

Beskatningen i Danmark

**Danmarks Statistiks
skatte- og afgiftsmodul**

Beskatningen i Danmark

Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsmodul

Udgivet af Danmarks Statistik

September 2005

Oplag: 150

Danmarks Statistiks trykkeri, København

ISBN 87-501-1485-9

Pris: 240,00 kr. inkl. 25% moms

Adresser

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø

Tlf. 39 17 39 17

Fax 39 17 39 99

e-post: dst@dst.dk

www: dst.dk

Signaturforklaring

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

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

Symbols

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

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

© Danmarks Statistik 2005

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

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

Forord

Skatte og afgiftsmodul i Danmarks Statistik er et databehandlingsystem, hvori den generelle nationalregnskabsorienterede skattestatistik produceres og lagres. Formålet med nærværende notat er at gennemgå og dokumentere de kilder og metoder, der ligger til grund for skatte- og afgiftsmodul. Notatet er herved en gennemgang af begreber, definitioner, kilder og beregningsmetoder. Det henvender sig til statistikkens brugere såvel som andre interesserede.

Dele af skattestatistikken omfatter data, der går helt tilbage til 1947, jf. bilagstabellerne. Notatet behandler specifikt de skatter og afgifter, inkl. ændringer i disse, der har eksisteret indenfor de seneste 10 år. Det er samme periode, som dækkes i årspublicationen Skatter og afgifter 2004.

Kapitel 1 beskriver modulets indretning samt statistikkens definatoriske grundlag og udformning. Et centralt punkt er afgrænsningen af den statistiske enhed, dvs. den enkelte, selvstændige skat eller afgift i systemet og dens placering i nationalregnskabsstatistikken.

I kapitel 2 gennemgås de enkelte enheder systematisk. Da modulet og statistikken dækker hele skatte- og afgiftsområdet, bliver der tale om en gennemgang af den samlede beskatning i Danmark. De takster og beløbsstørrelser, der nævnes i teksten refererer til året 2003.

Kapitel 3 er en skitsering af kildematerialet og en teknisk redegørelse for de beregninger, som kildematerialet undergår i fremstillingen af den generelle skattestatistik.

Kapitel 4 er en gennemgang af kilder og metode til udarbejdelse af de foreløbige årsversioner, mens kapitel 5 gennemgår kilder og metode til udarbejdelse af de foreløbige kvartalsskatter. Endelig behandles i kapitel 6, hvorledes ikke-indbetalte pålignede skatter indgår i statistikken.

Sidste gang en dokumentation af skattemodulet blev publiceret var i 1987. Den foreliggende publikation er udarbejdet af fuldmægtig, cand.polit. Tanja Dupont Grantcharov med bistand fra afdelingsleder Per Svensson.

Danmarks Statistik i august 2005

Jan Plovsing / Søren Brodersen

Indholdsfortegnelse

1. Afgrænsning af skatte- og afgiftsområdet

1.1	Definition af skatter og afgifter	7
1.1.1	Begrebet "obligatoriske ydelser"	7
1.1.2	Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	8
1.1.3	Begrebet "modydelse"	10
1.1.4	Afgrænsning i praksis	11
1.2	Skattemodulet	12
1.2.1	Opgørelsesprincipper	12
1.2.2	Baggrund for enhedsfordelingen	13
1.2.3	Grupperingskriterier	15
1.2.3.1	Sektorfordeling	15
1.2.3.2	Skatteart	15
1.2.3.3	Nationalregnskabsplacering	16
1.3	Statistiske mål for beskatningsniveauet	19

2. De enkelte skatter og afgifter

2.1	Indkomstskatter	21
2.1.1	Personlige indkomstskatter	21
2.1.2	Selskabsskat mv.	29
2.1.3	Andre indkomstskatter	32
2.2	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	32
2.2.1	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra medlemmer	33
2.2.2	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra arbejdsgivere	35
2.3	Andre arbejdsmarkedsbidrag	35
2.3.1	Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere	35
2.3.2	Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	35
2.4	Skatter af formue, ejendom og besiddelse	36
2.4.1	Skatter på formue	36
2.4.2	Afgifter af arv og gave	37
2.4.3	Afgifter af motorkøretøjer	38
2.4.4	Ejendomsskatter	39
2.4.5	Frigørelses- og afståelsesafgift	42
2.5	Afgifter af varer og tjenester	42
2.5.1	Generelle afgifter	43
2.5.2	Told mv.	46
2.5.3	Afgifter af specielle varer	47
2.5.4	Afgifter af specielle transaktioner	60
2.5.5	Afgifter af specielle tjenester	62
2.5.6	Diverse afgifter af varer og tjenester	64
2.6	Andre produktionsskatter	64
2.6.1	Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	64
2.6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger og autorisationer mv.	64

3. Statistikkens kildegrundlag og beregningsmetoder

3.1	Kilderne på skatteområdet	67
3.2	Periodisering	67
3.3	De enkelte kilder	68
3.4	Eksempler på beregning og periodisering af udvalgte skattearter	69
	Oversigt 1. Periodiseringsformler	73
	Oversigt 2. Variabelliste	79
	Oversigt 3. Kildebearbejdning og -beregninger	83

4. Årsversioner

4.1	Martsversionen	85
4.2	Majversionen	86
4.3	Oktoberversionerne	87
4.4	Revisionsanalyse af hhv. februar-, marts- og majversionen	87
4.4.1	Resultater	88
4.4.2	Konklusion	89

5. Kvartalsvise skatter

5.1	Beregning af de ordinære skatter	91
5.1.1	A-skat	91
5.1.2	B-skat	93
5.1.3	Udbytteskat	94
5.1.4	Frivillige indbetalinger og overskydende skat	94
5.1.5	Sektorfordeling	95
5.1.6	Automatisk konjunkturregulering	95
5.2	Beregning af øvrige skatter og afgifter	95

6. Skatterestancer

6.1	Skatterestancer	97
6.2	Skatter og afgifter der ikke indbetales	98

Bilagstabeller

1.	Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor	102
2.	Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	104
3.	Den samlede beskatning fordelt nationalregnskabsgrupper	110
	Stikordsregister	113

1. Afgrænsning af skatte- og afgiftsområdet

Baggrund I midten af 1970'erne påbegyndtes etableringen af et kompleks af sammenhængende statistikker vedrørende det offentlige økonomi. Hertil hører den generelle statistik for den samlede beskatning. Denne adskiller sig fra de traditionelle, specifikke skattestatistikker ved at beskæftige sig med det samlede skatte- og afgiftsområde opgjort efter nationalregnskabsprincipper. Resultatet er blevet et til stadighed ajourført skatte- og afgiftsmodul, hvor skatte- og afgiftsmaterialet bearbejdes til generel skattestatistik og oplagres. Skattemodulet, også kaldet skattebanken, danner grundlag for det efterfølgende kapitel 2, hvor de enkelte skatter og afgifter gennemgås.

Formål Foruden at indgå i det generelle statistiksystem for de offentlige finanser, danner skattemodulet grundlaget for automatiske dataoverførsler til nationalregnskabet og dataleverancer til EU, OECD og IMF m.fl. Endvidere er skatte- og afgiftsmodul grundlaget, når der skal udarbejdes kvartalstal og foreløbige årstal, dvs. skøn, før de endelige tal kan opgøres.

I det følgende beskrives de definitioner og afgrænsninger mv., der er benyttet i den generelle skattestatistik. For en eventuel yderligere uddybning af emnet kan henvises til den årlige publikation »Skatter og afgifter« fra Danmarks Statistik.

1.1 Definition af skatter og afgifter

Dækningsområde I den generelle skattestatistik er skatteområdet defineret ud fra følgende tre kriterier:

- 1.1.1 obligatoriske ydelser
- 1.1.2 til offentlig forvaltning og service
- 1.1.3 uden nogen specielt dertil svarende modydelse.

Skatter fra det offentlige, som også indgår Skatter omfatter i hovedsagen overførsler fra den private sektor til offentlig forvaltning og service. Alligevel indgår visse skatter, som betales af det offentlige selv, fx moms af det offentlige varekøb, ejendomsskatter, vægtafgifter og bidrag til sociale ordninger. Det er i overensstemmelse med principperne for nationalregnskabsopgørelsen for offentlig forvaltning og service, som følger de internationale retningslinier fastlagt af FN (System of National Accounts, SNA93) og EU (Det europæiske nationalregnskabssystem, ENS95).

1.1.1 Begrebet "obligatoriske ydelser"

Ydelserne betales normalt i form af *penge*, men den generelle definition indebærer, at eventuelle *naturalieskatter* også vil indgå under skatteområdet. Dog er det pr. tradition ikke opfattet som beskatning, når borgerne pålægges at præstere visse arbejdsydelser til fordel for det offentlige, som fx udførelse af borgerligt ombud eller aftjening af værnepligt.

Obligatoriske ydelser *Obligatoriske ydelser* er sådanne, der ensidigt er pålagt af det offentlige gennem lovgivning. De omfatter derfor ikke *kontraktligt aftalte* eller *helt frivillige* overførsler til offentlig forvaltning og service.

Kontraktligt aftalte eller frivillige overførsler til det offentlige Som eksempler på kontraktlige aftalte eller frivillige overførsler kan nævnes: renter, udbytter o.l. formueindtægter, risikopræmier i forbindelse med eksportgarantiordninger, 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*.

Udskrivningsgrundlaget Indretningen omfatter fastsættelsen af *udskrivningsgrundlaget*, dvs. den størrelse i relation til hvilken, skatten udskrives efter *udskrivningsreglerne*, dvs. de *satser*, hvormed skatten udskrives, samt 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 *strømtørrelse*, fx en indkomst-, vare- og tjeneste- eller transaktionsstrøm, i løbet af en periode eller en *beholdningsstørrelse*, som fx samlet formue eller besiddelsen af fast ejendom eller andre specielle formuegoder, på et bestemt tidspunkt. Der kan sondres mellem *variable* udskrivningsgrundlag, som skatteyderne har en objektiv mulighed for at påvirke størrelsen af, og *ikke-variable* udskrivningsgrundlag. De fleste skatter er beregnet ud fra variable udskrivningsgrundlag.

Skattepligten *Skattepligten* kan påhvile såvel *fysiske* som *juridiske* personer såsom dødsboer, selskaber, foreninger o.l. *Kredsen* af skattepligtige bestemmes samtidig med at udskrivningsgrundlaget fastsættes. Dette sker for at sikre, at alle med samme udskrivningsgrundlag bliver skattepligtige. Det er dog ikke ualmindeligt, at der ved skattepålægningen foretages en række modifikationer i forhold til dette princip. Som eksempel kan nævnes kirkeskatten, hvis udskrivningsgrundlag er den skattepligtige indkomst, men hvor skattepligten kun omfatter personer, der er medlemmer af folkekirken. Da folkekirken omfatter størstedelen af befolkningen betragtes kirkeskatten som sammenlignelige med obligatoriske overførsler i nationalregnskabet.

Skattemyndighed Ifølge den danske grundlov er den *skattepålggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepålægningen, fx den nærmere indretning af skatten, kan uddelegeres til andre offentlige myndigheder. Kommuner og amtskommuner bestemmer i princippet frit deres udskrivningssatser i forbindelse med indkomsts-katten. Et er, hvem der har den *formelle* skattepålggende magt, noget andet, hvem der *reelt* bestemmer beskatningens størrelse.

1.1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service

Afgrænsning af offentlig forvaltning og service Den her benyttede definition »*offentlig forvaltning og service*« følger nationalregnskabet's institutionelle opdeling af samfundet i sektorer i overensstemmelse med de internationale retningslinier fastsat i FN og EU.

Ikke-markeds-mæssige ydelser Hovedkriteriet for, at en enhed i nationalregnskabet henføres til offentlig forvaltning og service er, at den producerer *ikke-markedsbestemte offentlige ydelser*. En række bi- og hjælpevirksomheder med en markedsbestemt produktion indgår også i offentlig forvaltning og service, fordi de er leverandører til forbrug i produktionen af offentlige ydelser. I praksis betyder det, at ét af nedenstående to kriterier skal være opfyldt, for at en enhed kan henføres til offentlig forvaltning og service.

Offentlig forvaltning og service omfatter myndigheder, organer og institutioner mv., hvis hovedfunktion er at producere ikke-markedsbestemte tjenester primært beregnet på offentligt konsum, samt at gennemføre de indkomstfordelinger, der er nødvendige for det offentliges produktion eller ønsket som led i den almindelige økonomiske politik.

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

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

<i>Ikke-integrerede offentlige institutioner</i>	En del offentlige institutioner er dog ikke integrerede i statens, amternes eller kommunernes regnskaber, men har selvstændige regnskaber. Folkekirken samt de sociale kasser og fonde er således ikke omfattet af statens eller kommunernes regnskaber. Disse institutioner kaldes <i>ikke-integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>De sociale kasser og fonde</i>	En særlig kategori af offentlige institutioner er <i>de sociale kasser og fonde</i> . Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres <i>opgave og formål</i> er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er obligatoriske og effektivt kontrolleret af det offentlige, samtidig med at ordningerne er drevet uden individuel forsikringsmæssig hensyntagen.
<i>Kvasi-offentlige institutioner</i>	En del institutioner der producerer offentlige ydelser, er formelt private med selvstændige regnskaber. Kriteriet for, at de indgår i offentlig forvaltning og service er, at de for mindst 50 pct.'s vedkommende er finansieret vha. offentlige midler, og at de <i>kontrolleres</i> af offentlige myndigheder. De fleste privatskoler, private daginstitutioner o.l. er eksempler på disse formelt private, men reelt offentlige institutioner. Disse institutioner kaldes i nationalregnskabsterminologien <i>kvasi-offentlige institutioner</i> . Disse institutioner kan formelt oppebære skatter og afgifter.
	Den praktiske udnyttelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for staten, kommuner og amtskommuner og de sociale kasser og fonde, men med visse indskrænkninger.
<i>Markedsmæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markedsmæssigt bestemt, dvs. at omsætningen dækker mere end 50 pct. af produktionsomkostningerne. Disse enheder henføres statistisk til selskabssektoren som <i>offentlige kvasi-virksomheder</i> . Som eksempler kan nævnes: El-, gas-, vand- og varmeværker, offentlig transport og offentlig forsyning.
<i>Færøerne og Grønland betragtes som udland</i>	Det bør nævnes, at offentlige aktiviteter på Færøerne og Grønland ikke medtages. Dette skyldes, at afgrænsningen er orienteret mod nationalregnskabet. I dette betragtes Færøerne og Grønland som udland.
<i>Opdeling i delsektorer</i>	Når offentlig forvaltning og service er afgrænset, opdeles den i 4 delsektorer: <ol style="list-style-type: none"> 1. statslig forvaltning og service 2. sociale kasser og fonde 3. amtskommunal forvaltning og service 4. kommunal forvaltning og service. <p>Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service.</p> <p>Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>. Fordelingskriteriet er i princippet udstrækningen af den offentlige institutions <i>geografiske</i> kompetence. Er institutionens kompetence udstrakt til hele landet, henføres den til <i>det centrale niveau</i> - dvs. statslig forvaltning og service. Er institutionens kompetence derimod geografisk begrænset, henføres den til <i>det lokale niveau</i> - dvs. kommunal eller amtskommunal forvaltning og service. <i>De sociale kasser og fonde</i> udgør en særgruppe af offentlige institutioner, der alene afgrænses ved hjælp af institutionernes <i>formål og finansiering</i>. De kan operere både på det centrale og lokale niveau.</p>
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der figurerer i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.

<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af arbejdsløshedskasserne, Særlig Pensionsopsparring (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond.
<i>Amtskommunal forvaltning og service</i>	<i>Amtskommunal forvaltning og service</i> består hovedsageligt af offentlige institutioner mv. på amtskommuneregnskaberne. Endvidere indgår en række kvasi-amtskommunale institutioner, fx Amtsrådsforeningen.
<i>Kommunal forvaltning og service</i>	<i>Kommunal forvaltning og service</i> omfatter som det vigtigste offentlige institutioner mv. på kommuneregnskaberne. Herudover indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.
<i>Henføring til delsektorer</i>	Skatter og afgifter kan henføres til den del af offentlig forvaltning og service, som modtager provenuet fra beskatningen. Grænsetilfælde opstår i forbindelse med overførte skatteprovenuer: En skat eller afgift opkræves af en del af offentlig forvaltning og service, som derefter overfører provenuet eller en del af det til en anden del af offentlig forvaltning og service. Overførte provenuer betragtes kun som skattemæssig indtægt hos modtageren, hvis denne automatisk og uden betingelser – ud fra skattemæssig lovgivning - oppebærer provenuet eller en bestemt, fast andel af det, så den opkrævende myndighed blot fungerer som »mellemand«. Fx bliver den statslige andel af den amtskommunale grundskyld betragtet som en statsskat. Den anvendte regel udelukker skatteprovenuer fra at kunne betragtes som skattemæssige indtægter hos modtagerne, hvis de deles efter andre kriterier end de rent skattetekniske og bliver overført mellem delsektorerne. <i>Refusioner</i> og <i>tilskud</i> inden for offentlig forvaltning og service er udelukket fra at indgå under skatte- og afgiftsområdet, uanset om de er obligatoriske og ensidige.
<i>EU i den danske skattestatistik</i>	EU opfattes efter de valgte retningslinier, som en overnational sektor, jf. <i>Kapitel 1.2.1 Opgørelsesprincipper</i> . 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. I praksis er det den nationale myndighed, der opkræver eller udbetaler penge på vegne af EU.

I forbindelse med de danske myndigheders opkrævning af EU-afgifter tilbageholdes 25 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger (10 pct. til og med 2000). I 2002 og 2003 udgjorde beløbet henholdsvis 891 og 544 mio. kr. Administrationsomkostningerne betragtes i statistikken som et udenlandsk køb af tjenesteydelser fra den danske stat til EU. En særskilt opgørelse af EU-beskatningen i Danmark kan ses i årspublikationen "Skatter og afgifter" fra Danmarks Statistik.

1.1.3 Begrebet "modydelse"

<i>Nødvendige betingelser for skattebegrebet</i>	Begreberne salgsindtægter og skatter kan undertiden være vanskelige at adskille. Skattebegrebet er derfor tæt knyttet til antagelsen om forholdet mellem den <i>ydelse</i> borgeren betaler og den <i>modydelse</i> offentlig service og forvaltning 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 nogen direkte sammenhæng mellem det borgeren betaler til det offentlige (ydelsen), og det borgeren modtager fra det offentlige (modydelsen).
<i>For skatter er der ingen klar modydelse</i>	Den direkte sammenhæng viser sig i, at ydelse og modydelsen <i>falder</i> eller <i>varierer</i> sammen. I bred forstand kan alle ydelser til det offentlige, dvs. også skatterne og afgifterne hævdes at have en modydelse, da de i sidste ende medgår til finansieringen af offentlige aktiviteter. For skatternes og afgifternes vedkommende er der imidlertid ikke nogen erhvervet ret til direkte modydelse; der er ingen direkte sammenhæng. Herved er skatterne <i>fiskale</i> .

Leveres der til gengæld for en ydelse til offentlig forvaltning og service en *modydelse* herfra, der både er *specielt* knyttet til ydelsen, og værdimæssigt *svarer* til den, indgår

ydelsen ikke under skatteområdet, selvom den er obligatorisk. I de tilfælde er der tale om salg af markedsmæssige tjenesteydelser fra offentlig forvaltning og service.

<i>Medlemsbidrag er et grænsetilfælde</i>	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 <i>adgangen</i> til at opnå kassernes og fondenes sikringsydelser. <i>Omfanget</i> 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 drives på »ikke-forsikringsmæssigt« grundlag. Der er derfor ikke tale om nogen speciel sammenhæng mellem ydelse og modydelse, og ordningerne medtages i den brede beskrivelse af skatteområdet ligesom de obligatoriske bidrag til sociale ordninger indgår i skattetryksberegningerne efter OECD's definition, der også anvendes i denne publikation.
<i>Grænsetilfælde mellem salg og skat</i>	Hvis der er en speciel 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 <i>klart dækker</i> eller <i>mere end dækker</i> ydelsen, klassificeres denne ikke som en skat. Det fiskale element er ikke til stede. Hvis der er <i>tvivl om dækningen</i> , hvad der ofte vil være, eller tale om en <i>klar underdækning</i> , kan en placering inden for skatte- og afgiftsområdet blive aktuel.
<i>Markedsbestemt produktion</i>	Hvis produktionen er <i>markedsbestemt</i> , 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 <i>ekstraordinær avance</i> , at modydelsen bliver <i>klart underdækkende</i> .
<i>Ikke-markedsbestemt produktion</i>	Er produktionen den <i>ikke-markedsbestemte</i> , der som hovedformål er beregnet på offentligt konsum, oppebæres salgsindtægterne normalt i form af gebyrer for tilladelser o.l., som offentlige myndigheder og institutioner opkræver i forbindelse med leveringen af deres ydelser. Disse gebyrer mv. er som regel fastsat som ikke-omkostningsbestemte takster, så dækningsspørgsmålet kan være vanskeligt af afgøre.
<i>Gebyrbetaling</i>	For gebyrer for tilladelser gælder følgende grænsedefinition mellem salg og skat: Hvis tilladelserne gives <i>automatisk</i> mod betaling af et gebyr, registreres betalingen som skatter, men hvis der til udstedelsen af tilladelsen er knyttet en <i>form for kontrol</i> , 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 administration i forbindelse med udstedelse af pas, visum og kørekort mv. samt bevillinger, autorisationer, tilsyn og afprøvninger mv. i forbindelse med produktionen anses for tilstrækkeligt til at de respektive gebyrer kan klassificeres som salg.
<i>Forskellige fortolkninger af modydelse</i>	Modydelsen kan være <i>formuegoder: reale</i> eller <i>fordringsmæssige</i> . 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.

1.1.4 Afgrænsning i praksis

Afgrænsningen af skatte- og afgiftsområdet er en vedvarende proces, som er afhængig af bl.a. aktuelle institutionelle forhold, skattelovgivning og den samfundsmæssige udvikling generelt. I definitionen af, hvad der hører til skatteområdet, gælder overordnet at en transaktion er:

- i overensstemmelse med den almindelige opfattelse af begrebet skatter

- resistent over for institutionelle, herunder regnskabsmæssige ændringer af rent formel karakter samt
- konsistent - internt og med de øvrige dele af det generelle statistiksystem for de offentlige finanser, der igen er konsistent med nationalregnskabet.

Konsistenskravet, dvs. at skatteområdet er en del af et totalt og sammenhængende lukket statistiksystem, betyder at en udelukkelse af en offentlig indtægt fra skatte- og afgiftsområdet kræver en eksplicit stillingtagen til, hvor den pågældende transaktion i så fald skal placeres, fx som en salgsindtægt, en erhvervs- eller formueindtægt, eventuelt som en helt frivillig overførsel til offentlig forvaltning og service, eller som en rent finansieringsmæssig formuetransaktion. Ligeledes »fanges« mange småskatter og -afgifter under den modsatte proces.

1.2 Skattemodulet

Skattemodulet er et edb-system, der løbende modtager oplysninger om skatter og afgifter. Oplysningerne klassificeres og periodiseres til en fælles basis, jf. kapitel 3.

Inddata Den største del af det primære materiale tilsendes månedligt Danmarks Statistik fra de skatteopkrævende myndigheder. Andet indgår kvartalsvis eller årligt. En mindre del hentes fra forskellige offentlige årsregnskaber. I takt med at oplysningerne bliver tilgængelige, registreres de i databasen.

De forskellige *inddata* er skitseret i form af en variabeliste med kildeangivelse i kapitel 3, oversigt 2. En del af *inddata* kan ikke tages direkte fra de primære kilder, men skal bearbejdes i mere eller mindre omfang for at kunne frembringe anvendelige inputvariable. De tilfælde, hvor Danmarks Statistik har bearbejdet eller udført yderligere beregninger af kildematerialet før benyttelse som *inddata*, er skitseret i kapitel 3, oversigt 3.

Databearbejdning *Inddata* bearbejdes og indplaceres i et kodesystem bestående af et firecifret skatteartsnummer, et sektornummer og et løbenummer, hvor de to sidstnævnte begge er encifrede. Dette inputnummer anvendes til identifikation af beregningsformler, inputdata, fejlcheckprocedurer og til etablering af de relevante grupper i tabelleringsrutinerne.

Beregningsformlerne er de systematiserede regler for klassifikation og omperiodisering af *inddata*. I kapitel 3, oversigt 1 er formlerne vedrørende de enkelte skatter og afgifter vist.

Uddata Udtræk fra skattemodulet er en række tabeller på kvartals- eller indkomstårsbasis. Disse tabeller kan grupperes efter skatteart, nationalregnskabsgruppe eller modtagende delsektor. Ligeledes kan systemet levere indberetninger til forskellige internationale organisationer, såsom OECD, IMF og Eurostat.

1.2.1 Opgørelsesprincipper

Periodisering Opgørelsen følger de opstillede nationalregnskabsprincipper i *Det Europæiske Nationalregnskabssystem, ENS1995*. Dette sikrer international sammenlignelighed og konsistente tidsserier over tid. Registreringstidspunktet følger optjeningsprincippet det vil sige, at skatteindtægten registreres på det tidspunkt, hvor økonomiske værdier skabes, omdannes eller afvikles. Hyppigst varierer kilderne mht. den anvendte periodisering. Når de forskellige grundoplysninger skal sammenstilles, må der derfor foretages en omperiodisering til en fælles basis. I kapitel 3 om kilder og periodisering er der gjort nærmere rede for de forskellige afvigende periodiseringsprincipper i kilderne, samt de retningslinier der følges ved omperiodisering af data.

Bruttoregistreringsprincippet Et andet gennemgående princip i registreringen er *bruttoregistreringsprincippet*, hvor udgifter ikke modregnes i indtægter og vice versa. Det er i overensstemmelse med det generelle statistiksystem og de internationale retningslinier som hovedregel for adskillelsen af indtægter og udgifter.

1.2.2 Baggrund for enhedsfordelingen

Klassifikationsbehov Det egentlige formål med en samlet opgørelse af skatte- og afgiftsområdet er at tilvejebringe et materiale, som muliggør totalanalyser af skattesystemet og dets rolle i samfundsøkonomien. Udgangspunktet for sådanne analyser er en klassifikation af materialet. Da der er flere forskellige 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 taget i den enkelte skat eller afgift, som kan adskilles fra de øvrige skatter og afgifter i kraft af:

- sit eget opkrævningssystem,
- sit eget udskrivningsgrundlag,
- sit eget sæt udskrivningsregler eller
- en selvstændig henføring af skatteprovenuet til modtagende myndighed.

