income deductions
8,4	8,3	8,1	7,9	8,4	0,2	2,4	6,3	Taxable income
29,2	27,2	26,4	28,6	29,7	29,5	22,5	29,7	Labour market contributions
30,7	28,6	27,3	35,8	32,2	32,5	24,1	32,4	Income taxes, total
								Personal taxes, total
pct.								
8,7	15,4	3,2	4,2	41,4	22,3	33,3	100,0	The income group's percentage share of:
14,7	21,1	4,0	6,1	68,4	20,0	7,1	100,0	All persons
22,3	31,7	5,5	6,7	93,4	6,7	5,7	100,0	All personal income
20,0	32,9	6,3	7,2	89,7	1,9	4,0	100,0	All capital income
13,8	19,3	3,7	5,9	64,9	22,8	7,5	100,0	All income deductions
19,6	27,8	5,1	7,6	90,7	0,6	2,7	100,0	All taxable incomes
14,5	19,3	3,6	5,8	68,3	19,9	5,4	100,0	All labour market contributions
14,0	18,6	3,4	6,7	68,0	20,0	5,3	100,0	All income taxes
								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 2020 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2020, 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	5 240 817	1286 674,1	94 672,0	151 497,5	18 474,2	169 971,7
	Region Hovedstaden	1 701 081	454 629,9	34 990,0	53 602,1	9 912,7	63 514,8
101	København	617 561	148 824,3	12 144,3	17 410,4	2 688,6	20 099,0
147	Frederiksberg	97 680	28 480,1	2 203,3	3 349,1	735,9	4 085,1
165	Albertslund	24 201	5 479,7	381,4	633,1	45,0	678,1
201	Allerød	22 258	7 079,8	553,0	854,3	191,1	1 045,4
151	Ballerup	42 956	11 152,6	809,3	1 309,5	152,8	1 462,3
400	Bornholm	35 961	7 911,8	461,9	890,1	36,9	927,0
153	Brøndby	30 817	6 986,3	485,7	805,6	57,4	863,0
411	Christiansø	73	19,0	1,4	0,9	0,3	1,2
155	Dragør	12 683	4 057,0	302,2	480,5	118,5	599,1
240	Egedal	37 029	10 661,5	860,4	1 293,7	184,9	1 478,6
210	Fredensborg	36 343	10 310,1	756,0	1 225,1	236,0	1 461,0
250	Frederikssund	40 205	10 403,4	766,7	1 243,5	130,6	1 374,1
190	Furesø	35 365	11 284,7	852,9	1 348,8	327,8	1 676,6
157	Gentofte	67 798	27 136,2	2 108,3	3 237,1	1 506,1	4 743,2
159	Gladsaxe	60 875	16 262,0	1 269,2	1 925,3	302,8	2 228,1
161	Glostrup	20 926	5 299,2	401,5	625,1	67,2	692,4
270	Gribskov	37 415	9 483,5	663,5	1 121,2	125,3	1 246,5
260	Halsnæs	28 493	6 845,1	470,4	807,3	61,0	868,3
217	Helsingør	57 683	15 272,7	1 077,9	1 795,6	272,4	2 068,1
163	Herlev	24 945	6 378,5	472,8	749,8	75,0	824,8
219	Hillerød	45 663	12 616,0	972,8	1 513,0	235,8	1 748,8
167	Hvidovre	46 483	11 592,6	881,7	1 366,5	131,3	1 497,8
169	Høje-Taastrup	45 428	10 740,2	808,7	1 268,1	111,6	1 379,7
223	Hørsholm	22 772	8 403,6	605,1	996,2	378,2	1 374,4
183	Ishøj	20 203	4 427,3	320,3	514,7	35,1	549,8
173	Lyngby-Taarbæk	51 002	16 270,0	1 246,0	1 934,5	574,0	2 508,4
230	Rudersdal	50 875	18 807,1	1 408,4	2 247,5	860,3	3 107,7
175	Rødovre	35 542	8 945,3	673,2	1 053,4	98,3	1 151,8
185	Tårnby	37 951	9 717,4	738,2	1 151,4	110,7	1 262,1
187	Vallensbæk	13 894	3 782,9	293,3	450,7	61,9	512,5
	Region Sjælland	743 910	181 125,0	12 974,2	21 504,9	2 093,6	23 598,4
320	Faxe	32 650	7 696,9	567,9	924,7	67,9	992,5
253	Greve	44 082	11 847,2	890,6	1 410,9	207,7	1 618,6
376	Guldborgsund	54 626	12 054,6	761,2	1 395,2	65,3	1 460,5
316	Holbæk	62 723	15 406,9	1 140,3	1 846,4	177,0	2 023,4
326	Kalundborg	43 215	10 121,1	691,5	1 188,8	79,3	1 268,1
259	Køge	53 451	13 780,8	1 047,7	1 654,0	210,6	1 864,6
350	Lejre	24 512	6 556,5	501,1	793,4	107,8	901,2
360	Lolland	37 209	7 887,2	441,9	889,0	32,5	921,5
370	Næstved	73 372	17 468,5	1 252,2	2 075,5	170,1	2 245,7
306	Odsherred	30 489	6 806,0	422,2	790,2	41,4	831,6
329	Ringsted	30 524	7 396,8	569,9	893,9	70,0	963,9
265	Roskilde	78 227	21 699,9	1 671,8	2 603,0	430,9	3 033,8
330	Slagelse	70 308	15 944,3	1 113,0	1 885,8	116,7	2 002,5
269	Solrød	20 053	5 791,7	460,5	702,5	130,7	833,2
340	Sorø	26 204	6 353,8	471,4	763,7	60,5	824,2
336	Stevns	20 735	5 061,6	367,2	604,9	57,3	662,2
390	Vordingborg	41 529	9 251,1	603,6	1 083,0	67,9	1 150,9

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	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.									
2 288,9	262 463,3	6 979,3	15 027,9	4 811,1	26 026,4	1 855,5	488 354,9	-3 029,0	
1 415,2	91 055,6	1 772,2	5 326,6	1 517,4	11 216,8	1 429,7	176 748,7	-881,9	
769,2	28 670,8	558,5	953,3	316,2	2 241,1	870,4	54 258,9	-309,3	101
74,0	5 500,8	81,3	246,8	114,8	750,2	135,7	10 953,0	-47,0	147
17,2	1 120,6	21,4	51,2	3,7	23,2	1,8	1 912,9	-14,6	165
8,4	1 481,5	27,9	129,5	16,6	154,8	3,8	2 861,5	-10,0	201
30,8	2 337,2	46,2	120,8	15,4	135,8	12,1	4 154,2	-24,7	151
5,9	1 636,5	47,0	70,1	39,0	67,3	1,1	2 790,0	-25,1	400
19,8	1 360,9	27,7	64,4	5,4	55,5	2,8	2 394,1	-19,2	153
-	0,5	0,0	0,1	-	0,0	-	1,8	-0,0	411
8,9	850,5	16,7	77,4	15,8	104,2	1,0	1 669,2	-6,2	155
9,7	2 315,7	53,1	178,6	20,1	146,2	4,7	4 198,9	-18,1	240
17,9	2 186,8	37,5	167,9	38,9	435,2	14,3	4 347,4	-19,2	210
8,9	2 221,0	64,7	151,7	21,7	139,8	1,0	3 982,3	-23,0	250
11,0	2 407,1	44,6	198,2	45,2	247,2	8,5	4 628,7	-16,7	190
53,2	5 486,4	68,9	548,3	311,9	2 110,9	188,0	13 523,1	-28,9	157
46,1	3 197,3	66,1	192,6	25,3	258,9	29,2	6 027,8	-31,6	159
21,1	1 024,3	24,0	53,6	5,8	40,0	3,1	1 860,0	-11,7	161
14,8	1 975,7	51,2	157,1	43,4	184,7	1,8	3 664,7	-21,7	270
8,8	1 427,8	36,9	88,6	12,8	76,5	0,6	2 513,9	-17,5	260
47,9	3 161,8	58,4	223,6	46,1	449,0	6,9	6 046,3	-32,3	217
13,5	1 246,5	26,7	65,1	6,8	141,7	4,2	2 324,8	-14,0	163
19,3	2 704,8	55,5	188,4	34,7	215,5	4,8	4 960,2	-23,3	219
27,2	2 415,9	47,0	121,8	10,6	94,7	5,1	4 209,7	-25,9	167
27,3	2 142,5	45,8	136,5	14,7	91,1	8,0	3 836,2	-26,0	169
18,0	1 697,9	34,2	174,2	53,8	716,4	22,3	4 078,1	-10,6	223
9,2	883,2	17,1	45,9	4,2	23,8	0,7	1 530,0	-12,4	183
37,6	3 319,3	56,1	258,3	85,0	688,7	47,3	6 983,0	-23,5	173
28,0	3 773,9	68,7	386,1	180,8	1 408,0	39,2	8 937,6	-22,2	230
12,7	1 886,0	36,1	92,5	13,4	78,0	3,9	3 268,8	-19,9	175
43,0	1 829,6	36,4	123,2	11,2	85,1	4,1	3 385,9	-20,1	185
5,7	793,1	16,6	60,7	4,3	53,4	3,2	1 445,7	-7,2	187
165,2	37 566,9	1 136,6	2 285,0	578,2	2 424,1	41,7	67 651,9	-446,9	
9,9	1 619,2	54,0	96,6	25,8	94,8	0,9	2 886,5	-19,6	320
12,8	2 388,9	54,9	199,2	21,3	212,9	3,5	4 503,5	-23,9	253
11,3	2 514,2	90,6	113,7	49,9	123,1	1,6	4 356,6	-36,9	376
10,7	3 201,4	96,8	193,1	52,1	181,9	1,3	5 747,8	-37,0	316
6,2	2 040,0	68,4	107,5	28,5	96,4	1,1	3 607,5	-27,0	326
12,4	2 843,1	77,4	184,0	40,2	175,2	3,6	5 189,6	-30,4	259
4,7	1 382,3	43,8	105,4	23,0	97,2	0,9	2 553,2	-13,1	350
10,2	1 661,7	61,6	58,9	45,9	76,9	0,5	2 832,6	-26,9	360
13,5	3 556,1	114,6	203,5	52,7	173,0	0,8	6 345,9	-44,6	370
4,9	1 446,5	43,4	80,5	25,0	54,9	0,3	2 481,4	-20,5	306
8,7	1 609,7	44,6	89,0	29,5	76,2	0,9	2 816,4	-17,6	329
23,0	4 595,1	116,3	326,2	57,9	487,7	13,3	8 635,9	-40,5	265
11,4	3 225,7	100,4	166,3	37,4	132,8	2,0	5 666,2	-44,1	330
4,8	1 209,5	31,4	108,7	23,4	187,1	3,5	2 396,9	-10,0	269
4,0	1 370,3	41,1	77,5	15,7	75,4	1,1	2 404,0	-15,4	340
10,2	1 029,4	36,2	74,0	19,4	61,1	0,7	1 888,0	-12,4	336
6,4	1 873,6	61,1	101,0	30,8	117,4	5,9	3 339,9	-26,9	390

Tabel 5.12 (fortsat)

Slutskatter 2020 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2020, 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
mio. kr.							
	Region Syddanmark	1 097 266	253 627,2	17 902,4	29 642,0	2 447,2	32 089,2
420	Assens	37 346	8 198,0	576,5	965,3	55,8	1 021,1
530	Billund	23 344	5 484,5	407,7	648,9	53,7	702,7
561	Esbjerg	101 975	24 433,5	1 736,2	2 841,6	250,0	3 091,6
563	Fanø	3 289	802,8	46,6	89,2	9,4	98,6
607	Fredericia	45 299	10 974,6	776,1	1 286,6	120,9	1 407,5
430	Faaborg-Midtfyn	45 793	10 257,6	703,3	1 203,1	65,1	1 268,2
510	Haderslev	49 833	11 222,8	776,8	1 317,0	81,9	1 398,9
440	Kerteminde	21 540	5 005,4	338,7	583,2	42,8	626,1
621	Kolding	81 816	19 973,2	1 493,5	2 367,0	259,1	2 626,1
482	Langeland	11 720	2 443,9	130,4	272,7	7,2	279,9
410	Middelfart	34 800	8 680,7	634,0	1 032,0	114,0	1 145,9
480	Nordfyns	26 313	5 896,6	414,2	693,5	41,0	734,5
450	Nyborg	28 594	6 505,0	428,1	760,1	45,2	805,2
461	Odense	186 379	41 123,4	2 885,7	4 753,0	410,6	5 163,7
479	Svendborg	51 881	11 960,4	777,9	1 368,7	97,9	1 466,6
540	Sønderborg	67 686	15 692,3	1 063,4	1 813,4	157,5	1 970,8
550	Tønder	34 309	7 290,2	490,8	843,6	37,7	881,2
573	Varde	43 854	10 102,4	728,8	1 190,6	72,4	1 262,9
575	Vejen	37 803	8 537,3	638,4	1 017,7	64,3	1 082,0
630	Vejle	102 593	25 640,7	1 949,5	3 054,3	365,0	3 419,3
492	Ærø	5 698	1 205,5	62,1	128,6	5,1	133,7
580	Aabenraa	55 401	12 196,4	843,6	1 411,9	90,8	1 502,7
	Region Midtjylland	1 173 812	278 149,1	20 394,8	32 809,3	3 068,3	35 877,6
710	Favrskov	40 676	10 288,1	812,8	1 244,3	119,1	1 363,4
766	Hedensted	40 779	9 809,3	754,3	1 174,5	90,4	1 264,9
657	Herning	77 907	18 291,6	1 350,7	2 162,5	178,1	2 340,6
661	Holstebro	50 973	11 744,9	860,8	1 389,0	88,3	1 477,3
615	Horsens	80 453	19 019,4	1 409,9	2 255,6	196,4	2 452,1
756	Ikast-Brande	35 955	8 184,1	606,2	969,7	65,4	1 035,0
665	Lemvig	17 777	4 086,4	276,5	475,0	26,9	501,8
707	Norddjurs	33 977	7 344,5	498,3	855,9	32,0	887,9
727	Odder	20 169	4 951,5	354,1	586,0	54,1	640,1
730	Randers	85 653	19 734,5	1 404,7	2 324,3	160,3	2 484,6
760	Ringkøbing-Skjern	50 120	11 423,1	823,7	1 343,9	91,1	1 435,0
741	Samsø	3 785	777,1	47,1	88,4	5,1	93,6
740	Silkeborg	81 896	20 638,2	1 557,4	2 472,4	264,9	2 737,3
746	Skanderborg	52 452	14 095,4	1 122,7	1 709,0	211,4	1 920,4
779	Skive	40 308	9 162,2	630,1	1 073,9	57,4	1 131,3
671	Struer	18 600	4 143,1	275,6	481,6	23,5	505,1
706	Syddjurs	38 491	9 097,7	638,2	1 074,2	87,2	1 161,5
791	Viborg	84 327	19 845,2	1 445,6	2 351,8	169,3	2 521,1
751	Aarhus	319 514	75 512,9	5 526,3	8 777,2	1 147,3	9 924,6
	Region Nordjylland	524 748	119 142,8	8 410,6	13 939,3	952,4	14 891,7
810	Brønderslev	31 275	7 025,5	508,4	834,4	44,2	878,6
813	Frederikshavn	54 103	12 156,1	791,6	1 403,1	78,2	1 481,3
860	Hjørring	57 411	12 854,5	878,1	1 497,8	87,1	1 584,9
849	Jammerbugt	33 489	7 543,9	524,4	886,9	51,0	937,9
825	Læsø	1 810	362,4	20,4	40,2	1,1	41,3
846	Mariagerfjord	36 784	8 382,0	595,2	989,8	55,8	1 045,6
773	Morsø	17 780	3 904,8	255,7	451,0	19,2	470,3
840	Rebild	25 631	6 372,2	498,7	769,9	63,1	833,1
787	Thisted	37 835	8 500,7	579,8	987,3	51,9	1 039,2
820	Vesthimmerland	32 045	7 056,2	490,0	830,7	33,2	863,8
851	Aalborg	196 584	44 984,6	3 268,2	5 248,3	467,5	5 715,7

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.									
416,0	51 929,9	1 515,9	2 823,9	879,8	4 273,3	180,7	93 944,6	-673,2	
5,4	1 720,0	53,4	92,9	28,4	118,2	0,5	3 034,7	-22,9	420
6,7	1 070,4	33,2	64,0	17,3	146,1	21,1	2 057,2	-14,1	530
25,0	5 088,0	135,3	270,0	76,8	366,1	42,1	9 081,5	-62,6	561
1,0	158,6	5,9	12,0	4,2	8,9	0,5	288,9	-2,0	563
11,1	2 278,2	64,0	122,2	28,5	100,6	5,7	4 011,2	-27,4	607
6,4	2 149,8	70,7	119,1	34,4	124,1	0,8	3 767,7	-29,1	430
21,0	2 356,4	72,9	118,6	54,5	155,0	1,1	4 171,3	-31,4	510
3,7	1 067,1	32,7	63,4	17,6	98,4	2,2	1 908,1	-13,7	440
26,0	4 162,6	121,5	244,2	71,2	506,7	10,6	7 755,8	-47,7	621
2,6	528,6	18,2	22,2	15,6	12,7	0,6	878,7	-8,5	482
6,3	1 841,1	55,1	109,0	29,5	257,3	9,0	3 447,8	-20,4	410
2,6	1 234,5	42,5	69,5	23,2	64,5	1,3	2 168,8	-16,6	480
4,4	1 382,6	47,0	72,4	20,7	103,2	0,2	2 432,3	-18,2	450
41,5	8 389,8	176,7	416,1	77,1	571,8	44,7	14 858,6	-114,1	461
6,9	2 537,0	77,4	141,1	33,9	302,7	1,3	4 559,3	-33,0	479
67,3	3 185,3	95,1	156,2	47,3	209,6	14,0	5 734,7	-42,8	540
27,8	1 436,0	55,6	67,2	55,2	76,5	4,5	2 598,0	-22,2	550
6,4	2 049,6	69,3	122,4	47,5	151,7	2,7	3 706,7	-27,0	573
14,1	1 728,8	60,1	93,4	52,3	162,4	0,4	3 187,9	-23,0	575
27,1	4 959,6	148,8	315,3	76,8	562,6	15,1	9 503,6	-58,5	630
1,5	237,2	8,2	11,1	4,2	11,3	-	406,1	-4,0	492
101,3	2 368,7	72,3	121,8	63,6	163,1	2,2	4 385,7	-33,9	580
215,8	57 153,2	1 674,8	3 317,0	1 279,0	6 068,1	161,2	105 561,6	-698,4	
4,7	2 188,4	68,7	143,2	52,7	134,4	1,5	3 950,7	-22,6	710
5,2	2 037,8	66,4	126,7	43,6	189,4	0,7	3 728,3	-23,7	766
10,5	3 714,3	121,9	219,6	82,8	487,5	5,4	6 972,5	-47,1	657
5,9	2 426,4	86,2	145,1	60,6	209,9	0,9	4 405,9	-31,0	661
14,8	3 909,1	101,2	218,8	57,3	385,4	4,3	7 131,0	-47,7	615
3,6	1 663,1	53,5	97,4	34,4	543,5	3,3	3 428,9	-22,0	756
2,7	829,2	34,8	39,2	57,9	56,6	-	1 519,9	-11,3	665
4,8	1 557,2	49,5	75,9	45,0	86,8	0,1	2 701,5	-22,0	707
2,8	1 021,2	31,8	73,3	19,7	69,9	0,7	1 856,3	-12,0	727
7,9	4 117,2	119,6	214,2	62,2	282,8	2,2	7 279,1	-53,8	730
10,5	2 307,0	82,4	127,7	70,6	269,7	2,8	4 299,3	-30,8	760
0,6	160,9	5,6	8,2	6,9	19,4	-	294,5	-2,4	741
13,2	4 343,5	132,4	270,7	84,2	384,3	7,5	7 958,3	-47,1	740
4,8	3 034,3	83,9	211,9	70,3	341,4	1,5	5 658,4	-27,9	746
3,6	1 883,7	70,6	93,2	50,0	205,8	0,5	3 433,9	-26,1	779
2,6	842,0	33,4	47,1	26,0	50,9	2,2	1 506,4	-12,1	671
4,3	1 914,6	61,5	123,1	42,3	183,5	1,9	3 485,0	-23,5	706
12,9	4 155,8	128,5	236,3	93,0	419,0	5,5	7 560,4	-50,5	791
100,6	15 047,5	342,9	845,4	319,5	1 747,9	120,2	28 391,3	-184,8	751
76,7	24 757,7	879,6	1 275,4	556,7	2 044,0	42,2	44 448,2	-328,6	
2,0	1 520,1	54,2	79,1	40,0	103,4	-	2 673,2	-19,8	810
12,0	2 534,4	84,8	124,7	34,6	175,8	1,3	4 440,0	-35,2	813
6,9	2 683,1	105,1	134,9	84,8	169,1	1,3	4 762,4	-36,6	860
3,4	1 559,6	62,9	88,7	31,9	159,3	-	2 838,6	-21,4	849
0,4	74,8	3,2	4,1	1,2	1,4	-	126,0	-1,2	825
3,8	1 763,2	66,3	91,8	43,3	178,3	0,5	3 187,3	-23,2	846
0,9	806,2	31,3	34,6	27,5	47,1	0,9	1 416,8	-12,1	773
3,7	1 335,4	53,1	77,1	51,2	107,3	1,0	2 457,3	-14,5	840
3,5	1 736,1	73,1	85,6	69,5	162,8	-	3 165,3	-24,8	787
3,2	1 525,3	58,0	72,5	44,6	102,4	-	2 665,3	-20,9	820
36,9	9 219,5	287,6	482,1	128,2	837,1	37,2	16 716,1	-118,9	851

6. Selskabsbeskatningen

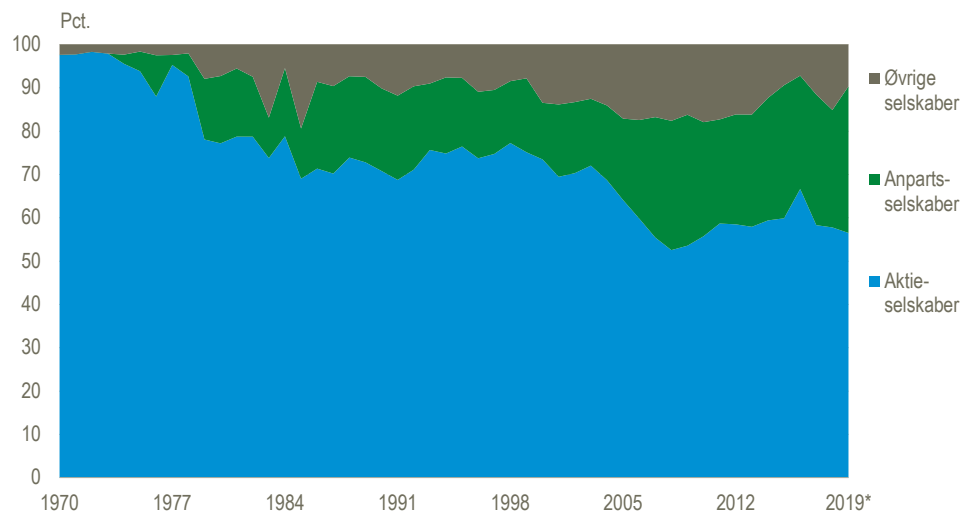
6.1 Udviklingen i selskabsskatten

Aktieselskaberne betaler mest i selskabsskat

Selskabsskatterne udgjorde 72,7 mia. kr. i 2019 svarende til 6,6 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2018, hvor den samlede selskabsskat var på 61,3 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2019 drejede det sig om 41,1 mia. kr. eller 57 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2019 for 24,6 mia. kr. eller 34 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 7,0 mia. kr. eller 10 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. Skattenedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget et nedadgående pres mellem landene. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og var i 2017 og 2019 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.