Ved *udskrivningsgrundlag* eller skattekriterium forstås den størrelse, i relation til hvilken skatten eller afgiften udskrives. Ved *udskrivningsregler* forstås de procenter, promiller eller beløb, med hvilke udskrivningen foretages, samt de rater, i hvilke skatten eller afgiften forfalder til betaling. Bestemmelsen af udskrivningsgrundlaget og udskrivningsreglerne betegnes sammen med afgrænsningen af kredsen af skattepligtige for *skattepålægningen* i modsætning til *skatteligningen*. Med sidstnævnte menes kontrol og godkendelse af udskrivningsgrundlaget og den administrative anvendelse af udskrivningsreglerne for den enkelte skatteyder.

Som det fremgår, er det afgørende kriterium for, at 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 de interne overførelser mellem offentlige delsektorer, 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 punkter for skatter:

1. selvstændige skatter
2. sammenkoblede skatter
3. sammensatte skatter
4. delte skatter.

Definition af de forskellige former for skat

	Specifikt opkrævningssystem	Specifikt udskrivningsgrundlag	Specifikke udskrivningsregler	Specifik henføring til provenu-modtageren
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. Det har sit *eget udskrivningsgrundlag* og *egne udskrivningsregler*. *Provenuet* af skatten eller afgiften *tilfalder i sin helhed en bestemt modtager*. Praktisk taget alle afgifter på indenlandsk producerede varer og tjenester eller afgifter knyttet til produktionen i øvrigt er selvstændige skatter.

I forbindelse med en selvstændig skat, vil de tre funktioner: fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsregler og skatteopkrævningen normalt være sammenfaldende og placeret hos den provenumodtagende myndighed; men for selve definitionen af den statistiske enhed er det underordnet om dette er tilfældet eller ej. Omvendt vil der for de sammenkoblede, sammensatte og delte skatter altid være tale om en vis adskillelse af funktionerne. Disse tre skatteformer er nemlig karakteriseret ved, at de *ikke opkræves separat*, men sammen med andre skatter og afgifter gennem et *fælles opkrævningssystem* hos en af de provenumodtagende myndigheder. Fra denne sker der herefter en *viderefordeling af provenuet til de endelige modtagere*.

Sammenkoblede skatter Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med *eget udskrivningsgrundlag* og *egne udskrivningsregler*. I modsætning til den selvstændige skat *opkræves den ikke selvstændigt*, da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et *fælles opkrævningssystem*. *Provenuet skal fordeles specifikt*. De enkelte delsektors provenudele skal bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på sådanne skatter er kirkeskatten, som er sammenkoblet med den personlige indkomstskat.

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

Delte skatter Endnu mindre selvstændigt er en delt skat, der *opkræves samlet* på et *fælles udskrivningsgrundlag* og med *fælles udskrivningsregler*. *Provenuet skal fordeles mellem delsektorer* 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 må klassificeres som en intern offentlig overførsel. En sådan deling af skat mellem delsektorer i et *variabelt forhold* eksisterende under den tidligere ordning for den amtskommunale finansiering, der ophævedes i 1972, hvor forskellen mellem de budgetterede udgifter og amtskommunernes direkte skatteindtægter pålignedes kommunerne.

Fordelingen af provenuet mellem sektorenhederne inden for en delsektor - fx mellem de enkelte kommuner inden for den kommunale forvaltning og service - skal foregå i *forhold til de individuelle andele af det samlede udskrivningsgrundlag*. Selskabsskatten er et eksempel hvor de gennemgåede fordelingsregler er opfyldt, og som derfor er en delt skat.

Refusioner og tilskud Hermed udelukkes indtægter i form af *refusioner*, hvor fordelingen mellem sektorenhederne følger størrelsen af bestemte udgiftskategorier, og *tilskud* efter andre på forhånd fastsatte kriterier, fra at kunne betragtes som delte skatter - selv om det beløb, der fordeles, er provenuet af en bestemt skat, som det fx var tilfældet under tidligere kommunale udligningsordninger. I sådanne tilfælde bliver den statistiske enhed med andre ord den samlede skat eller afgift hos den opkrævende myndighed. Viderefordelingen af provenuet til de endelige modtagere behandles som *interne offentlige overførsler*.

1.2.3 Grupperingskriterier

I forbindelse med den generelle statistiks offentliggørelse foretages der tre standardgrupperinger efter følgende kriterier:

- 1.2.3.1 sektorfordeling
- 1.2.3.2 skatteart
- 1.2.3.3 placering i nationalregnskabet.

1.2.3.1 Sektorfordeling

De delsektorer der arbejdes med er:

1. statslig forvaltning og service
2. de sociale kasser og fonde
3. amtskommunal forvaltning og service
4. kommunal forvaltning og service.

Delsektor 3 og 4 kaldes også for den samlede kommunale forvaltning og service.

Statistikenheden er den endelige modtager

Den *endelige modtager* er den sektor, der modtager provenuet af skatten og afgiften som sådan, dvs. i en form, der er i overensstemmelse med den generelle definition af skatte- og afgiftsområdet, og som opfylder reglerne for at indgå som en statistikenhed. Henføringen sker med andre ord til den offentlige myndighed, der modtager provenuet som et specifikt led i beskatningen og ikke som en intern offentlig overførsel.

EU, en overnational myndighed

Ud over den i ENS95 anvendte nationalregnskabsmæssige opdeling af offentlig forvaltning og service i delsektorer opereres der desuden med *det overnationale niveau*, hvilket for Danmarks vedkommende vil sige EU. I skattemodulet indgår skatteindtægter, som opkræves i henhold til EU-lovgivningen som en del af skatter og afgifter, men til en overnational myndighed. Dette er fx gældende for told og import afgifter. Andre EU-indtægter, BNI-bidrag mv. indgår *ikke* som en del af skatter og afgifter, men betragtes som rene overførsler fra den danske stat til EU.

Bilagstabel 1 viser beskatningen fra 1947-2003 opdelt efter modtagerkriteriet.

1.2.3.2 Skatteart

Med skatteartsfordeling menes en klassifikation af skatterne og afgifterne efter deres udskrivningsgrundlag. Indholdsmæssigt følger den generelle skattestatistik temmelig nøje de internationale retningslinjer. Der opereres med følgende grupper af skatter og afgifter:

1. indkomstskatter
2. obligatoriske bidrag til sociale ordninger
3. andre arbejdsmarkedsbidrag
4. skatter af formue, ejendom og besiddelse
5. afgifter af varer og tjenester
6. andre produktionsskatter.

Kapitel 2, hvor de enkelte skatter og afgifter beskrives, er opdelt efter dette arts-kriterium.

Bilagstabel 2 viser den samlede beskatning 1947-2003 fordelt efter skatteart.

1.2.3.3 Nationalregnskabsplacering

Ovennævnte klassificering efter skatteartskriteriet giver en entydig, men ikke særlig nuanceret fordeling. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters og afgifters påvirkning af samfundsøkonomien ud over det, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget i betragtning. Der er derfor ofte behov for alternative grupperinger til forskellige analyseformål. Et hyppigt brugt alternativ er nationalregnskabet opdeling af skatter og afgifter. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke hovedkriteriet med hensyn til selve grupperingen. Det afgørende er indplaceringen på de forskellige dele af nationalregnskabet - dvs. på dets forskellige konti, i et forsøg på at afspejle de enkelte skatters og afgifters forskelligartede påvirkning af samfundsøkonomien.

*Den nationalregnskabs-
mæssige baggrund*

Nationalregnskabet kan opdeles i tre hovedafsnit, der hver især består af en række konti:

1. *Den reale side*, der angiver tilgangen dvs. produktionen og importen af varer og tjenester og anvendelsen af disse enten som forbrug i produktionen eller til konsum, faste investeringer og lagerinvesteringer eller til eksport.
2. *Indkomstsiden*, der omhandler indkomsterhvervelsen, der være sig i form af indkomster tjent direkte i forbindelse med produktionen eller i form af overførelsesindkomster, og indkomstens anvendelse til køb af konsumgoder eller til opsparing.
3. *Kapitalsiden*, der viser, hvordan den gennem opsparingen i løbet af en periode skabte formue modsvares af ændringer i beholdningen af reale aktiver, af kapitaloverførsler og af ændringer i gæld og tilgodehavender.

Nationalregnskabsgrupperingen af skatterne og afgifterne er bestemt af denne opdeling, da henførkriteriet er, hvilke af de nævnte størrelser, der danner det direkte grundlag for beskattningen. Det er med andre ord udskrivningsgrundlagets eller skatteartskriteriets nationalregnskabsmæssige tilknytning - og ikke selve arten af det - der er afgørende for grupperingen, da skatteudgiften i nationalregnskabet i princippet placeres på den konto, som dens udskrivningsgrundlag vedrører. Tredelingen 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.

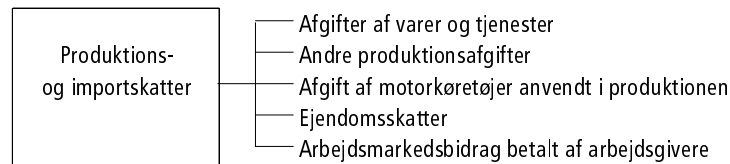
Udover den nævnte tredeling af skatterne og afgifterne udskilles der i nationalregnskabet yderligere en skatte- og afgiftsgruppe:

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

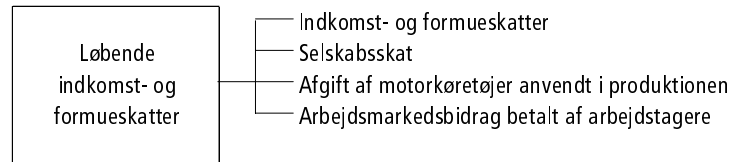
Indholdet i de nævnte grupper er i det følgende defineret ud fra skatteartsgrupperingen i afsnit 1.2.3.2. Konkret er der (i parentes) henvist til artsnumrene i kapitel 2.

Nedenstående er vist en skematisk opstilling af skatter og afgifter i nationalregnskabet.

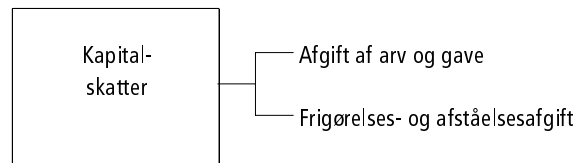
Principskitse af inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet



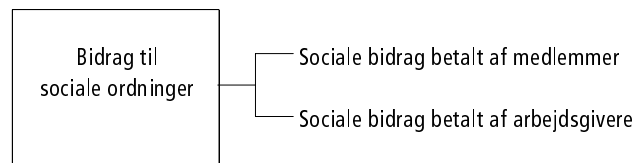
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

Produktions- og importskatter

Denne gruppe er i nationalregnskabet defineret ved (D.2) skatter, der opkræves på produktion og import af varer og tjenester, beskæftigelse af arbejdskraft samt ejendomsret eller brugsret til jord, bygninger eller andre aktiver, der anvendes i produktionen. Den omfatter skatter og afgifter, der påvirker nationalregnskabets reale side. I gruppen kommer hermed til at indgå følgende skattearter:

- 1.1 afgifter på motorkøretøjer anvendt i produktionen (art 4302 og art 4303)
- 1.2 ejendomsskatter (artsgruppe 4.4)
- 1.3 afgifter af varer og tjenester (artsgruppe 5)
- 1.4 andre produktionsskatter (artsgruppe 6)
- 1.5 andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere (artsgruppe 3.2).

Produktions- og importskatter underopdeles i *produktsskatter* (D.21) og *andre produktionsskatter* (D.29). Produktsskatterne er baseret på konkrete vare- og tjenestestrømme. Denne gruppe omfatter afgifter af varer og tjenester (artsgruppe 5) bortset fra den særlige lønsumsafgift (art 5105). Sidstnævnte er sammen med de øvrige skatter baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen og klassificeres derfor som andre produktionsskatter.

Løbende indkomst- og formueskatter

I denne nationalregnskabsgruppe (D.5) indgår skatter og afgifter, der regelmæssigt pålægges indkomst- og formue, samt enkelte andre periodiske afgifter, der hverken vedrører indkomst og formue. Posten er underopdelt på *indkomsts-katter* (D.51) og *andre løbende skatter* (D.59). Indkomsts-katter omfatter skatter af personlige indkomster, formuebesiddelse, pensioner, indkomst fra selskaber, lotterigevinster mm. Andre løbende skatter omfatter løbende formueskatter, som med regelmæssige mellemrum betales for ejendomsretten eller brugsretten til jord- og bygninger, løbende skatter på nettoformue og andre aktiver, skatter som opkræves pr. voksen eller husholdning uanset indkomst eller formue, skatter som betales af personers eller husholdningers udgifter samt betalinger for at eje eller benytte køretøjer. Desuden indgår skatter

på internationale transaktioner, pengeoverførsler til udlandet mv. undtagen skatter, der betales af producenter og told, der betales af husholdningerne. Gruppen kommer hermed til at omfatte følgende arter:

- 2.1 indkomstskatter (artsgruppe 1)
- 2.2 formueskat (artsgruppe 4.1)
- 2.3 afgifter på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne (art 4301 og art 4304)
- 2.4 andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdstagere (artsgruppe 3.1).

Undergruppen *indkomstskatter (D.51)* omfatter indkomstskatter (artsgruppe 1) bortset fra pensionsafkastskatten (art 1301 og 1302). Sidstnævnte hører ligesom resten af skatterne under *andre løbende indkomstskatter (D.59)*.

Kapitalskatter *Kapitalskatter (D.91)* er i nationalregnskabet defineret ved skatter, som opkræves med uregelmæssige mellemrum - set fra skatteydernes side - på aktiver eller nettoformue. Det påvirker hermed hverken nationalregnskabets produktions- eller indkomstside, men formuesiden. Skatterne omfatter arve- og gaveafgifter som pålægges modtageren, kapitalafgifter: lejlighedsvis og ekstraordinære afgifter på aktiver eller nettoformue, herunder grundværdistigningsafgifter, der pålægges landbrugsjord ved tiladelse til at anvende jorden til erhvervs- eller boligformål. Gruppen omfatter følgende skattearter:

- 3.1 afgift af arv og gave (artsgruppe 4.2)
- 3.2 frigørelses- og afståelsesafgift (artsgruppe 4.5).

Bidrag til sociale ordninger *Nationalregnskabsgruppen (D.611)* dækker faktiske¹ bidrag til sociale ordninger. Som hovedregel er bidragene til sociale ordninger i Danmark også indkomstafhængige. De fastsættes normalt som et bestemt beløb pr. person - dvs. medlem af en social ordning - hvorved de får karakter af kopskat. 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 eller adgang til senere ydelser. Disse skatter er på denne måde *effektivt »øremærket«* sociale formål. Der er tale om en slags indirekte og kollektiv opsparing set fra de tilgodesettes side, dvs. en anvendelse af indkomst. Eksempler på sådanne obligatoriske bidrag er bidrag til A-kasse og Lønmodtagernes Garantifond. En skat på lønmassen betalt af virksomhederne eller en skat på antal ansatte, der ikke indebærer en sådan ret, klassificeres i nationalregnskabet som en skat på produktionsfaktorer - som en produktions- og importskat. En kopskat betalt af personer uden social »øremærkning« af beløbet klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat. Gruppen omfatter følgende skattearter:

- 4.1 sociale bidrag til betalt af medlemmer (artsgruppe 2.1)
- 4.2 sociale bidrag til betalt af arbejdsgivere (artsgruppe 2.2).

Grænsetilfælde Skønt nationalregnskabsoplægget til grupperingen er forholdsvis entydigt, opstår der dog enkelte afgrænsningsproblemer grupperne imellem.

Således kan det diskuteres, om ejendomsskatterne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - produktions- og importskatter - eller erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteydernes indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom. Før i tiden anvendtes besiddelsen af fast ejendom - og formue i øvrigt - i sammenhæng med den konstaterbare indkomst ved vurderingen af skatteevnen. Den kommunale indkomstbeskatning lignedes helt frem til 1959 efter »formue og lejlighed«. Ejendomsskatterne og de løbende indkomstskatter benyttedes også i udstrakt grad på kommunalt niveau som sideordnede skattepolitiske instru-

¹ Modsat imputerede bidrag.

menter. Der var således både en reel og operationel sammenhæng mellem ejendoms- og indkomstbeskatningen. I en sådan situation var det naturligt at betragte ejendoms-skatterne som erstatning for den direkte beskatning af indkomst. I dag pålægges indkomsts-katten efter faste indkomstbaserede kriterier. Mulighederne for substitution de to skattearter imellem er begrænsede, da ejendomsskatterne er reguleret eller fik-seret. Det er derfor naturligt at betragte dem direkte i relation til deres udskrivnings-grundlag: produktionsfaktorerne jord og bygninger mv., dvs. som produktionsskat-ter.

Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapitalskatterne er det praktiske kriterium, at løbende indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalskatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller fast ejen-dom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomsts-katter. Det er med andre ord formuens afkast, dvs. en indkomst, som det er beskatningens hensigt at belaste. Af ikke-periodiske formueskatter findes der i Dan-mark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når denne overdrages, samt frigørelses- og afståelsesafgiften, som tilfalder landbrugsejendom-me, gartnerier mv. på den gevinst, der opstår ved omlægning fra landzone til byzone.

Bilagstabel 3 viser beskatningen 1947-2003 fordelt på nationalregnskabsgrupper.

1.3 Statistiske mål for beskatningsniveauet

Det samlede beskatningsniveau er i de seneste år blevet et meget fremtrædende ele-ment i den økonomisk-politiske debat. Begrebet - under betegnelser såsom skattetryk, skattebyrde eller beskatningsniveau - benyttes imidlertid oftest uden en nærmere ind-holdsmæssig præcisering. Der er nemlig flere muligheder at vælge imellem.

I forbindelse med den generelle skattestatistik belyses strukturen og udviklingen i be-skatningsniveauet gennem fire forskellige mål.

Traditionelt skattetryk

Udtrykket:

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

er det *traditionelt* benyttede skattetryksmål. Det anvendes normalt ved analyser af skatten over tid. Denne definition benyttes også af OECD og andre internationale in-stitutioner ved landesammenligninger. Desuden bygger det på let gennemskuelige og tilgængelige oplysninger. Det har imidlertid en række svagheder.

Korrigeret skattetryk

Bruttonationalproduktet er ikke udtryk for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion overføres til udlandet som renter og andre overførsler til fx ulandsbi-stand. Hvis disse beløb holdes udenfor, fås bruttonationalindkomsten (BNI), som i disse år er lavere end BNP. Skattetrykket vil – alt andet lige – stige. Der tages højde for dette i 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 bruttonational-produktet i markedspriser. Hvis en større del af skatterne hentes hjem gennem ind-komstskatter og færre gennem afgifter, vil skattetrykket – alt andet lige – stige. Der tages højde for dette ved at benytte faktorpriser, hvor afgifterne ikke indgår:

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

Modificeret skattetryk En del af skatterne går tilbage til borgerne som indkomstoverførsler. Indkomstoverførsler indgår ikke i bruttonationalproduktet. Man opererer derfor også med et modificeret skattetryksbegreb, hvor skatter og afgifter er rensset for den del, der går tilbage til borgerne i form af indkomstoverførsler til husholdningerne og subsidier til virksomhederne. Dvs. en slags nettoskat, der viser hvor meget borgerne betaler til det offentlige forbrug og opsparing:

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

Skattetryksbegrebne generelt Hvilke af de ovennævnte skattetryksbegreber, der bør anvendes, afhænger af det enkelte formål og af hvilke faktorer der tillægges størst betydning. I nogen tilfælde bør skattetrykket ikke stå alene, men bør sammenholdes med supplerende oplysninger.

Over længere tidsperioder udvikler niveauet i de enkelte skattetryksmål sig i samme retning. Det er derfor af mindre betydning for analyser over tid, hvilket begreb, der benyttes. Derimod kan det være af afgørende betydning ved internationale sammenligninger. Fælles for samtlige mål gælder, at udviklingen i skattetrykket ikke nødvendigvis følger udviklingen i skattesatserne. En stigning i konjunkturudviklingen kan medføre en stigning i andelen af højere beskattede indkomster, hvilket vil forøge skattetrykket uden at skattesatserne har ændret sig.

2. De enkelte skatter og afgifter

Den generelle skattestatistik opsplittet på statistiske enheder

Som det er beskrevet i kapitel 1, har Danmarks Statistik samlet og bearbejdet forskellige skatte- og afgiftsstatistikker til et samlet skattemodul. For at tilgodese et bredt udvalg af analyseformål er modulet opsplittet på statistiske enheder. I det følgende gennemgås de enkelte enheder. Det sker i den orden, de optræder ved artsklassifikationen. I forbindelse med firecifferangivelserne, der vedrører den enkelte statistik-enhed, er der - i parentes - anført et sektornummer, der refererer til den provenumodtagende offentlige delsektor: (1) angiver statslig forvaltning og service, (2) de sociale kasser og fonde, (3) amtskommunal forvaltning og service og (4) kommunal forvaltning og service. Artsnumrene er ikke nødvendigvis fortløbende, da ophørte skatter tager deres nummer med ud.

Den følgende gennemgang beskriver beskatningen i Danmark, som den var indrettet i indkomståret 2003.

2.1 Indkomstskatter

Begrebet indkomst

Gruppen indeholder skatter og afgifter, der udskrives på grundlag af faktisk eller forventet indkomst. Ved indkomst forstås både *tjente indkomster* og *overførselsindkomster* - de sidste fortolket videst muligt. Hermed inkluderes både løn-, erhvervs- og formueindkomster, pensioner, understøttelser o.l., samt kapitalgevinster og gevinster ved lotterispil og tipning mv. Beskatningen kan vedrøre den samlede indkomst, uanset kilde, eller enkelte indkomsttyper.

Indkomstskatterne underopdeles efter kredsen af skattepligtige i:

1. personlige indkomstskatter
2. selskabsskatter mv.
3. andre indkomstskatter.

2.1.1 Personlige indkomstskatter

Gruppen omfatter de indkomstskatter, der er pålagt fysiske personer samt dødsboer efter disse. Dvs. ikke selskaber, fonde, foreninger, selvejende og offentlige institutioner mv.

Skattegrundlag

Skattelovene opgør forskellige former for skattepligt.

Fuld skattepligt

Fuldt skattepligtige er personer med bopæl her i landet. Personer, der har haft bopæl her i landet inden for de sidste 4 år, er også skattepligtige, medmindre de kan godtgøre 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 uden at have bopæl her i landet opholder sig i et tidsrum af mindst 6 måneder. For kursister og studerende indtræder skattepligten først efter 365 dages ophold inden for en 2 årsperiode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.

Begrænset skattepligt

Begrænset skattepligt kan komme på tale for personer uden bopæl her i landet. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Det drejer sig om løn, honorarer, pensioner, herunder social pension, dagpenge o.l., overskud af erhvervsvirksomhed, indtægt af fast ejendom, renter, udbytter, royaltys o.l. Hovedprincippet er, at alle indkomsttyper 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 familie og tjenestefolk, ansatte i EF, FN-organisationer o.l.
<i>Børn</i>	Børn er skattepligtige, men der sker ikke ansættelse, hvis barnet ingen indkomst har og er under 15 år. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning forsøges undgået</i>	Skattepligtsbestemmelserne gør, at indkomst fra udlandet som oftest vil blive dobbeltbeskattet, både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået dobbeltbeskatningsoverenskomster, 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 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. omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2003 omfattede 5,4 millioner personer, var 4,6 millioner under ligning.
<i>Love mv.</i>	Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger og fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

Baggrund

<i>1903: starten på det nuværende skattesystem</i>	Den permanente statslige indkomstbeskatning af personer, som kendes i dag, indførtes ved skattereformen af 1903. Indtil da havde staten kun lejlighedsvis, specielt i krigsperioder, opkrævet skat af indkomst. Ved 1903-reformen knæses <i>kvolitetsystemet</i> , der pålægger skatten efter ens retningslinier, mht. udskrivningsgrundlag og -regler, for alle skatteydere. De tidligere indkomstskatter havde hyppigt været <i>repartitionsskatter</i> , hvor kun skattebeløbene fra område til område fastlagdes centralt, mens fordelingen på skatteyderne blev overladt til de lokale myndigheder. 1903-beskatningen var delvis progressiv, dog - i modsætning til i dag - efter en såkaldt <i>trinskala</i> , hvilket betød, at den enkelte indkomst i sin helhed beskattedes med samme procent, men således at indkomster tilhørende højere intervaller blev beskattet med højere procentsatser.
<i>Efter 1919 lagvis omdeling af den enkelte indkomst</i>	Efter hyppige satsforhøjelser indførtes i 1919 i stedet en progressiv <i>rateskala</i> , der inddeler den enkelte indkomst i lag, hvorefter hvert lag beskattes med hver sin procentsats, der er stigende med indkomstlagets højde. I princippet bygger den nuværende statslige indkomstbeskatning stadig på dette grundlag.
<i>I 1958 skat på kapitalgevinster</i>	I 1958 indførtes lov om særlig indkomstskat, som betød, at der, udover skat af almindelig indkomst, også skulle betales skat af en række nærmere specificeret indkomster, herunder visse kapitalgevinster. Skatten var en proportional skat, som i starten blev fastsat til 30 pct. med 1.000 kr. i bundfradrag. Begrebet særlig indkomstskat afskaffedes i 1996, hvorefter de pågældende indkomster blev overført til almindelig skattepligtig indkomst, som beskattedes efter personskatteloven.
<i>Kildeskatten i 1970 først og fremmest en ændring af opkrævningssystemet</i>	Kildeskattens indførelse i 1970 var væsentligst en ændring af opkrævningssystemet. Det nye ved kildeskatsystemet var, at skatten nu skulle beskattes ved kilden, altså hos arbejdsgiveren, og ikke længere hos den skattepligtige. Samtidigt skulle skatten ind-

betales på optjeningstidspunktet i modsætning til tidligere: året efter indkomståret. Der foretoges i forbindelse med kildeskattereformen endvidere en række ændringer og omlægninger af fradragreglerne.