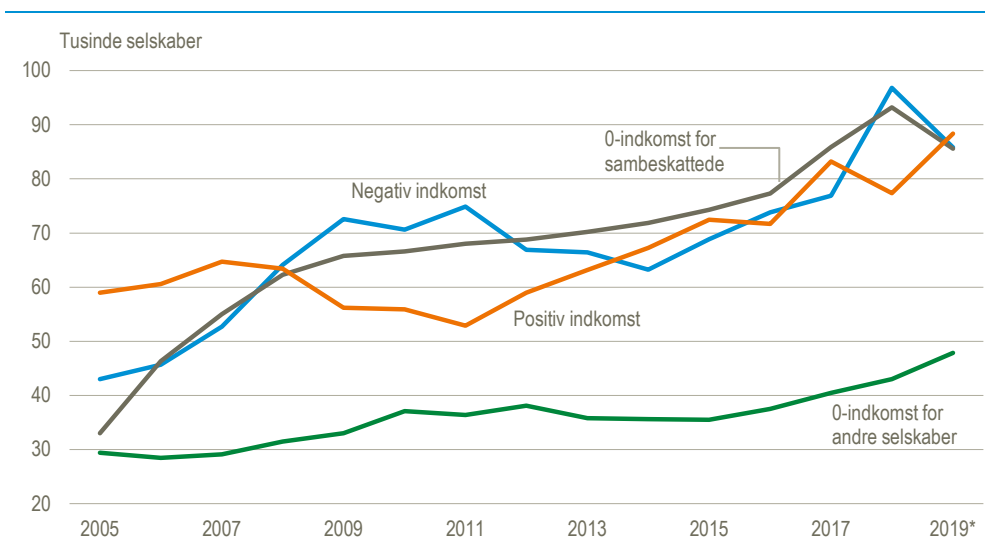
Et andet forhold af betydning er, at der sideløbende med nedsættelsen af selskabsskattesatsen er sket beskæringer af afskrivningsmulighederne, så skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for provenuet fra selskabsskatten. I tider med høj økonomisk vækst 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 gasudvindingssektoren 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.

29 pct. af selskaberne betalte selskabsskat

I 2019 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 307.611. Blandt disse er det kun 88.103 selskaber eller 29 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 40 pct. i 2019 og 36 pct. 2018. Til sammenligning var der 85.803 selskaber eller 28 pct., der i 2019 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.

Sambeskatningsregler 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 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 2019 findes i lovbek. nr. 1084 af 26. juni 2020 (med senere ændringer).

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

- Aktieselskaber
- anpartsselskaber
- 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, saneringselskaber, det i lov om finansiel stabilitet nævnte Finansiell Stabilitet A/S, byfornyelsesselskaber, Udbetaling Danmark, Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring, de regionale TV 2-virksomheder, Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene, Investeringsfonden for Vækstmarkeder, og 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 indkomst-

ansættelsen vedrører hele denne regnskabsperiode uanset dens længde. Opløses selskabet, vedbliver skattepligten til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen har fundet sted, se lovens § 4-5.

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

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

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

Nedslag, lempelser og tillæg mv.

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

- Skat af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, og hvor udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, nedsættes for moderselskabets vedkommende med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke for alle foreninger og ikke for Energinet Danmark.
- Der kan efter ansøgning bevilges nedslag i skatten efter selskabsskattelovens § 17 stk. 3 af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og som ikke er omfattet af anden skattefritagelse.
- Såfremt der er indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, (inkl. Grønland og Færøerne) er denne afgørende for opgørelsen af det beløb, der kan eftergives efter selskabsskattelovens § 17, stk. 4.
- Tillæg i selskabsskatten efter skattekontrollovens § 5 ved for sen indsendelse af selvangivelse.
- Lempelser i selskabsskatten efter ligningslovens § 33 til undgåelse af dobbeltbeskatning af udenlandsk indkomst.
- Fremførelse af underskud er mulig efter ligningslovens § 15. Det betyder, at hvis den skattepligtige indkomst for et skatteår udviser underskud, kan dette underskud fratrækkes i den skattepligtige indkomst for de følgende skatteår. Underskuddet kan kun overføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst. Til og med indkomståret 2001 var muligheden for at overføre underskud til senere år begrænset til fem år.

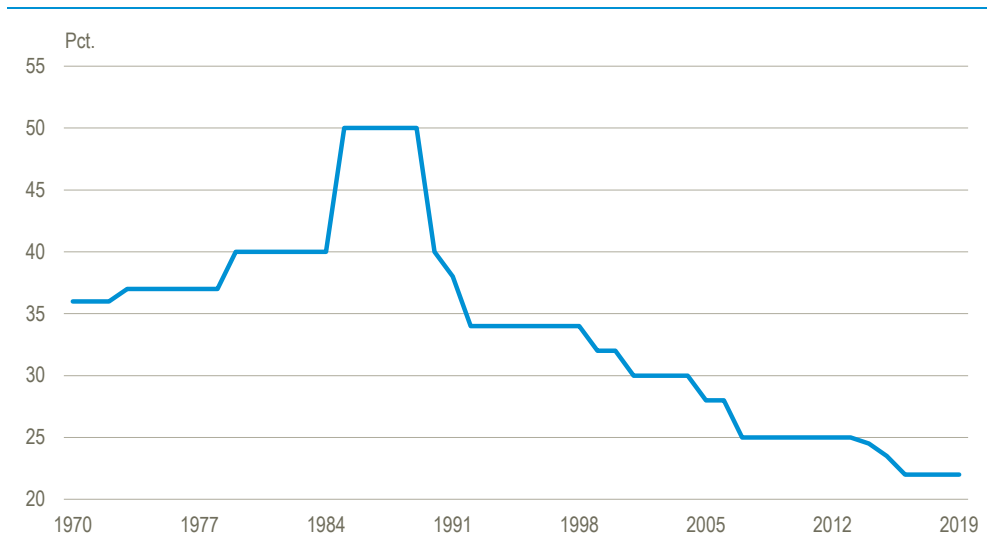
6.3 Sådan beregnes selskabsskatten

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 0-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 tillægsprocenter 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
2019	0,1	4,7

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	52 456	8 884	61 340
2019 *	61 798	10 854	72 652

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 2018 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2020, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2019 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2020. Skatterne for 2019 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 indkomståret.

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
2018				
1. Aktieselskaber (A/S)	5 270	23 884	6 608	35 762
2. Anpartsselskaber (ApS)	86 013	105 152	68 048	259 213
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	14	1	17	32
5. Brugsforeninger	101	104	87	292
6. Andelsforeninger	125	158	127	410
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	15	1	8	24
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	249	1 385	431	2 065
9. Fonde	2 797	2 290	507	5 594
10. Andre foreninger mv.	2 249	3 257	1 548	7 054
1-10. Alle selskaber mv.	96 833	136 232	77 384	310 449
2019*				
1. Aktieselskaber (A/S)	4 274	21 372	6 947	32 593
2. Anpartsselskaber (ApS)	77 810	104 307	78 372	260 489
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	4	2	20	26
5. Brugsforeninger	104	91	89	284
6. Andelsforeninger	135	143	123	401
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	4	6	11	21
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	246	971	419	1 636
9. Fonde	1 144	3 473	778	5 395
10. Andre foreninger mv.	2 082	3 074	1 607	6 763
1-10. Alle selskaber mv.	85 803	133 439	88 369	307 611

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 indkomst
1.000 kr.		
2018		
Aktieselskaber	5 270	- 4 602
Anpartsselskaber	86 013	- 380
Øvrige selskaber mv.	5 550	- 1 135
Selskaber mv. i alt	96 833	- 653
2019*		
Aktieselskaber	4 274	- 4 238
Anpartsselskaber	77 810	- 333
Øvrige selskaber mv.	3 719	- 999
Selskaber mv. i alt	85 803	- 557

Anm.: Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 63,2 mia. kr. i 2018 og 47,8 mia kr. i 2019.

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.

	2018	2019*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	6 577	6 913
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	186 291	203 345
Selskabsskat (mio. kr.)	37 175	41 051
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	67 874	78 204
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	81 484	114 149
Selskabsskat (mio. kr.)	17 450	24 606
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	6 280	7 493
Selskabsskat (mio. kr.)	1 371	1 637
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	17	19
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	319	752
Selskabsskat (mio. kr.)	67	155
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	87	89
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	88	126
Selskabsskat (mio. kr.)	19	28
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	127	123
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	250	223
Selskabsskat (mio. kr.)	38	37
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	7	11
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	200	329
Selskabsskat (mio. kr.)	44	71
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	430	418
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	15 360	11 430
Selskabsskat (mio. kr.)	3 555	2 593
9. Fonde		
Antal fonde	474	718
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 388	3 021
Selskabsskat (mio. kr.)	802	685
10. Andre selskaber og foreninger mv.		
Antal selskaber og foreninger	1 548	1 605
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 956	8 395
Selskabsskat (mio. kr.)	819	1 788
11. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	77 144	88 103
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	297 617	349 264
Selskabsskat (mio. kr.)	61 340	72 652

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. 2019*

Corporations, etc., by size of tax levied. 2019

	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	404	853	500	363	1 346	676	969	1 802	6 913	5 938
2. Anpartsselskaber	17 435	22 952	6 115	3 890	9 010	11 463	3 784	3 555	78 204	315
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	0	3	3	545 809
4. Sparekasser	2	1	2	0	3	0	0	11	19	8 141
5. Brugsforeninger	4	20	11	6	20	14	7	7	89	310
6. Andelsforeninger	37	38	7	3	16	12	4	6	123	304
7. Gensidige forsikringsforeninger ...	1	0	0	0	2	0	1	7	11	6 491
8. Udenlandske selskaber/foreninger ...	57	90	30	18	66	49	34	74	418	6 204
9. Fonde	198	214	45	32	61	76	35	57	718	955
10. Andre selskaber og foreninger	671	533	67	23	77	150	32	52	1 605	1 114
11. Alle selskaber og foreninger	18 809	24 701	6 777	4 335	10 601	12 440	4 866	5 574	88 103	825
	mio. kr.									
12. Pålignet selskabsskat	74	648	833	751	3 343	895	3 417	62 691	72 652	•

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	2018			2019*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	77 144	297 616,6	61 340,5	88 103	349 263,7	72 651,8
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	1 029	2 036,7	439,5	1 272	2 962,1	635,7
B Råstofindvinding	72	12 559,4	3 106,8	76	6 125,1	1 489,0
C Industri	4 686	82 907,5	17 614,0	4 917	99 861,3	21 130,8
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	388	3 767,3	677,6	415	4 209,5	803,7
Tekstil- og læderindustri	191	856,0	185,9	205	1 018,4	218,0
Træ- og papirindustri, trykkerier	337	1 153,5	238,1	361	1 101,6	222,4
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	3	693,3	151,9
Kemisk industri	113	3 781,8	807,4	110	3 701,4	792,4
Medicinalindustri	27	33 031,7	7 166,3	42	41 548,2	8 967,0
Plast-, glas- og betonindustri	326	3 728,8	760,8	333	4 298,3	879,2
Metalindustri	1 070	4 279,7	928,2	1 086	3 174,9	680,9
Elektronikindustri	197	4 398,4	949,0	216	6 272,0	1 185,1
Fremstilling af elektrisk udstyr	196	1 592,7	347,1	196	1 710,9	373,2
Maskinindustri	688	9 446,2	1 953,9	708	9 939,9	2 106,4
Transportmiddelindustri	113	790,7	170,0	117	821,7	179,3
Møbel og anden industri mv.	1 040	16 081,0	3 429,8	1 125	21 371,3	4 571,1
D Energiforsyning	162	12 737,1	2 797,0	160	25 149,8	5 471,9
E Vandforsyning og renovation	161	544,7	119,5	160	754,4	165,7
F Bygge og anlæg	9 025	11 227,1	2 459,5	9 671	12 471,8	2 734,8
G Handel	12 743	49 786,0	10 688,2	13 174	53 270,4	11 629,5
H Transport	2 021	9 914,5	1 717,6	2 324	8 344,7	1 621,5
I Hoteller og restauranter	1 815	2 136,5	456,6	2 032	2 422,6	518,3
J Information og kommunikation	5 743	11 107,8	2 431,6	6 055	12 309,0	2 688,6
Forlag, tv og radio	1 110	2 776,3	606,1	1 166	3 560,0	770,7
Telekommunikation	113	3 202,3	704,3	97	2 077,1	456,9
It- og informationstjenester	4 520	5 129,2	1 121,2	4 792	6 671,9	1 461,0
K Finansiering og forsikring	10 670	64 175,6	11 399,8	15 792	76 403,5	14 122,8
Heraf: Pengeinstitutter	49	34 974,2	5 526,1	59	28 631,2	4 292,2
L Ejendomshandel og udlejning	6 938	11 100,0	2 432,9	7 410	11 417,5	2 490,6
M Vidensservice	9 706	12 563,5	2 633,5	10 602	15 754,5	3 313,5
Rådgivning mv.	7 148	9 152,8	1 891,1	7 928	10 507,4	2 162,4
Forskning og udvikling	167	1 333,8	287,0	168	2 619,6	574,4
Reklame og øvrig erhvervs-service	2 391	2 076,9	455,3	2 506	2 627,5	576,6
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	3 443	5 622,4	1 111,3	3 561	7 283,6	1 464,4
O Offentlig administration, forsvar og politi	23	524,1	40,1	21	203,3	16,3
P Undervisning	601	428,3	94,1	673	448,9	98,7
Q Sundhed og socialvæsen	2 296	2 151,1	469,4	2 700	2 804,5	612,5
Sundhedsvæsen	1 759	1 290,5	283,3	1 947	1 529,4	335,7
Sociale institutioner	537	860,6	186,1	753	1 275,1	276,8
R Kultur og fritid	653	3 075,0	675,5	758	3 640,6	799,1
S Andre serviceydelser	1 176	672,0	147,3	1 350	3 370,8	720,2
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	2	0,0	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	4 181	2 347,4	506,5	5 393	4 265,5	927,9

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. 2019*

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2019

	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	18 809	24 701	6 777	4 335	10 601	12 440	4 866	5 574	88 103
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	230	322	86	68	190	159	101	116	1 272
B Råstofindvinding	8	12	1	1	11	7	9	27	76
C Industri	593	1 010	379	263	777	663	463	769	4 917
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	61	78	32	32	57	56	25	74	415
Tekstil- og læderindustri	39	59	7	14	19	20	15	32	205
Træ- og papirindustri, trykkerier	46	79	27	24	61	60	25	39	361
Olieraffinaderier mv.	1	-	-	-	-	-	-	2	3
Kemisk industri	7	20	8	1	14	10	12	38	110
Medicinalindustri	4	5	3	2	6	6	2	14	42
Plast-, glas- og betonindustri	31	50	19	19	59	34	38	83	333
Metalindustri	91	191	107	76	219	155	132	115	1 086
Elektronikindustri	25	44	15	7	20	23	31	51	216
Fremstilling af elektrisk udstyr	21	36	13	3	33	25	25	40	196
Maskinindustri	60	136	46	33	115	76	83	159	708
Transportmiddelindustri	14	26	6	3	14	18	8	28	117
Møbel og anden industri mv.	193	286	96	49	160	180	67	94	1 125
D Energiforsyning	45	35	12	6	14	18	6	24	160
E Vandforsyning og renovation	21	36	19	8	24	23	12	17	160
F Bygge og anlæg	1 558	2 803	880	527	1 276	1 605	556	466	9 671
G Handel	2 066	3 179	1 129	744	1 966	1 854	1 025	1 211	13 174
H Transport	449	703	155	99	274	303	164	177	2 324
I Hoteller og restauranter	424	639	160	105	217	318	86	83	2 032
J Information og kommunikation	1 399	1 701	510	295	653	902	287	308	6 055
Forlag, tv og radio	324	326	73	52	117	141	69	64	1 166
Telekommunikation	17	17	10	4	15	14	10	10	97
It- og informationstjenester	1 058	1 358	427	239	521	747	208	234	4 792
K Finansiering og forsikring	4 260	4 310	1 029	696	1 715	1 955	793	1 034	15 792
Heraf: Pengeinstitutter	2	2	4	-	4	1	1	45	59
L Ejendomshandel og udlejning	1 402	2 298	538	387	906	1 096	367	416	7 410
M Vidensservice	2 389	3 173	823	507	1 194	1 590	478	448	10 602
Rådgivning mv.	1 745	2 340	620	380	934	1 207	368	334	7 928
Forskning og udvikling	27	48	8	14	16	22	13	20	168
Reklame og øvrig erhvervsservice	617	785	195	113	244	361	97	94	2 506
N Rejsebureauer, rengøring og anden operational service	843	1 070	294	152	368	483	159	192	3 561
O Offentlig administration, forsvar og politi	2	6	2	2	-	2	5	2	21
P Undervisning	227	213	39	19	59	88	15	13	673
Q Sundhed og socialvæsen	447	691	284	207	432	418	146	75	2 700
Sundhedsvæsen	257	478	229	165	356	322	105	35	1 947
Sociale institutioner	190	213	55	42	76	96	41	40	753
R Kultur og fritid	215	240	45	29	61	107	29	32	758
S Andre serviceydelser	416	443	83	50	95	172	47	44	1 350
T Private husholdninger med ansat med- hjælp	2	-	-	-	-	-	-	-	2
U Internationale organisationer og am- bassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	1 813	1 817	309	170	369	677	118	120	5 393

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. 2019*

Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2019

	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.	
	mio. kr.								
I alt	74,2	647,7	833,3	751,2	3 342,9	894,7	3 416,9	62 690,9	72 651,8
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,9	8,6	10,4	12,0	63,6	11,8	73,8	454,7	635,7
B Råstofindvinding	0,0	0,3	0,1	0,2	3,5	0,5	6,6	1 477,7	1 489,0
C Industri	2,5	27,2	46,3	45,6	251,5	48,2	329,3	20 380,3	21 130,8
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,2	2,2	4,0	5,6	18,3	3,9	17,4	752,1	803,7
Tekstil- og læderindustri	0,1	1,5	0,8	2,4	5,9	1,5	11,3	194,5	218,0
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	2,1	3,3	4,3	20,1	4,4	17,7	170,4	222,4
Olieraffinaderier mv.	0,0	-	-	-	-	-	-	151,9	151,9
Kemisk industri	0,0	0,5	1,0	0,2	4,2	0,7	9,0	776,8	792,4
Medicinalindustri	0,0	0,2	0,4	0,3	2,0	0,4	1,3	8 962,4	8 967,0
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	1,3	2,3	3,4	18,7	2,5	27,5	823,3	879,2
Metalindustri	0,4	5,2	13,3	13,0	73,5	11,4	92,7	471,4	680,9
Elektronikindustri	0,1	1,1	1,8	1,2	6,6	1,8	22,6	1 149,9	1 185,1
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	1,0	1,5	0,5	11,5	1,8	17,0	339,8	373,2
Maskinindustri	0,3	3,4	5,5	5,5	36,6	5,5	60,4	1 989,3	2 106,4
Transportmiddelindustri	0,0	0,7	0,7	0,5	4,3	1,4	6,3	165,3	179,3
Møbel og anden industri mv.	0,8	7,9	11,8	8,5	49,8	13,0	46,2	4 433,1	4 571,1
D Energiforsyning	0,1	1,0	1,4	1,1	4,9	1,3	4,4	5 457,8	5 471,9
E Vandforsyning og renovation	0,1	1,0	2,4	1,3	7,4	1,7	8,6	143,2	165,7
F Bygge og anlæg	7,3	75,9	107,4	90,9	394,5	115,7	390,9	1 552,3	2 734,8
G Handel	8,4	85,3	140,1	128,6	627,4	134,2	721,7	9 783,8	11 629,5
H Transport	1,9	17,9	19,2	17,2	85,8	22,0	116,2	1 341,3	1 621,5
I Hoteller og restauranter	1,8	16,9	19,9	18,2	67,6	23,0	59,8	311,0	518,3
J Information og kommunikation	5,5	44,9	62,5	51,0	204,2	65,9	199,7	2 054,9	2 688,6
Forlag, tv og radio	1,2	8,3	9,0	9,0	37,7	10,2	48,6	646,7	770,7
Telekommunikation	0,1	0,5	1,2	0,7	4,9	1,1	7,9	440,5	456,9
It- og informationstjenester	4,3	36,1	52,3	41,3	161,6	54,6	143,1	967,7	1 461,0
K Finansiering og forsikring	15,2	110,4	126,3	120,4	541,2	139,4	553,4	12 516,6	14 122,8
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,1	0,5	-	1,6	0,1	1,0	4 289,0	4 292,2
L Ejendomshandel og udlejning	6,0	60,2	66,1	67,4	287,9	78,0	256,9	1 668,0	2 490,6
M Vidensservice	9,4	82,9	101,3	88,0	373,7	114,2	332,9	2 211,0	3 313,5
Rådgivning mv.	6,9	61,3	76,2	65,7	292,9	86,6	256,1	1 316,7	2 162,4
Forskning og udvikling	0,1	1,2	1,0	2,5	5,1	1,7	8,8	554,0	574,4
Reklame og øvrig erhvervsservice	2,4	20,4	24,1	19,7	75,8	25,9	68,0	340,2	576,6
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	3,3	27,7	36,1	26,4	116,3	35,0	112,7	1 106,9	1 464,4
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,1	0,2	0,4	-	0,1	3,3	12,1	16,3
P Undervisning	0,9	5,6	4,9	3,3	18,0	6,1	10,4	49,7	98,7
Q Sundhed og socialvæsen	2,0	18,7	35,0	35,8	135,0	29,9	100,2	255,9	612,5
Sundhedsvæsen	1,2	13,4	28,1	28,6	110,8	23,1	71,7	58,7	335,7
Sociale institutioner	0,8	5,3	6,9	7,2	24,2	6,8	28,4	197,2	276,8
R Kultur og fritid	0,8	6,1	5,5	5,1	18,2	7,7	20,7	735,1	799,1
S Andre serviceydelser	1,7	11,5	10,1	8,7	28,6	12,5	33,2	614,0	720,2
T Private husholdninger med ansat medhjælp	0,0	-	-	-	-	-	-	-	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	6,5	45,5	38,0	29,7	113,6	47,8	82,3	564,5	927,9

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

Kom- mune nr.	Kommunens navn	2018	2019	2020	Kom- mune nr.	Kommunens navn	2018	2019	2020
		1.000 kr.					1.000 kr.		
	Hele landet	7 512 882	9 216 728	11 096 757					
	Region Hovedstaden	3 781 996	4 721 833	6 065 917					
101	København	1 467 702	1 751 910	2 391 357	561	Esbjerg	101 374	97 891	100 197
147	Frederiksberg	62 855	73 813	99 265	563	Fanø	573	808	971
165	Albertslund	40 182	37 835	38 468	607	Fredericia	68 853	410 076	268 208
201	Allerød	61 682	68 839	91 106	430	Faaborg-Midtfyn	19 700	20 387	23 180
151	Ballerup	216 132	412 794	485 108	510	Haderslev	31 592	26 518	36 228
400	Bornholm	16 625	17 228	16 409	440	Kerteminde	14 266	17 093	23 362
153	Brøndby	138 632	154 818	95 514	621	Kolding	89 705	119 415	141 951
155	Dragør	5 379	4 041	5 824	482	Langeland	3 307	3 636	3 136
240	Egedal	10 234	54 889	50 909	410	Middelfart	53 573	11 730	35 538
210	Fredensborg	87 887	39 228	112 260	480	Nordfyns	18 688	16 872	19 646
250	Frederikssund	25 615	28 489	30 099	450	Nyborg	20 853	18 943	16 707
190	Furesø	29 003	31 999	36 134	461	Odense	161 399	187 955	225 526
157	Gentofte	153 379	294 603	417 635	479	Svendborg	31 085	24 067	28 685
159	Gladsaxe	336 806	551 656	734 231	540	Sønderborg	72 841	85 355	94 937
161	Glostrup	179 763	72 601	141 835	550	Tønder	23 545	22 151	40 583
270	Gribskov	19 000	17 809	18 788	573	Varde	27 456	44 655	37 127
260	Halsnæs	7 030	8 116	10 110	575	Vejle	27 933	30 969	32 811
217	Helsingør	63 006	41 347	66 100	630	Vejle	93 237	96 754	134 473
163	Herlev	44 971	65 382	61 468	492	Ærø	679	1 244	1 116
219	Hillerød	71 193	138 210	173 228	580	Aabenraa	62 159	60 569	79 134
167	Hvidovre	78 338	78 009	95 062		Region Midtjylland	1 270 677	1 566 848	1 890 584
169	Høje-Taastrup	255 084	244 903	277 187	710	Favrskov	26 658	31 087	38 645
223	Hørsholm	48 400	52 238	62 568	766	Hedensted	53 756	54 134	61 994
183	Ishøj	12 321	14 083	13 540	657	Herning	88 670	93 156	113 390
173	Lyngby-Taarbæk	101 479	210 611	249 174	661	Holstebro	46 063	42 418	66 429
230	Rudersdal	163 689	151 339	171 193	615	Horsens	54 264	121 648	103 866
175	Rødovre	21 628	22 337	25 476	756	Ikast-Brande	57 982	46 108	116 594
185	Tårnby	54 042	69 816	82 291	665	Lemvig	11 396	20 372	20 069
187	Vallensbæk	9 939	12 890	13 578	707	Norddjurs	17 236	18 776	16 144
	Region Sjælland	563 758	641 884	733 351	727	Odder	7 133	6 775	8 262
320	Faxe	32 094	39 327	25 902	730	Randers	32 561	50 751	69 557
253	Greve	42 984	43 172	36 156	760	Ringkøbing-Skjern	91 251	121 045	109 103
376	Guldborgsund	15 172	23 269	21 769	741	Samsø	1 101	946	1 259
316	Holbæk	34 934	43 904	38 735	740	Silkeborg	84 356	96 930	107 271
326	Kalundborg	112 183	152 678	206 577	746	Skanderborg	46 648	49 786	60 031
259	Køge	58 225	65 000	96 086	779	Skive	29 787	32 398	37 107
350	Lejre	34 989	32 405	35 297	671	Struer	7 054	8 493	11 431
360	Lolland	15 847	17 445	16 434	706	Syddjurs	19 741	21 647	23 174
370	Næstved	35 225	35 198	40 830	791	Viborg	101 329	108 693	100 869
306	Odsherred	7 575	9 045	8 813	751	Aarhus	493 691	641 685	825 389
329	Ringsted	14 791	21 133	25 802		Region Nordjylland	438 157	458 393	588 752
265	Roskilde	70 383	72 790	82 424	810	Brønderslev	11 529	12 292	15 800
330	Slagelse	36 013	39 388	44 642	813	Frederikshavn	35 328	36 403	45 950
269	Solrød	10 576	9 156	14 461	860	Hjørring	42 857	47 769	61 734
340	Sorø	15 429	15 538	11 854	849	Jammerbugt	16 454	10 681	16 452
336	Stevns	8 984	6 086	6 779	825	Læsø	216	533	633
390	Vordingborg	18 354	16 350	20 790	846	Mariagerfjord	37 936	35 529	43 801
	Region Syddanmark	1 458 294	1 827 770	1 818 153	773	Morsø	16 650	16 189	22 187
420	Assens	47 076	38 825	40 068	840	Rebild	16 459	19 917	18 508
530	Billund	488 400	491 857	434 569	787	Thisted	45 503	37 356	56 681
					820	Vesthimmerland	18 096	14 524	26 369
					851	Aalborg	197 129	227 200	280 637

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

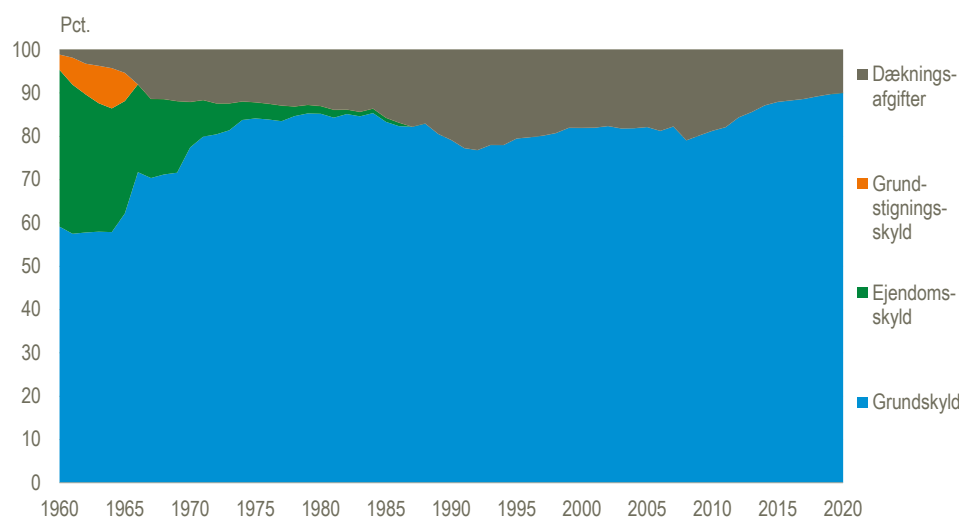
Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 31,6 mia. kr. i 2020 svarende til 2,9 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, grundstigningskyld, 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

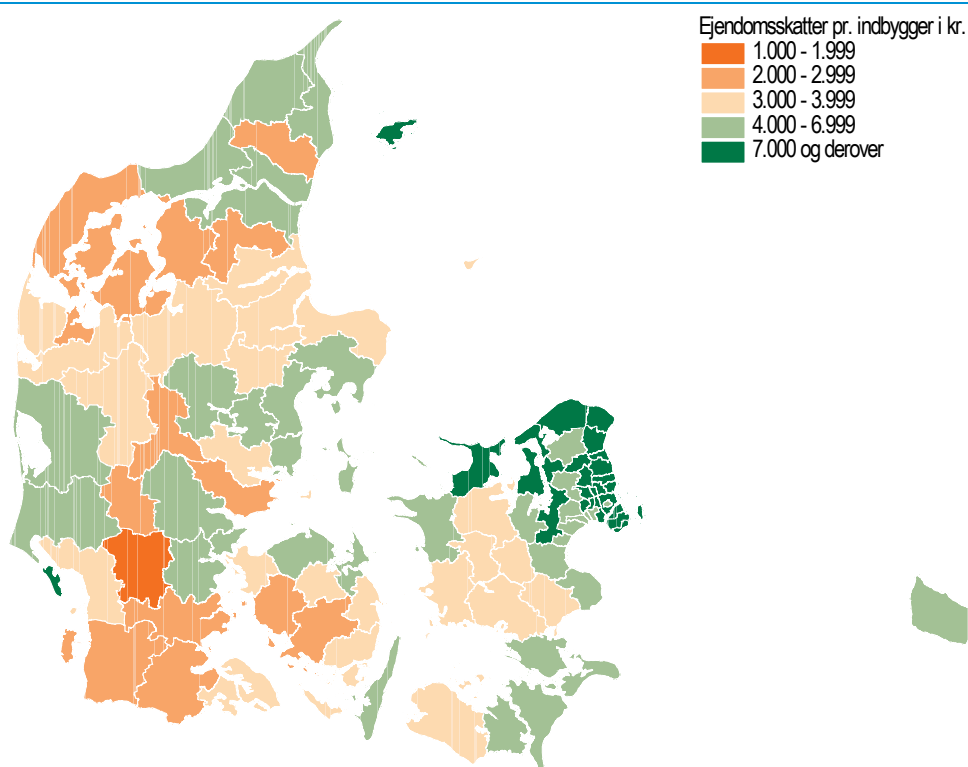
	2019	2020	2021*
	mio. kr.		
Grundskyld	27 433	28 440	29 347
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	333	332	336
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	556	567	552
Dækningsafgift af forretningsejendomes forskelsværdi	2 245	2 242	2 322
Ejendomsskatter i alt	30 567	31 581	32 557
Heraf:			
København og Frederiksberg	5 784	5 969	6 116
Øvrige kommuner	24 784	25 612	26 441

* Foreløbige budgettal.

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. 2020**
Taxation of real property per capita. 2020



I 16 pct. af alle kommuner betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens der i 26 pct. af kommunerne betales 7.000 kr. og derover. I de sidste 58 pct. betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat.

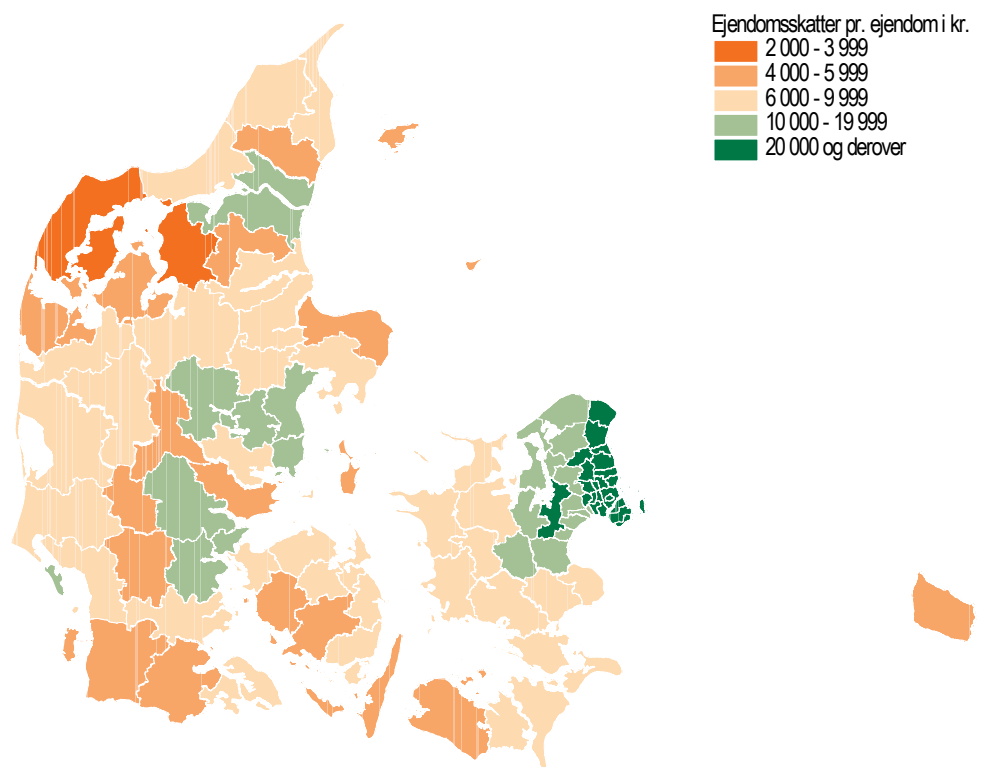
Ses der på antallet af indbyggere, bor 11 pct. af indbyggerne i kommuner, hvor der betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens 28 pct. bor i kommuner, hvor der betales 7.000 kr. og derover. De sidste 61 pct. af indbyggerne bor i kommuner, hvor der betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat 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. 2020**
Taxation of real property per property. 2020



7.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 1463 af 6. oktober 2020 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, pr. 1. oktober 2017 og pr. 1. oktober 2019 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, pr. 1. oktober 2018 og pr. 1. oktober 2020 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 2019 og 2021 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 2019 og 2020 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2021 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2020.

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	2021
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	6,4
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	6,4

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.

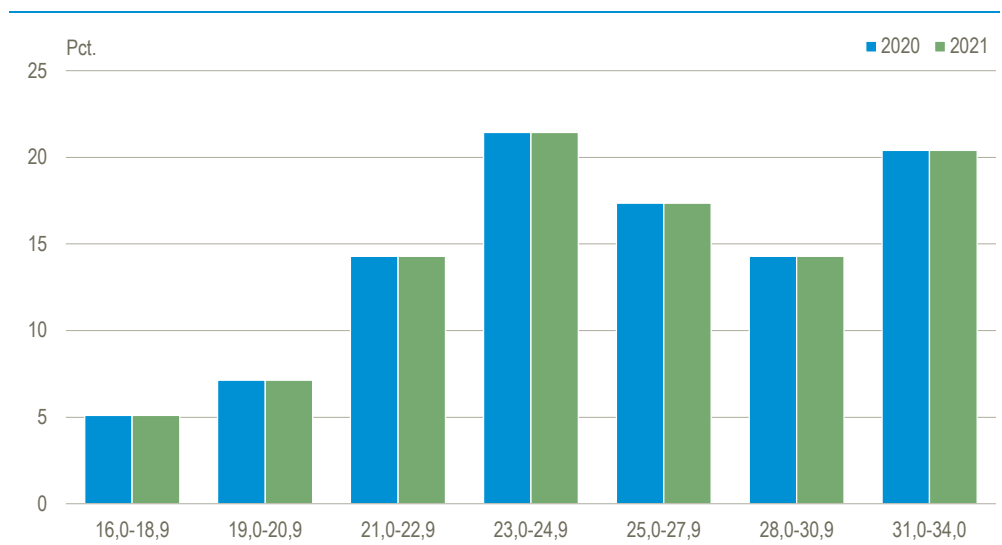
For en ejendom, hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2020 svare til grundværdien i 2002 tillagt 150 pct.

Promillegrænser

Fra 2007 udskrives grundskyld med mindst 16 og højst 34 promille. I 2021 udskriver 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 2020 til 2021**

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	0	0
Uændret promille . . .	98	100
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. 2019-2021**

The different types of taxes on real property. 2019-2021

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

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

Tabel 7.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2019			2020			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
Antal ejendomme	147 677	2 215 027	2 362 704	155 008	2 235 160	2 390 168	5,0	0,9	1,2
	mio. kr.						pct.		
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	828 770	4 447 373	5 276 144	840 327	4 496 256	5 336 583	1,4	1,1	1,1
B. Forskelsværdi (A+C)	638 042	3 195 784	3 833 826	650 259	3 236 661	3 886 920	1,9	1,3	1,4
C. Grundværdi	190 728	1 251 589	1 442 318	190 068	1 259 595	1 449 663	-0,3	0,6	0,5
D. Grundforbedringer mv.	881	21 520	22 400	1 425	12 550	13 976	61,7	-41,7	-37,6
E. Fritagelser efter § 7	30 713	70 739	101 452	7 698	17 810	25 508	-74,9	-74,8	-74,9
F. Fritagelser efter § 8	679	7 805	8 484	184	2 289	2 473	-72,9	-70,7	-70,9
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C+D+E+F)	158 456	1 151 525	1 309 981	180 761	1 226 946	1 407 707	14,1	6,5	7,5
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	•	114 494	114 494	•	113 759	113 759	•	-0,6	-0,6
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	156	400	556	155	412	567	-0,6	3,0	2,0
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi	989	1 257	2 245	997	1 244	2 242	0,8	-1,0	-0,1
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	180	153	333	180	152	332	0,0	-0,7	-0,3
Grundskyld	4 459	22 974	27 433	4 636	23 805	28 440	4,0	3,6	3,7
Ejendomsskatter i alt	5 784	24 784	30 567	5 968	25 613	31 581	3,2	3,3	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

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021*
	mio. kr.									
Hele landet	24 821	26 369	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	30 567	31 581	32 557
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	20 947	22 580	23 671	24 706	25 110	25 233	26 394	27 433	28 440	29 347
Dækningsafgift af off. ejendomme	1 023	1 000	953	963	956	968	893	889	899	888
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	2 851	2 789	2 532	2 416	2 370	2 264	2 291	2 245	2 242	2 322

Anm.: For 2021 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejdsk1

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

	2019				2020			
	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	592 843	570 508	1 199 353	2 362 704	604 594	574 168	1 211 406	2 390 168
Beboelse	287 992	324 524	675 749	1 288 265	289 575	325 596	680 502	1 295 673
En-familiehuse	273 195	310 621	643 085	1 226 901	274 727	311 598	647 651	1 233 976
To-familiehuse	5 054	4 795	10 310	20 159	5 030	4 802	10 329	20 161
Tre-familiehuse	538	1 547	3 714	5 799	531	1 570	3 744	5 845
Anden beboelse	9 205	7 561	18 640	35 406	9 287	7 626	18 778	35 691
Blandet beboelse og forretning	6 998	10 493	22 171	39 662	6 930	10 385	21 981	39 296
Forretning	15 298	10 529	26 294	52 121	15 275	10 508	26 255	52 038
Fabrik og lager	6 149	6 866	19 215	32 230	6 110	6 855	19 241	32 206
Landbrug	5 016	27 626	75 148	107 790	5 014	27 548	75 025	107 587
Skov og plantage	51	1 012	4 909	5 972	55	1 021	4 921	5 997
Frugtplantage, gartneri og planteskole ..	325	850	584	1 759	321	843	581	1 745
Sommerhuse	47 484	76 462	103 715	227 661	47 491	76 590	103 914	227 995
Ejerlejligheder	152 503	29 801	86 864	269 168	158 151	30 839	90 787	279 777
Offentlige ejendomme	3 473	3 176	6 466	13 115	3 435	3 145	6 409	12 989
Byggegrunde	8 700	26 183	57 834	92 717	8 271	25 918	56 910	91 099
Andre ejendomme	58 854	52 986	120 404	232 244	63 966	54 920	124 880	243 766

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. 2020

The basis for taxation of real property. 2020

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
		mio. kr.			
	Hele landet	2 390 168	5 336 583	3 886 920	1 190 276
	Region Hovedstaden	557 225	1 968 433	1 364 245	488 525
101	København	131 318	710 334	548 783	122 153
147	Frederiksberg	23 690	129 994	101 476	19 501
165	Albertslund	5 356	18 794	11 796	5 983
201	Allerød	9 602	27 793	17 809	8 955
151	Ballerup	13 706	43 298	27 555	13 749
400	Bornholm	27 197	30 205	23 626	5 401
153	Brøndby	5 927	32 118	23 559	7 765
155	Dragør	6 165	16 064	9 992	5 572
240	Egedal	16 171	37 467	23 960	11 604
210	Fredensborg	14 165	37 420	23 533	12 517
250	Frederikssund	23 110	39 595	27 052	10 712
190	Furesø	13 604	43 730	27 569	14 191
157	Gentofte	27 945	121 837	65 469	38 353
159	Gladsaxe	17 936	65 463	43 134	19 169
161	Glostrup	7 334	22 828	16 327	5 752
270	Gribskov	31 249	54 930	35 140	17 409
260	Halsnæs	20 718	28 779	19 524	7 117
217	Helsingør	23 455	58 118	34 262	20 391
163	Herlev	5 697	26 420	18 097	7 021
219	Hillerød	18 455	48 270	31 323	14 842
167	Hvidovre	12 497	44 123	29 956	12 697
169	Høje-Taastrup	16 663	42 483	30 195	10 925
223	Hørsholm	9 298	35 835	21 423	12 909
183	Ishøj	5 649	16 246	11 759	3 939
173	Lyngby-Taarbæk	18 879	72 572	43 316	23 790
230	Rudersdal	21 327	80 441	41 388	31 463
175	Rødovre	10 216	32 469	22 744	9 097
185	Tårnby	13 800	37 471	24 535	11 488
187	Vallensbæk	6 096	13 339	8 942	4 060
	Region Sjælland	402 329	732 401	529 642	169 580
320	Faxe	15 827	28 776	21 685	6 023
253	Greve	16 723	42 884	27 487	13 923
376	Guldborgsund	37 930	53 759	39 796	10 743
316	Holbæk	30 046	57 619	43 418	11 971
326	Kalundborg	29 788	44 741	33 243	8 971
259	Køge	20 106	47 252	31 620	12 936
350	Lejre	13 090	22 446	15 672	6 144
360	Lolland	28 540	36 650	27 476	7 385
370	Næstved	35 533	69 157	51 761	14 270
306	Odsherred	40 653	48 540	33 689	10 929
329	Ringsted	12 590	30 754	23 778	5 881
265	Roskilde	29 435	78 211	53 067	22 188
330	Slagelse	33 820	66 553	51 306	12 703
269	Solrød	8 302	21 036	13 324	7 318
340	Sorø	12 027	24 606	18 926	4 780
336	Stevns	11 346	19 706	13 811	5 177
390	Vordingborg	26 573	39 709	29 583	8 236
	Region Syddanmark	540 060	962 794	723 812	200 893
420	Assens	20 248	29 831	23 019	6 086
530	Billund	13 035	23 920	18 484	4 424