<i>Differentieret opgørelse af beskatningsgrundlagene første gang i 1983</i>	Efter 80 år med skatteberegning på grundlag af nettoindkomsten - den skattepligtige indkomst - skete der, med indførelsen af de særlige ægtefælle-beskatningsregler i 1983, det første skridt i retning af <i>differentieret opgørelse af beskatningsgrundlagene</i> . Man indførte generel særbeskatning af mænd og kvinder med to indkomstbegreber arbejdsindkomst og formueindkomst. Formueindkomsten blev som hovedregel delt ligeligt mellem ægtefællerne, men skatteprocenten hos begge afhang af størrelsen på arbejdsindkomsten hos den af ægtefælderne, der havde den største arbejdsindkomst.
<i>Separat person- og kapitalindkomstbeskatning med 1987-skattereformen</i>	Princippet om differentieret opgørelse af beskatningsgrundlagene blev for alvor udbygget med 1987-skattereformen, og indførelsen af separat person- og kapitalindkomstbeskatning. Det centrale i lovkomplekset var opsplitningen af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst (løn, pension mv.) og kapitalindkomst (renteindtægt, renteudgift, overskud af fast ejendom, aktieudbytte mv.). Statskattelovens nettoindkomstprincip, hvor alle indkomster og fradrag indgik i skattepligtig indkomst, oprettedes stadig som grundlag for den proportionale skat til staten og for de kommunale skatter, men hertil kom progressive tillægsskatter til staten på grundlag af en kombination af personlig indkomst og kapitalindkomst.
<i>Virksomhedsskatteordning</i>	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, og lade virksomheden beskattes på mere selskabslignende vilkår. Fordelene er bl.a. fuld fradragsværdi for renteudgifter, deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst samt opsparing i virksomheden, mod en foreløbig og mindre virksomhedsskat. Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 1187 af 15. december 2003.
<i>Kapitalafkastordning</i>	Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastningsordning</i> . Formålet med denne er at give erhvervsdrivende et regnskabsmæssigt forenklet alternativ til virksomhedsordningen. Der gives mulighed for at opnå de fleste af ordningens fordele - herunder i almindelighed fuldt fradrag i den personlige indkomst for de renteudgifter, der anses for at være virksomhedsmæssige (finansiering af de erhvervmæssige aktiver). Som udgangspunkt er virksomhedens resultat <i>før renter</i> medregnet til den personlige indkomst. På grundlag af værdien af virksomhedens aktiver ved indkomstårets begyndelse og en afkastsats (den gennemsnitlige obligationsrente i årets første 6 måneder) beregnes et kapitalafkast, der fragår i den personlige indkomst og tillægges kapitalindkomsten.
<i>Aktieskat</i>	Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves fra og med 1991 en skat af aktieindkomst. I aktieindkomstbegrebet indgår aktieudbytte såvel som fortjeneste ved salg af aktier ejet i mere end tre år. Kursgevinst af aktier ejet i mindre end tre år betragtes som almindelig kapitalindkomst
<i>Pinsepakken</i>	Lovkomplekset, der udgør 1999-skattejusteringen, blev fremsat i Folketinget efter pinsen 1998, og fik derfor navnet "Pinsepakken". Reformen skulle træde i kraft fra 1999, og være fuldt udbygget i 2002, men vil først være fuldt gennemført, når overgangsordninger ophører ved udgangen af 2006. Skattereformen består hovedsagelig af mange mindre justeringer af det nuværende skattesystem, men indeholder også nye begreber og beregningsmetoder. Hovedelementerne er nye skattesatser og -regler, indførelse af Særlig Pensionsopsparing, indførelse af ejendomsværdiskat for ejerboliger samt indførelse af ny beskatning for afkast af pensionsformuer.
<i>Reguleringsordninger</i>	Alle væsentlige beløbsgrænser i skattelovgivningen er i dag underlagt en fælles årlig regulering. Reguleringen følger det regelsæt, der er fastsat i satsreguleringsloven, jf. lovbek. nr. 840 af 13. nov. 1997, og bestemmelserne i personskatteloven § 20. På grundlag af indkomstudviklingen på arbejdsmarkedet to år forud for indkomståret, fastsættes hvert år et <i>reguleringsstal</i> . Grundbeløbene er i 1987-prisniveau, dvs. 1987-

beløbsgrænserne har reguleringsstallet 100. Reguleringsstallet for 2003 er fastsat til 155,4.

I enkelte tilfælde reguleres beløbsgrænserne på grundlag af udviklingen i nettoprisindekset, således at der er tale om egentlig pristalsregulering.

Ægtefællers beskatning Som hovedregel beskattes såvel ugifte som ægtefæller hver for sig. For personer og ægtefæller, der er samlevende eller gift ved indkomstårets udgang, er der dog visse sambeskatningselementer, der træder i kraft. Det gælder bl.a. overførsel af ubenyttede bundfradrag, udligning af positiv og negativ kapitalindkomst og overførsel af overskud/underskud i virksomhed til medarbejdende ægtefælle.

Hvis den medarbejdende ægtefælle ansættes særskilt indebærer det, at den pågældendes indkomstandel anføres som ligningsmæssigt fradrag på den anden ægtefælles selvangivelse med de deraf følgende konsekvenser for skatteberegningen. I Danmarks Statistiks opgørelser indgår dette fradrag dog som en negativ personlig indkomst.

Skatteloftet For at forhindre at beskatningen af den sidst tjente krone - marginals-katten - bliver alt for høj, indeholder personskatteloven en række bestemmelser, der uanset de almindelige gældende udskrivningsprocenter bestemmer, at indkomstkatten eller formueskatten i visse tilfælde skal udskrives med en lavere procent.

»Det skrå skatteloft« Såfremt summen af en skatteydere indkomstkatteprocenter til stat, amt og kommune (men ikke kirkeskat) overstiger 59,0 pct. for året 2003, nedsættes procentsatsen for topskatten med det overskydende beløb. Arbejdsmarkedsbidrag og Særlig Pensionsopsparing holdes uden for beregning af skatteloftet.

Denne nedsættelsesregel kan komme til anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 32,5 i 2003.

De enkelte skattearter

1101(1) Skat til staten omfatter:
Statsskat

- bundskat
- mellemskat
- topskat
- den proportionale del af aktieskatten
- den statslige andel af den progressive del af aktieskatten
- den statslige andel af dødsboskatten, samt
- den statslige andel af virksomhedsskatten.

Bund-, mellem- og topskat

Beregningsgrundlaget for bundskat, mellemskat og topskat er *den personlige indkomst*, med fradrag for arbejdsmarkedsbidrag og Særlig Pensionsopsparing samt bidrag til visse forsikringer og pensionsordninger, *tillagt den positive nettokapitalindkomst*. Hverken ligningsmæssige fradrag (befordring mv.) eller negativ nettokapitalindkomst kan fratrækkes. *Bundskatten* beregnes som 5,5 pct. af den del af beregningsgrundlaget, der overstiger personfradraget på 35.600 kr. *Mellemskatten* udgør 6 pct. af den del af beregningsgrundlaget, der overstiger 198.000 kr., og endelig pålægges en *topskat* på 15 pct. (minus evt. skatteloftsnedslag) af den del af beregningsgrundlaget, der overstiger 295.300 kr. (2003-beløbsgrænser). Det gælder endvidere for topskatten, at *indskud på kapitalpensionsordninger* lægges til i beregningsgrundlaget. For bund- og mellemskat gælder, at uudnyttede personfradrag kan overføres mellem ægtefæller. Lovgrundlag: Kildeskatteloven, lovbek. nr. 678 af 12. august 2002; ligningsloven, lovbek. nr. 791 af 17. september 2002; personskatteloven, lovbek. nr. 772 af 29. august 2003.

Aktieskat

Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves fra og med 1991 en skat af aktieindkomst. I aktieindkomstbegrebet indgår aktieudbytte såvel som fortjeneste ved salg af aktier ejet i mere end tre år. Børsnoterede aktier er dog fritaget fra beskatning i det omfang kursværdien af den samlede aktiebeholdning ikke overstiger en fastlagt beløbsgrænse (258.900 kr. for ægtefæller i 2003).

Der vil ved udbetalingen af aktieudbytte blive tilbageholdt en endelig udbytteskat på 28 pct. Hvis aktieindkomsten inkl. aktieudbytte overstiger 41.100 kr. i 2003, opkræves tillige 43 pct. af det overskydende beløb. Aktieindkomst, der overstiger grundbeløbet, indgår i beregning af slutskatten. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen. Lovgrundlag: Aktieavancebeskatningsloven, lovbek. nr. 695 af 21. august 2002 samt kildeskattelovens kapitel VI.

Dødsboskat

Som hovedregel er alle dødsboer, der skiftes her i landet, skattepligtige. Beskatningen vedrører dels beskatningen af afdødes indkomst i indkomståret frem til dødstidspunktet (mellemprioden), og dels indkomst vedrørende afdødes aktiver fra dødstidspunktet og indtil boet sluttet (skæringsdagen). Indkomsten beskattes samlet med 50 pct. efter et fradrag på 1.600 kr. pr. måned i mellemprioden, og herefter et bofradrag på 4.400 kr. pr. måned frem til skæringsdagen. Dødsboer er fritaget for beskatning, hvis boets nettoformue og aktiver ikke overstiger henholdsvis 1.655.500 kr. og 2.207.400 kr. på skæringsdagen i boopgørelsen (2003-tal).

Efterlades en ægtefælde i uskiftet bo, foretages intet særskilt skattemæssigt dødsboopgør, men ægtefællen beskattes både af egne og afdødes værdier mht. indtægt og formue, jf. dødsboskatteloven, lovbek. nr. 827 af 22. september 2003.

Dødsboskatten er en delt skat. Den pålignes og opkræves af staten, hvorefter provenuet fordeles med 2/5 til afdødes skattekommune, 2/5 til staten selv og 1/5 til afdødes amtskommune, for så vidt angår den del af dødsboskatten, der betegnes *afsluttende ansættelse*. For den øvrige del af dødsboskatten: *foreløbige indbetalte skatter, der gøres endelige*, jf. dødsboskattelovens §§ 12, 13 eller 77, fordeles dødsboskatten med 1/3 til afdødes kommune og 2/3 til staten.

Virksomhedsskatte- eller kapitalafkastordningen

Selvstændigt erhvervsdrivende, som opfylder visse betingelser, kan vælge at lade sig beskatte efter virksomhedsskatte- eller kapitalafkastordningen. Bl.a. kræves selvstændigt regnskab for virksomheden, med klar adskillelse mellem privatøkonomi og virksomhedsøkonomi. Til forskel for beskatning efter de almindelige personbeskatningsregler opnås fuld fradragsret for renteudgifterne, samtidigt med at overskud i virksomheden kan henlægges til senere perioder mod en *foreløbig skat* på 30 pct. Den foreløbige skat medregnes i slutskatten. Hævet (opsparet) overskud fra virksomheden indgår i ejerens skattepligtige indkomst, og beskattes med den personlige skatteprocent, samtidigt med, at den tidligere indbetalte *foreløbige skat* modregnes, jf. lovbek. nr. 1187 af 15. december 2003.

I beregning af slutskatten tildeles amt, kommune og kirke deres andel af *hele udskrivningsgrundlaget inkl. arbejdsmarkedsbidrag*, dvs. af hele virksomhedens opsparede overskud beskattet med udskrivningsprocenterne for amt, kommune og kirke. Da beløbene i de fleste tilfælde ikke dækkes af den indbetalte foreløbige virksomhedsskat, udbetaler staten en foreløbig difference. Senere når virksomhedens opsparede overskud hæves og beskattes efter almindelige personskattebestemmelser, foretages en udligning mellem på den ene side staten, og på den anden amt, kommune og kirke.

Administrationsgodtgørelse

Fra og med indkomståret 1991 kunne personligt ejede virksomheder med under 3 ansatte modtage godtgørelse til administration af skatter og afgifter på 6.000 kr. årligt, dog max 2,5 pct. af det skattepligtige overskud. Beløbet nedsattes med 2.000

kr. pr. ansat. I 2000 halveredes beløbsgrænserne, og ordningen bortfaldt helt fra og med indkomståret 2001, jf. lov nr. 893 af 21. december 1991.

- 1102(3) Amtskommunal indkomstskat blev indført med virkning fra 1972. Skatten omfatter:
- Amts-kommuneskat*
- amtskommunal indkomstskat
 - den amtslige andel af den progressive del af aktieskatten
 - den amtslige andel af dødsboskatten, samt
 - den amtslige andel af virksomhedsskatten.

Amtskommunal indkomstskat

Pligt til at svare amtskommunal indkomstskat påhviler enhver person, der er pligtig til at svare kommunal indkomstskat efter reglerne i afsnit I i loven om kommunal indkomstskat, undtagen personer, hvis skattekommune er Københavns, Frederiksberg eller fra 2003 Bornholms Kommune. Beskatningsgrundlaget hos amtskommunen er *den skattepligtige indkomst*, (dvs. personlig indkomst tillagt positiv nettokapitalindkomst fratrukket ligningsmæssige fradrag og fradrag for negativ nettokapitalindkomst) fratrukket personfradrag. Amtsskatten er proportional, og udskrivningsprocenten fastsættes i amtsrådet for et kalenderår af gangen. Dette sker ved, at der fra det beløb, der ifølge årsbudgettet skal udskrives som skat til amtskommunen, trækkes de forventede indtægter af grundskyld og dækningsafgift, hvorefter udskrivningsprocenten fastlægges således, at indkomstskatteprovenuet forventes at kunne dække den resterende del af de budgetterede skatteindtægter. Den gennemsnitlige udskrivningsprocent for amtskommuner var 11,9 i 2003. Lovgrundlag: Amtskommuneskatteloven, lovbek. nr. 272 af 14. april 2003.

Aktieskat og skat efter virksomhedsordningen

Udskrivningsgrundlaget for den progressive del af aktieskatten og skat efter virksomhedsordningen er beskrevet ovenfor under *statskat*. Den amtslige andel beregnes med den amtslige udskrivningsprocent.

Dødsboskat

Der tilfalder amterne 1/5 af den del af dødsboskatten, som udarbejdes efter *afsluttende ansættelse*, jf. ovenfor.

- 1103(4) Generelt opstod lokale skatter tidligt i historien, som led i løsningen af særlige opgaver i lokalsamfundet, såsom brandvæsen, fattigvæsen, infrastruktur osv. Til de forskellige formål opkrævedes en række afgifter, der gik i hver sin særlige kasse. Et væsentligt skridt i udviklingen mod vore dages kommunale beskatning var den gradvise sammenlægning af de forskellige kasser, som efterhånden resulterede i en samlet beskatning til finansiering af forskellige udgiftsformål. Et andet skridt var statens stigende indflydelse, både på pålægningen af opgaver og finansieringen af dem.

Siden kommunalreformen i 1970 har tendensen imidlertid gået i retning af større kommunalt selvstyre, samtidigt med at man har søgt at undgå yderligere variation i den kommunale skattestruktur. Der er med tiden sket en betydelig udligning af de kommunale skatteprocenter. Udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen for et år af gangen, således, at indkomstskatteprovenuet forventes at kunne dække den resterende del af de budgetterede skatteindtægter. I 2003 var den gennemsnitlige kommunale udskrivningsprocent 22,2. De specifikke regler for opkrævning af kommunal indkomstskat findes i kommuneskatteloven, lovbek. nr. 119 af 24. marts 2003.

Kommunal skat omfatter:

- kommunal indkomstskat
- den kommunale andel af den progressive del af aktieskatten
- den kommunale andel af dødsboskatten, samt
- den kommunale andel af virksomhedsskatten.

Den kommunale indkomstskat

Den kommunale skattepligt pålægges enhver, som er statsindkomstskattepligtig efter kildeskatteloven. Skatten svares for et kalenderår som hovedregel til den kommune, skattekommunen, hvor den skattepligtige har bopæl eller, i mangel af bopæl, ophold den 5. september i indkomståret. Beregningsgrundlaget er, som hos den amtskommunale beskatning, *den skattepligtige indkomst* fratrukket personfradrag. Den kommunale indkomstskat betegnes i princippet som proportional, men optræder i praksis som progressiv, særligt for de mindre indkomster, idet personfradraget har betydning for, hvor stor en andel af indkomsten vedkomnes skat udgør.

Aktieskat og skat efter virksomhedsordningen

Udskrivningsgrundlaget for den progressive del af aktieskat og skat efter virksomhedsordningen, er beskrevet ovenfor under *statsskat*. Den kommunale andel beregnes med den *kommunale udskrivningsprocent*.

Dødsboskat

Dødsboskatten er beskrevet ovenfor under *statsskat*. Kommunen tildeles 2/5 af den del af dødsboskatten, som udarbejdes efter *afsluttende ansættelse*. I de tilfælde af *foreløbige indbetalte skatter, der gøres endelige*, jf. dødsboskattelovens §§ 12, 13 eller 77, tilfalder 1/3 af dødsboskatten til afdødes kommune.

**1108(1)
Kirkeskat**

Kirkeskat er en proportional skat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten kan splittes op på: *landskirkeskatten*, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og *den lokale kirkeskat*, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. 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, kan efter anmodning fritages for kirkeskattepligten. Omkring 90 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Selve *udskrivningsprocenten* fastsættes af kommunen, og udgjorde i 2003 gennemsnitligt 0,86.

Kirkeskatten omfatter:

- kirkelig indkomstskat
- den kirkelige andel af den progressive del af aktieskatten, samt
- den kirkelige andel af virksomhedsskatten.

Den kirkelige indkomstskat

Skattegrundlaget for kirkeskatten er *den skattepligtige indkomst* fratrukket personfradrag, og beregnes med den kommunalt fastsatte kirkeskatteprocent. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat, jf. kommuneskatteloven ovenfor.

Aktieskat og skat efter virksomhedsordningen

Udskrivningsgrundlaget for den progressive del af aktieskat og skat efter virksomhedsordningen, er beskrevet ovenfor under *statsskat*. Den kirkelige andel beregnes med den *kirkelige udskrivningsprocent*.

**1109(1/4)
Afgift af kapital-
pensionsordninger**

Mens løbende udbetalinger fra pensionsordninger som hovedregel er normalt skattepligtige, skal der ikke svares ordinær indkomstskat, men en særlig afgift af udbetalinger fra kapitalpensionsforsikringer og -opsparinger, jf. pensionsbeskatningsloven, lovbek. nr. 816 af 30. september 2003.

Der svares ved udbetalingen en afgift på 40 pct. af den samlede værdi af forsikringen eller opsparingen. Hvis det kun er en del af den samlede værdi, der udbetales, kan det dog kræves, at afgiften kun beregnes af det udbetalte beløb. Afgiften tilbageholdes af pensionskasser, forsikringselskabet eller lignende og indbetales til statskassen senest 1 måned efter at selskabet har fået kendskab til afgiftspligten.

Afgiften af kapitalpensionsordninger er en delt skat. Provenuet fordeles med 2/3 til staten og 1/3 til den pågældende skattekommune, der efter lov om kommunal indkomstskat var den skattepligtige kommune i det pågældende år, hvor afgiftspligten indtrådte.

1110(1/4)
Særlig indkomstskat
1958-1995
OPHØRT

1110(1/4) Lov om særlig indkomstskat medførte en undtagelse for visse indkomsters medregning til den almindelige skattepligtige indkomst, herunder visse kapitalgevinster, engangsførtjenester, avancer ved afhændelse af maskiner, bygninger mv. samt godtgørelse ved fratræden af stilling. Særlig indkomst beskattedes med 50 pct. efter - for nogen indkomsters vedkommende - et personfradrag på 6.000 kr. Provenuet blev delt mellem stat og kommune, således at staten fik 2/3 og kommunen fik 1/3. Loven ophævedes fra og med indkomståret 1996, hvorefter hovedparten af de særlige indkomster overgik til beskatning som almindelig indkomst efter personskatteloven. Der findes stadig særlige regler for beskatning af fratrædelsesgodtgørelser og jubilæumsgratialer, jf. ligningslovens § 7U.

1112(4)
Afgifter af gevinster ved
lotterispil, tipning mv.

1112(4) En række gevinster er fritaget for almindelig indkomstskat til stat og kommune. I stedet svares en særlig afgift til staten. Dette gælder gevinster i tipning og lotto her i landet, gevinster ved præmier på præmieobligationer og andre gevinster omfattet af lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. Den almindelige skattepligt rammer derfor navnlig gevinster fra udenlandske lotterier og totalisatorgevinster.

Afgifter svares med en vis procent af gevinsten, der for Landbrugslotteriet og Varelotteriet samt af kontante gevinster udgør 15 pct., og for andre gevinster 17,5 pct. Kun den del af gevinsten, der overstiger 200 kr. belægges med afgift.

Ved kontante gevinster fratrækkes afgiften i gevinstbeløbet ved udbetalingen. Ved ikke-kontante gevinster beregnes afgiften på grundlag af gevinstens handelsværdi ved salg til forbruger. Afgiftens besigtigelse påhviler den, der afholder de pågældende lotterier mv., jf. lovbek. nr. 636 af 27. juli 1993.

1114(1/4)
Afgift af frigivne
huslejeforhøjelsesbeløb
1967-1999
OPHØRT

1114(1/4) Afgiften vedrører en ordning, der fungerede 1967-75, hvor udlejer i henhold til lov om midlertidig regulering af boligforholdene af 14. februar 1967, § 55b, skulle indbetale halvdelen af huslejeforhøjelsen til Grundejernes Investeringsfond. Ved udlejers død, konkurs eller tvangsakkord kunne boet kræve de opsparede midler frigivet, mod en afgift til staten på 40 pct. De indbetalte beløb var bundet i Grundejernes Investeringsfond i 15 år, hvorefter de tilbagebetaltes af lige store rater over 10 år. Den sidste del af midlerne blev udbetalt i 1999 og ordningen eksisterer hermed ikke længere.

1115(1/4)
Afgift af udbetalinger
fra Lønmodtagernes
Dyrtidsfond

1115(1/4) Ved udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond beregnes afgift i henhold til pensionsbeskatningsloven § 14a. Udbetalingen kan finde sted ved en lønmodtagers fyldte 60. år, ved overgang til pension eller efterløn, ved lønmodtagers flytning til udlandet eller ved dødsfald. Afgiften udgør 40 pct. af det overskud, der er påløbet kontoen efter den 31. december 1971. Hertil kommer en afgift på 25 pct. af den øvrige del af udbetalingen. Fonden tilbageholder afgiften, der skal indbetales til statskassen inden 1 måned efter, at fonden har fået kendskab til afgiftspligtens indtræden. Provenuet af afgiften, der er en delt skat, fordeles med 2/3 til staten og 1/3 til den afgiftspligtige kommune.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 910 af 12. oktober 2001 og lovbek. nr. 816 af 30. september 2003

1117(1)
Arbejdsmarkeds-
bidrag

1117(1) Bidragene indgår som hovedfinansieringskilde i Arbejdsmarkedsfonden. Fonden har til formål at finansiere de statslige udgifter på arbejdsmarkedet, herunder arbejdsløshedsdagpenge, efterløn, førtidspension, orlovsydelse til børnepasning mv. Bidraget udgjorde 8 pct. i 2003 af lønmodtagerens bruttoindkomst, dvs. lønindkomst, honorar, overskud af virksomhed, der er personlig indkomst, indkomst som medarbejderen ægtefælle, frynsegoder mv. samt den del af lønnen som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger.

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.

Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor. Selvstændige erhvervsdrivende skal svare bidrag af den del af overskuddet, der medregnes til den personlige indkomst. Bidraget beregnes foreløbigt på grundlag af det overskud, der indgår i forskudsansættelsen og beregnes endeligt i forbindelse med indsendelsen af selvangivelsen.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 694 af 20. august 2002

1118(3/4)
Ejendoms-
værdiskat Fra og med indkomståret 2000 omlagdes beskatningen af ejerboliger. Den tidligere lejeværdi, som var en del af ejerens kapitalindkomst og dermed den skattepligtige indkomst afskaffedes. I stedet opkræves en såkaldt ejendomsværdiskat i henhold til en særlig lov om ejendomsværdiskat, lovbek. nr. 764 af 11. september 2002. Loven omfatter samme gruppe af skattepligtige som hidtil skulle svare skat af lejeværdi. Opkrævningen sker sammen med indkomstskatten efter kildeskatteloven. Provenuet fordeles med 1/3 til amtskommunen og 2/3 til kommunen, hvor ejendommen er beliggende.

Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2003, og 3 pct. af resten. Sætserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, og ejendomsværdiskat udtrykker den rene beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille for ejerlejligheder og 4 promille for øvrige ejendomme. Nedslaget bortfalder ved ejerskifte.

Fra og med 2002 er der endvidere lagt loft over ejendomsværdiskatten således at den fra 2002 og fremover vil blive beregnet på grundlag af det laveste af: 1) boligens værdi ved ejendomsvurderingen 2001 tillagt 5 pct. eller 2) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002 eller 3) boligens ejendomsværdi i det aktuelle indkomstår. Hvis boligen er erhvervet efter 1. januar 2001 er det handelsværdien på købstidspunktet, der bruges som beregningsgrundlag. Ved om-, til- eller nybygninger er det handelsværdien af ejendommen 1. januar 2001 tillagt værdien af om-, til- eller nybygningen, der benyttes som grundlag.

Ejere, der er fyldt 67 år, får nedsat den beregnede ejendomsværdiskat med et pensionistnedslag, der udgør 4 promille af ejendomsværdien, dog maksimalt 6.000 kr. for helårsboliger og 2.000 kr. for fritidsboliger. Pensionistnedslaget er indkomstafhængigt og aftrappes fra og med 2002 med 5 pct. af den del af den personlige indkomst med tillæg af positiv nettokapitalindkomst samt udbytteindkomst udover 5.000 kr., der samlet overstiger 148.500 kr. i 2003. For pensionistægtepar, hvor udbytteindkomst udover 10.000 kr. indgår i indkomstgrundlaget, er grænsen 228.500 kr. i 2003.

2.1.2 Selskabsskat mv.

I denne undergruppe indgår indkomstskatter, der ikke er pålagt fysiske personer, men alene juridiske personer såsom selskaber og foreninger samt selvejende og offentlige institutioner. Reglerne om selskabsbeskatning findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv., jf. selskabsskatteloven, lovbek. nr. 111 af 19. februar 2004.

Skattegrundlag

Selskabsskattepligten Selskabsskattepligten påhviler her i landet hjemmehørende aktie- og anpartsselskaber, sparekasser, brugs-, andelsforeninger, finans- og kreditinstitutter, Post Danmark

samt andre foreninger og institutioner med indtægt ved erhvervmæssig virksomhed. Desuden omfatter skattepligten selskaber mv., der er hjemmehørende i udlandet, men som driver erhvervsvirksomhed her i landet. Undtaget for skattepligt er bl.a. statslige og kommunale institutioner samt en i loven nærmere fastlagt række institutioner, foreninger mv., jf. selskabsskattelovens § 3.

Udskrivningsgrundlaget

Den skattepligtige indkomst opgøres efter skattelovgivningens almindelige regler. Skatteberegningen i dag er enkel, da selskabsskatten er en proportional indkomstskat uden bundfradrag. Selskabsskatten udskrives på grundlag af selskabets skattepligtige indkomst, som opgøres på forskellig måde alt efter selskabsform.

Baggrund

Egentlig selskabsskat indførtes i Danmark ved skattereformen i 1903. Efter den oprindelige lov svarede en fast afgift på 2 pct. af selskabets indkomst, dog med et bundfradrag på 4 pct. af aktiekapitalen.