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. 2020

The basis for taxation of real property. 2020 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
561	Esbjerg	42 164	83 447	63 511	16 457
563	Fanø	5 429	6 545	4 272	1 835
607	Fredericia	18 232	38 941	28 516	8 424
430	Faaborg-Midtfyn	25 909	38 426	29 002	8 334
510	Haderslev	25 015	42 279	32 045	8 980
440	Kerteminde	12 088	18 973	14 172	4 177
621	Kolding	36 212	78 692	58 799	17 112
482	Langeland	11 643	13 445	9 986	3 201
410	Middelfart	18 639	32 501	25 701	6 137
480	Nordfyns	17 340	26 371	20 495	5 315
450	Nyborg	14 416	24 056	18 259	5 137
461	Odense	68 797	141 466	107 145	28 445
479	Svendborg	24 863	48 830	36 270	9 943
540	Sønderborg	31 324	50 564	38 138	10 515
550	Tønder	23 915	32 343	24 236	7 395
573	Varde	33 480	55 036	37 527	12 227
575	Vejen	20 001	29 652	22 829	6 057
630	Vejle	45 730	97 055	73 059	20 139
492	Ærø	5 265	4 573	3 428	953
580	Aabenraa	26 315	45 849	34 918	9 599
Region Midtjylland		581 275	1 183 120	880 097	244 777
710	Favrskov	20 141	41 689	29 992	9 229
766	Hedensted	23 421	40 438	30 558	8 392
657	Herning	39 102	75 586	56 158	15 234
661	Holstebro	28 388	51 055	39 411	9 178
615	Horsens	35 241	74 618	55 243	14 520
756	Ikast-Brande	19 031	33 031	25 133	6 262
665	Lemvig	13 871	18 736	14 688	3 320
707	Norddjurs	24 309	32 671	25 693	6 169
727	Odder	11 699	23 996	16 990	6 030
730	Randers	40 801	69 013	52 067	13 850
760	Ringkøbing-Skjern	40 155	57 640	41 394	12 908
741	Samsø	4 298	4 981	3 723	1 102
740	Silkeborg	36 964	81 312	58 576	19 018
746	Skanderborg	25 461	55 348	40 255	12 244
779	Skive	26 238	36 639	29 077	6 838
671	Struer	11 436	15 576	11 839	3 210
706	Syddjurs	31 720	48 338	35 365	10 379
791	Viborg	42 556	81 778	62 829	15 726
751	Aarhus	106 443	340 676	251 107	71 169
Region Nordjylland		309 279	489 835	389 125	86 502
810	Brønderslev	17 399	25 627	20 513	4 507
813	Frederikshavn	35 074	54 146	42 320	9 415
860	Hjørring	38 661	57 056	45 513	10 051
849	Jammerbugt	30 793	39 615	31 341	7 425
825	Læsø	3 544	2 760	2 032	541
846	Mariagerfjord	24 082	35 716	29 298	5 751
773	Morsø	11 922	15 787	12 640	2 938
840	Rebild	14 463	24 538	19 708	4 280
787	Thisted	28 748	37 148	29 669	6 910
820	Vesthimmerland	22 403	30 884	25 693	4 583
851	Aalborg	82 190	166 557	130 396	30 101

Tabel 7.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
		2020	2021	af grundværdi		af forskelsværdi		2020	2021
				2020	2021	2020	2021		
				promille					
	Hele landet	26,18	26,15	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,83	26,75	...	...	...	...	...	...
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	23,80	23,80	11,90	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	2,65	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	9,40	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	8,75	5,00	10,00	10,00
187	Vallensbæk	24,38	24,38	12,19	12,19	5,00	5,00	9,20	9,20
	Region Sjælland	25,79	25,82	...	...	...	...	...	...
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	1,00	0,50
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	-	-
265	Roskilde	25,69	25,69	12,85	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	-	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/ejdsk2

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)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
		2020	2021	af grundværdi		af forskelsværdi		2020	2021
				2020	2021	2020	2021		
				promille					
	Region Syddanmark	24,74	24,75	...	...	...	...	...	...
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	-	15,00	-	5,00	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	6,50	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	1,30	0,70
479	Svendborg	23,32	23,32	11,66	11,60	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	Vejle	20,36	20,36	10,18	10,18	8,75	8,75	-	-
630	Vejle	27,75	27,75	13,88	13,88	8,75	8,75	-	-
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	25,20	25,21	...	...	...	...	...	...
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	Norrdjurs	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	3,50	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	28,83	...	...	...	...	...	...
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	15,00	-	-
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. 2020

Taxes levied on real property. 2020

Kom- mune nr.	Grundskyld Kommunens navn	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt	
			Grundværdi	Forskelsværdi		
1.000 kr.						
	Hele landet	28 440 435	2 241 501	331 959	567 342	31 581 236
	Region Hovedstaden	12 962 637	1 777 279	235 317	253 943	15 229 176
101	København	4 153 216	967 389	162 305	138 800	5 421 710
147	Frederiksberg	482 679	29 985	17 641	16 654	546 959
165	Albertslund	202 409	26 062	1 005	1 009	230 486
201	Allerød	209 227	18 867	880	884	229 857
151	Ballerup	396 627	81 593	3 522	1 995	483 737
400	Bornholm	156 579	•	422	2 277	159 278
153	Brøndby	159 148	46 433	1 462	2 903	209 945
155	Dragør	135 654	2 631	174	330	138 789
240	Egedal	270 406	3 212	308	175	274 101
210	Fredensborg	301 587	8 602	5 108	3 746	319 044
250	Frederikssund	324 636	10	1 424	4 636	330 707
190	Furesø	303 543	10 565	457	134	314 698
157	Gentofte	613 504	73 370	3 531	4 677	695 082
159	Gladsaxe	440 754	67 985	1 517	1 390	511 645
161	Glostrup	143 713	36 381	2 426	11 070	193 590
270	Gribskov	491 286	•	2 267	3 384	496 936
260	Halsnæs	233 927	4 660	469	220	239 276
217	Helsingør	573 715	16 728	1 366	1 646	593 455
163	Herlev	170 558	34 716	4 591	15 816	225 681
219	Hillerød	295 531	38 840	9 531	7 784	351 686
167	Hvidovre	376 947	38 927	2 239	6 984	425 097
169	Høje-Taastrup	261 983	48 037	930	2 361	313 311
223	Hørsholm	284 160	18 887	440	1 120	304 606
183	Ishøj	97 302	12 879	734	616	111 532
173	Lyngby-Taarbæk	510 169	73 533	8 213	19 473	611 388
230	Rudersdal	719 067	44 543	1 298	697	765 605
175	Rødovre	280 187	32 112	974	2 846	316 119
185	Tårnby	275 198	31 991	82	316	307 587
187	Vallensbæk	98 925	8 343	•	3	107 270
	Region Sjælland	3 872 987	75 579	12 335	50 697	4 011 597
320	Faxe	124 512	•	•	•	124 512
253	Greve	233 528	16 892	91	168	250 679
376	Guldborgsund	252 608	•	683	6 953	260 244
316	Holbæk	265 821	8 247	1	•	274 069
326	Kalundborg	251 706	4	142	263	252 116
259	Køge	259 484	•	602	3 503	263 589
350	Lejre	153 623	•	127	281	154 030
360	Lolland	143 546	•	231	675	144 452
370	Næstved	314 612	4 661	765	4 376	324 414
306	Odsherred	345 806	•	377	662	346 845
329	Ringsted	127 108	•	313	1 344	128 766
265	Roskilde	554 920	45 773	5 641	20 246	626 580
330	Slagelse	283 760	•	1 351	10 073	295 185
269	Solrød	151 327	•	•	•	151 327
340	Sorø	103 864	•	56	587	104 507
336	Stevns	95 668	2	17	53	95 739
390	Vordingborg	211 094	•	1 939	1 512	214 544
	Region Syddanmark	4 196 804	106 771	12 934	64 145	4 380 654
420	Assens	105 935	•	•	•	105 935
530	Billund	62 578	•	343	795	63 716

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/ejdsk1

Tabel 7.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2020

Taxes levied on real property. 2020 (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	375 552	158	835	7 377	383 921
563	Fanø	61 370	•	•	•	61 371
607	Fredericia	209 018	33 446	902	1 093	244 459
430	Faaborg-Midtfyn	150 752	•	300	916	151 968
510	Haderslev	159 542	16	984	1 733	162 275
440	Kerteminde	107 673	4 074	35	60	111 841
621	Kolding	379 813	48 012	1 964	8 652	438 441
482	Langeland	57 698	•	8	13	57 719
410	Middelfart	113 710	3	413	3 356	117 482
480	Nordfyns	118 615	•	48	99	118 762
450	Nyborg	119 379	•	•	•	119 379
461	Odense	603 803	20 818	2 683	22 774	650 079
479	Svendborg	206 179	27	358	2 803	209 367
540	Sønderborg	239 963	40	1 048	2 067	243 117
550	Tønder	102 058	•	170	529	102 757
573	Varde	301 734	•	1 095	2 710	305 538
575	Vejen	80 611	•	41	261	80 913
630	Vejle	486 168	177	956	4 734	492 035
492	Ærø	21 930	•	37	118	22 085
580	Aabenraa	132 722	•	715	4 057	137 495
	Region Midtjylland	5 356 915	194 156	63 404	160 279	5 774 754
710	Favrskov	175 544	•	278	1 308	177 130
766	Hedensted	113 800	•	170	1 209	115 180
657	Herning	263 933	•	14 932	21 922	300 786
661	Holstebro	182 727	•	760	3 899	187 386
615	Horsens	293 526	289	622	4 225	298 662
756	Ikast-Brande	103 429	•	99	247	103 775
665	Lemvig	58 807	•	57	316	59 180
707	Norddjurs	142 647	•	536	1 454	144 637
727	Odder	153 812	•	•	•	153 812
730	Randers	319 934	21 588	1 295	5 311	348 129
760	Ringkøbing-Skjern	303 216	•	867	1 417	305 500
741	Samsø	22 992	•	18	53	23 062
740	Silkeborg	481 163	•	1 383	2 041	484 587
746	Skanderborg	271 734	•	132	449	272 315
779	Skive	103 456	•	425	1 725	105 606
671	Struer	57 963	•	2	4	57 969
706	Syddjurs	287 628	•	648	1 057	289 334
791	Viborg	305 336	•	4 736	14 876	324 948
751	Aarhus	1 715 268	172 279	36 443	98 765	2 022 755
	Region Nordjylland	2 051 092	87 716	7 969	38 278	2 185 055
810	Brønderslev	97 179	•	934	1 034	99 146
813	Frederikshavn	252 176	•	543	3 454	256 174
860	Hjørring	278 067	•	842	5 095	284 005
849	Jammerbugt	194 427	•	209	320	194 955
825	Læsø	15 300	•	•	•	15 300
846	Mariagerfjord	146 632	•	172	1 436	148 240
773	Morsø	44 531	•	51	127	44 709
840	Rebild	78 233	•	7	41	78 281
787	Thisted	111 125	•	285	1 692	113 102
820	Vesthimmerland	75 237	•	2	•	75 240
851	Aalborg	758 183	87 716	4 924	25 079	875 902

Tabel 7.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kommune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds-promiller		Grundskyld	
		2020	2021*	2020	2021	2020	2021*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	1 190 276	1 225 410	26,18	26,15	28 440	29 347
	Region Hovedstaden	488 525	502 858	26,83	26,75	12 963	13 328
101	København	122 153	124 647	34,00	34,00	4 153	4 238
147	Frederiksberg	19 501	20 704	24,75	24,75	483	512
165	Albertslund	5 983	6 204	33,94	33,94	202	210
201	Allerød	8 955	9 075	23,80	23,80	209	213
151	Ballerup	13 749	13 818	28,89	28,89	397	399
400	Bornholm	5 401	5 586	34,00	34,00	157	163
153	Brøndby	7 765	7 841	20,50	20,50	159	161
155	Dragør	5 572	5 613	24,47	24,47	136	137
240	Egedal	11 604	11 994	23,98	23,98	270	279
210	Fredensborg	12 517	12 728	24,65	24,65	302	307
250	Frederikssund	10 712	10 974	32,50	32,50	325	333
190	Furesø	14 191	14 435	21,50	21,50	304	309
157	Gentofte	38 353	40 578	16,00	16,00	614	649
159	Gladsaxe	19 169	19 528	23,00	23,00	441	449
161	Glostrup	5 752	6 016	25,00	25,00	144	150
270	Gribskov	17 409	17 988	29,34	29,34	491	506
260	Halsnæs	7 117	7 371	34,00	34,00	234	242
217	Helsingør	20 391	21 120	28,50	28,50	574	593
163	Herlev	7 021	7 331	24,30	24,30	171	178
219	Hillerød	14 842	15 016	20,65	20,65	296	299
167	Hvidovre	12 697	13 201	29,70	29,70	377	392
169	Høje-Taastrup	10 925	11 262	24,40	24,40	262	271
223	Hørsholm	12 909	13 199	22,10	22,10	284	291
183	Ishøj	3 939	4 016	25,00	25,00	97	99
173	Lyngby-Taarbæk	23 790	24 632	21,49	21,49	510	528
230	Rudersdal	31 463	32 839	22,93	22,93	719	751
175	Rødovre	9 097	9 392	30,80	30,80	280	289
185	Tårnby	11 488	11 593	24,00	24,00	275	278
187	Vallensbæk	4 060	4 157	24,38	24,38	99	101
	Region Sjælland	169 580	174 412	25,79	25,82	3 873	4 000
320	Faxe	6 023	6 109	25,00	25,00	125	127
253	Greve	13 923	14 164	16,94	16,94	234	238
376	Guldborgsund	10 743	11 053	32,34	32,34	253	263
316	Holbæk	11 971	12 320	25,09	25,09	266	275
326	Kalundborg	8 971	9 332	34,00	34,00	252	264
259	Køge	12 936	13 550	21,04	21,04	259	268
350	Lejre	6 144	6 298	28,23	28,23	154	157
360	Lolland	7 385	7 552	33,09	33,09	144	149
370	Næstved	14 270	14 839	25,00	25,00	315	329
306	Odsherred	10 929	11 481	34,00	34,00	346	365
329	Ringsted	5 881	6 054	24,74	24,74	127	131
265	Roskilde	22 188	22 473	25,69	25,69	555	564
330	Slagelse	12 703	12 938	25,30	25,30	284	289
269	Solrød	7 318	7 373	20,95	20,95	151	152
340	Sorø	4 780	4 949	25,74	25,74	104	108
336	Stevns	5 177	5 398	21,52	21,52	96	100
390	Vordingborg	8 236	8 530	32,32	32,32	211	220
	Region Syddanmark	200 893	206 378	24,74	24,75	4 197	4 334
420	Assens	6 086	6 171	22,12	22,12	106	108
530	Billund	4 424	4 512	18,48	18,48	63	64

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

Tabel 7.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2020	2021*	2020	2021	2020	2021*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	16 457	17 021	25,29	25,29	376	389
563	Fanø	1 835	1 933	34,00	34,00	61	65
607	Fredericia	8 424	8 513	26,00	26,00	209	213
430	Faaborg-Midtfyn	8 334	8 560	22,85	22,85	151	156
510	Haderslev	8 980	9 080	24,36	24,36	160	162
440	Kerteminde	4 177	4 271	30,30	30,30	108	110
621	Kolding	17 112	17 475	25,00	25,00	380	389
482	Langeland	3 201	3 255	24,57	24,57	58	59
410	Middelfart	6 137	6 211	21,29	21,29	114	115
480	Nordfyns	5 315	5 407	29,98	29,98	119	121
450	Nyborg	5 137	5 263	27,83	27,83	119	123
461	Odense	28 445	29 909	21,71	21,71	604	636
479	Svendborg	9 943	10 347	23,32	23,32	206	216
540	Sønderborg	10 515	10 648	27,10	27,10	240	244
550	Tønder	7 395	7 474	21,24	21,24	102	103
573	Varde	12 227	12 656	31,56	31,56	302	316
575	Vejen	6 057	6 105	20,36	20,36	81	82
630	Vejle	20 139	20 875	27,75	27,75	486	506
492	Ærø	953	989	30,00	30,00	22	23
580	Aabenraa	9 599	9 704	18,90	18,90	133	134
	Region Midtjylland	244 777	253 725	25,20	25,21	5 357	5 580
710	Favrskov	9 229	9 645	23,32	23,32	176	185
766	Hedensted	8 392	8 569	18,00	18,00	114	116
657	Herning	15 234	15 907	20,53	20,53	264	276
661	Holstebro	9 178	9 475	24,12	24,12	183	189
615	Horsens	14 520	15 253	22,56	22,56	294	311
756	Ikast-Brande	6 262	6 430	20,35	20,35	103	107
665	Lemvig	3 320	3 374	28,00	28,00	59	60
707	Norddjurs	6 169	6 218	34,00	34,00	143	144
727	Odder	6 030	6 212	30,32	30,32	154	160
730	Randers	13 850	14 351	27,93	27,93	320	333
760	Ringkøbing-Skjern	12 908	13 342	31,00	31,00	303	317
741	Samsø	1 102	1 146	30,75	30,75	23	24
740	Silkeborg	19 018	19 901	28,26	28,26	481	505
746	Skanderborg	12 244	12 772	24,66	24,66	272	284
779	Skive	6 838	6 944	20,68	20,68	103	105
671	Struer	3 210	3 258	22,90	22,90	58	59
706	Syddjurs	10 379	10 786	33,80	33,80	288	302
791	Viborg	15 726	16 297	23,70	23,70	305	319
751	Aarhus	71 169	73 844	24,58	24,58	1 715	1 783
	Region Nordjylland	86 502	88 037	28,84	28,83	2 051	2 105
810	Brønderslev	4 507	4 562	31,23	31,23	97	99
813	Frederikshavn	9 415	9 689	29,90	29,90	252	261
860	Hjørring	10 051	10 247	34,00	34,00	278	285
849	Jammerbugt	7 425	7 597	32,85	32,85	194	200
825	Læsø	541	569	34,00	34,00	15	16
846	Mariagerfjord	5 751	5 817	34,00	34,00	147	149
773	Morsø	2 938	2 951	24,68	24,68	45	45
840	Rebild	4 280	4 368	26,09	26,09	78	81
787	Thisted	6 910	6 697	23,75	23,75	111	111
820	Vesthimmerland	4 583	4 633	22,82	22,82	75	77
851	Aalborg	30 101	30 906	26,95	26,95	758	780

Tabel 7.9 Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2020
Land tax by type of property. 2020

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	14 254 769	300 248	54 606	3 516 713	938 374	1 415 504	1 931 561	4 158 971	1 869 690	28 440 435
	Region Hovedstaden	5 982 689	179 495	14 493	2 103 165	40 341	966 439	470 512	2 326 266	879 236	12 962 637
101	København	710 724	79 875	5 594	1 008 141	•	527 876	47	1 312 786	508 173	4 153 216
147	Frederiksberg	75 075	13 253	2 490	161 648	•	105 634	•	91 253	33 326	482 679
165	Albertslund	86 810	351	59	65 963	169	3 748	•	39 152	6 156	202 409
201	Allerød	157 830	1 041	67	9 523	1 479	4 762	738	24 477	9 310	209 227
151	Ballerup	211 697	1 232	78	82 797	82	6 774	433	79 645	13 888	396 627
400	Bornholm	83 374	699	220	8 903	7 251	899	30 149	14 155	10 930	156 579
153	Brøndby	77 623	379	54	41 442	•	1 654	128	35 712	2 155	159 148
155	Dragør	111 289	1 165	82	10 236	153	2 626	1 269	4 839	3 995	135 654
240	Egedal	204 449	703	206	23 619	3 186	5 997	5 141	17 114	9 993	270 406
210	Fredensborg	210 958	1 592	218	36 877	2 476	9 318	1 852	23 142	15 155	301 587
250	Frederikssund	205 193	1 402	330	21 966	6 551	8 113	38 067	31 447	11 569	324 636
190	Furesø	224 944	780	42	33 402	645	12 768	1 446	17 357	12 158	303 543
157	Gentofte	437 231	29 754	918	23 785	•	55 088	•	52 290	14 439	613 504
159	Gladsaxe	261 693	5 351	314	79 514	•	19 451	44	53 902	20 485	440 754
161	Glostrup	66 605	415	82	28 752	32	3 963	•	39 103	4 760	143 713
270	Gribskov	184 611	2 002	462	8 908	6 127	6 006	239 995	19 566	23 608	491 286
260	Halsnæs	104 574	1 463	218	11 948	2 183	3 980	85 743	11 703	12 115	233 927
217	Helsingør	334 379	8 416	1 377	58 300	2 473	34 431	55 698	47 946	30 694	573 715
163	Herlev	90 822	901	•	38 620	18	3 627	448	26 878	9 243	170 558
219	Hillerød	180 942	3 237	598	24 797	3 489	14 311	3 015	46 906	18 237	295 531
167	Hvidovre	231 182	2 357	37	66 871	24	5 446	804	63 730	6 497	376 947
169	Høje-Taastrup	138 003	764	157	33 885	1 780	10 381	584	61 401	15 027	261 983
223	Hørsholm	221 025	2 488	183	18 755	430	17 857	340	16 028	7 053	284 160
183	Ishøj	54 616	131	•	20 611	474	2 252	89	15 299	3 830	97 302
173	Lyngby-Taarbæk	343 032	8 442	276	45 723	360	27 974	324	60 444	23 595	510 169
230	Rudersdal	549 839	6 984	282	38 439	806	43 021	3 604	45 573	30 518	719 067
175	Rødovre	153 084	2 535	25	62 982	•	15 852	57	38 112	7 541	280 187
185	Tårnby	189 710	1 654	126	33 744	126	6 927	351	28 882	13 678	275 198
187	Vallensbæk	81 375	130	•	3 014	27	5 703	144	7 423	1 107	98 925
	Region Sjælland	2 277 435	26 550	7 158	308 349	186 409	73 762	448 485	342 010	202 828	3 872 987
320	Faxe	81 333	1 161	339	8 705	10 362	1 382	3 859	10 176	7 195	124 512
253	Greve	182 055	813	53	21 908	321	3 522	1 469	19 473	3 914	233 528
376	Guldborgsund	116 551	1 760	502	11 527	26 999	2 582	57 915	20 265	14 506	252 608
316	Holbæk	164 888	1 878	720	26 347	13 672	4 613	10 246	28 560	14 898	265 821
326	Kalundborg	127 070	1 366	467	14 764	14 088	2 853	51 520	23 259	16 318	251 706
259	Køge	156 927	1 161	406	35 094	4 755	7 206	594	38 231	15 110	259 484
350	Lejre	111 774	936	171	5 353	6 472	680	14 359	8 038	5 840	153 623
360	Lolland	70 844	1 056	320	8 406	27 880	536	11 239	13 188	10 076	143 546
370	Næstved	193 480	1 831	588	28 791	16 694	8 414	13 166	31 276	20 370	314 612
306	Odsherred	81 576	1 275	348	6 006	6 783	2 443	211 410	12 064	23 900	345 806
329	Ringsted	74 500	927	196	10 461	7 293	3 675	717	20 520	8 820	127 108
265	Roskilde	388 747	5 046	624	62 568	5 502	20 722	5 253	48 840	17 618	554 920
330	Slagelse	152 272	2 502	1 069	32 904	14 797	6 222	25 446	30 954	17 594	283 760
269	Solrød	123 890	251	51	10 085	782	3 910	1 804	5 607	4 949	151 327
340	Sorø	72 206	1 297	293	7 617	7 272	1 044	808	8 376	4 951	103 864
336	Stevns	58 686	917	295	3 784	7 065	1 257	13 215	5 576	4 873	95 668
390	Vordingborg	120 634	2 373	715	14 029	15 673	2 702	25 466	17 606	11 895	211 094
	Region Syddanmark	2 205 064	45 107	15 468	413 435	279 536	94 201	340 514	540 206	263 274	4 196 804
420	Assens	66 158	964	150	5 420	13 728	1 413	4 622	9 153	4 327	105 935
530	Billund	28 820	329	102	5 224	4 673	531	4 441	13 940	4 518	62 578

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. 2020

Land tax by type of property. 2020 (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	204 614	4 218	1 264	54 693	15 837	10 422	1 453	61 585	21 465	375 552
563	Fanø	10 492	300	32	872	156	515	43 298	1 904	3 802	61 370
607	Fredericia	105 690	1 112	1 089	31 416	3 725	4 438	1 777	37 530	22 240	209 018
430	Faaborg-Midtfyn	90 066	1 173	343	8 067	17 991	1 678	9 842	13 360	8 231	150 752
510	Haderslev	72 216	2 306	840	13 171	24 194	2 249	12 609	21 257	10 700	159 542
440	Kerteminde	63 227	581	327	9 631	5 734	857	11 641	8 651	7 024	107 673
621	Kolding	203 852	4 286	1 789	37 709	19 009	7 707	16 463	62 756	26 241	379 813
482	Langeland	23 465	481	176	1 861	8 667	255	16 179	2 877	3 737	57 698
410	Midelfart	67 348	684	179	7 253	7 261	2 615	8 333	12 153	7 884	113 710
480	Nordfyns	60 900	778	353	5 236	12 753	905	22 500	7 840	7 348	118 615
450	Nyborg	67 769	1 436	652	10 239	8 061	2 501	12 787	9 787	6 147	119 379
461	Odense	366 834	9 331	2 146	85 832	6 219	21 633	46	84 122	27 640	603 803
479	Svendborg	134 972	3 723	914	15 378	11 287	5 061	5 710	20 435	8 698	206 179
540	Sønderborg	120 888	4 063	1 186	33 577	16 145	7 188	13 699	28 882	14 334	239 963
550	Tønder	35 231	1 146	458	6 368	23 366	2 915	17 077	9 706	5 792	102 058
573	Varde	100 303	1 473	284	11 950	24 544	2 104	118 684	22 830	19 561	301 734
575	Vejle	42 109	798	214	5 293	15 751	674	133	11 934	3 706	80 611
630	Vejle	266 877	3 798	2 225	51 225	25 094	14 789	15 287	69 387	37 485	486 168
492	Ærø	15 959	297	43	555	2 093	84	224	1 567	1 107	21 930
580	Aabenraa	57 271	1 830	701	12 465	13 244	3 666	3 709	28 548	11 289	132 722
	Region Midtjylland	2 787 034	34 231	12 403	520 986	288 524	221 549	405 361	715 082	371 745	5 356 915
710	Favrskov	122 165	1 251	535	8 992	17 405	1 993	85	15 921	7 198	175 544
766	Hedensted	60 878	669	246	5 423	7 916	1 788	13 359	13 970	9 552	113 800
657	Herning	134 343	1 967	583	17 953	18 377	11 273	3 099	58 859	17 480	263 933
661	Holstebro	100 082	1 441	472	13 281	15 690	2 186	16 515	23 091	9 968	182 727
615	Horsens	164 209	2 384	1 346	22 570	15 456	10 200	1 151	48 356	27 853	293 526
756	Ikast-Brande	58 333	885	253	8 379	8 830	2 076	827	16 008	7 839	103 429
665	Lemvig	25 333	463	154	1 837	11 710	278	10 351	5 009	3 672	58 807
707	Norddjurs	54 163	997	315	6 452	17 824	1 384	38 310	11 492	11 709	142 647
727	Odder	77 456	752	236	10 579	8 833	2 874	35 072	9 703	8 307	153 812
730	Randers	180 859	1 058	590	35 598	22 949	12 336	344	46 066	20 135	319 934
760	Ringkøbing-Skjern	98 746	1 715	578	10 045	28 487	2 340	116 752	26 207	18 345	303 216
741	Samsø	8 855	286	51	308	3 323	164	6 228	1 461	2 317	22 992
740	Silkeborg	285 835	4 282	1 601	50 927	18 360	9 329	8 525	69 020	33 283	481 163
746	Skanderborg	188 211	1 716	514	18 084	12 176	7 563	2 339	23 515	17 615	271 734
779	Skive	47 791	944	405	8 703	14 984	1 194	13 211	10 904	5 319	103 456
671	Struer	32 613	451	143	5 165	6 972	641	4 583	5 251	2 144	57 963
706	Syddjurs	113 722	1 758	486	10 412	16 768	3 092	102 768	13 519	25 104	287 628
791	Viborg	179 000	2 853	835	21 613	28 998	7 241	2 539	41 628	20 630	305 336
751	Aarhus	854 441	8 358	3 061	264 666	13 465	143 600	29 304	275 100	123 273	1 715 268
	Region Nordjylland	1 002 546	14 864	5 085	170 780	143 563	59 553	266 688	235 407	152 607	2 051 092
810	Brønderslev	57 765	775	189	6 537	12 732	937	473	11 905	5 866	97 179
813	Frederikshavn	128 809	2 539	553	18 181	9 002	5 691	38 935	25 818	22 651	252 176
860	Hjørring	123 722	2 679	1 023	14 974	16 635	3 356	65 102	26 354	24 222	278 067
849	Jammerbugt	60 225	746	253	3 296	12 748	1 458	92 015	9 351	14 335	194 427
825	Læsø	4 352	95	37	125	633	175	5 726	925	3 232	15 300
846	Mariagerfjord	76 591	1 419	915	7 709	12 727	1 626	19 185	15 795	10 664	146 632
773	Morsø	22 010	218	64	1 860	11 469	90	1 649	4 339	2 832	44 531
840	Rebild	49 125	446	137	4 042	12 603	683	198	6 037	4 963	78 233
787	Thisted	51 315	750	196	5 005	22 926	647	12 768	9 892	7 626	111 125
820	Vesthimmerland	36 179	705	300	3 343	13 273	384	7 831	7 826	5 396	75 237
851	Aalborg	392 454	4 493	1 418	105 706	18 816	44 507	22 804	117 166	50 819	758 183

8. Told og forbrugsafgifter

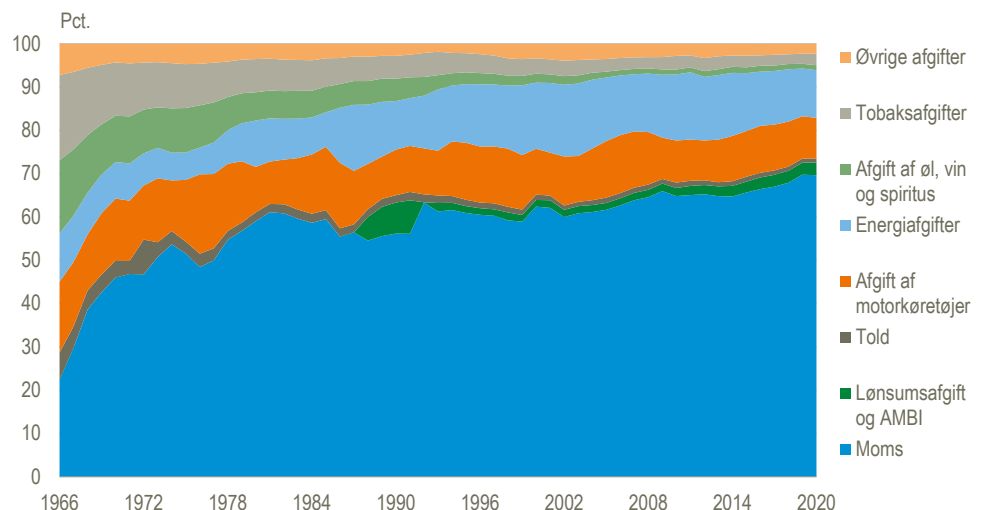
8.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 70 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 329 mia. kr. i 2020 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

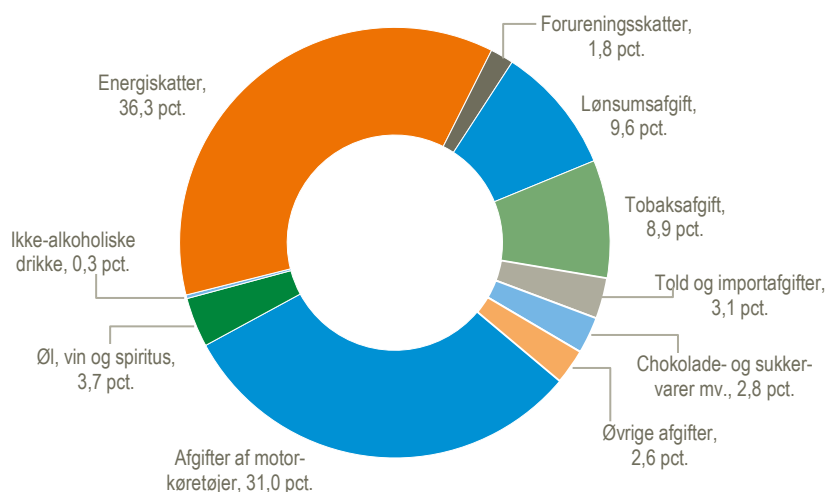
Omsætning	Indberetningsfrist	Indbetalingsfrist
Moms, små virksomheder	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)
Moms, nystartede og mellemstore virksomheder	1 måned + 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned + 10 dage efter 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)		
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. 2020
Excise duties, by main group of tax. 2020



- Energiskatterne er største gruppe* Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2020 tegnede sig for 36 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.
- Motorafgifterne er også betydelige* En næsten lige så stor gruppe er afgifterne på motorkøretøjer, som bl.a. omfatter registreringsafgiften, vægtafgiften og afgiften på ansvarsforsikring. Tilsammen tegner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 67 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 76 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 8.2.

8.4 Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter

- Alfabetisk lovoversigt* 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 2020 og 2021.

8.5 Oversigt over afgiftssatser 2011-2020

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.

- Import- og eksportafgifter* 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)

- Indenlandsk moms* 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).
- Momssatsen gennem 50 år* 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.

Importmoms fra 1970-1992 Fra og med 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.

Bortfald af importmoms inden for EU i 1993 1. januar 1993 blev EU et fælles marked uden indre grænser. Som følge heraf blev importmomsen for EU-landene afskaffet, mens momsreglerne for handel med lande uden for EU og reglerne for indenlandsk handel ikke blev ændret (jf. Rådets direktiv nr. 91/680/EØF af 16. december 1991).

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

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	pct.			
	Finansielle virksomheder	Lotterier, turistkontorer, organisationer og foreninger	Udgivere eller importører af aviser	Øvrige lønsumsafgiftspligtige virksomheder
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
01.01.2020-31.12.2020	15,20	6,37	3,54	4,12
01.01.2021-	15,30	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 ejerafgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. Afgiften bestemmes af benzin- eller dieselforbruget udtrykt i km pr. liter. Jo længere bilen kører på en liter benzin eller diesel, jo mindre er afgiften.

For biler, der er registreret første gang før 1. juli 1997, betales i stedet vægtafgift. De fastsatte afgiftssatser afhænger af motorkøretøjets art og egenvægt. For en almindelig personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.760 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
01.01.2020-31.12.2020	197 700
01.01.2021-	202 200

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 brændstoffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons,

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

1. juni 2003 blev der indført en regel, der har til hensigt at forhindre ekstraordinære prisstigninger for personbiler. 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 lå satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer. Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse. Fra 2020 er afgiftssatsen hævet til mellem 5.581 og 17.555 kr.

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 (Eurovignetaf-talen) 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	Blyfri med 9,8 pct. biobrændstof
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	•
01.01.2020-31.12.2020	5,16	4,38	4,31	4,23
01.01.2021-	5,21	4,42	4,34	4,26

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
01.01.2020-31.12.2020	312,0	46,9	203,5	46,9	278,4	46,9
01.01.2021-	314,7	47,4	205,3	47,4	280,8	47,4

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
01.01.2020-31.12.2020	230,6	56,1	207,6	50,5
01.01.2021-	232,6	56,6	209,4	50,9

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
01.01.2020-31.12.2020	188,8	28,5	261,0	52,9
01.01.2021-	190,5	28,8	263,2	53,3

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 kWt årligt.

Periode	Opvarmning	Anden elektricitet	
	via el over	Energi	CO ₂
	4.000 kWh	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	0,8	91,4	•
01.01.2019-31.12.2019	0,8	88,4	•
01.01.2020-31.12.2020	0,8	89,2	•
01.01.2021-	0,8	90,0	•

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

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		Jordoliekoks	
	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
01.01.2020-31.12.2020	1 589,00	470,60	1 079,00	319,40	1 873,00	537,20
01.01.2021-	1 758,00	474,70	1 194,00	322,10	2 073,00	541,80

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

Periode	Stenkul og brunkul		Jordoliekoks	
	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
01.01.2020-31.12.2020	56,70	16,80	56,70	16,20
01.01.2021-	62,80	16,90	62,80	16,40

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
01.01.2020-31.12.2020	224,6	224,6	40,0	307,5	6,9
01.01.2021-	248,6	248,6	40,3	310,2	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
01.01.2020-31.12.2020	23,90	12,00
01.01.2021-	24,20	12,10

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
01.01.2019-31.12.2020	5,20
01.01.2021-	5,30

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.

Afgiften 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. 1. januar 2021 blev satsen hævet til hhv. 31,65 og 69,63 kr. pr. kg.

Afgiften blev indført 1. januar 1994 for poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter. Afgiften udgjorde for poser af papir 9 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 20 kr. pr. kg. 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. 1. januar 2021 blev afgiften hævet til 60,77 kr. pr. kg.

15. juni 1982 indførtes en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførelse 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 indførelse 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. 1. januar 2021 blev afgiften hævet til hhv. 52,75 og 112,88 kr. pr. kg.

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 indførelse 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, mider, 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. Satsene ligger mellem 10 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg. Fra 1. april 2011 er satsene hævet til at ligge mellem 15 kr. og 600 kr. pr. kg. 1. juli 2021 blev afgiften hævet til at ligge mellem 19 kr. og 1.847 kr. pr. kg.

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

<i>Klorerede opløsningsmidler</i>	1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorerede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg totraklorætylen, triklorætylen og diklormetan.
<i>Nikkel/kadmium batterier</i>	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.
<i>Spildevand</i>	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 (BI ₅ (modifieret)). 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. 1. januar 2021 blev satserne hævet til hhv. 31,65 kr., 174,07 kr. og 17,41 kr. pr. kg.
<i>Kvælstof</i>	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.
<i>PVC-folie</i>	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. 1. januar 2021 blev afgiften genindført med samme satser.
<i>PVC og ftalater</i>	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. 1. januar 2021 blev afgiften genindført med samme satser.
<i>Mineralsk fosfor</i>	1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat. Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat. Afgiften på mineralsk fosfor blev ophævet 1. juli 2019.

8.5.7 Afgifter af spiritus, vin og øl

<i>Spiritus</i>	Afgifterne af spiritus ændredes fra 1. maj 1969 til en afgift, der beregnes på grundlag af liter 100 pct. ethanolstyrke. 1. juni 1980 ændredes afgiften fra en ren mængdeafgift til en kombineret mængde- og værdiafgift, ligesom den tidligere skelnen mellem akvavit og snaps på den ene side og anden spiritus på den anden blev ophævet. Afgiften udgør herefter:
-----------------	--

Periode	pr. liter à 100 pct.	af den afgifts- pligtige værdi	
	kr. pr. l		pct.
01.06.1980-14.06.1982	95,00	+	37,5
15.06.1982-30.09.1982	108,00	+	37,5
01.10.1982-30.09.1983	118,60	+	37,5
01.10.1983-31.03.1986	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 afgang 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
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-	6,39	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-	Indhold af	Indhold af
	vand	tilsat sukker	tilsat sukker
		over 0,5 g	op til 0,5 g
		pr. 100 ml	pr. 100 ml
	kr. pr. l.		
16.10.1973-31.12.1983	0,80	•	•
01.01.1984-30.06.1991	1,60	•	•
01.07.1991-31.12.1997	0,80	•	•
01.01.1998-31.12.2001	1,00	•	•
01.01.2002-30.09.2003	1,65	•	•
01.10.2003-07.01.2007	1,15	•	•
08.01.2007-31.12.2009	0,91	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	1,08	0,57
01.01.2012-31.12.2012	•	1,58	0,57
01.01.2013-30.06.2013	•	1,64	0,59
01.07.2013-31.12.2013	•	0,82	0,30

Afgiften blev ophævet 1. januar 2014.

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	Omsæt-	Indhold af	Indhold af
	nings-	tilsat sukker	tilsat sukker
	afgift	over 0,5 g	op til 0,5 g
		pr. 100 g	pr. 100 g
	kr. pr. kg		
01.02.1969-30.06.1982	6,00	•	•
01.07.1982-30.04.1986	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	12,50	•	•
01.01.1998-31.12.2009	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	•	23,75	20,20
01.01.2013-31.12.2014	•	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	Indhold af tilsat sukker	
		over 0,5 g pr. 100 ml	op til 0,5 g pr. 100 ml
kr. pr. l.			
15.06.1982-30.03.1986	2,40	•	•
01.04.1986-31.12.1997	3,00	•	•
01.01.1998-31.12.2009	3,40	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	4,25	3,40
01.01.2012-31.12.2012	•	6,38	5,10
01.01.2013-31.12.2014	•	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 fødevareren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgjorde 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevareren.

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	Cigaretto- bak (til hjemme- rulning)
	kr. pr. kg	
-31.03.1983	102,00	420,00
01.04.1983-20.05.1984	109,50	451,00
21.05.1984-31.03.1986	116,25	478,80
01.04.1986-06.07.1991	128,90	531,00

Periode	Cigarettepapir	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 cigarettepapir 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 glødelamper	Lysstofrør	Sikringer til stærkstrømsanlæg	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. 1. januar 2021 blev afgiften hævet til 5,27 kr. pr. m³.

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
01.01.2018-31.01.2021	6,18
01.02.2021-	6,37

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.

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., 1. januar 2020 til 4.179.200 kr. og 1. januar 2021 til 4.274.300 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., 1. januar 2020 til 31.400, 261.200, 3.100 og 1.600 kr. og 1. januar 2021 til 32.100, 267.200, 3.200 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. fra regnet 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

	2011	2012	2013	2014	2015
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	3 221,7	3 016,7	2 693,1	2 918,2	3 293,2
Told	3 177,3	2 962,0	2 637,4	2 962,5	3 259,9
Import- og eksportafgifter	44,4	54,7	55,7	-44,3	33,3
2. Moms	176 022,3	179 522,9	183 164,0	176 029,4	189 199,6
Indenlandsk moms	176 812,4	180 084,3	183 685,7	176 527,4	189 765,0
Importmoms, momsrefusion og andet	-790,1	-561,4	-521,7	-498,0	-565,4
4. Lønsumsafgift	5 703,4	5 864,0	6 369,4	6 707,2	7 186,1
5. Afgifter af motorkøretøjer	25 761,1	25 275,0	27 782,2	28 416,8	30 351,1
Grøn ejer- og vægtafgift	9 872,5	10 041,8	10 885,6	10 591,9	10 863,8
Registreringsafgift	13 759,9	13 124,6	14 913,8	15 864,8	17 562,8
Afgift af ansvarsforsikring	1 757,7	1 731,0	1 599,7	1 579,6	1 531,7
Afgift af vejbenyttelse	371,0	377,6	383,1	380,5	392,8
6. Energiskatter	41 954,2	40 350,5	42 109,8	39 586,5	38 518,7
Benzinafgift	7 719,4	7 457,0	7 240,6	7 281,0	7 350,9
Afgift af visse olieprodukter	9 251,7	9 097,7	9 266,2	9 326,4	9 365,5
Afgift af elektricitet	11 989,3	11 155,5	10 938,3	11 668,5	11 684,4
Afgift af stenkul, brunkul mv.	2 417,9	2 473,1	3 045,2	2 696,8	2 384,8
Afgift af naturgas	4 429,4	4 004,9	4 907,6	4 210,6	3 208,8
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	5 896,8	5 676,0	5 784,9	3 620,5	3 660,4
Afgift af svovl (SO ₂)	47,4	43,3	52,0	40,4	41,2
Afgift af kvælstofoxider	202,3	443,0	875,0	742,3	822,7
7. Forureningsskatter	1 889,6	2 055,5	2 151,8	1 644,4	1 872,3
Afgift af visse detailsalgspakninger	935,7	1 007,9	1 017,5	667,1	663,0
Afgift af bekæmpelsesmidler	476,6	550,7	659,4	442,8	598,2
Afgift af affald	124,8	165,8	154,6	172,3	136,6
Afgift af CFC (drivgasser)	71,1	69,4	81,4	72,6	67,5
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Afgift af nikkel/kadmium batterier	3,2	1,2	2,7	2,2	1,8
Afgift af spildevand	184,8	179,1	146,8	201,5	318,5
Afgift af kvælstof	19,3	13,2	22,3	15,4	16,5
Afgift af PVC og ftalater	21,6	20,4	18,3	18,7	18,8
Afgift af mineralisk fosfor	52,3	47,6	48,6	51,6	51,3
8. Afgift af spiritus, vin og øl	3 068,4	3 657,2	3 790,6	3 800,0	3 864,7
Afgift af spiritus	1 072,7	1 064,6	1 102,6	1 152,4	1 180,2
Afgift af vin	1 062,9	1 520,1	1 674,1	1 681,9	1 746,0
Afgift af øl	881,6	1 035,0	980,3	931,9	905,5
Tillægsafgift af alkohol sodavand	51,2	37,5	33,6	33,8	33,0
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	629,7	762,7	684,1	266,2	283,1
Kaffeafgift	247,1	256,4	271,6	258,7	275,6
Teafgift	7,5	7,7	8,3	7,5	7,5
Mineralvandsafgift	375,1	498,6	404,2	•	•
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	2 083,3	3 548,7	2 620,4	2 550,4	2 672,5
Chokolade- og sukkervareafgift	1 707,6	2 031,7	2 238,7	2 249,4	2 375,4
Afgift af konsum-is	204,9	274,0	292,8	301,0	297,1
Afgift af mættet fedt	170,8	1 243,0	88,9	•	•
11. Tobaksafgift	7 494,8	8 246,8	8 447,1	7 138,0	7 779,1
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 433,7	8 161,1	8 366,0	7 048,8	7 632,1
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	32,0	50,6	45,9	49,9	110,9
Afgift af cigarettepapir	29,1	35,1	35,2	39,3	36,1