I takt med de almindelige skatteforhøjelser op til og under den første verdenskrig blev selskabsskatten forhøjet. I 1915 blev skatten desuden progressiv, således at skatteprocenten steg med indkomstens størrelse i forhold til aktiekapitalen.

Ved lov af 1937 bestemtes det, at der ikke længere blot skulle svares selskabsskat til staten, men også til den kommune, hvori selskabet er registreret. Den kommunale selskabsskat blev beregnet vha. den pågældende kommunes almindelige indkomstskatteprocent på et udskrivningsgrundlag, der for aktieselskaberne, men ikke foreningerne, var forskelligt fra det statslige. Der var således her tale om en *selvstændig beskatning*.

Med virkning fra skatteåret 1962-63 blev den nuværende selskabsskattestruktur indført, hvilket betød en væsentlig forenkling. For det første erstattedes de hidtidige selvstændige selskabsskatter til stat og kommuner af en enkelt delt skat. For det andet indførtes en fast skat på 44 pct. af den skattepligtige indkomst efter fradrag. Bundfradraget blev afskaffet i skatteåret 1974-75.

Skattesatsen har varieret en del. Således var den i 1986 helt oppe på 50 pct., mens den for indkomståret 2003 er nede på 30 pct.¹

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

- Tillæg i selskabsskatten efter skattekontrollovens § 5 ved for sen indsendelse af selvangivelse.
- Lempelse i selskabsskatten efter ligningslovens § 33 til undgåelse af dobbeltbeskatning af udenlandsk indkomst.
- Fremførelse af underskud er muligt efter ligningslovens § 15, hvilket betyder, at hvis den skattepligtige indkomst for et skatteår udviser underskud, kan dette underskud fratrækkes i den skattepligtige indkomst. Underskuddet kan kun fremføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst. Tidligere var muligheden for fremførelse af underskud tidsbegrænset til 5 år. Tidsbegrænsningen bortfaldt fra og med indkomståret 2002.

Acontoskatteordning fra 1993

Der har før 1993 ikke eksisteret et kildeskattelignende system indenfor selskabsskatteområdet. Et skatteår svarer nogenlunde til det forgangne indkomstår, da reglen er, at selskaber mv. i det enkelte år bliver sat i skat af deres indkomst i det regnskabsår, der udløber i eller falder sammen med det foregående skatteår. Disse regler betød alt andet lige, at selskaberne opnåede en betragtelig skattecredit. Et forhold man har forsøgt at minimere med den i 1993 indførte obligatoriske acontoordning.

¹ 14,3 pct. for de andelsforeninger, der er defineret i selskabsskattelovens § 1, stk. 1, nr. 3.

Reduktion af skattecredit Under ordningen vil et indkomstår, der løber fra 1/1 2002 til 31/12 2002, stadig resultere i, at skatteåret er 2003, men i modsætning til den gamle ordning vil skatteindbetalingerne ske aconto den 20. marts 2002 og 20. november 2002. Eventuel restskat eller overskydende skat afregnes den 20. november 2003 med et tillæg.

Obligatorisk for nye selskaber Siden indkomståret 1993 har acontoskatteordningen været obligatorisk for alle nye selskaber, og alle selskaber, der har benyttet acontoordningen i et tidligere år. Endvidere er acontoskatten 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.

De enkelte skattearter

1201(1/4) Selskabsskat Selskabsskatten for år (t) omfatter dels acontoskatten opkrævet i år (t) og den restskat, der vedrører optjeningsår (t), men opkræves senere. Acontoskatten betales i to rater, der hver er fastsat som 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat, og skal indbetales henholdsvis senest 20. marts og 20. november. Ved overskridelse af indbetalingsfristerne forrentes beløbet med 0,4 pct. for hver påbegyndt måned. Beregning og afregning af overskydende skat eller restskat sker året efter med tillæg. Ved overskydende skat gives en godtgørelse på 4,2 pct. af beløbet, mens der skal betales et tillæg på 10 pct. af restskatten. 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.

Selskaber stiftet før 1992 kan unnlade acontobetaling og afregne den 20. november året efter det år, indkomsten vedrører.

Skatteprovenuet fordeles med 86,59 pct. til staten og 13,41 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed.

Selskabsskat fra kulbrintevirksomheder opgøres særskilt, jf. 1205(1)

1202(4) Kommunal indkomstskat af visse statsvirksomheder 1966-2000 OPHØRT Loven, der er ophørt pr. 1. januar 2000, gav kommunerne adgang til at opkræve kommunal indkomstskat af staten og dens institutioner vedrørende indtægter fra udlejningsejendomme, landejendomme, skove og fabriksdrift. Skatten svarede af indtægten i det senest forløbne regnskabsår, dvs. blev en efterbetalt skat på samme måde som skatten af selskaber, og blev udskrevet ved vedkommende kommunes skatteprocent for det år, i hvilken skatten skulle opkræves. Opkrævningen af de pålignede skattebeløb skete efter kommunalbestyrelsens bestemmelse i en eller flere terminer. Lovgrundlag: lovbek. nr. 803 af 6. oktober 1995 (§ 8).

1203(1) Kulbrinteskate Skatten vedrører indkomst i forbindelse med kulbrinteudvindingen i Danmark og er pålagt personer, dødsboer, selskaber, selvejende institutioner og foreninger mv.

Skatten svares som *tillæg* til den almindelige selskabsskat eller personlige indkomstskat og udgør 70 pct. af en på en særlig måde opgjort nettofortjeneste, jf. lovbek. nr. 792 af 29. september 1993 (kulbrinteskatteloven). Der ydes, udover fradrag for almindelige afskrivninger, fradrag for investeringer på 25 pct. om året i 10 år, dvs. i alt 250 pct. af investeringsværdien. De sidste 10 år har der ikke været indbetalt skat på denne konto.

Provenuet tilfalder staten, som derudover modtager provenu fra kulbrintevirksomheder gennem almindelig beskatning, dvs. selskabsskat, jf. nedenfor.

1204(1/4) Skat af fonde Skattepligten påhviler fonde og foreninger omfattet af enten lov om fonde og visse foreninger eller lov om erhvervsdrivende fonde. Som udgangspunkt opgøres den skattepligtige indkomst efter selskabsskattelovgivningens almindelige regler og med samme skatteprocent. Dog gælder at fonden eller foreningen har fradragsret for ud-

delinger til almenvelgørende formål eller hensættelser til opfyldelse af almengørende formål inden for en 5-årig periode. Desuden gælder et bundfradrag på 25.000 kr. for fonde og 200.000 kr. for foreninger. Indskud til stiftelse af fonde samt gaver, der er med til at opbygge fondens grundkapital svares med en afgift på 20 pct., jf. fondsbeskatningsloven, lovbek. 755 af 20. oktober 1998. Selskabsskattelovens regler om ligning og opkrævning finder i øvrigt tilsvarende anvendelse i fondsbeskatningen. Kommunernes andel af fondsskatten udgør derved 13,41 pct. af provenuet, mens statens andel udgør 86,59 pct.

1205(1) Den selskabsskat som oppebæres gennem almindelig beskatning af kulbrintevirksomheder i Danmark, udskilles på en særskilt post. Regler, skattesatser og lovgrundlag er gennemgået i afsnittet for almindelig selskabsskat, jf. 1201(1/4).

Selskabsskat af kulbrintevirksomhed

2.1.3 Andre indkomstskatter

Denne undergruppe under indkomstskatterne omfatter sådanne, der både er pålagt fysiske og juridiske personer. En enkeltskat eller -afgift splittes ikke op, selv om det er muligt at foretage en opdeling på skattepligtige sektorer.

1301(1) + 1302(1) Før 1983 var pensionsformuer ikke underlagt beskatning. Med virkning fra 1983 blev pensionsformuerne pålagt en afgift på 2,5 pct. af ultimoværdien. Fra og med 1984 afløstes formueafgiften af *realrenteafgiften*, en afgift på det løbende formueafkast af opsparing i pensionsordninger. Afgiften var beregnet således at den svarede beløbsmæssigt til den overskydende forrentning af pensionskapitalen. Med overskydende forrentning menes den del af forrentningen, der overstiger inflationstaksten + en tilladt realrentestigning på 3,5 pct.

Pensionsafkastskat

Med virkning fra 1998 blev der i forbindelse med Pinsepakken indført en afgift på 5 pct. af aktieafkast i pensionsordninger.

Realrenteafgiftsloven blev ophævet med udgangen af 1999 og erstattet af pensionsafkastbeskatningsloven. Med den indførtes en fast skat på 26 pct. af værdipapirer, fast ejendom, anden virksomhed mv.

Det er fortsat pensionsafkastbeskatningsloven, der er det gældende lovgrundlag, jf. lovbek. nr. 666 af 31. juli 2002. Fra og med 2001 har afgiften udgjort 15 pct. og afgiftsgrundlaget er alle former for formueafkast, herunder værdipapirer, aktier, pantebreve, og handel med fast ejendom mv.

Opkrævningen sker hos forsikringsselskaber, pensionskasser og -fonde og hos de administrerende pengeinstitutter. I overensstemmelse med loven betragtes den afgift, der opkræves hos selskaberne, kasserne og fondene som en skat på disse, mens afgiften på pengeinstitutkonti ikke opfattes som en skat på banker og sparekasser, men på kontohaverne dvs. husholdningerne.

Afgiften fastlægges på grundlag af pensionsafkastet den 31. december i afgiftsåret. Der foretages en foreløbig opgørelse, der indsendes til Told- og Skattestyrelsen senest den 15. december i afgiftsåret. Samtidig foretages en acontoindbetaling af afgiften. En endelig opgørelse foretages senest den 15. juni i det følgende år.

2.2 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

Gruppen dækker *direkte* bidrag til *obligatoriske* sociale ordninger i *offentligt* regi.

Bidragene skal være *direkte*, hvilket udelukker de andele af den personlige indkomstskat, som alene af navn eller formelt er øremærket sociale formål. Øremærkningen anses kun for effektiv, hvis bidragene indgår i en selvstændig fondsdannelse, og der erhverves en ret til senere ydelser, som følge af indbetalingerne.

Endvidere skal bidragene være *obligatoriske* - dvs. offentligt påbudte, hvilket medfører at kontraktlige fastsatte bidrag som fx bidragene til den frivillige sygedagpengeordning ikke er omfattet.

At ordningerne skal være *offentlige*, betyder, at visse obligatoriske bidrag - fx til den lovpligtige ulykkesforsikring for arbejdsgivere - ikke indgår, fordi selve administrationen af ordningen foregår rent privat.

Endelig skal der være tale om sociale ordninger, hvilket afgrænser denne gruppe overfor andre arbejdsmarkedsbidrag (afsnit 2.3). Bidragene kan opkræves hos de forsikrede selv eller hos disses arbejdsgivere, og er normalt fastsat enten som et bestemt beløb eller som en funktion af lønnen.

Gruppen udgør et grænsetilfælde i forbindelse med definitionen af skatte- og afgiftsområdet, jf. afsnit 1.1.1.2, fordi der til bidraget er knyttet en form for modydelse - nemlig retten eller adgangen til visse sikringsydelser for medlemmer af ordningerne.

Selve retserhvervelsen adskiller gruppen fra de øvrige arbejdsmarkedsbidrag og er baggrunden for, at de pågældende sociale bidrag i nationalregnskabet anses for at påvirke indkomstsiden og derfor klassificeres som en indkomstskat frem for - som tilfældet er for de øvrige arbejdsmarkedsbidrag - at være klassificeret som skat på produktionsfaktorer.

Gruppen underopdeles i:

1. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra medlemmer
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra arbejdsgivere.

2.2.1 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra medlemmer

Undergruppen omfatter bidrag eller kontingenter fra de persongrupper, der tilgode- ses af de forskellige obligatoriske, sociale ordninger.

2101(2)
Medlemsbidrag til
arbejdsløsheds
forsikring

I princippet er arbejdsløshedsforsikring og medlemskab af en arbejdsløshedskasse frivillig: Ud af en arbejdsstyrke på 2,8 mio. i 2003 er i alt 2,2 mio. dagpengeforsikrede. Størrelsen af medlemsbidraget og forholdene omkring deres indbetaling er fastsat i arbejdsløshedsforsikringslovens § 77, jf. lovbek. 708 af 13. oktober 2003. Der skelnes mellem det obligatoriske medlemsbidrag og det frivillige efterlønsbidrag, jf. nedenfor. Bidragssatserne varierer for de forskellige medlemsgrupper. Det obligatoriske medlemsbidrag på årsbasis udgør 4,8 gange dagpengesatsen pr. fuldtidsforsikrede.

Arbejdsløshedskasserne skal til staten indbetale de beløb, som de i følge § 77 er berettigede til at modtage fra de bidragspligtige medlemmer. A-kassernes indbetalinger til staten indskydes i Arbejdsmarkedsfonden. Fonden har til formål at finansiere de statslige udgifter på arbejdsmarkedet, herunder arbejdsløshedsdagpenge, efterløn, førtidspension, orlovsydelse til børnepasning mv. Fondens hovedindtægtskilde er de øremærkede arbejdsmarkedsbidrag, jf. 1117(1).

A-kasserne kan herudover fastsætte et særligt medlemsbidrag til dækning af administrationsudgifter. Medlemsbidragene betales af medlemmerne månedligt forud. Undtagelse af rettidig indbetaling af medlemsbidrag kan medføre tab af medlemskab, såfremt det skyldige beløb ikke er indbetalt til kassen senest tre uger efter, at skriftlig meddelelse om kontingentrestancen er modtaget af medlemmet.

Kassernes indbetalinger til staten foretages månedsvis bagud.

2108(2) Grundlaget for Særlig Pensionsopsparing var det samme som for arbejdsmarkedsbidrag, dvs. bruttoindkomsten og derudover også overførselsindkomster, dvs. arbejdsløsheds-, syge- og barseldagpenge samt erhvervsindkomsterstattendende kontanthjælpsbeløb. Beløbet udgjorde 1 pct. i 2001 og er fradragsberettiget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Særlig Pensionsopsparing 1999-2001 OPHØRT

Den Særlige Pensionsopsparing er en selvstændig ordning, der fungerer inden for rammerne af ATP. Den afløste den midlertidige pensionsopsparing (DMP) den 1. januar 1999. I perioden 1999-2001 foregik en omfordeling af de indbetalte beløb med en pensionstilskrivning uafhængig af indbetalingerne. Ordningen fungerede herved som en skat, der også medregnedes i beregningen af skattetrykket. Opsparingen var fradragsberettiget ved opgørelsen af den skattepligtige indkomst.

Ordningen er fra og med 2002 ændret til en obligatorisk opsparing, hvor indbetalingerne placeres på individuelle konti uden nogen form for omfordeling. Ordningen betragtes derfor nationalregnskabsmæssigt ikke længere som en skat og bidrager hermed ikke længere i beregning af skattetrykket.

2109(2) Efterlønsordningen startede oprindeligt i 1976 og giver medlemmerne mulighed for at trække sig tilbage fra arbejdsmarkedet inden folkepensionsalderen. Efterlønsmodtageren kan efter at være fyldt 60 år eller senere modtage en ydelse fra sin a-kasse uden krav om at stå til rådighed for arbejdsmarkedet.

Efterlønsbidrag

I juli 1999 gennemførtes efterlønsreformen, som havde til formål at gøre ordningen mere fleksibel og give mulighed for en mere gradvis tilbagetrækning fra arbejdsmarkedet, således at flere medlemmer ville udskyde deres overgang til efterløn. Et af elementerne i den nye efterlønsordning var det særlige efterlønsbidrag, som skulle betales for at opretholde retten til efterløn. Ud af en arbejdsstyrke på 2,8 mio. i 2003 er ca. 1,4 mio. tilmeldt efterlønsordningen og ca. 176.000 modtager efterløn.

Den nye ordning er personlig, frivillig og tilbydes alle medlemmer af en a-kasse, hvor de nærmere vilkår afhænger af alder og anciennitet. Man skal bl.a. sammenlagt have betalt efterlønsbidrag i 25 år inden for de seneste 30 år, jf. arbejdsløshedsforsikringsloven, lovbek. 708 af 13. oktober 2003. Størrelsen af efterlønsbidraget er ligeledes fastsat i arbejdsløshedsforsikringslovens § 77 og udgør på årsbasis 7 gange dagpengesatsen. Medlemsbidragene betales af medlemmerne månedligt forud.

Som det gælder for arbejdsløshedsforsikringsbidragene, videresendes de af a-kasserne til staten, som indskyder dem i Arbejdsmarkedsfonden. Fondens har til formål at finansiere de statslige udgifter på arbejdsmarkedet, herunder arbejdsløshedsdagpenge, efterløn, førtidspension, orlovsydelse til børnepasning mv. Fondens hovedindtægtskilde er de øremærkede arbejdsmarkedsbidrag, jf. 1117(1).

2110(1) Fleksjob er et tilbud til en person med varige begrænsninger i arbejdsevnen. Ansatte i fleksjob har mulighed for at modtage fleksydelse, som svarer til efterløn under de samme betingelser som i efterlønsordningen. Man skal sammenlagt have betalt fleksydelsesbidrag og/eller efterlønsbidrag i 25 år inden for de seneste 30 år. Alle, der bliver visiteret til et fleksjob, bliver automatisk tilmeldt fleksydelsesordningen.

Fleksydelsesbidrag

Det er Arbejdsdirektoratet, der fastsætter regler om tilmelding og udmeldelse samt opkræver fleksydelsesbidraget. Fleksydelsesbidraget udgør på årsbasis et beløb, der svarer til 7 gange dagpengesatsen. Medlemmerne betaler kvartalsvis forud.

Lovgrundlag: Lovbek. nr. 758 af 26. august 2002 (bekendtgørelse af lov om fleksydelse).

2.2.2 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra arbejdsgivere

Denne undergruppe indeholder arbejdsgiverbidrag til de obligatoriske, sociale ordninger.

2207(1)
Rederibidrag vedr.
sygeforsikring mv. for
søfolk i udenrigsfart

Til delvis dækning af søfarendes sygesikring er der pålagt rederne et bidrag på 504 kr. årligt pr. søfarende forhyret på dansk skib i udenrigsfart. Bidraget opgøres for hvert skib. Indbetaling finder sted til sundhedsministeriet hvert halvår 1. maj og 1. november aconto. Sammen med acontoindbetalingen det første halvår foretager rederierne en endelig opgørelse over de pligtige bidrag for det foregående kalenderår og indbetaler et eventuelt restbeløb eller fratrækker et eventuelt tilgodehavende.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 509 af 1. juli 1998 samt bek. nr. 816 af 14. september 1994.

2210(2)
Bidrag til Lønmodtagernes
Garantifond

Private arbejdsgivere, der er registreret efter merværdiafgiftsloven (momsloven) eller lov om afgift af lønsum mv., skal betale finansieringsbidrag til Lønmodtagernes Garantifond (LG). Kravet om registrering gælder ikke for udenlandske virksomheder og virksomheder på Færøerne og i Grønland. LG er oprettet med det formål at afhjælpe lønmodtagerens tab ved afbrudt arbejdsforhold i tilfælde af arbejdsgivers død, konkurs eller lignende.

Finansieringsbidraget beregnes på grundlag af skøn over fondens udgifter. LG fastlægger selv nærmere regler for beregning og opkrævning af bidragene og foretager selv opkrævningen hos arbejdsgiveren. I 2003 var bidraget 169 kr. pr. fuldtidsansat pr. kvartal. Bidragene opkræves kvartalsvis 4 måneder efter kvartalets udløb.

Lovgrundlag: Lovbek. nr. 1114 af 12. december 1996 ændret ved lov nr. 1080 af 29. december 1999.

2.3 Andre arbejdsmarkedsbidrag

Denne gruppe skatter ligner de obligatoriske bidrag til sociale ordninger derved, at de udskrives med et fast beløb pr. ansat person eller som en funktion af disses lønsum. Forskellen er, at provenuet af denne gruppes bidrag *ikke* er øremærket til sociale formål, hvorfor de ofte fx internationalt kaldes - egentlige - *skatter på antal ansatte eller lønsum*. Betales skatter eller afgifter af denne type af arbejdsgivere, er der tale om en skat på produktionsfaktorer, dvs. om en anden produktionsskat; betales de af arbejdstagere, bliver de at klassificere som direkte, da lønmodtagere pr. definition ikke kan betale produktionsskatter.

Gruppen underopdeles i:

1. Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere
2. Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere

2.3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere

2.3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere

3203(1)
AER-bidrag fra private
arbejdsgivere

Arbejdsgivernes elevrefusion (AER) er en selvejende institution, der har til formål at fremme antallet af praktikpladser for uddannelsessøgende, jf. lovbek. nr. 185 af 11. marts 2001. Alle private og offentlige arbejdsgivere, der er omfattet af lov om ATP, dvs. har en eller flere fuldtidsbeskæftigede, er pligtige til at indbetale bidrag til AER. Bidragssatsen udgjorde 370 kr. pr. fuldtidsbeskæftiget (2003). Provenuet bruges til udbetaling af forskellige støtteordninger til arbejdsgivere og elever. Ordningen administreres af ATP. Satsens størrelse er fastsat af Folketinget på baggrund af, hvor

mange penge AER forventes at udbetale. Hvert kvartal beregnes, hvor meget den enkelte virksomhed skal betale i AER-bidrag med udgangspunkt i virksomhedens indbetalinger til ATP i det foregående kvartal.

Har virksomheden mindre end 2 ansatte, opkræves den AER-bidrag i juni året efter optjeningsåret. Virksomheder med 2-4 ansatte opkræves i november måned vedrørende indeværende års bidrag, mens virksomheder med 5 eller flere ansatte opkræves i kvartalet efter det kvartal bidraget vedrører med indbetalingsfrist henholdsvis 14. marts, 14. juni, 14. september og 14. december.

- 3204(1) *AER-bidrag fra offentlige arbejdsgivere* Ordningen, jf. afsnittet ovenfor, gælder alle private og offentlige arbejdsgivere, der er omfattet af lov om ATP, dvs. har en eller flere fuldtidsbeskæftigede. Bidragssatsen udgjorde 370 kr. pr. fuldtidsbeskæftiget (2003).
- 3205(1) *Arbejdsmarkedsbidrag, arbejdsgiverandel 1997-1999 (OPHØRT)* Fra og med 1997 skulle arbejdsgivere betale bidrag til arbejdsmarkedsfonden, jf. lovbek. nr. 738 af 9. september 1995. Bidraget var 0,3 pct. af bidragsgrundlaget for lønmodtagere og forhøjedes til 0,6 pct. i 1998. Samtidigt indførtes en bestemmelse om at tilbageføre grønne afgifter til arbejdsgiverne ved at nedsætte bidragssatserne til henholdsvis 0,19 pct., 0,33 pct. og 0,28 pct. i årene 1997-99. I 2000 var bidragssatsen af en så beskeden størrelse, at afgiften af administrative årsager blev afskaffet.
- 3206(1) *Generel arbejdsmiljøafgift 2001-2002 (OPHØRT)* Fra indkomståret 2001 pålagdes arbejdsgiverne en arbejdsmiljøafgift på 65 kr. pr. fuldtidsbeskæftigede, jf. lov om generel arbejdsmiljøafgift. Beløbet opkrævedes af ATP på statens vegne. Formålet med ordningen var at tilskynde arbejdsgiverne til at sikre et sundt og sikkert arbejdsmiljø. Indbetalingerne foretoges en gang årligt. Loven er ophævet 1. januar 2003, jf. lov nr. 1247 af 20. december 2000.

2.4 Skatter af formue, ejendom og besiddelse

Mens de øvrige skatter og afgifter i princippet er knyttet til *strømme*, fx indkomststrømme eller vare- og tjenestestrømme i løbet af en bestemt periode, vedrører skatterne og afgifter i denne gruppe *beholdninger* på et bestemt *tidspunkt*. Beskatningen kan foretages generelt på grundlag af en samlet beholdningsstørrelse under hensyn til dennes sammensætning, fx *nettoformue*, eller den kan være specielt knyttet til særlige beholdninger fx af jord og bygninger eller af motorkøretøjer.

Gruppen underopdeles i:

1. skatter på formue
2. afgifter af arv og gave
3. afgifter på motorkøretøjer
4. ejendomsskatter
5. frigørelses- og afståelsesafgift.

2.4.1 Skatter på formue

Denne undergruppe dækker beskatningen af samlet formue, mere eller mindre bredt defineret, som regel opgjort netto for gæld. Skatterne herunder er normalt *løbende*. De løbende formueskatter klassificeres som direkte. De opfattes således som substitutionsskatter for direkte indkomsts-katter. Det er med andre ord formuens afkast dvs. en indkomst, som der er beskatningens hensigt at belaste, og ikke selve formuen. Optræder formueskatterne som *engangsskatter*, klassificeres de i nationalregnskabs-sammenhæng som kapital-skatter.

4101(1) + 4102(1)
Formueskat
1947-1996
OPHØRT

Formueskatten blev udskrevet på den skattepligtige nettoformue ved årets udgang reduceret med et bundfradrag. Den formueskattepligtige værdi af fast ejendom var normalt værdien ved seneste offentlige vurdering. Børsnoterede papirer blev værdisat til børskursen. Gæld kunne fradrages i formuen. I 1995 var skattesatsen 10 promille og bundfradraget 1,6 mio. kr. I 1996 nedsattes skattesatsen til 7 promille samtidigt med at bundfradraget hævedes til 2,4 mio. kr.

Fra og med indkomståret 1997 blev formueskatten helt ophævet. Lovgrundlag: Lovbek. nr. 793 af 1. september 1996.

2.4.2 Afgifter af arv og gave

Skatterne i denne undergruppe er skat på formue, når denne transfereres som arv og gave. Disse skatter er m.a.o. engangsskatter set fra skatteydernes side. De klassificeres i nationalregnskabssammenhæng som kapitalsskatter.

Arveafgift, der oprindeligt er opstået som en foranstaltning mod at føre penge ud af landet, bestod i første omgang alene af en afgift på arv til udlændinge. Allerede i slutningen af 1700-tallet indførtes imidlertid en generel afgift på arv, der tilfaldt andre end visse nære slægtninge. I begyndelsen af 1800-tallet udvidedes afgiftspligten til al arv uanset slægtsforhold. De nuværende principper for afgift af arv og gave fastlagdes ved skattereformen i 1903, da en række væsentlige træk fra 1800-tallets arveafgiftsbestemmelser dog bibeholdtes - således afgiftsstørrelsens afhængighed af slægtsforhold.

4201(1)
Afgift af arv og gave

Afgiften gælder dels de værdier, som en afdød person efterlader sig og dels gaver til nært beslægtede personer, jf. boafgiftsloven, lovbek. nr. 752 af 23. august 2001.

Afgiftspligten indtræder ved personens død og udgør 15 pct. af de værdier, som afdøde efterlader sig. Personer, der ikke er nært beslægtede, (dvs. som ikke tilhører den dodes ægtefælle, samlever, børn, forældre og andre omfattet af boafgiftslovens § 1, stk. 2), skal desuden betale en tillægsboafgift på 25 pct. Inden afgiften erlægges beregnes et bundfradrag på 224.600 kr. (2003).

Undtaget fra arveafgiften er de værdier, der tilkommer afdødes ægtefælle, medmindre der er tale om kapitaler eller formuer, der er indtægtsgivende. I sidstnævnte tilfælde betales afgift uden hensyn til brugs- eller indtægtsydelsen. Den efterlevende ægtefælle kan dog vælge at sidde i uskiftet bo, hvorefter afgiftspligten først indtræder, når det uskiftede bo skiftes eller hvis efterlevende ægtefælle indgår nyt ægteskab. Udbetalinger, som er helt eller delvist indkomstskattepligtige er ikke omfattet af afgiftspligten.

Ved privatskiftede boer forfalder afgiften normalt til betaling fire uger efter meddelelsen om afgiftens størrelse. Denne er beregnet på grundlag af den endelige boopgørelse og skattemyndighedernes værdiansættelse.

Normalt betragtes gaver som skattepligtig indkomst og beskattes herefter. Er der tale om gaver til nært beslægtede personer, dvs. ægtefælle, børn, forældre mv. betales i stedet en afgift til staten på 15 pct. for gaver over en bundgrænse på 49.900 kr. (2003). Ved gaver til bedsteforældre eller stedforældre er afgiftssatsen dog 36,25 pct. af gaver over 17.500 kr.

Afgiftspligten af gaver indtræder ved modtagelsen af gaven. Gavegiver og gavemodtager skal senest 1. maj i det følgende år, efter at gavemodtagelsen har fundet sted, indgive anmeldelse om gaven og den afgiftspligtige værdi til told- og skatteregionen.

2.4.3 Afgifter af motorkøretøjer

Afgifterne i denne undergruppe er eksempler på beskatning af beholdninger af specielle formuegenstande - bortset fra fast ejendom.

4301(1) + 4302(1) Vægtafgift svares af her i landet hjemmehørende registreringspligtige motorkøretøjer, påhængsvogne og redskaber mv. samt godkendte traktorer med en række undtagelser fastsat i loven. Desuden svares for motorkøretøjer, der benytter anden drivkraft end benzin, tillige en udligningsafgift.

Vægtafgifter på motorkøretøjer

Vægtafgiftens størrelse afhænger af køretøjets art eller type og egenvægt, således at der svares en større afgift, jo større egenvægt køretøjet har. En almindelig personbil med en vægt på 801-1.100 kg. afkræves en afgift på 1.420 kr. halvårligt.

For personbiler registret 1. juli 1997 eller senere er vægtafgiften erstattet af *grøn ejer-afgift*, som opkræves på grundlag af bilens registrerede brændstofforbrug. Benzinerbiler, der kører over 20 km pr. liter opkræves halvårligt 260 kr., mens biler, der kører under 4,5 km pr. liter, opkræves 9.230 kr. halvårligt. For dieselmotorer betales en afgift på 80 kr., for biler, der kører over 32,1 km pr. liter, mens biler, der kører under 5,1 km pr. liter må betale 12.530 kr. halvårligt.

Afgiftspligten påhviler den, i hvis navn køretøjet er registreret på afgiftens forfaldstidspunkt.

Der svares afgift fra den måned, hvori registreringen eller godkendelsen finder sted, eller, hvis dette sker efter den 15. i måneden, fra den følgende måned.

Afgiften forfalder til betaling ved afgiftsperiodens begyndelse og betales forud for en hel periode, hvis længde er enten 3, 6 eller 12 måneder.

Provenuet af vægtafgiften fordeles - vha. oplysninger om køretøjstype - på:

1. Vægtafgift på motorkøretøjer mv. anvendt i husholdningerne (4301)
2. Vægtafgift på motorkøretøjer mv. anvendt i produktionen (4302).

Den sidste gruppe omfatter såvel privat som offentlig produktion.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 1103 af 12. december 2002 som senest er ændret ved lov nr. 154 af 12. marts 2003 samt bek. nr. 115 af 19. februar 1998 om opkrævning af afgift efter brændstofforbrug for visse produkter.

4303(1) Siden 1. december 1994 har danske lastbiler med en tilladt totalvægt over 12 tons været afkrævet en årlig vejbenyttelsesafgift. Opkrævningen foretages af Centralregisteret for Motorkøretøjer, og manglende betaling medfører fratagelse af nummerplader. Afgiften forfalder til betaling ved afgiftsperiodens begyndelse, og betales forud for hele perioden.

Afgift af vejbenyttelse

Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse. I 2003 lå satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer.

Den danske vejafgift er et led i den internationale aftale om vejafgift (Eurovignet-aftalen) indgået mellem Danmark, Sverige, Benelux-landene og (indtil 1. september 2003) Tyskland². 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 i aftalelandene i mellem.

Danmark opkræver derudover afgift af køretøjer fra lande udenfor aftalelandene, som benytter det danske vejnet, medmindre de allerede har betalt afgift i et andet

² Tyskland og Østrig har pr. 1. januar 2004 indført en ny kilometerafhængig afgift.

aftaleland. Indtægten fra disse fordeles mellem aftalelandene ud fra en fastlagt nøgle, hvor Danmark modtager 3,79 pct.

Lovgrundlag: Lovbek. nr. 246 af 1. april 2003.

4304(1) Den 1. april 2000 indførtes miljøafgift på biler. Loven omfatter personbiler og varebiler med en vægt op til 3.500 kg. Gebyret udgør 90 kr. årligt og opkræves af forsikringsselskaberne sammen med den lovpligtige ansvarsforsikring.

Miljøafgift af motorkøretøjer

Afgiften har til formål at finansiere udbetalingen til bilejere, når biler afleveres til affaldshåndtering.

Gældende lovgrundlag Lov nr. 372 af 2. juni 1999 og bek. nr. 782 af 17. september 2002.

2.4.4 Ejendomsskatter

De specielle ejendomsskatter, som er samlet i denne undergruppe, er bruttoskatter, dvs. de udskrives på værdien uden fradrag for den eventuelt påhvilende gæld.

Beregningsgrundlag Beregningsgrundlaget er de almindelige vurderinger af ejendomme. Frem til 1997 gennemførtes de hvert 4. år med mellemliggende årsreguleringer. I perioden 1998-2002 gennemførtes vurderingerne hvert år. Fra og med 2003 er hyppigheden igen nedsat, denne gang til hvert andet år med mellemliggende årsreguleringer.

Begreber Ved vurderingerne ansættes *ejendomsværdien*, der er værdien af den faste ejendom i sin helhed. Herudover ansættes *grundværdien*, forstået som værdien af grunden (med grundforbedringer) i ubebygget tilstand. Forskellen mellem ejendomsværdi og grundværdi benævnes *forskelsværdi*, og udgør især bygningsværdien. Før ansættelse af *den afgiftspligtige grundværdi* trækkes 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 ved forbedringernes foretagelse. Fradraget kan gives i op til 30 år efter at forbedringerne er foretaget, for skove dog 60 år. Bestemmelserne findes i vurderingsloven, lovbek. nr. 740 af 3. september 2002.

Ejendomsvurderingen som grundlag for anden beskatning Udover at være beregningsgrundlag for de faste ejendomsskatter indgår ejendomsvurderingerne også som beregningsgrundlag for ejendomsværdiskat, jf. skatteart 1118(3/4) under indkomstskatter, arv- og gaveafgift 4201(1) samt frigørelsesafgift 4501(1/4). Fra indkomståret 1997 er formueskatten ophævet, hvorefter vurderingerne ikke længere vil have formueskattemæssig betydning.

Baggrund

Før skattereformen i 1903 svarede der til hovedstads- og købstadskommuner flere ejendomsskatter, nemlig arealskat, grundskat og brolægningsskat i København samt en husskat efter assurancesummerne. Efter 1903-reformen besluttede København, Frederiksberg og 42 købstæder ved siden af de nævnte skatter at indføre en kommunal ejendomsskyld, som svarede med en bestemt promise af de summer, hvoraf der også svarede ejendomsskyld til staten. Også i sognekommunerne erstattedes den gamle ejendomsbeskatning, dvs. hartkornsskatterne gradvist af ejendomsskylden. Som nævnt spaltedes denne ved lov af 1922 i en grundskyld og en ejendomsskyld, der var indskrænket til at hvile på forskelsværdien. I 1933 var alle de kommunale ejendomsskatter omlagt til grund- og ejendomsskyld på grundlag af vurderingen til statskat.

*Nationaløkonomisk
fortolkning af
ejendomsbeskatningen*

Det kan diskuteres, om ejendomsbeskatningerne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - dvs. produktions- og importskatter - eller substitutter for en indkomstskat - dvs. en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteyderens indkomst på samme måde, som en direkte indkomstskat vil have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom. Før i tiden anvendtes besiddelsen af fast ejendom - og formue i øvrigt - i sammenhæng med den konstaterbare indkomst ved vurderingen af skatteevnen. Den kommunale indkomstbeskatning lignedes således helt frem til 1959 efter »formue og lejlighed«. Ejendomsskatterne og de direkte indkomstskeer benyttedes da også i udstrakt grad på kommunalt niveau som sideordnede skattepolitiske instrumenter. Der var således både en reel og operationel sammenhæng mellem ejendoms- og indkomstbeskatningen. I en sådan situation var det naturligt at betragte ejendomsskatterne som substitutter for den direkte beskatning af indkomst. I dag, hvor indkomstskeer pålægges efter helt faste og alene indkomstbaserede kriterier, og hvor de operationelle muligheder for substitution de to skattearter imellem tilmed er begrænsede, da ejendomsskeer for flertallets vedkommende enten er regulerede eller helt fikserede, er det imidlertid naturligt at betragte dem direkte i relation til deres udskrivningsgrundlag: Produktionsfaktorerne jord og bygninger mv., dvs. som produktionskeer.

De enkelte skattearter

*4402(3)
Amtskommunal
grundskyld*

Bestemmelserne om udskrivningen af amtskommunale ejendomsskeer findes i henholdsvis ejendomsbeskatningsloven, lovbek. nr. 783 af 1. september 2003 og amtskommuneskatteloven, lovbek. nr. 272 af 14. april 2003.

Den amtskommunale grundskyld udgør 10 promille af den afgiftspligtige grundværdi af ejendomme, der er beliggende i amtskommunen. Fra 1996 skal ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler eller frugtplantager kun svare 5,7 promille.

Frem til og med 1995 overførtes 4,3 promille af grundværdien for landbrugsejendomme, gartnerier mv. til statskassen. Det svarede til ca. 180 mio. kr. årligt, der var øremærket forskellige erhvervsøkonomiske foranstaltninger indenfor landbrugserhvervet mv.

Fra og med indkomståret 2003 er der indført loft over beregningsgrundlaget for grundskyld. Oprævning af grundskyld 2003 sker på baggrund af vurderingen af grundværdien 1. januar 2002. Er denne steget mere end 7 pct. benyttes vurderingen pr. 1. januar 2001 tillagt 7 pct. For indkomståret 2004 kan grundlaget højst stige med 5,1 pct. i forhold til 2003.

Den amtskommunale grundskyld opkræves sammen med de kommunale ejendomsskeer og er således en sammenkoblet/delt skat.

*4403(4)
Kommunal
grundskyld*

Grundskylden fastsættes fra år til år af kommunen og beregnes med en bestemt promille af de i kommunen beliggende ejendomes grundværdi efter den sidste offentlige almindelige vurdering inden skatteårets begyndelse med fradrag for forbedringer og fritagelser. Fritaget for kommunal grundskyld er offentlige ejendomme og andre ejendomme omfattet af ejendomsbeskatningslovens § 7.

Fra og med 1987 er ved lov fastlagt visse grænser for den kommunale grundskyldspromille, der herefter skal udgøre mindst 6 og højst 24, i Københavns, Frederiksberg og (fra 2003) Bornholms kommuner dog med tillæg af den fastlagte amtskommunale grundskyldspromille. I 1999 blev der indført et loft over den kommunale grundskyld på landbrugs produktionsjord og af skovbrugsejendomme på 8 promille. Fra 2000 er loftet hævet til 12 promille.

Den kommunale grundskyld opkræves i to eller flere lige store rater efter kommunalbestyrelsens bestemmelser med forfaldstid den 1. i de måneder, som kommunalbestyrelsen har fastsat.

Fra og med indkomståret 2003 er der indført loft over beregningsgrundlaget for grundskyld. Optrækning af grundskyld 2003 sker på baggrund af vurderingen af grundværdien 1. januar 2002. Er denne steget mere end 7 pct. benyttes vurderingen pr. 1. januar 2001 tillagt 7 pct. For indkomståret 2004 kan grundlaget højst stige med 5,1 pct. i forhold til 2003.

Alle ejendomsskatter opkræves samlet af kommunen, dvs. som sammenkoblede skatter.

4407(3)
Amtskommunal
dækningsafgift af
grundværdi

I amtskommuner kan amtsrådet udskrive dækningsafgift af grundværdien af offentlige ejendomme, der er fritaget for kommunal grundskyld i følge ejendomsbeskatningslovens §§ 7 og 8.

Dækningsafgiften af grundværdien svares med halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille, dog højst 5 promille.

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter. De nærmere regler findes i ejendomsbeskatningsloven, lovbek. nr. 876 af 20. september 2000.

4408(3)
Amtskommunal
dækningsafgift af
forskelsværdi

Som ovenfor kan amtsrådet udskrive dækningsafgift af forskelsværdien af offentlige ejendomme, der er fritaget for kommunal grundskyld ifølge ejendomsbeskatningslovens §§ 7 og 8. Promillen fastsættes frit af amtsrådet dog højst til 3,75.

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter. De nærmere regler findes i ejendomsbeskatningsloven, lovbek. nr. 876 af 20. september 2000.

4409(4)
Kommunal
dækningsafgift af
grundværdi

Den kommunale dækningsafgift kan af kommunalbestyrelsen udskrives af offentlige ejendomme, der er fritaget for at svare kommunal grundskyld i følge ejendomsbeskatningslovens §§ 7 og 8. Dækningsafgiften af grundværdien svares med halvdelen af den kommunale grundskyldspromille, dog højst 10 promille. Helt eller delvist statsejede ejendomme svares med vedkommende kommunes grundskyldspromille. I Københavns, Frederiksberg og (fra 2003) Bornholms kommuner kan kommunal dækningsafgift af grundværdien yderligere opkræves med halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille.

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter. De nærmere regler findes i ejendomsbeskatningsloven, lovbek. nr. 783 af 1. september 2003.

4410(4)
Kommunal
dækningsafgift af
forskelsværdi

Ligeledes kan kommunalbestyrelsen udskrive dækningsafgift af forskelsværdien af offentlige ejendomme, der er fritaget for at svare kommunal grundskyld i følge ejendomsbeskatningslovens §§ 7 og 8. Dækningsafgiften af grundværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst 5 promille. I Københavns, Frederiksberg og (fra 2003) Bornholms kommuner er grænsen 8,75 promille.

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter. De nærmere regler findes i ejendomsbeskatningsloven, lovbek. nr. 783 af 1. september 2003.

4411(4)
Kommunal
dækningsafgift af
forretningsejendomme

Efter samme love, som gælder de kommunale ejendomsskatter ovenfor, har kommunalbestyrelsen endvidere adgang til at udskrive dækningsafgift af forretningsejendomme, dog højst 10 promille af forskelsværdien, og fra 1982 kun af den del, der overstiger 50.000 kr.

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter, jf. ejendomsbeskatningsloven, lovbek. nr. 876 af 20. september 2000.

2.4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift

4501(1/4)
Frigørelses- og
afståelsesafgift

Tankegangen bag frigørelses- og afståelsesafgiften går tilbage til den georgistiske teori. Den første egentlige afgift af denne type var jernbaneskylden, der opkrævedes af arealer som pga. anlæg af jernbaner opnåede en værdistigning. Provenuet tilfaldt dem, der anlagde jernbanen, hvad enten det var private eller offentlige.

I 1926 indførtes en kommunal grundstigningsskyld, som kommunerne fik adgang, men ikke pligt, til at opkræve. Denne ret blev kun benyttet af forholdsvis få kommuner, og bl.a. for at opnå en mere ensartet beskatningspolitik i hele landet blev både den frivillige kommunale grundstigningsskyld og jernbaneskylden ved lov af 1933 afløst af en lovpligtig grundstigningsskyld.

Frigørelses- og afståelsesafgiften blev indført i 1969, som en form for erstatning for denne grundstigningsafgift, der var blevet afskaffet i 1965. Afståelsesafgiften er ophævet igen med virkning fra den 1. juli 1982. Den udgjorde ved ophævelsen 60 pct. af en beregnet forskelsværdi og svarede ved første afståelse, efter at pligten til at svare frigørelsesafgift var indtrådt.

Herefter svares alene frigørelsesafgift af den gevinst, der opstår, når ejendomme, der bruges til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, inddrages fra landzone til byzone eller sommerhusområde.

Denne afgift beregnes af en såkaldt frigørelsesværdi, der svarer til forskellen mellem et slutbeløb og et basisbeløb. Slutbeløbet udgøres af den ejendomsværdi, hvortil ejendommen er ansat, efter loven om vurdering af fast ejendom, ved den første vurdering efter inddragelsen fra landzone til byzone eller sommerhusområde.

Basisbeløbet beregnes ved at regulere ejendomsværdien ved sidste vurdering før inddragelsen efter nærmere regler, der er fastsat i vurderingsloven, og derefter forøge hele beløbet med 50 pct. I visse undtagelsestilfælde kan man benytte en anden metode ved beregningen af basisbeløbet. Der kan ligeledes forekomme ændringer i frigørelsesværdien, hvis der mellem de to vurderinger er foretaget forbedringer, udstykninger, sammenlægninger osv.

Frigørelsesværdien udgør 40 pct. af beløb på 200.000 kr. eller derunder, og 60 pct. af det beløb, der overstiger 200.000 kr.

Afgiften forfalder til betaling på månedsdagen efter modtagelsen af meddelelsen om afgiftsberegningen med seneste rettidige indbetalingsfrist på månedsdagen efter forfaldsdatoen.

Ved ejendommens tilbageførsel til landzone tilbagebetales afgiften, såfremt den afgiftspligtige stadig er ejer af ejendommen, eller hvis denne ejes af den afgiftspligtiges ægtefælle.

Afgiftsprovenuet deles ligeligt mellem den kommune, hvori ejendommen er beliggende og staten.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 577 af 7. juli 2002 (frigørelsesafgiftsloven).

2.5 Afgifter af varer og tjenester

Denne gruppe omfatter de skatter og afgifter i forbindelse med produktion og salg, som direkte er knyttet til en vare- eller tjenestestrøm, dvs. som provenumæssigt er en funktion heraf.

Afgifterne kan opkræves i forskellige led i produktions- og salgsprocessen, og de kan være pålagt som enten værdiafgifter eller mængde (dvs. styk) eller vægtafgifter.

De kan endvidere enten være pålagt *generelt*, dvs. vedrørende en flerhed af varer og tjenester, som fx moms, eller *specielt*, dvs. individuelt knyttet til enkelte varer eller tjenester eller begrænsede grupper heraf, i hvilke tilfælde der er tale om punktafgifter. Herudover kan skattepålægningen være indskrænket til varer og tjenester med en særlig oprindelse, som told o.l.

Den afgiftspligtige omsætning ligger tidsmæssigt før bogføringen af indtægten fra de told- og forbrugsindtægter, der ligger til grund for afgiftstallene. Indbetalingen ligger efter bogføringen, men både indberetnings- og indbetalingsfristen kan variere betydeligt fra afgiftsområde til afgiftsområde.

Der kan i denne forbindelse sondres mellem fire hovedgrupper af afgifter. I oversigten er tidsforskydningen mellem omsætning, indtægtsføring 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 1-10 mio. kr. og store virksomheder med en omsætning på mere end 10 mio. kr.

Kortfattet oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister i forbindelse med told og forbrugsafgifter

	Indberetningsfrist	Indbetalingsfrist
1a) Indenlandsk moms, små virksomheder	2 måneder efter et halvårs udløb (1. sept. og 1. marts)	2 måneder efter et halvårs udløb (1. sept. og 1. marts)
1b) Indenlandsk moms, mellemstore virksomheder	1 måned og 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned og 10 dage efter et kvartals udløb
1c) Indenlandsk moms, store virksomheder	1 måned og 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned og 10 dage efter et kvartals udløb
2) Moms og punktafgifter af importvarer	} registreres løbende af toldvæsenet, som foretager månedlige opgørelser	Som hovedregel den 15. i måneden efter indførselsmåneden
3) Told		
4) Punktafgifter af indenlandsk producerede varer	varierer som hovedregel fra 8 til 15 dage efter regnskabsmånedens udløb (en række undtagelser)	som hovedregel ved udgangen af måneden efter afgiftsperioden

Anm. Visse virksomheder kan få tilladelse til at anvende en kortere eller længere afgiftsperiode, ligesom der i forbindelse med ændringer i afgiftssatser mv. ofte fastsættes særlige regler for angivelse for perioderne før og efter ændringsdatoen.

De generelle regler for afregning mv. findes i momsloven, lovbek. nr. 703 af 8. august 2003 og toldloven, lovbek. nr. 238 af 20. december 2002.

Gruppen underopdeles i:

1. Generelle afgifter
2. Told mv.
3. Afgifter af varer og tjenester
4. Afgifter af specielle transaktioner
5. Afgifter af specielle tjenester
6. Andre afgifter.

2.5.1 Generelle afgifter

Denne undergruppe omfatter skatter, der er pålagt en flerhed af varer og tjenester. Herunder hører moms og lønsumsafgift.

5101(1) *Moms* Til afløsning af den fra 1962 gældende almindelige omsætningsafgift på 12,5 pct. i engrosleddet indførtes i 1967 merværdiafgiften eller moms. I 1978 udvidedes

momspligten til generelt også at gælde alle tjenesteydelser. Fra og med maj 1970 opkræves moms af import med samme satser som den indenlandske moms. 1. januar 1993 blev EU et fælles marked. Som følge heraf blev importmomsen for EU-lande afskaffet. Indførsel af varer og tjenester fra EU momsbelægges herefter i stil med indenlandske varekøb, og det er nu modtageren i Danmark, der er registrerings- og afgiftspligtig overfor de lokale told- og skattemyndigheder, jf. momsloven. Moms af varer der indføres fra lande udenfor EU afregnes efter reglerne i toldloven.

Indenlandsk moms

Periode	Pct.	Lovgrundlag
29.06.1970-28.09.1975	15,00	Lov nr. 242 af 4. juni 1970
29.09.1975-29.02.1976	9,25	Lov nr. 436 af 16. sept. 1975
01.03.1976-02.10.1977	15,00	Lov nr. 436 af 16. sept. 1975
03.10.1977-30.09.1978	18,00	Lov nr. 439 af 6. sept. 1977
01.10.1978-29.06.1980	20,25	Lov nr. 443 af 13. sept. 1978
30.06.1980-31.12.1991	22,00	Lov nr. 219 af 4. juni 1980
01.01.1992-	25,00	Lov nr. 891 af 21. dec. 1991

Anm. Momsen blev ved sin ikrafttræden den 3. juli 1967 sat til 10 pct. af den afgiftspligtige omsætning, men er siden blevet ændret flere gange.

Afgiftspligtige personer er juridiske eller fysiske personer, der driver selvstændig økonomisk virksomhed, offentlige forsyningsmyndigheder og andre statslige, amtskommunale og kommunale institutioner, for så vidt de leverer varer og ydelser i konkurrence med andre erhvervsvirksomheder. Virksomheder, hvis omsætning ikke overstiger 60.000 kr. årligt, er fritaget for momspligt (2003).

Undtaget for momspligt:

- 1) Hospitalsbehandling og lægevirksomhed, herunder kiropraktik, fysioterapi og anden egentlig sundhedspleje samt tandlæge- og anden dentalvirksomhed.
- 2) Social forsorg og bistand, herunder sådan, som præsteres af børne- og ungdomsinstitutioner og institutioner inden for ældreområdet, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil.
- 3) Skoleundervisning og undervisning på videregående uddannelsesinstitutioner, faglig uddannelse, herunder omskoling, og anden undervisning, der har karakter af skolemæssig eller faglig undervisning, samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil. Fritagelsen omfatter dog ikke kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner mv.
- 4) Foreningers og organisationers levering af ydelser og varer i nær tilknytning hertil til deres medlemmer i disses fælles interesse og mod et kontingent. Det er en forudsætning, at foreningen m.v. ikke arbejder med gevinst for øje, og at formålet er af politisk, fagforeningsmæssig, religiøs, patriotisk, filosofisk eller filantropisk karakter eller vedrører borgerlige rettigheder. Det er desuden en forudsætning, at afgiftsfritagelsen ikke kan fremkalde konkurrenceforvridning.
- 5) Ydelser i nær tilknytning til udøvelsen af sport eller fysisk træning, der præsteres af virksomheder, der ikke drives med gevinst for øje, til fordel for sports- og idrætsudøvere samt opkrævning af entré ved sportsarrangementer. Fritagelsen omfatter dog ikke arrangementer, hvor der deltager professionelle sports- og idrætsudøvere, fodboldkampe dog kun, når der deltager professionelle på begge hold.
- 6) Kulturelle aktiviteter, herunder biblioteker, museer, zoologiske haver og lign., samt levering af varer og ydelser med nær tilknytning hertil. Fritagelsen omfatter dog ikke radio- og fjernsynsudsendelser, biograf- og teaterforestillinger, koncerter og lign.
- 7) Forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed.
- 8) Administration, udlejning og bortforpagtning af fast ejendom, herunder levering af gas, vand, elektricitet og varme som led i udlejningen eller bortforpagtningen. Fritagelsen omfatter dog ikke udlejning af værelser i hoteller og lign., udlejning

af værelser i virksomheder, der udlejer for kortere tidsrum end 1 måned, udlejning af camping-, parkerings- og reklameplads, samt udlejning af opbevaringsbokse.