Tabel 8.1

2016	2017	2018	2019	2020	
mio. kr.					
3 157,4	3 166,7	3 079,2	3 123,2	3 067,7	Customs and import duties
3 124,1	3 133,4	3 079,2	3 123,2	3 067,7	Customs duties
33,3	33,3	.	.	.	• Import and export duties
197 144,9	206 961,2	217 497,9	234 197,0	229 525,7	Value added tax
197 509,8	207 581,8	218 045,0	234 947,6	230 046,3	VAT on domestic sales, etc.
-364,9	-620,6	- 547,1	- 750,6	- 520,6	VAT on imports and VAT refunds
7 993,6	8 440,3	8 860,1	9 321,5	9 617,3	Duty on wage and salary costs
32 204,2	32 607,3	33 277,3	32 758,5	30 957,4	Motor vehicle duties
10 698,1	10 467,8	10 516,7	10 463,4	10 321,3	Weight duty
19 539,2	20 162,0	20 780,9	20 298,6	18 636,1	Registration duty
1 533,6	1 519,0	1 496,0	1 477,9	1 443,7	Duty on third-party liability insurance
433,3	458,5	483,7	518,6	556,2	Road charges
37 102,0	38 262,6	38 677,8	36 942,9	36 310,8	Duty on energy products
7 513,1	7 496,9	7 546,9	7 644,5	7 113,9	Petrol
9 678,3	9 839,9	9 974,9	10 004,7	9 481,8	Certain petroleum products
10 614,2	11 977,7	12 161,9	11 028,1	11 837,3	Electricity
1 980,8	2 006,9	1 842,7	1 770,1	1 596,3	Coal
3 169,9	3 063,9	3 297,7	2 763,0	2 771,7	Natural gas
3 561,9	3 677,7	3 629,0	3 535,1	3 321,8	CO2
38,6	39,2	39,6	34,0	33,0	Sulphur
545,2	160,4	185,1	163,4	155,0	Nitrogen oxides
1 795,2	1 786,9	1 832,4	1 633,7	1 752,9	Pollution duties
683,1	683,3	703,6	543,5	722,8	Certain retail containers
512,6	530,1	565,9	590,4	561,8	Insecticides, herbicides, etc.
145,4	181,7	132,8	128,8	148,9	Waste
68,6	57,5	56,5	42,2	40,3	CFC
0,2	0,2	0,1	0,2	0,2	Chlorinated solvents
1,2	1,4	0,0	0,5	0,6	Nickel/cadmium batteries
293,8	249,6	291,6	289,5	259,3	Effluent charges
20,7	15,3	12,9	14,0	18,9	Nitrogen
17,7	16,3	15,9	.	0,1	PVC and phthalates
51,9	51,5	53,1	24,6	0,0	Mineral phosphorus
3 974,9	3 875,3	3 884,4	3 683,7	3 735,0	Duties on spirits, wine and beer
1 199,8	1 206,4	1 194,9	1 201,3	1 151,4	Spirits
1 789,9	1 720,9	1 741,7	1 662,2	1 802,3	Wine
951,7	910,7	946,6	820,2	781,3	Beer
33,5	37,3	1,2	.	.	• Surcharge on alcoholic soft drinks
301,5	287,1	279,3	277,8	270,7	Duties on non-alcoholic beverages
293,4	280,0	278,1	277,8	270,7	Coffee
8,1	7,1	1,2	.	.	• Tea
.	.	.	.	.	• Mineral water
2 822,7	2 792,4	2 700,3	2 783,5	2 757,9	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
2 498,0	2 481,8	2 344,5	2 427,4	2 351,3	Chocolate, etc.
324,7	310,6	355,8	356,1	406,6	Ice-cream
.	.	.	.	.	• Saturated fat
7 144,4	7 641,8	7 185,1	7 860,3	8 848,7	Tobacco duties
7 048,1	7 541,8	7 107,1	7 789,4	8 768,3	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
60,6	66,9	47,3	42,0	48,9	Cigars, cheroots and cigarillos
35,7	33,1	30,7	28,9	31,5	Cigarette paper

Tabel 8.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2011	2012	2013	2014	2015
	mio. kr.				
12. Afgifter i øvrigt	2 613,5	2 724,4	2 666,3	2 810,1	3 010,6
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	118,1	106,8	94,6	96,1	89,6
Afgift af råstofmaterialer	141,7	137,9	134,1	133,5	144,8
Afgift af ledningsført vand	1 327,3	1 502,9	1 584,2	1 503,1	1 661,5
Afgift af lystfartøjsforsikring	109,5	105,6	125,4	131,5	125,1
Afgift af spillekasinoer	181,0	195,9	193,9	186,2	197,0
Afgift af spilleautomater	628,0	661,8	556,2	585,7	605,9
Andre afgifter	107,9	13,5	-22,1	174,0	186,7
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	270 442,0	275 024,3	282 478,8	271 867,0	288 030,9
EU-afregninger	-2 418,2	-2 247,4	-2 167,7	-2 220,5	-2 482,6

Tabel 8.1

2016	2017	2018	2019	2020	
mio. kr.					
2 962,1	2 942,5	2 901,2	2 916,8	2 636,4	Other duties
76,6	66,2	30,7	43,3	37,4	Electric bulbs, fuses, etc.
148,5	156,6	171,5	162,9	183,0	Extraction of raw materials
1 598,3	1 582,1	1 610,7	1 674,4	1 633,8	Piped water
120,8	124,8	118,4	92,7	103,7	Pleasure boats
221,7	214,6	202,3	197,9	131,6	Casinos
640,4	641,9	590,0	566,7	413,2	Slot machines
155,8	156,3	177,6	178,9	133,8	Other duties
296 602,9	308 764,1	320 174,9	335 498,8	329 480,1	Customs and excise duties, total
-2 801,9	-2 542,4	-2 191,0	-2 499,0	-2 470,3	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 opgørelsmæssige forskelle. Hovedformålet med de nationale statistikker er normalt ikke at imødekomme en international sammenligning, men at tilgodese landenes individuelle informationsbehov og -tradition. Derfor har en række internationale organisationer udarbejdet og efterhånden indbyrdes harmoniseret klassifikationssystemer, hvorefter der indsamles og publiceres ensartede skatteoplysninger. De organisationer, der specielt er involverede i et sådant arbejde, er FN, IMF, OECD og EU. IMF's skattestatistik¹, som er et led i et større internationalt statistikprogram vedrørende den offentlige sektors samlede finanser, er indholdsmæssigt stort set identisk med OECD's, men dens dækning er bredere i kraft af IMF's større medlemskreds. Det er imidlertid vanskeligt at vurdere kvaliteten og specielt sammenligneligheden af oplysninger fra de IMF-medlemslande, der ligger uden for OECD-området. FN's offentliggjorte oplysninger² er for tiden mindre specificerede og systematiserede end OECD's og EU's. Anvendeligheden af EU's skattestatistik³ begrænses af, at den alene omfatter europæiske lande. Tilbage står OECD's statistik⁴ som den statistik, der for øjeblikket kan imødekomme flest sammenligningsbehov.

*Ensartetheden
må ikke overvurderes*

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

*Henførings-
tidspunktet*

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

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 beskedent 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 indkomstkatten 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 beskednen andel af den samlede beskatning.

Skat på formue og ejendom er størst i USA, Storbritannien og Australien

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 beskednen andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland, Sverige og Norge, nemlig kun ca. 3 pct.

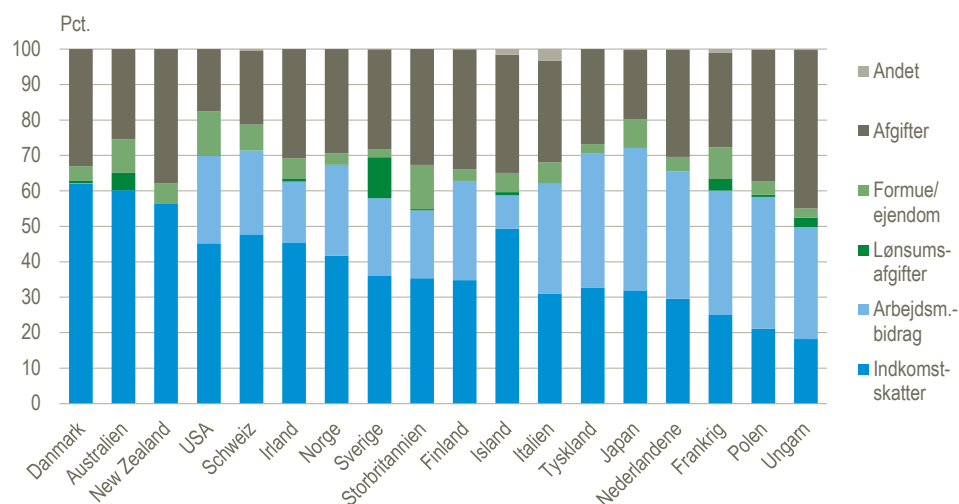
Afgifterne dominerer i Ungarn, New Zealand og Polen

Afgifter på varer og tjenester tegner sig i Danmark for ca. 33 pct. af det samlede skatteprovenu, hvilket svarer til andelen hos de fleste andre OECD-lande. I 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 beskednen del af de samlede skatter, nemlig kun 17-20 pct.

Figur 9.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2018

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2018



Ændringer i skattestrukturen fra 2005 til 2018

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 2018. 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 2018 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 54,2 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) er faldet fra 12,0 til 7,9 pct. af det samlede skatteprovenu.

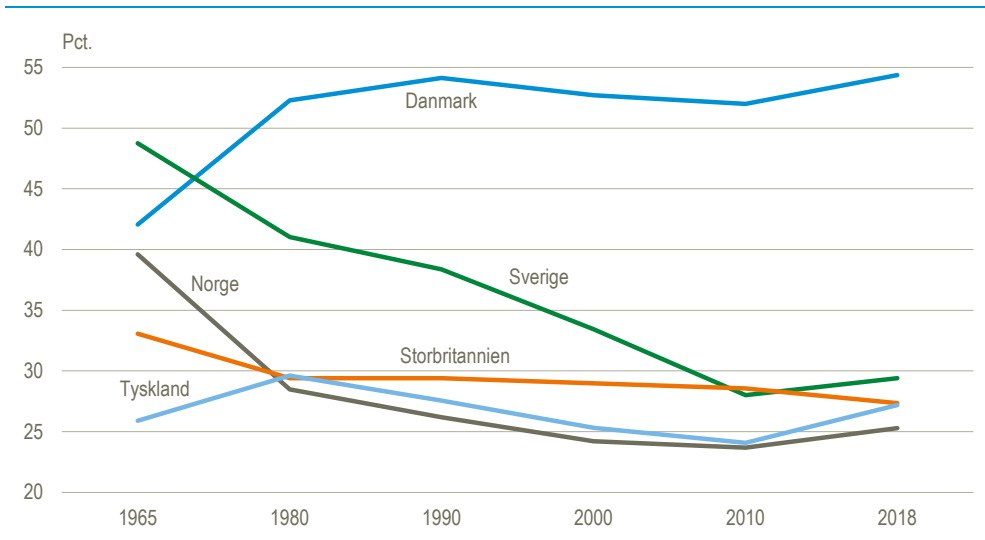
Store ændringer i nogle lande

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 2005 til 2018, kan nævnes Frankrig, Spanien, Norge, Chile og USA, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men andre indkomstskatter til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Litauen 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. 62 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovener i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provener. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 54 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 2019.

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 provener 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 2019.

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

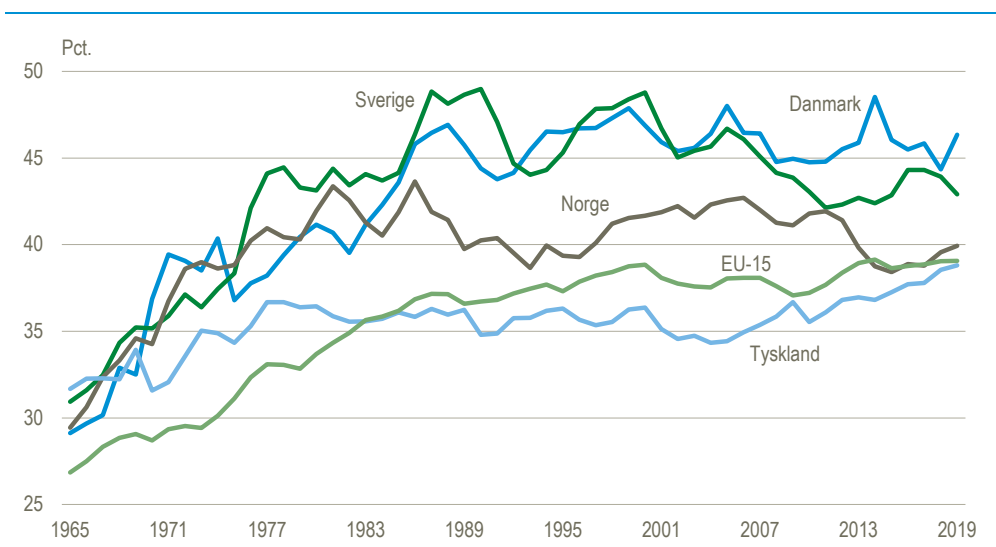
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

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 1985-2019 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 1960erne 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 2018 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-deling af den offentlige sektor:

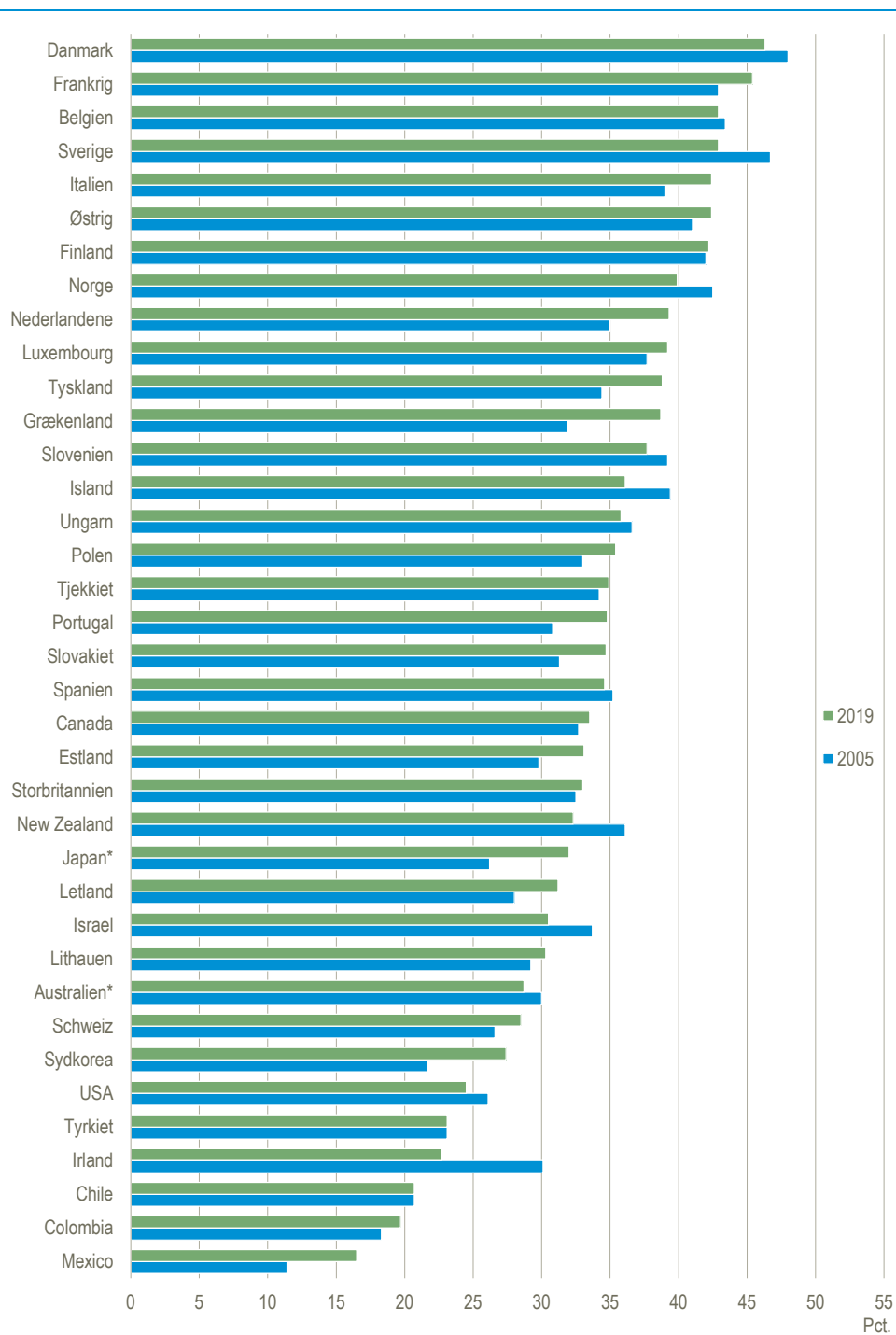
1. Det overnationale niveau
2. Det centrale niveau
3. De sociale kasser og fonde
4. Det lokale niveau.

*Tre nationale
niveauer og et
overnationalt niveau*

Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige enheder fordeles på det *centrale* og det *lokale niveau* efter den *geografiske udstrækning af deres kompetenceområder*. Er kompetencen udstrakt til hele landet henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetenceområderne geografisk begrænset henføres enheden til den lokale sektor. I overensstemmelse hermed omfatter det *centrale niveau* statslige og føderale myndigheder. I nogle lande findes ligeledes et delstatsniveau. Dette gælder fx i Canada med "provinces", i Tyskland med "länder", i Schweiz med "cantons" og i USA med "states". I tabel 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



* 2018.

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	2018	2019	
	pct.										
Danmark ¹	41,5	43,9	44,7	46,8	47,0	48,2	44,9	47,0	44,8	46,9	Denmark
Finland	35,3	39,2	42,9	44,5	45,8	42,0	40,6	43,5	42,4	42,2	Finland
Island	29,1	27,7	30,4	30,7	36,0	39,4	32,3	35,4	37,2	36,1	Iceland
Norge	41,9	41,9	40,2	39,4	41,7	42,5	41,8	38,4	39,6	39,9	Norway
Sverige	43,1	44,1	49,0	45,3	48,8	46,7	43,1	42,9	43,9	42,9	Sweden
Belgien	40,7	43,7	41,4	43,0	44,0	43,5	43,0	44,3	44,1	43,1	Belgium
Estland .....	...	...	...	35,0	31,0	29,8	32,9	33,1	32,9	33,1	Estonia
Frankrig	39,5	42,0	41,2	42,7	43,7	43,1	42,4	45,6	46,2	45,6	France
Grækenland	20,8	24,6	25,2	28,3	33,4	31,9	32,0	36,4	38,9	...	Greece
Irland	30,1	33,6	32,4	31,7	30,8	30,1	27,7	23,4	22,7	22,7	Ireland
Italien	28,6	32,4	36,3	38,5	40,5	39,0	41,7	43,0	41,9	42,4	Italy
Letland .....	...	...	...	29,8	29,1	28,0	28,7	30,0	31,2	31,2	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	27,6	30,8	29,2	28,4	28,7	30,2	30,3	Lithuania
Luxembourg	34,2	37,8	33,5	34,8	36,9	37,7	37,5	37,0	39,8	39,2	Luxembourg
Nederlandene	39,7	39,3	39,7	37,2	36,9	35,0	35,7	37,0	38,8	39,3	Netherlands
Polen .....	...	...	...	36,6	32,9	33,0	31,4	32,4	35,2	35,4	Poland
Portugal	21,9	24,1	26,5	29,3	31,1	30,8	30,5	34,4	34,8	34,8	Portugal
Schweiz	23,3	23,8	23,8	25,7	27,8	26,8	26,8	27,7	28,2	28,7	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	39,5	33,6	31,3	28,1	32,7	34,3	34,7	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	39,2	37,7	39,2	37,8	37,3	37,4	37,7	Slovenia
Spanien	21,9	26,8	31,5	31,3	33,0	35,2	31,3	33,8	34,6	34,6	Spain
Storbritannien	33,4	35,1	32,9	29,4	32,8	32,5	32,1	32,4	32,9	33,0	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	34,5	32,3	34,2	32,2	33,1	35,0	34,9	Czech Republic
Tyrkiet	13,0	11,2	14,5	16,4	23,5	23,1	24,7	25,0	24,0	23,1	Turkey
Tyskland ²	36,4	36,1	34,8	36,3	36,4	34,4	35,5	37,3	38,5	38,8	Germany
Ungarn .....	...	...	...	40,8	38,6	36,6	37,2	38,9	37,5	35,8	Hungary
Østrig	38,6	40,4	39,3	41,3	42,3	41,0	41,0	43,1	42,2	42,4	Austria
Canada	30,3	31,6	35,1	34,6	34,7	32,7	31,0	32,8	33,2	33,5	Canada
Chile .....	...	...	16,9	18,3	18,8	20,7	19,6	20,4	21,1	20,7	Chile
Colombia .....	...	...	9,2	13,8	14,8	18,3	18,1	19,9	19,3	19,7	Colombia
Mexico	14,2	14,8	12,1	10,1	11,5	11,4	12,8	15,9	16,2	...	Mexico
USA	25,6	24,7	26,0	26,5	28,3	26,1	23,5	26,2	24,4	24,5	U.S.A.
Australien	26,2	27,8	28,1	28,3	30,5	30,0	25,3	27,9	28,7	...	Australia
Israel .....	...	...	...	35,3	34,8	33,7	30,7	31,2	30,9	30,5	Israel
Japan	24,5	26,4	28,2	25,8	25,8	26,2	26,5	30,7	32,0	...	Japan
New Zealand	31,7	31,2	36,2	35,6	32,5	36,1	30,3	31,6	32,9	32,3	New Zealand
Sydkorea	16,5	15,4	18,4	18,6	20,9	21,7	22,4	23,7	26,8	27,4	Korea
Norden ³	38,2	39,4	41,5	41,3	43,8	43,8	40,5	41,4	41,6	41,6	Nordic
EU-15 ⁴	33,7	36,2	36,7	39,7	41,0	40,1	39,5	40,9	41,3	41,5	EU-15
EU-23 ⁵	34,6	37,0	37,7	37,4	38,0	37,2	36,5	37,9	38,4	38,4	EU-23
OECD-Europa ⁶	32,3	34,1	34,7	35,4	36,2	35,7	34,9	36,1	36,6	36,5	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	23,4	23,7	19,9	20,7	21,6	21,8	21,0	23,0	22,8	24,6	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	24,7	25,2	27,7	28,7	28,9	29,5	27,0	29,0	30,3	30,1	OECD-Pacific
OECD-total	30,1	31,5	31,1	32,5	33,3	33,0	31,9	33,4	33,9	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 EU-15 plus Estland, Letland, Lithauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁶ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁷ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Mexico og USA.