- 9) Levering af fast ejendom.
- 10) Forsikrings- og genforsikringsvirksomhed, herunder ydelser i forbindelse med sådan virksomhed, som udføres af forsikringsmæglere og -formidlere.
- 11) Følgende finansielle aktiviteter:
 - a) Långivning og formidling af lån samt långivers forvaltning af egne udlån.
 - b) Sikkerheds- og garantistillelse, herunder forhandlinger herom, samt forvaltning af kreditgarantier ved den, der har ydet kreditten.
 - c) Transaktioner, herunder forhandlinger, vedrørende anbringelse af midler, kontokurantkonti, betalinger, overførsler, fordringer, checks og andre handelsdokumenter, dog ikke inddrivelse af fordringer.
 - d) Transaktioner, herunder forhandlinger, vedrørende valuta, pengesedler og mønter, der anvendes som lovligt betalingsmiddel, bortset fra samlerobjekter.
 - e) Transaktioner, herunder forhandlinger, med undtagelse af forvaring og forvaltning, i forbindelse med værdipapirer, bortset fra varerepræsentativer og dokumenter, der giver bestemte rettigheder, herunder brugsrettigheder, over fast ejendom, samt andele og aktier, når besiddelsen heraf retligt eller faktisk sikrer rettigheder som ejer eller bruger over en fast ejendom eller en del af en fast ejendom.
 - f) Forvaltning af investeringsforeninger.
- 12) Lotterier og lign. samt spil om penge, herunder spil på totalisator eller anden lignende måde.
- 13) Post Danmark A/S' indsamling og omdeling af adresserede breve, adresserede pakker og adresserede dag-, uge- og månedsblade samt tidsskrifter. Fritagelsen omfatter desuden Post Danmark A/S' befordring af adresserede breve og pakker, der sendes rekommanderet eller med angiven værdi.
- 14) Frimærker leveret til pålydende værdi, som kan anvendes til frankering her i landet, stempelmærker og lignende værdimærker.
- 15) Personbefordring. Fritagelsen omfatter dog ikke anden erhvervsmæssig passagerkørsel med bus end rutekørsel.
- 16) Rejsebureauvirksomhed og turistkontorers oplysnings- og informationsvirksomhed og lign.
- 17) Ydelser i direkte tilknytning til bisættelser.
- 18) Varer og ydelser, der leveres i forbindelse med afholdelsen af velgørende arrangementer. Afgiftsfritagelse meddeles efter forudgående ansøgning til de statslige told- og skattemyndigheder. Som velgørende arrangementer anses arrangementer af kortere varighed, hvis overskud fuldt ud anvendes til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Det er en betingelse for meddelelse af afgiftsfritagelse, at leveringen sker for arrangørens regning og risiko, og at arrangøren ikke i øvrigt driver virksomhed med levering af tilsvarende varer og ydelser. Indsamling og salg af brugte varer af ringe værdi, der foretages af velgørende foreninger m.fl., fritages ligeledes for afgiften efter forudgående ansøgning til de statslige told- og skattemyndigheder. Det er en betingelse for meddelelse af afgiftsfritagelse, at den velgørende forening m.fl. ikke i øvrigt driver registreringspligtig virksomhed, og at salget udelukkende sker til registrerede virksomheder. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for meddelelse af fritagelse.
- 19) Varer leveret fra genbrugsbutikker, hvis overskud fuldt ud anvendes til velgørende eller på anden måde almennyttige formål. Det er en forudsætning, at butikken kun sælger brugte varer, der er modtaget vederlagsfrit, og at butikken kun beskæftiger ulønnet, frivillig arbejdskraft.
- 20) Ydelser præsteret af selvstændige grupper af personer, som udøver en virksomhed, der er fritaget for afgift, eller for hvilken de ikke er afgiftspligtige, med henblik på at yde deres medlemmer de for udøvelsen af deres virksomhed direkte nødvendige tjenester. Det er en forudsætning, at det enkelte medlems betaling for disse ydelser nøjagtigt svarer til medlemmets andel i de fælles udgifter, og at afgiftsfritagelsen ikke vil kunne fremkalde konkurrencefordrejning.

- 21) Investeringsguld, jf. § 73 a, herunder investeringsguld repræsenteret af værdipapirer, som indebærer en ejendomsret eller et tilgodehavende til gullet. Fritagelsen omfatter tillige formidling af investeringsguld udført af formidlere, der handler i andres navn og for andres regning.
- 22) Varer og ydelser, der leveres af almenvælgørende eller på anden måde almennyttige foreninger m.fl. i forbindelse med afholdelsen af aktiviteter, under forudsætning af, at fritagelsen ikke vil kunne fremkalde konkurrencefordrejning. Det er en betingelse, at overskuddet fuldt ud anvendes til foreningens eget formål, samt at overskuddets anvendelse på anmodning af de statslige told- og skattemyndigheder kan dokumenteres. Levering af varer og ydelser af forretningsmæssig karakter er ikke omfattet af fritagelsen.

Den *afgiftspligtige værdi* er vederlaget (fakturaværdien) i forbindelse med afsætningen ekskl. merværdiafgiften selv, men inkl. alle punktafgifter.

Udskrivningsgrundlaget er den *afgiftspligtige omsætning* inden for en periode, hvoraf der beregnes *momstilsvar*. Momstilsvaret beregnes i alle omsætningsled. Den enkelte erhvervsvirksomhed svarer afgift af den merværdi, der er tilført varer og de tjenester, der ikke udtrykkeligt er fritaget for afgift. Dette sker på den måde, at virksomheden ikke indbetaler hele det afgiftsbeløb, som opkræves hos kunderne, men kun forskellen mellem afgiften af salget, kaldet den *udgående afgift*, og afgiften af købet, den *indgående afgift*. I nogen tilfælde kan der herved opstå et negativt momstilsvar, der skal tilbagebetales de pågældende virksomheder af told- og skattevæsenet.

Afgiftsperiodens længde er et kvartal undtagen for mindre virksomheder, hvor afgiftsperioden er et halvt år.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 703 af 8. august 2003.

5105(1)
Lønsumsafgift Der betales afgift af virksomheder, der mod vederlag leverer varer og ydelser, der er fritaget for afgift efter momsafgiftslovens § 13, og af virksomheder med anden økonomisk virksomhed, der mod vederlag leverer ydelser, der ikke er afgiftspligtige efter merværdiafgiftsloven. Der betales tillige afgift af virksomheder, der udgiver eller importerer aviser.

Afgiftsgrundlaget er virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. For virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, er afgiftsgrundlaget værdien af virksomhedens salg af aviser.

Afgiften udgør 3,08 pct. af afgiftsgrundlaget. For virksomheder inden for den finansielle sektor udgør afgiften dog 5,08 pct. af afgiftsgrundlaget plus 4,50 pct. af 90 pct. af lønsummen. For lotterier, Tipstjenesten og lignende udgør afgiften 3,08 pct. af afgiftsgrundlaget plus 2,50 pct. af 90 pct. af lønsummen. For virksomheder der udgiver eller importerer aviser udgør afgiften 2,50 pct. af afgiftsgrundlaget.

Afgiftsperioden er kvartalet, og anmeldelses- og indbetalingsfristen er senest den 15. i måneden efter afgiftsperioden.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 739 af 3. september 2002.

2.5.2 Told mv.

I denne undergruppe indgår afgifter af varer, der opkræves i forbindelse med, at disse passerer landets grænser. Omfattet er ikke importafgifter, som er et led i en generel beskatning af varer og tjenester, eller punktafgifter, som opkræves af både importerede og indenlandsk producerede varer.

Told opkrævedes tidligere hyppigt som vægt- eller stykafgift, mens værdiafgifter er det normale i dag.

- 5201(1) Told er en af de ældste beskatningsformer i Danmark, men har i nyere tid kun spillet en beskeden rolle - både provenu- og beskyttelsesmæssigt. Således nedsattes ved toldloven af 1908 det generelle beskyttelsesniveau med det resultat, at provenuet faldt betydeligt. Told opkrævedes herefter først og fremmest af luksusvarer, mens råvarer og halvfabrikata enten gjordes toldfri eller fik reduceret deres toldsatser.

I forbindelse med verdenskrisen øgedes beskyttelsen ved valutalovent af 1932, dog ikke vha. tolden, men gennem kvantitative importrestriktioner. Herefter var indførsel betinget af, at importøren havde fået udstedt en valutaattest. Som forberedelse til Danmarks deltagelse i det europæiske samarbejde fjernedes ved valuta- og toldloven af 1960 de kvantitative restriktioner, og samtidig forhøjedes toldsatserne for industrielle færdigvarer således, at beskyttelseseffekten stort set forblev uændret.

Efter dansk medlemskab af EFTA ophævedes i 1966 al importregulering på industrivarer omfattet af EFTA-traktatens regler, og en nedsættelse af toldsatserne over for EFTA-parterne påbegyndtes. Denne liberalisering udstraktes i de følgende år til at gælde andre vestlige lande, ulande samt flere østeuropæiske lande.

Som følge af Danmarks indtræden i EU påbegyndtes en tilpasning af de danske toldsatser efter EU's principper. Denne tilpasning fuldførtes pr. 1. januar 1978. Herefter er tolden fuldstændig afviklet overfor andre medlemslande. Samtidigt overføres hele toldprovenuet til EU på nær 25 pct. i opkrævningsgebyr (frem til og med 2000 kun 10 pct.).

De nærmere udskrivningsregler er specificeret i EU's fælles toldtarif. Som hovedregel beregnes afgiften som en værditold, dvs. tolden udgør en fast procent af varens toldværdi. Toldsatserne er normalt udformet således, at beskyttelsen er tiltagende med stigende bearbejdningsgrad. De nærmere bestemmelser fremgår af toldloven.

- 5203(1) Disse afgifter opkræves i medfør af EU's landbrugsordninger. I følge lov nr. 595 af 22. december 1972 nedsætter landbrugsministeren et udvalg med den opgave at rådgive mht. stillingtagen til EU's landbrugspolitik samt mht. administration af ordningerne i forbindelse hermed. Efter indstilling fra dette udvalg fastsætter landbrugsministeren de nærmere bestemmelser om opkrævning af afgifterne.
- Landbrugs-
importafgifter og
-eksportafgifter*

2.5.3 Afgifter af specielle varer

Denne undergruppe omfatter afgifter, der er pålagt særlige varer eller varegrupper. Sigtet er, i modsætning til den generelle beskatning, at punktbeskatte udvalgte varer ud fra specifikke hensyn. Punktafgifterne adskiller sig fra toldafgifterne ved ikke at være betinget af produkternes oprindelses- eller afsendelsessted.

Virksomheder, der indfører, fremstiller eller afsætter afgiftspligtige varer, skal have et registreringsbevis hos Told- og Skattestyrelsen. Virksomheden registreres som enten oplagshaver eller varemottager. *Oplagshavere* er virksomheder, der fremstiller, forarbejder, oplægger herunder indfører og afsender afgiftspligtige varer, uden at afgiften er betalt. *Varemottagere* er virksomheder, der køber afgiftspligtige varer i udlandet, men som hverken kan oplægge eller afsende varerne, uden at afgiften er betalt.

Der betales afgift her i landet ved overgangen til forbrug, dvs. når varerne forlader en ordning under suspension af afgiften, eller ved modtagelsen, når varer fra andre EU-lande erhverves af virksomheder og personer, der ikke er berettiget til at oplægge varerne uden afgiftsberigtigelse. Der svares ligeledes afgift ved indførsel af varer fra steder uden for EU.

Afgifter på varer, der indføres fra steder udenfor EU, betales i forbindelse med indførslen, hvor de nærmere afregningsregler fremgår af toldlovens kap. 4. For indenlandske varer samt varer, der indføres fra EU-området, er afgiftsperiodens længde normalt 1 måned, og anmeldelses- og indbetalingsfristen er 15 dage efter dennes udløb. Overskrides fristen indbetales 1,3 pct. ekstra i månedlig rente foruden 65 kr. i rykkergebyr. Reglerne for angivelse og opkrævning af afgift er samlet i opkrævningsloven lovbek. nr. 289 af 28. april 2003.

5301(1)
Benzinafgift Siden 1927 er der blevet opkrævet afgift af benzin og blandinger af benzin, der indføres eller fremstilles her i landet, og som er anvendelige til drift af motorkøretøjer. Dog er benzin til bl.a. landbrugstraktorer, stationære motorer mv. fritaget for afgift.

Benzinafgift svares som en afgift pr. liter af den afgiftspligtige mængde.

Afgiften udgør pr. 1. januar 2003 for blyholdig benzin (blyindhold over 0,013 g pr. liter) 472 øre pr. liter, mens den for blyfri benzin (blyindhold højst 0,013 g pr. liter) udgør 407 øre pr. liter.

For benzinstationer med installeret dampretur nedsættes afgiften med 3 øre pr. liter.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 701 af 28. september 1998.

5302(1)
Registreringsafgift af motorkøretøjer Siden 1924 har der været opkrævet registreringsafgift. Omfattet af afgiften i dag er motorkøretøjer, som skal registreres efter færdselsloven, samt påhængs- og sættevogne til disse. En lang række køretøjer er dog undtaget fra registreringsafgift. Dette gælder eksempelvis Kongehusets køretøjer, brandsluknings- og redningskøretøjer, ambulancer, køretøjer der anvendes til rutekørsel og køretøjer tilhørende medarbejdere tilknyttet diplomatiske repræsentationer, såfremt disse er anmeldt hos Udenrigsministeriet med diplomatstatus.

Afgiftspligten indtræder som hovedregel i forbindelse med den første registrering af køretøjet og påhviler normalt forhandleren eller importøren.

Den afgiftspligtige værdi er køretøjets salgspris til forbruger uden registreringsafgift, men indbefattet merværdiafgift.

Afgiftsstørrelsen varierer efter køretøjets type og benyttelse og udgør eksempelvis for motorcykler 105 pct. af den afgiftspligtige værdi mellem 7.200-13.200 kr. og 180 pct. af resten. For personbiler er den 105 pct. af værdien op til 59.500 kr. plus 180 pct. af resten. For nye biler der ikke er forsynet med sikkerhedspude, forhøjes den afgiftspligtige værdi med 7.450 kr. For biler der er forsynet med én sikkerhedspude, forhøjes den afgiftspligtige værdi med 3.725 kr.

For mindre varebiler under 2 tons udgør afgiften 0 kr. af de første 14.300 kr. af den afgiftspligtige værdi og 95 pct. af resten.

Der gives nedslag i registreringsafgiften for personkøretøjer med lavt brændstofforbrug, således at nedslaget for dieseldrevne personbiler med brændstofforbrug på 45 km/l (40 km/l for benzindrevne) får et nedslag på 4/6. Nedslaget mindskes gradvis indtil et brændstofforbrug på 28,1 km/l (25 km/l for benzindrevne), hvor nedslaget bortfalder.

Den 1. juni 2003 indførtes en regel, der har til hensigt at forhindre ekstraordinære prisstigninger for personbiler (lov nr. 395 af 28. maj 2003). Dette sikres gennem målinger af den gennemsnitlige udvikling i bilpriserne. Overstiger denne udviklingen i nettoprisindekset, som offentliggøres af Danmarks Statistik, tilpasses bilpriserne ned efter gennem en nedsættelse af registreringsafgiftssatsen.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 977 af 02. december 2002.

- 5305(1) *Afgift af cigaretter og røgtobak* Afgiftspligten omfatter cigaretter, røgtobak samt skrå, snus o.l. røgfri tobak. Afgiften på cigaretter blev nedsat den 1. oktober 2003 og udgør nu:
- Cigaretter: 48,92 øre pr. stk. plus 21,22 pct. af detailprisen medregnet afgiften selv og merværdiafgiften
 - Pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1 mm: 402,5 kr. pr. kg
 - Anden røgtobak: 452,5 kr. pr. kg
 - Kardusskrå og snus: 63 kr. pr. kg
 - Anden røgfri tobak: 229 kr. pr. kg.
- Afgifterne berigtiges af producenten eller importøren ved, at virksomheden forsyner varens pakning med et stempelmærke, som er indkøbt hos de statslige told- og skattemyndigheder til en pris, der svarer til afgiften af den pågældende vare. Afgiftsberigtigelsen skal ske, inden varen udleveres fra virksomheden.
- Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 635 af 21. august 1998 og lov nr. 1063 af 17. december 2002.
- 5306(1) *Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos* Afgiftspligten omfatter cigarer, cerutter og cigarillos.
- Afgiften af de nævnte varer er ligesom cigaretafgiften en blandet styk- og værdiafgift. Den udgør 19,8 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen indbefattet afgiften selv og merværdiafgiften.
- Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 635 af 21. august 1998.
- 5307(1) *Indtægt ved salg af banderoler* Spiritus og vin må kun udleveres på flasker og beholdere, der på virksomhedens bekostning er forsynet med banderoler.
- Banderolerne fremstilles på toldvæsenets foranstaltning og sælges til virksomhederne til følgende priser:
1. Oblatbanderoler: 48,49 kr. pr. 1.000 stk.
 2. Aflange banderoler: 79,11 kr. pr 1.000 stk. eller
 3. Aflange blanke banderoler: 7,11 kr. pr. 100 stk.
- Gældende lovgrundlag: Bek. nr. 1011 af 11. december 2002.
- 5308(1) *Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer* Afgiftspligten omfatter chokolade og chokoladevarer, lakridsvarer, marcipanmasse, konfekt, bolcher, skumvarer, tyggegummi mv.
- Afgiften udgør 14,20 kr. pr. kg af varernes afgiftspligtige vægt, der er lig varernes nettovægt.
- Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 567 af 3. august 1998.
- 5309(1) *Råstofafgift af chokolade og sukkervarer* Der svares afgift ved indførslen af visse varer, som kan anvendes til produktion af chokolade- og sukkervarer.
- Afgiften er opbygget som en varierende styk- eller vægtafgift, der svinger fra 4,25 kr. pr. kg for eksempelvis kokosnøddekerner til 25,55 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandel-, abrikos- og ferskenkerner.
- Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 567 af 3. august 1998.
- 5310(1) *Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer* Efter samme ovennævnte lov er der ligeledes afgiftspligt for visse nærings- og nydelsesmidler, fx kager, der ikke i sig selv er afgiftspligtige, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, fx chokolade eller nødder.

Afgiften beregnes på grundlag af vægten af de indeholdte afgiftspligtige bestanddele. For kokos udgør afgiften 4,25 kr. pr. kg og i andre tilfælde 14,20 kr. pr. kg.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 567 af 3. august 1998.

5311(1)
Udligningsafgift af
lageromkostninger
for sukker mv.
1973-2001
OPHØRT

Frem til og med juni 2001 opkrævedes en lagerafgift i henhold til EU's markedsordning for sukker. Provenuet pålagdes sukkerproducenterne i forhold til deres sukkerproduktion, og skulle finansiere refusion til sukkerproducenterne for lagerudgifter.

Opkrævning af afgift hhv. udbetaling af refusion foretoges af Told- og Skattestyrelsen.

Lovgrundlag: Lovbek. nr. 285 af 8. maj 2002 og Rådets forordninger (EOEF) 1358/77 af 20. juni 1977 og (EF) 2038/99 af 13. september 1999.

5312(1)
Afgift af konsum-is

Afgiften pålignes konsum-is, der i erhvervmæssigt øjemed fremstilles her i landet, eller som indføres fra udlandet.

Afgiften udgør 3,40 kr. pr. liter.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 563 af 3. august 1998.

5313(1)
Afgift af kaffe

Der skal svares afgift af rå og brændt kaffe, kaffeindhold i kaffeekstrakter og -tilsætning samt for erhvervmæssigt fremstillet kaffeerstatning og -tilsætning, herunder blandinger af kaffeerstatning og -tilsætning med kaffe.

Den nuværende afgift udgør pr. kg nettovægt 5,45 kr. for rå kaffe, 6,54 kr. for brændt kaffe samt 14,17 kr. for kaffeekstrakter uden indhold af andre bestanddele end kaffe.

Af erhvervmæssigt fremstillet kaffeerstatning og -tilsætning, herunder blandinger af nævnte varer med kaffe, svares en afgift, der udgør 0,64 kr. pr. kg nettovægt af varens indhold af kaffeerstatning og -tilsætning.

Gældende lovgrundlag: Forbrugsafgiftsloven, lovbek. nr. 638 af 21. august 1998.

5314(1)
Afgift af
mineralvand mv.

Afgiftspligten omfatter mineralvand, limonade og lignende alkoholfrie læskedrikke.

Den 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat og udgør nu 1,15 kr. pr. liter for mineralvand, limonade og lignende læskedrikke, sådanne frugt- og grøntsagssaft, most og lignende varer, der er umiddelbart drikkelige og som er tilsat kulsyre samt nektar fremstillet af sådanne frugtsaft der er umiddelbart drikkelige.

Bortset fra afgiften på mineralvand, limonade mv. opgøres den afgiftspligtige mængde som den mængde frugtvin, der kan fremstilles af indholdet af den pågældende pakning. Denne mængde skal opgives på pakningen.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 562 af 3. august 1998 og lov nr. 1063 af 17. december 2002.

5315(1)
Afgift af øl

Der opkræves afgift af al øl bortset fra hvidtøl og skibsøl. Afgiften varierer efter alkoholstyrke og ekstraktionsindhold og deles i skatteklasser.

Afgiften udgør for:

Skatteklasse 1: 268,50 kr. pr. hl

Skatteklasse 2: 345,75 kr. pr. hl

Skatteklasse 3: 460,75 kr. pr. hl

Skatteklasse 4: 510,25 kr. pr. hl

Skatteklasse 5: 27,00 kr. pr. pct. Plato.

Små ældre selvstændige bryggerier kan få en afgiftslettelse (moderation). Afgiftslettelsen gives til bryggerier med en årlig produktion på op til 200.000 hl øl. I Danmark får 3 bryggerier med en samlet markedsandel på under 1 pct. moderation, jf. Rådets direktiv 92/83/EØF af 19. oktober 1992 om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, art. 4.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 565 af 3. august 1998.

5316(1) Af vin og frugtvin mv., med et ethanolindhold på over 1,2 rumfangsprocent (pct. vol.), opkræves der en generel afgift.

Afgiften udgør for vin og frugtvin med følgende ethanolindhold:

1. 1,2 - 5,9 pct. vol.: 4,50 kr. pr. liter
2. 6 - 14,9 pct. vol.: 7,05 kr. pr. liter
3. 15 - 21,9 pct. vol.: 10,55 kr. pr. liter.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 565 af 3. august 1998.

5317(1) Spiritusafgiften omfatter alkoholholdige varer, der ikke afgiftspålægges efter lovene om afgift af øl eller vin.

Der betales afgift her i landet af spiritus, herunder ethanol, over 1,2 pct. vol. samt af vin og frugtvin med et ethanolindhold over 22 pct. vol.

Afgiften blev nedsat den 1. oktober 2003 til 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 564 af 3. august 1998 og lov nr. 1063 af 17. december 2002.

5323(1) Frem til 1. januar 1996 svarede en afgift på grammofonplader. Afgiften udgjorde 3/23 af den afgiftspligtige værdi. Af varer der indføres svarede en afgift på 15 pct. af den afgiftspligtige værdi tillagt eventuel told.

Afgift af grammofonplader

1953-1996

OPHØRT Lovgrundlag: Lovbek. nr. 729 af 1. november 1991 og lov nr. 1103 af 20. december 1995.

5327(1) Afgiftspligten omfatter glødelamper, damplamper, herunder lysstoflamper, neonrør og tilsvarende lysrør samt sikringer til stærkstrømsanlæg. Sikringer til højspændingsanlæg og en-soklede lavenergipærer er dog fritaget for afgift.

Afgift af glødelamper

Afgiften udgør for glødelamper med største bredde over 19 mm eller største længde over 35 mm 3,75 kr. pr. stk. For andre glødelamper udgør afgiften 0,70 kr. pr. stk., for autopærer 2,75 kr. og for damplamper, herunder lysstoflamper, neonrør og tilsvarende lysrør svares 7,50 kr. pr. stk. i afgift. Afgiften for sikringer til stærkstrømsanlæg udgør 0,50 kr. pr. stk.

Gældende lovgrundlag: Forbrugsafgiftsloven, lovbek. nr. 638 af 21. august 1998 med senere ændringer

5331(1) Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab har siden dets oprettelse (i 1952) haft bemyndigelse til at opkræve en afgift på produktionen af kul og stål, hvis provenu udgjorde Fællesskabets første egne indtægter, jf. Beslutning nr. 3/52 af 23. december 1952. Afgiften fastlægges af Kommissionen alene, hvis den ikke overstiger 1 pct. af produktionen. For satser derover skal Kommissionen indhente tilladelse fra Rådet, der træffer afgørelse med to tredjedele flertal. Afgiften var i 1994 på 0,32 pct. af produktionsværdien og faldt herefter med 0,02 pct. pr. år frem til 1999, hvor den blev afskaffet.

Afgift til det europæiske

kul- og stålfællesskab

1973-1997

OPHØRT

5332(1)
Indtægter ved salg af nummerplader

For nummerplader, herunder prøveskilte, betales en et gebyr på 1.800 kr. for et sæt og 590 kr. pr. plade. For en tredje nummerplade, der kan anvendes ved transport af gods bag på registreringspligtige køretøjer, betales 110 kr. For benyttelse af faste prøveskilte betales en afgift på 1.150 kr. årligt for et sæt prøveskilte til bil og 190 kr. årligt for et skilt til motorcykel.

Betalingen sker forud for det påregnede anvendelsestidsrum.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 712 af 2. august 2001 som senest ændret ved lov nr. 1049 af 17. december 2002.

5333(4)
Afgift af bygningsattester

Der betales gebyr ved en kommunes behandling af ansøgninger i forskellige byggesager. Gebyret pålignes ansøgeren. Kommunalbestyrelsen i de enkelte kommuner fastsætter selv beregningsmåden for gebyrerne og gebyrstørrelsen. Der kan ikke opkræves gebyr for anmeldelser eller dispensationer ved jordbrugerhvervets avls- og driftsbygninger

Gebyret forfalder til betaling, når byggetilladelsen kan meddeles, eller for omkostningsgebyr, så snart gebyret kan beregnes. Ved anmeldelser efter reglementet forfalder gebyret til betaling ved indsendelsen af anmeldelsen.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 452 af 24. juni 1998 og reglement nr. 4002 af 13. februar 1995.

5336(1)
Produktionsafgift af sukker

I henhold til EU's fælles markedsordninger for landbrugsvarer pålignes sukkerfabrikanterne i medlemslandene en vægtafgift af produktionen. Afgiften tilfalder Fællesskabet og fastsættes således, at eventuelle tab op til en vis grænse er dækket af de indsamlede midler.

De enkelte medlemslande foretager selv opkrævningen hos de pågældende virksomheder og tilbageholder 25 pct. i opkrævningsomkostninger.

Gældende lovgrundlag: Rådets forordning (EF) nr. 1260/2001 af 19. juni 2001, Rådets afgørelse 597/2000 af 29. september 2000 og lovbek. nr. 285 af 8. maj 2002.

5337(1)
Afgift af te

Te-afgiften indførtes pr. 21. august 1976, og svares af te og teekstrakter samt varer fremstillet på basis af dette.

Afgiften udgør 6,25 kr. pr. kg nettovægt te og 15,60 kr. pr. kg nettovægt teekstrakter og varer fremstillet heraf.

Gældende lovgrundlag: Forbrugsafgiftsloven, lovbek. nr. 638 af 21. august 1998.