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

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2019, Paris 2020.

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	2018	2019	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	957	1 006	1 085	Denmark
Finland	12	23	39	44	62	69	76	92	99	101	Finland
Island	5	34	115	142	255	417	540	812	1 038	1 070	Iceland
Norge	133	235	302	379	628	847	1 083	1 195	1 397	1 417	Norway
Sverige	259	433	759	864	1 175	1 369	1 539	1 826	2 121	2 155	Sweden
Belgien	37	56	70	91	113	135	156	184	203	204	Belgium
Estland .....	...	...	...	1	2	3	5	7	9	9	Estonia
Frankrig	179	319	434	520	646	762	846	1 002	1 090	1 105	France
Grækenland	1	5	11	26	47	64	72	65	72	...	Greece
Irland	4	9	12	17	33	51	46	61	73	79	Ireland
Italien	60	145	265	380	503	583	672	711	740	759	Italy
Letland .....	...	...	...	1	2	4	5	7	9	10	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	2	4	6	8	11	14	15	Lithuania
Luxembourg	2	3	4	5	9	11	15	19	24	25	Luxembourg
Nederlandene	70	85	104	123	167	193	228	255	300	319	Netherlands
Polen .....	...	...	...	126	246	326	453	584	746	804	Poland
Portugal	2	6	15	26	40	49	55	62	71	74	Portugal
Schweiz	46	63	85	104	128	136	163	181	194	200	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	8	11	16	19	26	31	33	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	4	7	11	14	14	17	18	Slovenia
Spanien	22	49	104	144	214	327	336	365	417	431	Spain
Storbritannien	81	134	202	250	359	454	515	622	705	731	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	551	772	1 125	1 287	1 533	1 892	2 008	Czech Republic
Tyrkiet	0	0	0	2	40	157	288	587	901	997	Turkey
Tyskland ¹	287	355	455	688	767	788	911	1 128	1 294	1 339	Germany
Ungarn .....	...	...	...	2 380	5 141	8 243	10 142	13 532	15 977	16 736	Hungary
Østrig	30	42	54	73	90	104	121	148	163	169	Austria
Canada	101	161	244	290	390	464	517	653	739	771	Canada
Chile .....	...	...	1 777	5 390	7 902	14 265	21 846	32 532	40 315	40 992	Chile
Colombia .....	...	...	2 579	13 908	30 599	61 707	98 455	160 158	190 300	209 040	Colombia
Mexico	1	9	102	234	767	1 086	1 716	2 953	3 798	...	Mexico
USA	731	1 070	1 552	2 028	2 901	3 403	3 517	4 774	5 032	5 244	U.S.A.
Australien	40	72	117	149	215	299	358	463	558	...	Australia
Israel .....	...	...	...	107	188	216	269	364	412	429	Israel
Japan	62 443	89 589	130 843	133 432	136 236	137 943	132 484	163 533	175 564	...	Japan
New Zealand	8	15	27	35	40	59	62	81	100	100	New Zealand
Sydkorea	6 687	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	295 968	393 559	506 548	523 985	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 1965-2019, Paris 2020.

Tabel 9.2

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2018	2019	
	mia. danske kr.										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	957	1 006	1 085	Denmark
Finland	93	183	307	321	465	516	568	686	738	758	Finland
Island	6	9	12	12	26	40	25	41	61	58	Iceland
Norge	152	290	298	335	577	788	1 008	997	1 084	1 074	Norway
Sverige	345	534	793	679	1 037	1 098	1 201	1 457	1 541	1 520	Sweden
Belgien	293	445	553	663	840	1 005	1 164	1 376	1 511	1 521	Belgium
Estland .....	...	...	...	7	14	25	36	51	64	69	Estonia
Frankrig	1 399	2 553	3 407	3 810	4 812	5 677	6 301	7 477	8 127	8 255	France
Grækenland	12	38	90	193	352	473	539	481	536	...	Greece
Irland	32	69	96	127	249	381	345	458	548	587	Ireland
Italien	473	1 158	2 082	2 784	3 750	4 346	5 003	5 305	5 513	5 667	Italy
Letland .....	...	...	...	9	15	28	38	55	68	71	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	16	31	46	59	80	102	110	Lithuania
Luxembourg	12	21	29	40	63	84	112	144	178	186	Luxembourg
Nederlandene	548	683	820	899	1 243	1 437	1 697	1 905	2 239	2 380	Netherlands
Polen .....	...	...	...	292	458	605	845	1 042	1 304	1 398	Poland
Portugal	14	45	116	191	297	364	407	461	530	553	Portugal
Schweiz	156	272	380	493	611	656	879	1 268	1 255	1 344	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	57	79	118	143	194	229	244	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	30	53	85	102	108	128	135	Slovenia
Spanien	172	396	814	1 056	1 596	2 436	2 498	2 721	3 106	3 221	Spain
Storbritannien	1 063	1 818	2 224	2 207	4 400	4 954	4 469	6 389	5 937	6 219	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	116	162	282	379	419	550	584	Czech Republic
Tyrkiet	70	110	187	215	522	704	1 080	1 449	1 176	1 171	Turkey
Tyskland ¹	2 251	2 848	3 572	5 040	5 717	5 869	6 784	8 413	9 644	9 997	Germany
Ungarn .....	...	...	...	106	147	248	274	326	373	384	Hungary
Østrig	233	338	424	534	673	777	902	1 108	1 214	1 264	Austria
Canada	487	1 246	1 294	1 184	2 125	2 298	2 819	3 437	3 599	3 874	Canada
Chile .....	...	...	36	76	118	153	241	334	397	389	Chile
Colombia .....	...	...	32	85	119	159	291	393	406	425	Colombia
Mexico	190	278	222	204	656	598	764	1 251	1 250	...	Mexico
USA	4 118	11 335	9 604	11 366	23 459	20 404	19 773	32 108	31 770	34 971	U.S.A.
Australien	256	535	562	620	1 006	1 364	1 846	2 341	2 633	...	Australia
Israel .....	...	...	...	199	374	288	405	630	723	802	Israel
Japan	1 552	3 978	5 590	7 949	10 218	7 510	8 487	9 089	10 037	...	Japan
New Zealand	42	80	101	128	146	250	252	382	436	438	New Zealand
Sydkorea	62	167	326	596	975	1 214	1 440	2 340	2 907	2 999	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 фонде		Det lokale niveau		I alt		
	2005	2018	2005	2018	2005	2018	2005	2018	2005	2018	
	pct.										
Danmark	0,4	0,3	69,1	72,7	0,1	0,0	30,5	27,0	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,2	0,2	51,8	49,2	27,3	27,9	20,7	22,7	100,0	100,0	Finland
Island	•	•	77,1	72,5	•	•	22,9	27,6	100,0	100,0	Iceland
Norge	•	•	86,7	84,7	•	•	13,4	15,3	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,7	0,6	56,5	52,2	11,0	12,1	31,8	35,1	100,0	100,0	Sweden
Belgien	0,9	1,0	58,3	52,5	30,9	31,7	9,8	14,8	100,0	100,0	Belgium
Estland	0,7	0,6	83,0	82,1	15,1	16,5	1,2	0,8	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,3	0,4	39,8	33,6	48,5	52,5	11,5	13,5	100,0	100,0	France
Grækenland	0,4	0,5	64,5	67,2	32,9	30,0	2,2	2,4	100,0	100,0	Greece
Irland	0,4	0,6	85,2	82,8	12,2	14,5	2,2	2,1	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,3	0,5	52,3	56,8	30,8	31,1	16,6	11,7	100,0	100,0	Italy
Letland	0,8	0,7	54,2	52,8	28,4	28,4	16,7	18,1	100,0	100,0	Latvia
Lithauen	0,7	0,9	67,6	55,9	30,2	42,1	1,5	1,2	100,0	100,0	Lithuania
Luxembourg	0,2	0,6	68,1	68,4	27,2	26,4	4,5	4,5	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene	0,9	1,1	60,7	59,4	34,5	36,0	4,0	3,5	100,0	100,0	Netherlands
Polen	0,4	0,5	50,1	49,5	36,9	37,2	12,7	12,7	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,3	0,5	68,6	66,8	24,4	25,4	6,7	7,2	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	•	•	35,4	35,9	23,7	23,7	40,9	40,4	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	0,5	0,5	58,7	56,0	38,2	41,7	2,6	1,8	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien	0,3	0,4	54,4	49,7	38,2	40,9	7,2	9,0	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,6	44,7	41,7	32,4	33,1	22,4	24,6	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	0,5	0,5	76,2	75,3	18,6	19,1	4,7	5,1	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	0,5	0,4	55,6	54,7	42,8	43,8	1,1	1,0	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	•	•	69,9	60,5	22,4	29,9	7,6	9,6	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,5	0,5	30,1	29,5	39,6	37,7	29,8	32,2	100,0	100,0	Germany
Ungarn	0,4	0,4	62,7	61,7	30,7	32,2	6,2	5,8	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,4	0,4	67,2	65,8	27,8	29,2	4,7	4,5	100,0	100,0	Austria
Canada	•	•	44,5	41,6	8,4	8,9	47,2	49,6	100,0	100,0	Canada
Chile	•	•	89,0	86,4	4,5	5,7	6,5	7,9	100,0	100,0	Chile
Colombia	•	•	72,5	73,2	12,7	9,6	14,8	17,3	100,0	100,0	Colombia
Mexico	•	•	76,1	80,9	19,0	13,4	4,9	5,7	100,0	100,0	Mexico
USA	•	•	40,9	39,3	24,4	24,9	34,6	35,8	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	•	•	82,2	81,2	•	•	17,8	18,9	100,0	100,0	Australia
Israel	•	•	76,3	75,3	16,1	16,8	7,6	7,9	100,0	100,0	Israel
Japan	•	•	37,9	36,6	36,9	40,2	25,2	23,2	100,0	100,0	Japan
New Zealand	•	•	94,7	93,4	•	•	5,3	6,6	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	•	•	61,5	58,0	21,2	25,4	17,4	16,7	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2019, Paris 2020.

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	2018	2019	
	1.000 danske kr.										
Danmark	32,2	56,6	73,9	92,1	116,5	140,4	145,9	164,9	173,1	185,7	Denmark
Finland	19,5	37,2	61,4	62,8	89,7	98,1	105,9	125,2	133,1	136,2	Finland
Island	24,4	36,3	47,8	45,8	93,1	134,9	77,6	125,4	179,2	170,8	Iceland
Norge	37,3	69,9	70,2	76,8	128,3	170,1	206,3	191,7	202,6	198,9	Norway
Sverige	41,5	63,9	92,6	76,8	116,8	121,5	127,9	149,2	154,3	151,2	Sweden
Belgien	29,7	44,9	55,3	64,8	81,5	95,0	106,0	121,5	130,9	131,1	Belgium
Estland	...	...	...	5,1	10,2	18,6	27,4	39,0	48,7	53,2	Estonia
Frankrig	25,9	46,1	59,8	65,1	80,3	92,2	99,3	115,2	123,8	125,6	France
Grækenland	1,2	3,8	8,8	17,9	31,6	41,9	47,1	42,9	48,1	48,7	Greece
Irland	9,2	19,3	27,0	34,9	64,6	90,5	74,7	97,5	114,0	121,2	Ireland
Italien	8,4	20,3	36,4	48,6	65,5	73,9	83,8	89,2	92,9	95,7	Italy
Letland	...	...	...	3,5	6,2	12,6	18,1	27,5	35,0	37,1	Latvia
Lithauen	...	...	...	4,3	8,8	13,7	18,9	27,3	35,4	38,3	Lithuania
Luxembourg	33,2	57,6	75,5	98,4	145,5	184,5	220,9	253,5	301,3	311,5	Luxembourg
Nederlandene	38,7	47,0	54,8	58,1	78,1	87,8	101,7	112,5	131,0	138,9	Netherlands
Polen	...	...	...	7,6	11,9	15,8	22,1	27,2	34,2	36,7	Poland
Portugal	1,4	4,5	11,7	18,8	28,7	34,5	38,2	44,3	51,5	53,9	Portugal
Schweiz	24,7	42,1	56,8	69,8	84,8	88,1	111,5	151,5	146,1	155,4	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	10,6	14,7	21,8	26,4	35,7	42,1	44,8	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	15,2	26,7	42,6	50,1	52,1	61,3	64,8	Slovenien
Spanien	4,6	10,2	20,7	26,5	39,0	55,3	53,4	58,6	66,9	69,3	Spain
Storbritannien	18,9	32,2	38,9	38,1	74,6	82,2	70,6	97,7	89,2	92,9	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	11,2	15,7	27,4	36,0	39,5	51,8	54,9	Czech Republic
Tyrkiet	1,6	2,2	3,5	3,7	8,2	10,4	14,9	18,5	14,4	14,1	Turkey
Tyskland ¹	28,7	36,6	45,1	62,0	70,2	71,9	83,9	103,0	117,1	121,2	Germany
Ungarn	...	...	...	10,2	14,4	24,6	27,6	33,3	38,5	39,8	Hungary
Østrig	30,6	44,4	54,9	66,8	83,4	94,1	107,3	127,6	138,6	144,1	Austria
Canada	19,8	48,2	46,7	40,4	69,1	71,2	82,5	95,6	97,4	103,9	Canada
Chile	...	...	2,7	5,3	7,8	9,5	14,2	18,8	21,8	21,2	Chile
Colombia	...	...	0,9	2,3	2,9	3,7	6,3	8,1	8,2	8,5	Colombia
Mexico	2,7	3,6	2,6	2,2	6,5	5,5	6,5	9,9	9,6	...	Mexico
USA	17,9	47,1	38,0	42,8	83,2	69,1	64,1	100,4	97,2	106,3	U.S.A.
Australien	17,5	34,0	33,0	34,3	52,8	67,4	83,4	98,4	106,3	...	Australia
Israel	...	...	...	37,3	62,1	43,6	54,5	78,2	85,5	93,4	Israel
Japan	13,2	32,6	44,9	62,9	80,1	58,5	66,0	71,0	78,9	...	Japan
New Zealand	13,2	24,4	29,8	34,7	37,8	60,6	57,8	82,8	91,8	91,3	New Zealand
Syd Korea	1,6	4,1	7,6	13,2	20,6	24,9	29,1	46,2	56,8	58,4	Korea
Norden ²	31,0	52,8	69,2	70,8	108,9	133,0	132,7	151,3	168,5	168,6	Nordic
EU-15 ³	21,6	35,0	47,8	55,8	78,4	92,2	99,6	116,1	127,6	132,0	EU-15
EU-23 ⁴	21,7	35,1	48,0	39,3	55,8	67,4	74,3	87,1	96,8	100,5	EU-23
OECD-Europa ⁵	21,7	35,5	47,1	40,6	58,8	72,0	77,9	91,5	102,0	105,0	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	13,5	32,9	18,2	18,6	33,9	31,8	34,7	46,6	46,8	60,0	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	11,4	23,8	28,8	36,5	50,7	51,0	58,2	75,3	83,9	81,1	OECD-Pacific
OECD-total	19,1	33,4	39,3	37,1	54,4	63,7	69,4	83,3	92,1	97,6	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 EU-15 plus Estland, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Syd Korea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2019, Paris 2020.

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	2018	2005	2018	2005	2018	2005	2018
	pct. af BNP							
Danmark	24,1	24,3	5,8	3,5	0,1	0,0	1,9	2,3
Finland	12,9	12,2	3,2	2,5	11,5	11,8	1,2	1,7
Island	13,7	14,8	3,3	3,6	3,1	3,5	3,3	2,6
Norge	9,4	10,0	11,5	6,5	8,7	10,1	1,5	1,5
Sverige	14,8	12,9	3,5	2,8	12,4	9,6	1,4	1,1
Belgien	12,6	11,9	3,2	4,3	13,4	13,3	2,7	2,9
Estland	5,5	5,4	1,4	2,0	10,1	11,5	0,7	0,7
Frankrig	7,8	9,5	2,4	2,1	15,9	16,1	3,1	3,7
Grækenland	4,4	6,3	3,7	2,7	10,7	11,6	2,0	4,3
Irland	9,2	7,1	3,2	3,2	3,8	3,9	1,3	1,3
Italien	9,9	10,7	2,4	2,2	12,0	13,0	1,6	2,3
Letland	5,4	6,0	1,9	1,1	7,9	9,1	1,0	1,5
Lithauen	6,8	4,1	2,1	1,5	8,9	12,7	0,6	0,5
Luxembourg	7,2	9,3	5,8	6,3	10,6	10,8	2,7	3,2
Nederlandene	6,2	8,0	3,4	3,5	12,1	14,0	2,1	2,3
Polen	4,3	5,3	2,1	2,1	12,1	13,1	1,7	1,6
Portugal	5,1	6,5	2,6	3,3	8,2	9,4	0,9	1,4
Schweiz	8,7	8,7	3,2	4,8	6,4	6,7	2,4	2,7
Slovakiet	3,0	3,6	2,9	3,5	12,4	14,8	1,1	1,1
Slovenien	5,4	5,3	2,8	1,9	15,1	15,5	1,2	1,5
Spanien	6,6	7,7	3,8	2,5	11,8	11,7	2,1	2,5
Storbritannien	9,3	9,0	3,4	2,6	6,0	6,3	3,5	3,7
Tjekkiet	4,2	4,3	4,1	3,6	14,7	15,3	0,9	0,7
Tyrkiet	3,4	3,7	1,6	2,1	5,2	7,2	0,6	0,6
Tyskland ¹	7,9	10,5	1,7	2,1	13,6	14,5	1,3	1,2
Ungarn	6,5	5,5	2,1	1,3	11,9	11,8	0,6	1,0
Østrig	9,0	9,4	2,7	3,0	13,9	14,7	1,2	1,2
Canada	11,6	12,0	3,8	4,2	4,8	4,6	3,8	4,1
Chile	1,1	1,4	6,4	6,1	1,4	1,5	1,2	1,6
Colombia	1,1	1,2	4,1	5,3	2,3	1,8	0,8	1,0
Mexico	2,0	3,4	2,2	3,7	2,2	2,2	0,3	0,3
USA	9,2	10,0	2,9	1,0	6,4	6,1	3,6	3,4
Australien	11,9	11,8	5,8	5,5	•	•	2,1	2,7
Israel	7,4	6,4	4,1	3,8	5,4	5,2	3,7	3,5
Japan	4,8	6,1	4,1	4,1	9,7	12,9	2,8	2,8
New Zealand	14,8	12,3	7,9	6,2	•	•	2,5	2,7
Sydkorea	2,9	4,9	3,5	4,2	4,6	6,8	0,9	1,6
Norden ²	15,0	14,8	5,5	3,8	7,2	7,0	1,9	1,8
EU-15 ³	10,1	10,7	3,5	3,3	11,1	11,5	2,0	2,4
EU-23 ⁴	8,3	8,6	3,1	2,9	11,1	11,8	1,6	1,9
OECD-Europa ⁵	8,3	8,6	3,3	3,0	10,1	10,8	1,7	1,9
OECD-Amerika ⁶	5,0	5,6	3,9	4,0	3,4	3,2	2,0	2,1
OECD-Stillehav ⁷	8,3	8,3	5,1	4,7	6,6	8,3	2,4	2,7
OECD-total	7,8	8,1	3,6	3,4	8,8	9,5	1,8	2,0

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

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

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

⁴ Omfatter EU-15 plus Estland, Letland, Lithauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁶ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Mexico og USA.

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

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2019, Paris 2020.