5338(1)
Afgift af elektricitet

Afgiften indførtes pr. 1. april 1977, og pålignes:

- 1) den, der leverer elektricitet til forbrug her i landet
- 2) den, der til eget brug fremstiller elektricitet
- 3) forbrugere, der har indgået aftale med en udenlandsk leverandør om direkte køb af elektricitet.

Fritaget for afgift er elektricitet, der er fremstillet på produktionsanlæg med en kapacitet mindre end 150 kWh samt elektricitet der fremstilles og forbruges i tog, skibe, luftfartøjer eller andre transportmidler. Desuden fritages elektricitet fra vind- eller vandkraft, der forbruges af producenten. Elektricitet fremstillet på nødstrømsanlæg i nødstilfælde er også fritaget for afgift, og endelig fritages elektricitet som fremstilles på solcelleanlæg, som er tilsluttet boliger.

Afgiften udgør 56,6 øre pr. kWh, dog kun 50,1 øre pr. kWh for el til opvarmning af helårsboliger, når forbruget overstiger 4.000 kWh årligt.

Der ydes et tilskud på 1 øre pr. kWh af den del af virksomhedens forbrug, der overstiger 15 mio. kWh. Der foretages en endelig opgørelse, tilbagebetaling og regulering af tilbagebetaling ved kalenderårets udløb.

Afgiftsperioden er måneden og indbetales senest den 15. i den følgende måned.

Momsregistrerede virksomheder (på nær visse liberale erhverv: advokater, ingeniører, revisorer mv., som er nævnt i bilag til elafgiftsloven) kan få tilbagebetalt afgiften af den i produktionen forbrugte afgiftspligtige elektricitet. Dog ikke for afgiftspligtig elektricitet, som forbruges til rumvarme og varmt vand.

Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvis. Godtgørelse af afgiftsbeløb for el, varme og vand kan dog omfatte flere perioder under ét.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 689 af 17. september 1998 med senere ændringer.

5339(1)
Afgift af visse
olieprodukter

Afgiftspligten omfatter gas-, diesel- og fuelolie, fyringstjære samt petroleum.

Afgiften udgør 276 øre pr. liter gas- og dieselolie der anvendes som motorbrændstof, 183 øre pr. liter anden gas- og dieselolie, 206 øre pr. kg fuelolie og 186 øre pr. kg fyringstjære, for petroleum, der anvendes som motorbrændstof udgør afgiften 276 øre pr. liter og for andet petroleum udgør afgiften 183 øre pr. liter. Fra og med 2000 indgår *Afgift af gas* 5342(1) ligeledes i gruppen med satserne 173 øre pr. liter for autogas, 235 øre pr. liter for flaskegas til motorbrændstof og 407 øre pr liter for raffinaderigas.

Der sker afgiftsfritagelse, når en oplagshaver leverer benzin til anden teknisk brug end motordrift, varer til brug i luftfartøjer, varer til brug om bord på skibe i udenrigsfart og fiskerfartøjer på 5 BRT og derover, dog bortset fra lystfartøjer, og varer til diplomatiske repræsentationer, internationale institutioner mv. Fritaget for afgift er endvidere varer, der anvendes til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeverker, der er registreret efter denne lov, når der skal betales afgift efter lov om afgift af elektricitet.

Afgiftsperioden er måneden og indbetales senest den 15. i den følgende måned.

Virksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan få tilbagebetalt afgiften af den i produktionen forbrugte afgiftspligtige olie i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for indgående merværdiafgift på olien. Tilsvarende kan der ydes tilbagebetaling af afgiften af den mængde afgiftspligtige olie, der er medgået til fremstilling af varme, der er forbrugt i virksomheden, og som er leveret særskilt til virksomheden fra et fjernvarmeverk eller anden varmeproducent, der er registreret efter merværdiafgiftsloven.

Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvis.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 701 af 28. september 1998 med senere ændringer.

5340(1)
Afgift af visse
detailsalgspakninger

Afgiften omfatter salgsemballager og multipak med et rumindhold på under 20 liter til følgende varer:

1. Spiritus, vin, frugtvin og øl
2. Mineralvand, limonade og lignende alkoholfrie læskedrikke samt koncentrat, der anvendes til fremstilling af sådanne drikke

3. Saft og most samt koncentrat til fremstilling heraf
4. Vand
5. Eddike og spiseolie
6. Denatureret sprit
7. Sæbe-, vaske-, rengørings- og rensedmidler
8. Smøremidler og andre varer, der er afgiftspligtige i henhold til lov om energiafgift af mineralolieprodukter
9. Bekæmpelsesmidler
10. Maling, lakker, farvestoffer, kit- og spartelmasse og lignende
11. Parfumevarer, kosmetik og toiletmidler
12. Kølervæske og sprinklervæske
13. Kemiske stoffer og produkter omfattet af Miljø- og Energiministeriets lovbek. nr. 734 af 31. juli 2000
14. Mælk og mejeriprodukter, bortset fra flydende sød-, let-, skummet- og kærnemælk
15. Margarine samt smørbare produkter bestående af mælkefedt og vegetabilsk fedtstof
16. Hunde- og kattefoder
17. Saucer, sennep og tomat puré.

Alle dele af emballagen til de pågældende varer, dvs. inderemballage, yderemballage, lukkeanordninger (propper, låg, kapsler), etiketter, tape og folier mv. er omfattet af afgiftspligten. Etiketter, prisskilte o.l., der påsættes ude i detailforretningen, er ikke omfattet af afgiftspligten.

Afgiftspligten indtræder ved emballagens ibrugtagning, dvs. tidspunktet for vareemballeringen. Så længe emballagen er ubrugt, er den ikke omfattet af afgiften og kan sælges frit.

Emballager vedr. pkt. 1 samt varer fra pkt. 2 indeholdende kulsyre er pålagt en stykafgift, der varierer fra 0,05 kr. for beholdere med et rumindhold under 10 cl. til 3,20 kr. for beholdere med et rumindhold på mere end 160 cl. Afgiften af emballager vedr. de øvrige varer er vægtbaseret afhængig af materialet. Den spænder fra 0,55 kr. pr. kg (pap og papir) til 33,30 kr. pr. kg (aluminium).

Gældende lovgrundlag: Emballageafgiftsloven, lovbek. nr. 101 af 13. februar 2001, som ændret ved lov nr. 1217 af 27. december 2003.

5341(1)
Medansvarsafgift af indvejet mælk 1977-1999 OPHØRT

I henhold til EU's fælles markedsordninger for landbrugsvarer er det pålagt mejerivirksomhederne at opkræve en afgift hos mælkeproducenterne af den komælk, som leveres af mælkeproducenter til virksomheder, der behandler eller forarbejder mælken, jf. forordning (EØF) nr. 1079/77 af 17. maj 1977 der indvejes. Afgiften fastsættes af EU.

Den opkrævede afgift skal af mejerivirksomheden indbetales for hver fire ugers periode til De Danske Mejeriers Fællesorganisation senest 45 dage efter periodens afslutning, jf. bek. nr. 773 af 7. december 1987 og bek. nr. 260 af 11. april 1996.

5342(1)
Afgift af gas
Flyttet til 6339(1) fra og med 2000

Afgiften trådte i kraft 1. august 1979 og svares af flaskegas. Afgiften udgør 173 øre pr. liter for autogas og 318 øre pr. kg for flaskegas til motorbrændstof og 235 øre pr. kg. for raffinaderigas.

Virksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan få tilbagebetalt afgiften af den i produktionen forbrugte afgiftspligtige gas.

Afgiften er ophørt som selvstændig gruppe fra og med 2000, og indgår herefter under *Afgift af visse olieprodukter 5339(1)*.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 701 af 28. september 1998.

5343(1) De nugældende regler for afgift af indvinding og import af råstoffer indførtes i hovedtræk den 1. august 1978.
Afgift af råstofindvinding og -import

Afgiften svares af en række i loven nærmere fastlagte råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. Fritaget er muld og råjord, der udleveres uden vederlag. Afgiften har siden 1990 udgjort 5 kr. pr. m³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstof-forbrug i m³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven. Virksomheder, der årligt indvinder eller indfører råstoffer med et rummål under 200 m³, er fritaget for at betale afgift.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 570 af 3. august 1998 som ændret ved lov nr. 1034 af 23. december 1998.

5344(1) Fra den 15. juni 1982 indførtes en omsætningsafgift på engangsservice.
Afgift af engangsservice
 Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg.

Gældende lovgrundlag: Emballageafgiftsloven, lovbek. nr. 101 af 13. februar 2001 som ændret ved lov nr. 1217 af 27. december 2003.

5345(1) Afgiften indførtes pr. 15. juli 1982 som en omsætningsafgift af 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.
Afgift af bekæmpelsesmidler

Den 1. januar 1996 blev afgiften omlagt. Den udgør nu 35 pct. af den afgiftspligtige værdi for kemiske midler til jorddesinfektion med henblik på plantebeskyttelse samt til bekæmpelse af insekter, mider og utøj mv. bortset fra mider til bekæmpelse af skadedyr i træ. Afgiften udgør tillige 25 pct. af den afgiftspligtige værdi for kemiske midler til bekæmpelse af plantevækst eksklusiv algevækst, plantesygdomme, til regulering af plantevækst bortset fra egentlige plantenæringsstoffer og grundforbedringsmidler og til afskrækkelse af insekter mv. og vildtlevende pattedyr og fugle.

Af andre bekæmpelsesmidler udgør afgiften 3 pct. af engrosprisen inklusiv afgiften selv men eksklusiv moms.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 798 af 9. november 1998 som ændret ved lov nr. 1056 af 23. december 1998.

5347(1) Afgiften indførtes den 1. juli 1982 og svares af:
Afgift af stenkul, brunkul mv.

1. Stenkul (inkl. stenkulsbriketter), koks, cinders og koksgrus
2. Jordoliekok
3. Brunkulsbriketter og brunkul
4. Tallolie, trætjære, trætjæreolie, vegetabilsk beg og andre varer udvundet af saften fra træ, som anvendes eller er bestemt til at anvendes til fremstilling af varme
5. Andre varer der anvendes eller er bestemt til at anvendes til fremstilling af varme
 - a) med et vandindhold på mindst 27 pct.
 - b) med et vandindhold på mindre end 27 pct.
6. Varme produceret ved forbrænding af affald, der er omfattet af afgiftspligten i lov om afgift af affald og råstoffer.

Fritaget for afgift er afgiftspligtige varer, der anvendes til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, der afsætter elektricitet. Momsregistrerede virksomheder kan få tilbagebetalt afgiften af den af virksomheden forbrugte mængde afgiftspligtige kul. Tilbagebetalingen kan som udgangspunkt ikke finde sted for afgiftspligtigt kul, som forbruges til rumvarme og varmt vand. Opgørelsen af afgift, som

virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvis.

Afgiften fra og med 1. januar 1999 udgør 51 kr. pr. gigajoule (GJ) for type 1-5 og 12,90 kr. pr. GJ for type 6, hvis der betales efter brændværdien.

Betales efter vægt udgør afgiften for:

1. Stenkul, koks, cinders og koksgrus: 1.425 kr. pr. ton
2. Jordoliekoks: 1.675 kr. pr. ton
3. Brunkulsbriketter og brunkul: 1.030 kr. pr. ton
4. Tallolie, trætjære, trætjæreolie, vegetabilsk beg mv.: 1.990 kr. pr. ton
5. Andre varer med vandindhold på mindst 27 pct.: 1.460 kr. pr. ton
6. Andre varer med vandindhold på mindre end 27 pct.: 1.920 kr. pr. ton.

For virksomheder, der ikke måler den faktiske mængde varme, der produceres ved forbrændingen af affald, kan afgiften opgøres efter vægten af det affald, der er medgået til produktion af varme, hvor træaffald pålægges 170 kr. pr. ton og andet affald pålægges 110 kr. pr. ton.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 702 af 28. september 1998.

5350(1) *Registreringsafgift af større fritidsfartøjer* Den 18. oktober 1986 indførtes en registreringsafgift for fritidsfartøjer med en brutotonestonnage på fem tons eller derover. Afgiften betales ved anmeldelse til optagelse i Skibsregistret.

Afgiften udgør 6.000 kr.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 102 af 13. februar 1992.

5351(1) *Afgift vedr. affald* Der skal betales afgift af affald, der tilføres en registreringspligtig virksomhed. Der skal endvidere betales afgift af kalk, der tilføres forbrændingsanlæg til røggasrensning ved affaldsforbrænding. Fritaget for afgift er bl.a. biomasseaffald, kompost samt andet nævnt i lovens § 9, stk. 3.

Afgiften udgør 375 kr. pr. ton affald, der afleveres til deponering, 260 kr. pr. ton affald, der afleveres til forbrænding til elproduktion, forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion og 330 kr. for affald, der afleveres til forbrænding.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 570 af 3. august 1998 med senere ændringer.

5352(1) *Afgift af CFC* Den 1. januar 1989 indførtes afgift på kemiske stoffer, der anvendes til fremstilling mv. af bl.a. køleskabe, fryserne, spraydåser mv.

Afgiften udgør 30 kr. pr. kg af stoffets nettovægt.

Den 1. januar 2001 blev afgiften udvidet med afgifter på hydrofluorkarboner, perfluorkarboner og svovlhexafluorid. Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satserne ligger mellem 15 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 208 af 22. marts 2001.

5353(1) *Afgift af kuldioxid (CO₂)* Den 15. maj 1992 indførtes en ekstra afgift for de varer der er afgiftspligtige efter diverse love om energiafgifter.

Afgiften udgør for:

1. Gas- og dieselolie: 27 øre pr. liter

2. Fuelolie: 32 øre pr. kg
3. Fyringstjære: 28 øre pr. kg
4. Petroleum: 27 øre pr. liter
5. Stenkul, koks, cinders og koksgrus: 242 kr. pr. ton
6. Jordoliekoks: 323 kr. pr. ton
7. Brunkulsbriketter og brunkul: 178 kr. pr. ton
8. Elektricitet: 10 øre pr. kWh
9. Autogas (LPG): 16 øre pr. liter
10. Anden flaskegas (LPG): 30 øre pr. kg
11. Gas (bortset fra LPG), der fremkommer ved raffinering af mineralsk olie: 29 øre pr. kg
12. Naturgas og bygas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ: 22 øre pr. Nm³
13. Andre varer med et vandindhold på mindst 27 pct.: 224 kr. pr. ton
14. Andre varer med et vandindhold på mindre end 27 pct.: 311 kr. pr. ton.

Virksomheder, som er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan få tilbagebetalt 10 pct. af afgiften af de afgiftspligtige varer, der bruges i produktionen, på nær energi til vand- og rumopvarmning (tilbagebetalingsprocenten indførtes gradvist fra 50 pct. i 1996 ned til 10 pct. i 2000). For afgiftspligtige varer, der anvendes til tunge processer dvs. opvarmning af væksthuse, fremstilling af mælkeprodukter og andre anvendelser, omfattet af bilag til loven tilbagebetales 75 pct. af afgiften (procentsatsen nedsattes gradvist fra 90 pct. i 1996 til 75 pct. i 2000). Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvist.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 643 af 27. august 1998 med senere ændringer.

- 5354(1) Der skal svares afgift af cigaretpapir. Afgiften udgør 4 øre pr. stk.
Afgift af cigaretpapir Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 638 af 21. august 1998.
- 5355(1) Fra den 1. januar 1994 skal der betales en afgift til staten af ledningsført vand, der forbruges her i landet.
Afgift af ledningsført vand
- De almene vandforsyningsanlæg opkræver og indbetaler afgiften til de lokale told- og skattemyndigheder. Hvis der i løbet af året opstår et vandspild (dvs. hvor den oppumpede mængde vand er større end den afsatte mængde) på mere end 10 pct., betaler vandværket selv afgift af den overskydende mængde. Forbrugere, der får vand fra lokal boring/brønd, opkræves afgift fra kommunen. Den afgiftspligtige mængde er i sidstnævnte tilfælde sat til 170 m³ pr. år for helårsboliger og 70 m³ pr. år for halvårsboliger, medmindre måler benyttes.
- Afgiften udgør 5 kr. pr. m³ vand. Virksomheder registreret efter merværdiafgiftsloven kan få tilbagebetalt afgiften af vand forbrugt i produktionen. Sidstnævnte gælder dog ikke advokater, revisorer og andre serviceerhverv, som specifikt fremgår i bilag til loven.
- Afgiftsperioden følger momsperioden for momsregistrerede virksomheder. I alle andre tilfælde er afgiftsperioden kvartalet.
- Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 639 af 21. august 1998 med senere ændringer.
- 5356(1) Fra den 1. januar 1994 er der indført en afgift på poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter.
Afgift af poser af papir eller plast mv.
- Afgiften udgør 10 kr. pr. kg for poser af papir og 22 kr. pr. kg for poser af plast mv.
- Gældende lovgrundlag: Emballageafgiftsloven, lovbek. nr. 101 af 13. februar 2001.

5357(1) Fra den 1. januar 1996 skal der svares afgift af hermetisk forseglede nikkel/kadmium
Afgift af nikkel/kadmium
batterier akkumulatorer (batterier).

Afgiften udgør 6 kr. pr. stk. for løse rundceller, enkelte eller sammenbyggede knapceller eller fladpak. Afgiften udgør 36 kr. pr. pakke for sammenbyggede rundceller, dog mindst 6 kr. pr. celle. Afgiftssatsen vedrører alene nikkel-cadmium batterier. Antallet af celler i en pakke vil typisk kunne opgøres, som det antal volt (V), pakken kan levere, divideret med 1,2 V. Fx vil en pakke med en spænding på 9,6 V indeholde 8 celler.

For brugte varer udgør afgiften det samme som for en tilsvarende ny vare, dog mindst 120 kr. pr. kg nikkel-cadmium akkumulator.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 561 af 3. august 1998 med senere ændringer.

5358(1) Den 15. marts 1995 indførtes gebyrer på dæk. Den der erhvervsmæssigt fremstiller
Afgift af dæk eller fra udlandet modtager dæk, fremstillet til anvendelse på motorcykler, personbiler, vare- og lastbiler, busser samt påhængskøretøjer og påhængsredskaber til nævnte køretøjer, skal betale en afgift til Miljøstyrelsen.

Afgiften for nye og brugte dæk til motorcykler og personbiler udgør 8 kr. pr. stk. Afgiften stiger med størrelsen op til en fælg-diameter på 24 tommer, hvor afgiften udgør 180 kr. pr. stk. For regummierede dæk betales 50 pct. af afgiften. Dæk monteret på nye biler er fritaget for afgift.

Gældende lovgrundlag: Bek. nr. 111 af 15. februar 2000.

5359(1) Fra den 1. januar 1996 skal der betales afgift af svovlindholdet af følgende varer, hvis
Afgift af svovl (SO₂) varen indeholder over 0,05 pct. svovl:

1. Gas- og dieselolie
2. Fuelolie, bitumen samt varer omfattet af § 1, nr. 4, i lov om afgift af stenkul, brunkul og koks mv.
3. Fyringstjære
4. Petroleum
5. Stenkul (inkl. stenkulsbriketter), koks, cinders og koksgrus
6. Jordoliekoks
7. Brunkulsbriketter og brunkul
8. Blyholdig benzin
9. Blyfri benzin
10. Autogas (LPG)
11. Anden flaskegas (LPG)
12. Gas (bortset fra LPG), der fremkommer ved raffinering af mineralsk olie
13. Naturgas
14. Træ, træflis, skovflis, træpiller, halm, affald og andre svovlholdige brændsler, der indfyres i produktionsanlæg med en indfyres effekt på over 1.000 kW.

Afgiften udgør 20 kr. pr. kg svovl indeholdt i varen eller 10 kr. pr. kg svovldioxid (SO₂), der udledes til luften.

Såfremt der foretages måling af de i luften udledte mængder svovl, betales afgiften efter dette. Afgiften betales af olieselskaberne og kulimportørerne ved levering af produkterne eller i takt med at forbruget finder sted.

Som udgangspunkt sker godtgørelse til registrerede virksomheder, der betaler afgift af det afgiftspligtige indhold af svovl og begrænser udledningen af svovldioxid i luften igennem røgrønsning eller binding af svovl til andre materialer mv. Godtgørelsen svarer til den mængde svovl, der i afgiftsperioden bortrensnes eller bindes i andre ma-

terialer. For stenkul, jordoliekoks og brunkulsbriketter, der anvendes i visse ovn- eller kedelanlæg, ydes der et særligt bundfradrag.

Registrerede virksomheder skal efter udløbet af hver afgiftsperiode og senest den 15. i den følgende måned, til de statslige told- og skattemyndigheder, angive mængden af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift. Afgiften for en afgiftsperiode skal indbetales til de statslige told- og skattemyndigheder senest den 15. i den måned, der følger efter afgiftsperioden

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 688 af 17. september 1998 med senere ændringer.

*5360(1)
Afgift af klorerede
opløsningsmidler*

Der skal fra den 1. januar 1996 betales afgift af klorerede opløsningsmidler.

Afgiften udgør 2 kr. pr. kg nettovægt af tetraklorætylen, triklorætylen og diklormetan.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 568 af 3. august 1998.

*5361(1)
Afgift af naturgas*

Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på naturgas og bygas, der forbruges her i landet.

Afgiften udgør 202 øre pr normal m^3 (Nm^3) gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule. For gas, der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof, er afgiften dog 282 øre pr. Nm^3 . For bygas der udleveres fra eller forbruges i særlige bygasnet, og for naturgas der bruges til fremstilling af varme på H. C. Ørstedværket eller Svanemølleværket, udgør afgiften 125 øre pr. Nm^3 .

Der ydes afgiftsfritagelse for den del af gassen, der anvendes til produktion af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, når afgiften er indregnet i elektricitetsprisen. Virksomheder registreret efter momsloven kan få tilbagebetalt den del af afgiften af den forbrugte gas i det omfang den forbruges i produktionen, gælder ikke når den anvendes til motorformål, rumopvarmning mv. Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvis.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 887 af 3. oktober 1996 med senere ændringer.

*5362(1)
Afgift af spildevand*

Der skal betales afgift af spildevand, der udledes her i landet til søer, vandløb eller havet. Endvidere betales der afgift af spildevand, der nedsives eller udledes på marker og lignende med henblik på nedsivning.

Afgiften betales af spildevandsanlæg, hvortil der er knyttet mere end én ejendom. Endvidere betales der afgift af en ejendom med afløb, der udleder spildevand uden om spildevandsanlæg. Udledning til samletank, der tømmes i spildevandsanlæg, ligestilles med tilslutning til disse anlæg.

Den afgiftspligtige mængde beregnes som udledningen af vand i afgiftsperioden ganget med koncentrationen af de enkelte stoffer i udledningen.

Afgiften udgør for følgende stoffer indeholdt i spildevandet: 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. Spildevandsanlæg, hvor husholdningsspildevand udgør mindst 15 pct. af tilledningen af spildevand, opgør koncentrationen i det udledte vand efter måling eller betaler en sats, der afhænger af rensningsmetoden. Satserne varierer mellem 0,50 kr. pr. m^3 til 3,80 kr. pr. m^3 .

Virksomheder med særligt stort vandforbrug og spildevandsudledning kan få dækket hovedparten af den del af afgiften, der overstiger 20.000 kr., jf. lovens § 11,

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 636 af 21. august 1998.

5363(1) Den 1. august 1998 blev der indført en afgift på kvælstofindholdet i ammoniak, kaliumnitrat og calciumnitrat, ammoniumchlorid og visse andre gødningsstoffer.
Afgift af kvælstof

Afgiften udgør 5 kr. pr. kg kvælstof.

Gældende lovgrundlag: Lov nr. 418 af 26. juni 1998.

5364(1) Fra den 1. september 1998 skal der betales afgift af antibiotika og vækstoffremmende stoffer, der anvendes som tilsætningsstoffer til foderstoffer.
Afgift af visse vækstoffremmere

Afgiften udgør for:

1. Zinkbacitracin: 100 øre pr. g
2. Spiramycin: 100 øre pr. g
3. Virginiamycin: 100 øre pr. g
4. Flavofosfolipol: 250 øre pr. g
5. Tylosinfosfat: 125 øre pr. g
6. Monensin natrium: 100 øre pr. g
7. Salinomycin natrium: 83 øre pr. g
8. Avilamycin: 125 øre pr. g
9. Carbadox: 100 øre pr. g
10. Olaquinox: 100 øre pr. g.

Gældende lovgrundlag: Lov nr. 416 af 26. juni 1998.

5365(1) Den 1. januar 1999 indførtes en afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler.
Afgift af PVC-folie

Afgiften udgør 20,35 kr. pr. kg.

Gældende lovgrundlag: Emballageafgiftsloven, love nr. 101 af 13. februar 2001.

5366(1) Den 1. juli 2000 indførtes en afgift på varer, der indeholder polyvinylchlorid (PVC) eller med indhold af PVC og estere af 0-ftalsyre (ftalater).
Afgift af PVC og ftalater

Afgiften lægges på vægten af plast, der er indeholdt i varen og varierer efter varens art. Bl.a. udgør afgiften 3,50 kr. pr. kg for bløde rør og slanger, mens afgiften for kabler og ledninger er 2,48 kr. pr. kg.

Gældende lovgrundlag: Lov nr. 954 af 20. december 1999.

5367(1) Fra den 1. april 1996 indførtes gebyr på blyakkumulatorer. Den, der erhvervsmæssigt fremstiller eller fra udlandet modtager alle former for sekundære (genopladelige) blyakkumulatorer, såvel lukkede som åbne, og varer hvori sådanne indgår, skal betale et gebyr til Miljøstyrelsen.
Afgift af blyakkumulatorer

Gebyret udgør 6 kr. pr. stk. for blyakkumulatorer på indtil 100 Ah til start af motorer, 12 kr. pr. stk. for blyakkumulatorer på 100 Ah og derover til start af motorer, og 9 kr. pr. kWh for andre blyakkumulatorer.

Gældende lovgrundlag: Bek. nr. 1061 af 4. december 2000.

2.5.4 Afgifter af specielle transaktioner

Denne undergruppe indeholder afgifter, der opkræves i forbindelse med forskellige transaktioners legalisering.

5401(1) Tinglysningsafgift vedrører tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. Afgiftspligten pålægges ved tinglysning eller registrering i et dansk register. Det er uden betydning for afgiftspligten, hvor eller mellem hvem en aftale er indgået.

Tinglysningsafgift

Der skal betales afgift for hver registrering af ejer- og panterrettigheder vedrørende fast ejendom eller løsøre mv., herunder skibe eller luftfartøjer.

Afgiften er sammensat af en procentafgift og en fast afgift. Som hovedregel betales en fast afgift på 1.400 kr. og hertil et procenttillæg på mellem 0,6 og 1,5 pct. afhængig af tinglysningens art. Ved registrering af ejer- og panterrettigheder for skibe betales en procentsats af fartøjets værdi. Satsen varierer mellem 0,1 og 1,5 pct. afhængig af fartøjets størrelse og formål, jf. bestemmelserne i tinglysningsloven, lovbek. nr. 382 af 2. juni 1999.