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	2018	2005	2018	2005	2018	2005	2018	
pct. af BNP								
9,8	9,7	0,2	0,1	6,4	4,8	48,2	44,8	Denmark
8,3	9,1	0,1	0,1	4,9	4,9	42,0	42,4	Finland
10,8	8,8	0,3	0,1	4,9	3,8	39,4	37,2	Iceland
7,7	8,4	0,1	0,1	3,5	2,9	42,5	39,6	Norway
8,5	9,2	0,1	0,1	5,8	8,1	46,7	43,9	Sweden
7,1	6,9	0,4	0,4	4,2	4,4	43,5	44,1	Belgium
8,0	9,0	0,2	0,2	3,9	4,1	29,8	32,9	Estonia
7,4	7,9	0,1	0,1	6,4	6,7	43,1	46,2	France
6,9	8,3	0,1	0,1	4,1	5,6	31,9	38,9	Greece
7,3	4,4	0,1	0,1	5,0	2,7	30,1	22,7	Ireland
5,7	6,2	0,1	0,1	7,3	7,3	39,0	41,9	Italy
7,4	9,3	0,2	0,2	4,2	4,0	28,0	31,2	Latvia
7,5	7,8	0,2	0,3	3,1	3,3	29,2	30,2	Lithuania
6,0	6,1	0,1	0,0	5,4	4,0	37,7	39,8	Luxembourg
6,7	6,8	0,2	0,3	4,3	3,9	35,0	38,8	Netherlands
7,7	8,1	0,1	0,2	4,9	4,8	33,0	35,2	Poland
8,2	8,7	0,1	0,1	5,8	5,3	30,8	34,8	Portugal
3,6	3,3	0,2	0,2	2,2	1,9	26,8	28,2	Switzerland
7,7	7,1	0,2	0,2	4,0	4,2	31,3	34,3	Slovak Republic
8,5	8,2	0,1	0,1	6,0	4,8	39,2	37,4	Slovenia
6,2	6,6	0,2	0,2	4,6	3,5	35,2	34,6	Spain
6,1	7,0	0,2	0,2	4,1	4,1	32,5	32,9	U.K.
6,5	7,6	0,2	0,2	3,6	3,3	34,2	35,0	Czech Republic
5,1	4,8	0,2	0,4	7,0	5,2	23,1	24,0	Turkey
6,1	7,0	0,2	0,1	3,6	3,0	34,4	38,5	Germany
10,2	11,8	0,2	0,2	5,0	5,8	36,6	37,5	Hungary
7,6	7,6	0,1	0,1	6,5	6,2	41,0	42,2	Austria
4,8	4,7	0,2	0,3	3,6	3,2	32,7	33,2	Canada
7,8	8,5	0,4	0,2	2,4	1,8	20,7	21,1	Chile
5,9	6,5	0,8	0,4	3,3	3,1	18,3	19,3	Colombia
3,3	3,9	0,3	0,3	1,0	2,4	11,4	16,2	Mexico
2,1	2,0	0,2	0,3	1,7	1,6	26,1	24,4	U.S.A.
4,0	3,4	0,5	0,8	5,7	4,5	30,0	28,7	Australia
9,3	8,8	0,3	0,2	3,6	3,1	33,7	30,9	Israel
2,5	4,1	0,2	0,2	2,2	1,8	26,2	32,0	Japan
8,6	9,7	0,7	0,9	1,6	1,0	36,1	32,9	New Zealand
3,8	4,1	0,7	0,5	5,4	4,6	21,7	26,8	Korea
9,0	9,1	0,2	0,1	5,1	4,9	43,8	41,6	Nordic
7,7	8,0	0,2	0,2	5,5	5,2	40,1	41,3	EU-15
7,7	8,1	0,2	0,2	5,2	5,0	37,2	38,4	EU-23
7,4	7,6	0,2	0,2	4,8	4,5	35,7	36,6	OECD-Europe
4,8	5,1	0,4	0,3	2,4	2,4	21,8	22,8	OECD-America
5,6	6,0	0,5	0,5	3,7	3,0	29,5	30,3	OECD-Pacific
6,8	7,1	0,2	0,2	4,4	4,0	33,0	33,9	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	2018	2005	2018	2005	2018	2005	2018
	pct.							
Danmark	50,0	54,2	12,0	7,9	0,2	0,1	3,9	5,1
Finland	30,6	28,9	7,6	6,0	27,3	27,9	2,8	3,9
Island	34,8	39,7	8,3	9,6	7,9	9,5	8,5	7,0
Norge	22,2	25,3	27,1	16,4	20,4	25,5	3,6	3,8
Sverige	31,7	29,4	7,5	6,5	26,6	21,8	3,1	2,5
Belgien	29,0	26,9	7,3	9,8	30,8	30,1	6,2	6,7
Estland	18,4	16,5	4,7	6,1	34,0	34,9	2,2	2,2
Frankrig	18,0	20,6	5,5	4,6	36,9	34,9	7,2	8,0
Grækenland	13,7	16,1	11,6	6,8	33,6	29,9	6,2	11,1
Irland	30,6	31,2	10,8	14,2	12,8	17,3	4,5	5,9
Italien	25,4	25,6	6,2	5,4	30,8	31,0	4,0	5,5
Letland	19,3	19,2	6,8	3,4	28,4	29,3	3,5	4,9
Lithauen	23,4	13,4	7,1	5,1	30,3	42,1	2,1	1,7
Luxembourg	19,1	23,5	15,5	15,9	28,0	27,2	7,1	8,0
Nederlandene	17,6	20,5	9,7	9,0	34,5	36,0	6,1	6,0
Polen	13,0	15,1	6,5	5,9	36,8	37,2	5,1	4,5
Portugal	16,5	18,7	8,5	9,6	26,6	26,9	2,8	4,0
Schweiz	32,6	30,7	12,1	17,0	23,7	23,6	9,1	9,5
Slovakiet	9,5	10,5	9,3	10,2	39,7	43,0	3,7	3,1
Slovenien	13,9	14,3	7,0	5,2	38,5	41,4	3,2	3,9
Spanien	18,6	22,2	10,8	7,1	33,4	33,9	6,1	7,2
Storbritannien	28,6	27,3	10,3	8,0	18,6	19,1	10,9	11,3
Tjekkiet	12,3	12,2	12,1	10,4	42,8	43,8	2,7	2,1
Tyrkiet	14,7	15,4	7,1	8,7	22,4	29,9	2,7	2,6
Tyskland ¹	22,8	27,2	5,1	5,6	39,6	37,7	3,9	3,1
Ungarn	17,9	14,6	5,6	3,6	32,6	31,6	1,7	2,7
Østrig	21,8	22,2	6,5	7,1	33,9	34,8	2,9	2,9
Canada	35,5	36,2	11,5	12,6	14,8	14,0	11,7	12,4
Chile	5,2	6,7	31,1	29,1	6,5	6,9	5,8	7,5
Colombia	5,8	6,4	22,3	27,2	12,7	9,6	4,4	5,2
Mexico	18,0	21,2	19,0	22,8	19,0	13,4	3,0	1,8
USA	35,2	41,1	11,0	4,1	24,4	24,8	13,9	14,1
Australien	39,6	41,1	19,2	19,1	•	•	7,1	9,5
Israel	21,8	20,6	12,1	12,2	16,1	16,8	10,9	11,2
Japan	18,3	19,1	15,5	12,9	36,9	40,2	10,7	8,7
New Zealand	41,1	37,5	21,9	18,7	•	•	6,8	8,3
Sydkorea	13,3	18,4	15,9	15,7	21,2	25,4	4,3	6,1
Norden ²	33,9	35,5	12,5	9,3	16,5	17,0	4,4	4,5
EU-15 ³	26,2	27,4	9,3	8,6	29,8	29,6	5,3	6,2
EU-23 ⁴	22,5	22,9	8,7	7,9	31,3	32,3	4,5	5,2
OECD-Europa ⁵	22,4	23,0	9,2	8,3	28,6	29,7	4,7	5,2
OECD-Amerika ⁶	19,9	22,3	19,0	19,2	15,5	13,7	7,8	8,2
OECD-Stillehav ⁷	26,8	27,3	16,9	15,7	24,7	27,5	8,0	8,7
OECD-total	22,7	23,5	11,6	10,8	26,4	27,2	5,5	6,1

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 EU-15 plus Estland, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2019, Paris 2020.

TRANSLATION – Heading, see table 9.5.

Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2005	2018	2005	2018	2005	2018	2005	2018	
								pct.
20,2	21,6	0,4	0,3	13,3	10,8	100,0	100,0	Denmark
19,9	21,6	0,2	0,2	11,6	11,6	100,0	100,0	Finland
27,3	23,6	0,8	0,4	12,3	10,3	100,0	100,0	Iceland
18,2	21,3	0,2	0,3	8,3	7,4	100,0	100,0	Norway
18,3	21,0	0,3	0,3	12,5	18,4	100,0	100,0	Sweden
16,2	15,7	0,9	0,8	9,6	10,0	100,0	100,0	Belgium
26,9	27,3	0,7	0,5	13,1	12,5	100,0	100,0	Estonia
17,2	17,1	0,3	0,3	14,9	14,6	100,0	100,0	France
21,6	21,4	0,4	0,3	12,8	14,4	100,0	100,0	Greece
24,2	19,3	0,4	0,4	16,7	11,7	100,0	100,0	Ireland
14,6	14,8	0,3	0,3	18,7	17,4	100,0	100,0	Italy
26,4	29,7	0,7	0,6	14,9	12,8	100,0	100,0	Latvia
25,8	26,0	0,7	0,9	10,6	10,8	100,0	100,0	Lithuania
16,0	15,4	0,2	0,1	14,2	10,0	100,0	100,0	Luxembourg
19,2	17,6	0,7	0,8	12,3	10,0	100,0	100,0	Netherlands
23,2	23,1	0,4	0,5	15,0	13,6	100,0	100,0	Poland
26,6	25,1	0,3	0,3	18,7	15,4	100,0	100,0	Portugal
13,5	11,9	0,7	0,6	8,3	6,7	100,0	100,0	Switzerland
24,6	20,5	0,5	0,4	12,8	12,1	100,0	100,0	Slovak Republic
21,6	22,0	0,3	0,3	15,4	12,9	100,0	100,0	Slovenia
17,7	19,1	0,5	0,5	13,0	10,0	100,0	100,0	Spain
18,6	21,1	0,5	0,5	12,4	12,6	100,0	100,0	U.K.
19,1	21,6	0,5	0,4	10,5	9,5	100,0	100,0	Czech Republic
21,8	19,8	1,0	1,8	30,2	21,8	100,0	100,0	Turkey
17,8	18,2	0,4	0,4	10,5	7,8	100,0	100,0	Germany
28,0	31,6	0,4	0,5	13,7	15,4	100,0	100,0	Hungary
18,6	18,0	0,3	0,3	15,9	14,7	100,0	100,0	Austria
14,8	14,2	0,7	0,9	11,0	9,7	100,0	100,0	Canada
37,8	40,2	2,0	0,9	11,6	8,8	100,0	100,0	Chile
32,3	33,8	4,6	1,9	17,9	15,9	100,0	100,0	Colombia
29,3	24,3	2,5	1,8	9,2	14,8	100,0	100,0	Mexico
8,0	8,2	0,7	1,1	6,7	6,6	100,0	100,0	U.S.A.
13,4	12,0	1,7	2,9	19,0	15,5	100,0	100,0	Australia
27,5	28,5	0,8	0,7	10,7	10,1	100,0	100,0	Israel
9,5	12,8	0,7	0,6	8,4	5,8	100,0	100,0	Japan
23,8	29,6	1,8	2,8	4,6	3,0	100,0	100,0	New Zealand
17,4	15,3	3,1	1,8	24,7	17,3	100,0	100,0	Korea
20,8	21,8	0,4	0,3	11,6	11,7	100,0	100,0	Nordic
20,9	20,9	0,5	0,4	14,7	13,5	100,0	100,0	EU-15
21,9	22,1	0,5	0,5	14,9	13,5	100,0	100,0	EU-23
20,9	20,9	0,5	0,5	13,8	12,4	100,0	100,0	OECD-Europe
24,4	24,1	2,1	1,3	11,3	11,2	100,0	100,0	OECD-America
18,3	19,6	1,6	1,8	13,5	10,3	100,0	100,0	OECD-Pacific
21,0	21,2	0,9	0,8	13,4	12,0	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

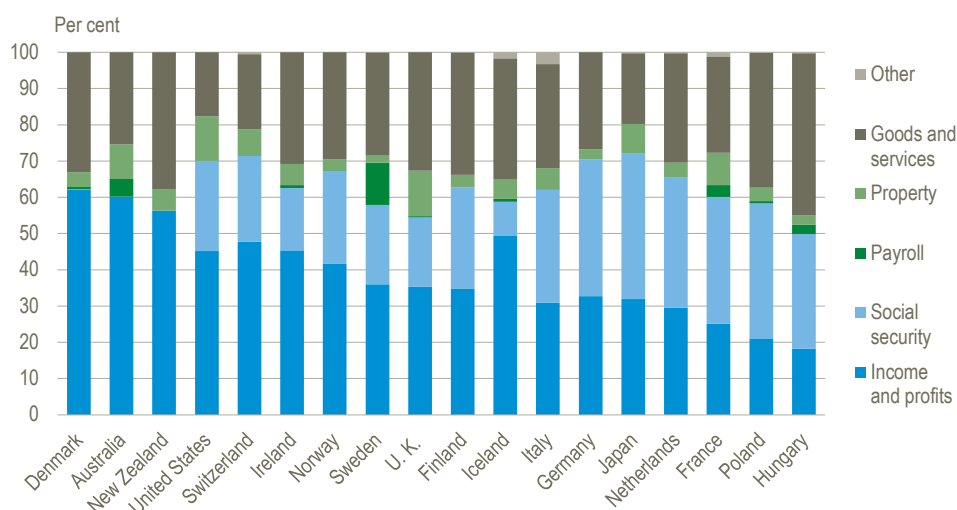
Summary in English

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. 2018



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 Australia 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 Hungary, Poland and New Zealand

In Denmark, duties on goods and services make up about 33 per cent of total tax receipts, which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Hungary make up a particularly high share of total tax receipts - more than 44 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 2020, total taxes and duties amounted to DKK 1,103bn, corresponding to 47.4 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation - just over 64 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 6 per cent of remaining total tax receipts.

Chart 2.1 shows the percentage distribution of total taxation by type of taxes.

- Annual growth in taxes* Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, 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.
- Accrual principle* 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 *accrual principle*, 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 turnover process when the tax is levied. For other tax types, the periods refer to the dates when taxes become due for payment without penal charges for late payment.
- A detailed specification of total Danish taxation* is given in table 2.6, where the various taxes and duties are analysed by type (in terms of tax base) and by 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 *receiving sector* 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 *tax type* is summarised in table 2.3 and charts 2.4-2.8.
- National account groups* In table 2.4 and chart 2.9, the taxes and duties are analysed by *national accounts groups*, i.e. 1) taxes on production and import, 2) current taxes on income, wealth etc., 3) capital taxes, and the tax-like group of 4) obligatory social security contributions. These four groups and their total are expressed as percentages of GDP at market prices in table 2.5 and charts 2.10-2.11, for the purpose of indicating the *level of taxation* in Denmark.
- Chapter 2 covers the period 1947 to 2020. 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 me-

thod 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 2020 – 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 2020. 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>	<p>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.</p> <p>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.</p> <p>The Danish income tax system comprises various income concepts:</p>
<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. 2020

1)	income tax of 24.95 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 46,500
+	
2)	income tax of 0.87 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 46,500
+	
3)	bottom-bracket income tax of 12.11 per cent of taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 46,500 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 531,000 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 12.11 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.

<i>Final assessment</i>	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 2019, corporation taxes amounted to DKK 72.7bn, corresponding to 6.6 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 2020, real property taxes only amounted to DKK 31.6bn, corresponding to 2.9 per cent of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 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 329bn in 2020 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 2020. 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 67 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties, the above-mentioned duties make up 76 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, lønsums-

afgiftsloven, 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 Landsskatteretten til afgørelse.

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

Alle afgifter opkræves på baggrund af en lov. Her nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovbekendtgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af affald og råstoffer Gældende: Lbk nr. 503 af 21/04/2020</p>
<i>Arbejdsskadeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og af arbejdsulykkeserstatninger mv. Gældende: Lov nr. 374 af 30/03/2020</p>
<i>Batteriafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) Gældende: Lbk nr. 886 af 12/06/2020</p>
<i>Bekæmpelsesmiddelafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bekæmpelsesmidler Gældende: Lbk nr. 595 af 29/04/2020</p>
<i>Brændstofforbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler Gældende: Lbk nr. 1147 af 31/05/2021</p>
<i>CFC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af cfc og visse industrielle drivhusgasser Gældende: Lbk nr. 448 af 17/04/2020</p>
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. Gældende: Lbk nr. 1446 af 21/06/2021</p>
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	<p>Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter Gældende: Lbk nr. 1353 af 02/09/2020</p>
<i>Elafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af elektricitet Gældende: Lbk nr. 1321 af 26/08/2020</p>
<i>Emballageafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier Gældende: Lbk nr. 600 af 05/05/2020</p>
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralisk fosfor i foderfosfat Lbk nr. 1290 af 05/11/2016 er ophævet 01/07/2019 ved ikrafttræden af lov nr. 270 af 26/03/2019, jf. §1</p>
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om forskellige forbrugsafgifter Gældende: Lbk nr. 1445 af 21/06/2021</p>
<i>Fremskyndet tilbagebetalingsloven</i>	<p>Bekendtgørelse af lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter Gældende: Lbk nr. 29 af 11/01/2018</p>
<i>Gasafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af naturgas og bygas Gældende: Lbk nr. 1100 af 01/07/2020</p>
<i>Gevinstaftsgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. 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</p>
<i>Isafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af konsum-is Gældende: Lbk nr. 1148 af 02/06/2021</p>

<i>Kasinoafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spillekasinoer 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 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. Gældende: Lbk nr. 1099 af 01/07/2020
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. Gældende: Lbk nr. 1098 af 29/06/2020
<i>Kvælstofoxidafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider Gældende: Lbk nr. 1214 af 10/08/2020
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. Gældende: Lbk nr. 186 af 01/03/2020
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer Gældende: Lbk nr. 2019 af 14/12/2020
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. Gældende: Lbk nr. 239 af 07/03/2017
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. Gældende: Lbk nr. 1349 af 01/09/2020
<i>Momsloven</i>	Lov om merværdiafgift Gældende: Lbk nr. 1021 af 26/09/2019
<i>Motoransvarsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. Gældende: Lbk nr. 2153 af 14/12/2020
<i>Opløsningsmiddelafgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler Gældende: Lbk nr. 847 af 09/06/2020
<i>Pokerloven</i>	Lov om offentlig hasardspil i turneringsform Gældende: Lbk nr. 83 af 22/01/2016
<i>PVC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater Gældende: Lbk nr. 2061 af 21/12/2020
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. Gældende: Lbk nr. 1194 af 02/06/2021
<i>Skadesforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af skadesforsikringer Gældende: Lov nr. 1880 af 09/12/2020
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af mineralvand mv. 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 Gældende: Lbk nr. 478 af 14/04/2020
<i>Spilleafgiftsloven</i>	Lov om afgifter af spil Gældende: Lov nr. 1209 af 13/08/2020

<i>Spilleautomatloven</i>	Lov om gevinstgivende spilleautomater 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 Gældende: Lbk nr. 1303 af 04/09/2020
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. Gældende: Lbk nr. 504 af 21/04/2020
<i>Svovlafgiftsloven</i>	Lov om afgift af svovl Gældende: Lbk nr. 479 af 22/04/2020
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af tinglysning af ejer- og panterrettigheder mv. 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 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 Gældende: Lbk nr. 1447 af 21/06/2021
<i>Toldloven</i>	Bekendtgørelse af toldloven Gældende: Lbk nr. 28 af 11/01/2018
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	Lov om lokale totalisatorspil 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 Gældende: Lbk nr. 171 af 25/02/2020
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	Lov om afgift af vejbenyttelse Gældende: Lbk nr. 174 af 21/02/2020
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. Gældende: Lbk nr. 1107 af 02/06/2021
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. Gældende: Lbk nr. 1451 af 08/10/2020

Stikordsregister

A

A-skat	70
Acontoskat	95
Administration af selskabsskatten	96
Afgift af	
-, affald	136
-, ansvarsforsikringer	130
-, arv og gave	36
-, batterier	137
-, bekæmpelsesmidler	136
-, benzin	130
-, CFC	136
-, chokolade- og sukkervarer	140
-, cigaretter, cerutter og cigarillos	142
-, cigaretpapir	142
-, cigaretter og røgtobak m.m.	141
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	142
-, 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	137
-, konsum-is	141
-, kuldioxid (CO ₂)	134
-, kvælstof	137
-, kvælstofoxider (NO _x)	135
-, ledningsført vand	143
-, lystfartøjsforsikringer	143
-, mineralvand	139
-, mineralisk fosfor	137
-, motorkøretøjer	129
-, mættet fedt	141
-, naturgas	134
-, olieprodukter	131
-, poser af papir eller plast mv.	135
-, PVC-folie	137
-, PVC og ftalater	137
-, råstof af chokolade mv.	140
-, råstofmaterialer	142
-, spildevand	137
-, spilleautomater	143
-, spillekasinoer	143
-, spiritus	137
-, stenkul mv.	132
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	134
-, te	139
-, tobak	141
-, vejbenyttelse	130
-, vin	138
-, visse detailsalgspakninger	135
-, visse olieprodukter	131
-, øl	138

Affald, afgift af	136
Afgifter af varer og tjenester	29, 32, 35
Afregning til EU af told mv.	143
Afskrivninger i NR	53
Aktieskat	66
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	139
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 (bruttoskat)	67
Arve- og gaveafgift	36

B

B-skat	70
Batterier, afgift af	137
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	140
Cigaretter, cerutter og cigarillos, afgift af	142
Cigaretpapir, afgift af	142
Cigaretter og røgtobak, afgift af	141
Cigarettobak (til hjemmerulning)	142
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	39
EU-afregninger	143
EU-skatter	18, 28

F

Faktorskattetryk	38
Formues, ejendom og besiddelse, skat af	29, 31

Formueskat	36	Kvælstof, afgift af	137
Forskelsværdi	108	Kvælstofoxider (NO _x), afgift af	135
Forskudsregistrering	70	L	
Forskudsskat	70	Ledningsført vand, afgift af	143
Forureningsskatter	135	Ligning	58
Forvaltning og service		Ligningsmæssige fradrag	60
- , amtskommunal/regioner	17	Lystfartøjsforsikringer, afgift af	143
- , kommunal	17	Løbende indkomst- og formueskatter	35
- , offentlig	16	Lønsumsafgift	128
- , statslig	17	M	
Fosfor, afgift af mineralsk	137	Medlemsbidrag	18
Fradrag i grundværdien for forbedringer	108	Mellemskatten	65
Frivillige indbetalinger	70	Merværdiafgift	32, 127
Fuld skattepligt	57	Mineralvand, afgift af	139
Fysiske personer	15	Mineralsk fosfor, afgift af	137
Færøerne	17	Modifieret skattetryk	38
G		Modydelse	18
Gas, afgift af	134	Moms	32, 127
Gas- og dieselolie, afgift af	131	Momsrefusion	128
Generelle skatter	32	Motorkøretøjer, afgift af	129
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	142	Mættet fedt, afgift af	141
Grundskyld	108	N	
Grundværdi	108	Naturgas, afgift af	134
Grøn check, godtgørelse vedr.	66	Nedslag, lempelser og tillæg mv.	94
Grøn ejerafgift	129	O	
Grønland	17	Objektskatter	15
I		Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	29, 31
Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	139	Obligatoriske ydelser	15
Ikke indbetalte skatter	53	Offentlig forvaltning og service	16
Ikke-integrerede offentlige institutioner	16	Omperiodisering	27
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser	16	Opløsningsmidler, afgift af klorerede	136
Import- og eksportafgifter	127	Optjeningstidspunkt	22
Importmoms	128	Overskydende skat	71
Indbetalingstidspunkt	22	P	
Indenlandsk moms	127	Paragraf 55-beløb	71
Indkomst- og formueskat, løbende	35	Periodisering	22
Indkomstbegreber	58	Personlig indkomst	60
Indkomstopgørelse for selskaber	94	Poser af papir eller plase mv.	135
Indkomstsiden	34	Produktion af offentlige ydelser	16
Indkomstskatter	29, 36	Produktions- og importskatter	35
Indkomststatistikregistret	72	Promillegrænser	109
Integrerede offentlige institutioner	16	Punktafgifter	32
J		PVC-folie, afgift af	137
Juridiske personer	15	PVC og ftalater, afgift af	137
K		R	
Kaffe, afgift af	139	Reale side, den	34
Kapitalafkastordningen	63	Regioner	17
Kapitalindkomst	60	Registreringsafgift af motorkøretøjer	129
Kapitalsiden i NR	35	Registreringsprincipper	27
Kapitalsskatter	35	Reguleret overskydende skat/restskat	71
Kildeskat	70	Reguleringsordninger	69
Kirkeskat	65	Restancer, skatte-	55
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	137	Restskat	71
Kommunal forvaltning og service	17	Røgtobak, afgift af	141
Kommuneskat	65	Råstofmaterialer, afgift af	142
Konsum-is, afgift af	141		
Korrigeret skattetryk	37		
Kuldioxid (CO ₂), afgift af	134		
Kvasi-offentlige institutioner	16		

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	137
Spilleautomater, afgift af	143
Spillekasinoer, afgift af	143
Spiritus, afgift af	137
Statistikmanual (ESA 2010)	39
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	139
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

V

Vand, afgift af ledningsført	143
Vejbenyttelse, afgift af	130
Vin, afgift af	138

Virksomhedsskatteordning	61
Visse detailsalgspakninger, afgift af	135
Visse olieprodukter, afgift af	131
Vurderinger	107
Vægtafgift på motorkøretøjer	35, 129
- , anvendt i husholdningen	36
- , anvendt i produktionen	35
Værdiskatter	15

Y

Ydelse	18
--------------	----

Æ

Ægtefællebeskatning	69
---------------------------	----

Ø

Øl, afgift af	138
---------------------	-----



**DANMARKS
STATISTIK**

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø

Tlf. 39 17 39 17
www.dst.dk
dst@dst.dk