Afgiftsposten omfatter endvidere stempelafgift af forsikringsdokumenter, som fremgår af stempelafgiftsloven, lovbek. nr. 321 af 21. maj 2002. Stempelafgiften for forsikringer tegnet i skadeforsikringsselskaber.

Nedenstående forsikringer er fritaget for stempelafgift:

1. Forsikringer, der tegnes af gensidige skadeforsikringsselskaber, der ikke er undergivet tilsyn.
2. Forsikringer, der tegnes i medfør af lov om arbejdsskadeforsikring, sø- og transportforsikring samt luftfartsforsikring.
3. Kreditforsikringer og kauforsikringer.
4. Dokumenter om overdragelse af erstatningskrav til det forsikringsselskab, der har dækket skaden.
5. Andre forsikringer, når forsikringssummen ikke overstiger 12.000 kr.

5403(1) Afgiften opkræves af Kort- og Matrikelstyrelsen ved ekspedition af udstykningsager. Afgiften udgør 5.000 kr. Undtaget er sager, hvor den nye faste ejendom:

Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen

- er under 100 m² og ikke beregnet til beboelse
- udelukkende anvendes til friareal
- registreres som privat fællesvej
- eller udstykkes i forbindelse med ekspropriation, jf. lovens § 1, stk. 2.

Afgiften forfalder til betaling, når den matrikulære ændring registreres i matriklen. Betalingsfristen er løbende måned plus 30 dage.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 42 af 22. januar 1998 og Vejl. Nr. 133 af 4. december 2002.

5404(1) Ved anmeldelse af finansielle virksomheder og forretningssteder af europæiske firmaer til Aktieselskabs- og Foreningsregistret svares afgift på henholdsvis 3.000 kr. og 1.700 kr. Erhvervsdrivende fonde betaler en årlig afgift til erhvervs- og selskabsstyrelsen på 1/4 promille af egenkapitalen, dog mindst 100 kr. og højst 25.000 kr.

Afgift til Aktieselskabs- og Foreningsregistret

Frem til 1997 svaredes endvidere afgift ved anmeldelse af nye aktie- og anpartsselskaber, erhvervsdrivende fonde samt udenlandske filialer af disse.

Gældende lovgrundlag: Anmeldelsesbekendtgørelsen bek. nr. 72 af 11. februar 2002 og lovbek. nr. 1062 af 14. december 2001.

5405(1) Frem til 30. september 1999 betaltes afgift ved salg eller bytte af danske eller udenlandske aktier, omsættelige andelsbeviser, anpartar i anpartsselskaber, investeringsforeningsbeviser og lignende værdipapirer. Det samme gjaldt ved overdragelse af konvertible obligationer og retten til at tegne sådanne samt ved overdragelse af teg-

Afgift ved overdragelse af aktier 1987-1999 OPHØRT

ningsretter, aktieretter og interimsbeviser. Afgiften udgjorde 0,5 pct. af kursværdien, jf. lovbek. nr. 644 af 27. august 1998 (aktieafgiftsloven).

2.5.5 Afgifter af specielle tjenester

Denne undergruppe indeholder punktbeskatning af tjenesteydelser på samme måde som afgift af specielle varer dækker punktbeskatning på vareområdet.

5501(1)
Omsætningsafgift af spil
ved væddeløb

Bevillingsindehaveren til totalisatorspil eller lignende ved væddeløb mv. er pålagt en afgift til statskassen.

I juli 2000 blev totalisatorspil på de 10 danske væddeløbsbaner (for hunde- og hestevæddeløb) samlet i et selskab under Dansk Tipstjeneste. Herefter omlagdes afgiften til 11 pct. af bruttopilleindtægten med tillæg på 19 pct. af den del, der overstiger 16,7 mio. kr. pr. måned. Efter de gamle regler blev afgiften beregnet af indskudssummen. Omlægningen skønnes at være provenuneutral. For øvrige væddeløb betales 16 pct. af indskudssummen.

Afgiften indbetales til Told- og Skattestyrelsen senest 14 dage efter væddeløbets afholdelse.

Gældende lovgrundlag: Lov nr. 204 af 26. marts 2003 og lovbek. nr. 1077 af 11. december 2003.

5502(1)
Omsætningsafgift
af tipning

Afgiften svares af Dansk Tipstjeneste i forbindelse med bevilling til foranstaltning af tipning af fodboldkampe, lottospil og skrabelotterier.

Afgiften udgør 16 pct. af det samlede indskud, og for bookmakerspil 30 pct. af bruttopilleindtægten.

Gældende lovgrundlag: Lov nr. 204 af 26. marts 2003 og lovbek. nr. 1077 af 11. december 2003.

5504(1)
Afgift af ansvarsforsikring
af motorkøretøjer

Afgiften trådte i kraft 1. juli 1975 og omfatter ansvarsforsikringer, der er tegnet for de ifølge færdselsloven registrerede motorkøretøjer, traktorer, påhængsvogne, sættevogne, sidevogne og påhængsredskaber. Endvidere svares afgift af ansvarsforsikringer for knallerter.

Afgiften udgør 42,9 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattet. Last og varemotorkøretøjer er fritaget for afgift. For forsikringer vedrørende busser, der alene udfører turist- og bestillingskørsel med tilladelse efter lov om buskørsel, udgør afgiften 34,4 pct. af præmien. Afgiften for ansvarsforsikringer for knallerter udgør 230 kr. årligt. Afgiften svares af de forsikringsselskaber, der tegner ansvarsforsikringerne.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 853 af 16. september 2002.

5505(1)
Afgift af
lystfartøjsforsikring

Afgiften blev indført med virkning fra 1. december 1976 og omfatter forsikringer for her i landet hjemmehørende lystfartøjer af enhver art, inkl. lystfartøjer, der helt eller delvist benyttes erhvervsmæssigt. Fritaget for afgift er dog ulykkes- og ansvarsforsikringer, visse tingskadeforsikringer og forsikringer, der udelukkende anvendes af fiskerivirksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven.

Afgiften udgør 1 pct. årligt af forsikringssummen.

Afgiften svares af de forsikringsselskaber, der tegner forsikringerne. Udenlandske forsikringsselskaber, der ikke er etableret her i landet, skal overfor told- og skattemyndighederne udpege en herboende repræsentant.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 229 af 22. april 2002.

5509(1) Virksomheder, der fra den 31. december 1990 driver spillekasinoer, skal betale afgift af indtægterne ved spil i virksomheden.
Afgift af spillekasinoer

Afgiften udgør 45 pct. af bruttopilleindtægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af resten.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 337 af 27. maj 2002.

5510(1) Afgiften svares af passagerers flyrejser fra dansk lufthavn til udlandet. Afgiftspligten omfatter alle passagerer, der begynder en rejse fra en dansk lufthavn til udlandet, dvs. også returrejsende passagerer fra Danmark til udlandet.
Afgift af visse flyrejser

Fritaget for afgift er transit- og transferpassagerer, såfremt rejsen står i direkte forbindelse med en flyrejse fra udlandet, samt flyvning med passagerer til Grønland og Færøerne, der anses som indenrigsflyvning.

Afgiften udgør 75 kr. pr. passager, og svares af luftbefordrerens. For passagerer i mindre flyafgange nedsættes afgiften til 37,50 kr. pr. passager. Sidstnævnte gælder passagerer i et luftfartøj, der er godkendt til færre end 20 passagersæder, eller som har største tilladte startvægt på under 10.000 kg samtidigt med at der rejses på en rute, der ikke beflyves af luftfartøjer, som er godkendt til 20 eller flere passagersæder, eller som har største tilladte startvægt på 10.000 kg eller mere.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 566 af 3. august 1998 som ændret ved lov nr. 834 af 27. november 1998.

5511(1) Afgiften vedrører retten til at drive klasselotteri, som ved bevilling er givet det stats-ejede aktieselskab Det Danske Klasselotteri A/S i henhold til lov nr. 235 af 8. april 1992. Afgiften bestemmes af bevillingen og udgør 6 pct. af indskudssummen frem til 30. april 2004, hvorefter en ny bevilling skal aftales.
Afgift af Klasselotteriet

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 901 af 12. november 2003.

5512(1) Enhver, der indvinder flydende kulbrinter på den danske kontinentalsokkel i Nord-søen skal tilslutte produktionsanlægget til den såkaldte olierørledning, der er etableret med henblik på transport af den indvundne råolie og kondensat.
Olierørledningsafgift

Brugerne af rørledningen er pligtige til både at betale visse beløb til dækning af omkostningerne ved anlægning og drift af denne, og at betale 5 pct. af værdien af produktionen af råolie og kondensat fra de tilslutningspligtige felter.

Begge dele skal betales til Danske Olierør A/S, der er et datterselskab under DONG, hvorefter statskassen opkræver 90 pct. af det sidstnævnte beløb (fortjeneste-elementet).

Afgiftens størrelse aftales dog for ét år ad gangen med DONG efter tilslutning fra Folketingets finansudvalg. Energiministeren kan bestemme, at betalingen fra brugerne til Danske Olierør A/S skal betales i form af råolie og kondensat.

Gældende lovgrundlag: Lov nr. 291 af 10. juni 1981 med senere ændringer.

5513(1) Den 1. januar 2001 indførtes en afgift af gevinstgivende spilleautomater. Afgiften udgør 40 pct. af bruttopilleindtægten. Af spilleautomater opstillet af restaurationer betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttopilleindtægten, der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i spillehaller betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttopilleindtægten, der overstiger 250.000 kr. i afgiftsperioden - plus et tillæg på 3.000 kr. pr. automat op til 50 automater og et tillæg på 1.500 kr. derover.
Afgift af gevinstgivende spilleautomater

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 631 af 25. juli 2002.

2.5.6 Diverse afgifter af varer og tjenester

5601(1) Posten er en opsamlingspost af ophævede skatter, der ikke længere har nogen
Diverse afgifter selvstændig konto på finansloven og andre afgiftsbeløb, der ikke kan artsopdeles.

2.6 Andre produktionsskatter

Ligesom afgifter af varer og tjenester vedrører disse skatter produktion og salg. Forskellen er, at der for skatterne og afgifterne i denne gruppe ingen direkte tilknytning er til vare- og tjenestestrømmene. Gruppen omfatter først og fremmest afgifter og obligatoriske gebyrer, hvor der foreligger en *regulerende* modydelse fra det offentlige side - i dette tilfælde regulerende mht. produktions- og salgsprocessen.

Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Hvis der er tale om produktionsfaktoren arbejdskraft, indgår de - afhængigt af, om provenuet er effektivt øremærket sociale formål eller ej - enten under obligatoriske bidrag til sociale ordninger eller under skat på ansatte eller lønsum.

Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår under skat af formue, ejendom og besiddelse, mens beskatning i forbindelse med erhvervelse af samme indgår under afgift af varer og tjenester.

Gruppen underopdeles i:

1. Afgift i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.
2. Afgift i forbindelse med bevillinger og autorisationer mv.

2.6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.

Denne undergruppe omfatter uomgængelige afgifter og gebyrer mv. i forbindelse med det offentlige direkte erhvervs-, produkt- og materielkontrol.

6102(1) Posten omfatter bidrag, der indbetales til Arbejdsmiljørådets og branchearbejdsmiljørådenes arbejdsmiljøindsats. Bidragspligtige er forsikringsselskaber, der tegner arbejdsskadeforsikring og andre selvforsikrede arbejdsgivere, jf. bek. nr. 250 af 6. april 2001, § 1.
Bidrag til Arbejdsmiljørådet

Bidragene inddeles i *45 mio. kr. bidrag* og *2%-bidrag*. Førstnævnte skal samlet udgøre 45 mio. kr. og fordeles forholdsmæssigt på de bidragspligtige efter deres andel af de samlede tilkendte godtgørelser for men og erstatninger for erhvervsevnetab. 2%-bidraget udgør 2 pct. af de godtgørelser for men og erstatninger for erhvervsevnetab, som Arbejdsskadestyrelsen i det kalenderår, der ligger 2 år før bidraget, har tilkendt i arbejdsulykkessager.

Beløbet fordeles som ovenfor forholdsmæssigt på de bidragspligtige efter deres andel af de samlede tilkendte godtgørelser for men og erstatninger for erhvervsevnetab i det kalenderår, der ligger forud for bidragsåret. Beløbet opkræves aconto. Acontobeløb såvel som restbidrag forfalder til betaling 30. juni i bidragsåret.

2.6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger og autorisationer mv.

Denne undergruppe omfatter afgifter og gebyrer mv. for tilladelse til erhvervsmæssige aktiviteter.

6201(1) Til dækning af statens udgifter ved den i lov om apoteksvirksomhed fastsatte udligningsordning mellem apoteker med omsætning større end en vis beløbsgrænse opkræves en afgift.

Apotekerafgift

Provenuet skal finansiere tilskuddene til apoteker med omsætning under den nævnte beløbsgrænse og eventuelle erstatninger i forbindelse med nedlæggelse af apoteker, filialer eller udsalg. Desuden kan en apoteker yde tilskud, når særlige forhold taler herfor. Disse udgifter skal ligeledes kunne dækkes af afgiftsprovenuet.

Beløbsgrænsen fastsættes således, at årets afgiftsprovenu netop dækker de nævnte udgifter. De apoteker, hvis omsætning overstiger denne beløbsgrænse betaler en omsætningsafgift på 4,3 pct. af forskelsbeløbet (pr. 1. februar 2003).

Omvendt modtager apoteker med negative forskelsbeløb omsætningstilskud fra staten - også efter en progressiv skala.

For filialer og udsalg gælder visse særregler ved omsætningsopgørelsen.

Afgiften indbetales månedligt som en foreløbig afgift på basis af det forløbne års omsætning efter nævnte skala og den af Indenrigsministeriet fastlagte beløbsgrænse. Endelig beregning skal herefter foretages senest en måned efter regnskabet's indsendelse.

Gældende lovgrundlag: Lovbek. nr. 657 af 28. juli 1995 samt Bek. nr. 48 af 23. januar 2003.

6202(1) Den Kulturelle Fond blev oprettet i 1935 og havde til formål at styrke tonekunsten særligt i teaterets tjeneste. Fra 1976 indførtes en 10 pct.'s afgiftspligt overfor teaterledere, repræsentanter for forfattere, komponister mv., som havde en naturlig interesse i at opretholde teatrets virke, ikke mindst på musikområdet. Fra 1987 aftrappedes afgiften med 1 procentpoint pr. år og forsvandt helt i 1996.

Afgifter af Den Kulturelle Fond 1959-1996 OPHØRT

Lovgrundlag: Lovbek. 898 af 15. december 1986.

3. Statistikkens kildegrundlag og beregningsmetoder

Den centrale procedure ved opgørelsen af den generelle skattestatistik, er at kategorisere og omperiodisere de mange kilders forskelligartede angivelser til en fælles basis. I det følgende gennemgås de kilder, der benyttes, og de omperiodiseringer, der i hvert enkelt tilfælde foretages.

3.1 Kilderne på skatteområdet

Opgørelsen af den samlede beskatning bygger på oplysninger fra en lang række kilder, der spænder fra offentlige regnskaber til særøpgørelser indhentet fra de forskellige skatteopkrævende myndigheder.

Kildeoplysningerne skal først og fremmest kategoriseres og kodes, så de bringes i overensstemmelse med de begreber og definitioner, der ligger til grund for skattemodulet, nærmere beskrevet i kapitel 1. Da kilderne varierer meget i aggregeringsgrad, kan det være nødvendigt med flere forskellige kilder og særøpgørelser til at beregne de enkelte skattearter.

Løbende regelændringer og ændrede registreringsprincipper kan have betydning for den måde, skattearten defineres i skattemodulet.

Den største korrigerende af kildematerialet ligger i periodiseringen. I overensstemmelse med de opstillede nationalregnskabsprincipper i *det europæiske nationalregnskabs-system, ENS95*, følger registreringsprincippet optjeningsperioden, dvs. skatteindtægten eller afgiften registreres, når de skattepligtige aktiviteter, transaktioner eller andre begivenheder finder sted.

De forskellige kilder anvender ikke samme tidsmæssige henføring, men et kendskab til anmeldelses- eller betalingsfrister mv. muliggør en omperiodisering, jf. næste afsnit.

3.2 Periodisering

Omperiodiseringen indebærer en tilpasning af kildeoplysningerne på to punkter: Først henføres skatterne og afgifterne til *optjeningsperioden*, og derefter foretages en fordeling af de periodiserede oplysninger på *kalenderår*, hvilket rejser selvstændige problemer, da flere af basiskilderne foreligger på skatteår eller andre fra kalenderåret afvigende regnskabsår.

Der er fire principielle tidspunkter at henføre skatter og afgifter til:

1. tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden
2. optjeningspunktet efter forfaldsprincippet
3. bogføringstidspunktet
4. indbetalingstidspunktet.

De fire tidspunkter knytter sig til forskellige perioder i beskatningsprocedurens tidsmæssige udstrækning, der kan skitseres som følger:

1. indkomst-/afgiftsperiode
2. indberetningsfrist
3. anmeldelsestidspunkt
4. indbetalingsfrist
5. forfaldstidspunkt
6. restance.

<i>Tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden</i>	Det tidspunkt eller den periode som en skat eller afgifts udskrivningsgrundlag vedrører, betegnes tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden. Der er hermed tale om en henføring, som er uafhængig af, hvornår den pågældende skat eller afgift forfalder eller rent faktisk betales. Undertiden benyttes betegnelsen indkomst- eller afgiftsperioden. Skatte- og afgiftsoplysninger i skattemodulet periodiseres efter dette princip.
<i>Optjenings- tidspunktet efter forfaldsprincippet</i>	Optjenings- og afgiftstidspunktet efter forfaldsprincippet er det tidspunkt, hvor skatten eller afgiften erhverves set fra det offentlige side. Det betegnes også som transaktionstidspunktet. Det udtrykker med andre ord det tidspunkt, hvor skatten eller afgiften pålignes. I forbindelse med moms og afgifter, de såkaldte produktionsskatter, vil der være sammenfald mellem det ovenfor omtalte tilsvarsprincip og det her nævnte forfaldsprincip. For indkomstbeskatningens restskat vil der imidlertid ikke være sammenfald, idet den pålignes og forfalder i en senere periode end den, hvor indkomsthvervelse har fundet sted.
<i>Bogførings- tidspunktet</i>	Det tidspunkt, hvor de forskellige skatte- og afgiftsadministrationer optager skatten eller afgiften til indtægt i deres regnskab, betegnes bogførings- eller anmeldelsestidspunktet. Den tidsmæssige placering kan være ret tilfældig, og den egner sig derfor ikke i statistiske opgørelser af skatte- og afgiftsområdet, på grund af de varierende skatperioder, indberetnings- og indbetalingsfrister.
<i>Indbetalings- tidspunktet</i>	Med indbetalingstidspunktet forstås det tidspunkt, hvor skatteyderne rent faktisk indbetaler skatten eller afgiften til de offentlige kasser. Registrering efter dette princip også kaldet kasseprincippet, muliggør hurtige og kortperiodiske statistiske opgørelser, der viser det offentliges påvirkning af samfundets likviditet.

3.3 De enkelte kilder

De kilder, der benyttes til beregning af endelige såvel som foreløbige tal fremgår her.

Indtægtslisten

Ca. 1 ½ måneder efter månedens udløb har Skatteministeriet udarbejdet en opgørelse over samtlige bogførte skatter og afgifter, der vedrører ministeriet (§ 38).

Punktafgiftslisten

Samtidigt med *indtægtslisten* udarbejder Skatteministeriet en mere udspecificeret version vedrørende punktafgifterne. Registreres ligeledes efter bogføringstidspunktet.

Månedregnskabet

En meget detaljeret version af *indtægtslisten* fra Told- og Skattestyrelsen. Udkommer 4 uger efter månedens udløb.

Betalingsoversigten

Told- og Skattestyrelsen registrerer løbende samtlige indbetalinger, de modtager vedrørende skatter og afgifter. Betalingerne registreres på indbetalingstidspunktet. Udkommer på månedsbasis ca. 1 måned efter en periodes udløb.

System 28

Told- og Skattestyrelsen udarbejder løbende oversigter over indkomne ligningsoplysninger. I oktober måned efter indkomstårets udløb er så stor en andel af ligningerne foretaget, at kørslerne kan bruges som statistikgrundlag. Oplysningerne er periodiserede i forhold til optjeningsperioden. De forskellige kørsler er opdelt i lister.

COR-listen

Det Centrale Oplysningssedelregister angiver arbejdsgivernes indberetninger over opkrævet A-skat. Registeret har allerede 4 måneder efter optjeningsårets udløb en tilstrækkelig høj kvalitet som udgangspunkt for beregningen af den skattepligtige indkomst.

Ejendomsstatistikregisteret

Udtræk af ejendomsstatistikregisteret udarbejdes i december, og er en opgørelse over udskrevne ejendomsskatter for indeværende indkomstår.

A-regnskabet

Fra skatteministeriet modtages ca. 1 ½ måned efter en måneds udløb en særøpgørelse (udarbejdet til EU) over opkrævede told- og landbrugsafgifter på vegne af EU fratrukket 25 pct. i opkrævningsgebyr af den danske stat. Tallene vedrører optjeningsperioden.

Særopgørelse over opkrævet pensionsafkastskat

Fra Skatteministeriet modtages i henholdsvis maj og oktober året efter indkomstårets udløb en pensionsafkastskatteopgørelse. Majopgørelsen bygger på en foreløbig afregning udarbejdet i december indeværende år, mens oktoberopgørelsen bygger på den endelige afregning, som foretages i juni, dvs. et halvt år efter indkomstårets udløb. Tallene vedrører optjeningsperioden.

Summerede angivelsesoplysninger

Oversigt over momsindbetalinger, udarbejdet af Told- og Skattestyrelsen, periodiseret til optjeningsperioden. Foreløbige tal er tilgængelige ca. 5 måneder efter optjeningsperiodens udløb. Endelige tal er først tilgængelige 12 måneder efter indkomstårets udløb, idet en del virksomheder får foretaget justeringer i de først angivne momsindberetninger.

Særopgørelse over kulbrinteskatten

Fra Skatteministeriet modtages i maj og oktober året efter indkomstårets udløb en særøpgørelse over opkrævet kulbrinteskate. Majopgørelsen bygger på foreløbige tal, mens oktoberopgørelsen bygger på den endelige afregning. Tallene vedrører indkomståret.

Selskabsskatregisteret (3S)

Fra Told- og Skattestyrelsen modtages i januar år t+2 et datasæt over selskabsskatterne, som bygger på den endelige opgørelse lavet i november året efter indkomståret. Tallene er ligningstal og vedrører indkomståret.

Diverse budget- og regnskabstal

Fra stat, amter, kommuner, sociale kasser og fonde samt forskellige offentlige eller halvoftentlige institutioner modtages en mængde foreløbige budgettal såvel som endelige regnskabstal. Offentlige regnskabstal er registreret efter bogføringstidspunktet.

3.4 Eksempler på beregning og periodisering af udvalgte skattearter

I oversigt 1 er udarbejdet en formelliste for hver enkelt skatteart. I oversigt 2 er udarbejdet en variabeliste, der forbinder kildeoplysningerne med de enkelte variable, og i oversigt 3 er angivet beregningsmetoder i de tilfælde, hvor Danmarks Statistik foretager yderligere bearbejdelse af kildeoplysningerne end det, der fremgår af formlerne.

Til skitsering af hvorledes de enkelte skatter beregnes, er der i det nedenstående opstillet to repræsentative eksempler. Det drejer sig om statslig indkomstskat (1101) og afgift af kapitalpensionsordninger (1109).

De øvrige formler er beregnet ud fra samme fremgangsmåde, som vist i eksemplerne.

Eksempel 1 Statslig indkomstskat:

$$1101(1)_{\bar{A}}^T = \text{STAT}_{\bar{A}}^T + \text{AKTG}_{\bar{A}}^T + \text{AKTS}_{\bar{A}}^T + \text{VIRS}_{\bar{A}}^T + \text{DØST}_{\bar{A}}^T$$

Venstre side af lighedstegnet er den firecifrede artscode for statslig indkomstskat, hvor tallet i parentes angiver den modtagende sektor, som i dette tilfælde er staten. Toptegnet angiver her, at periodiseringstidspunktet er tilsvartidspunktet/optjeningsperioden, mens fodtegnet angiver, at der er tale om årstal. På højre side er kildeoplysningerne samlet i en række variable ligeledes angivet med vedkommende kilders periodiseringstidspunkter og periodeangivelser.

Som det fremgår af kapitel 2, afsnit 2.1.1 består statslig indkomstskat (1101) af følgende komponenter:

- bundskat
- mellemskat
- topskat
- den proportionale del af aktieskatten
- den statslige andel af den progressive del af aktieskatten
- den statslige andel af dødsboskatten, samt
- den statslige andel af virksomhedsskatten.

I variabel-listen, oversigt 2, er STAT defineret ved summen af henholdsvis bund-, mellem- og topskat, som findes i kilden: *System 28*, liste 9699.

AKTG er den proportionale del af aktieskatten. I variabel-listen henvises til oversigt 3, hvor det er vist, hvorledes variabelen er beregnet ud fra flere komponenter, nemlig summen af indbetalt udbytteskat, indeholdt udbytteskat af aktieindkomst og udlodning fra investeringsforeninger fratrukket aktieskat af grundbeløb. Oplysningerne hentes fra henholdsvis *statsregnskabet* og *system 28*, liste 9699 og liste 9785.

AKTS variabelen angiver den progressive del af aktieskatten, som tages direkte fra *system 28*, liste 9699.

VIRS, virksomhedsskatten er nærmere beskrevet i oversigt 3, hvor den statslige andel findes i *system 28*, liste 9699. Desuden fremgår, at virksomhedsskatten skal registreres som en nettoskat, hvor bruttobeløbet skal fratrækkes den tidligere indbetalte skat i forbindelse med opsparet overskud i virksomheden.

DØST er statens andel af dødsboskatten og denne beregnes, jf. oversigt 3, residualt ud fra kommunernes og amternes dødsboskat, som findes i *system 28*, liste 7101.

For så vidt angår kilderne fra *system 28* er periodiseringen tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden. Dette er i overensstemmelse med det princip, som skattemodulet periodiseres efter, og der foretages derfor ingen yderligere periodisering. Ved beregning af den proportionale del af aktieskatten tages der imidlertid enkelte oplysninger fra statsregnskabet, som er periodiseret efter bogføringstidspunktet. I dette tilfælde - ligesom i visse andre tilfælde, hvor oplysningerne tages fra de offentlige regnskaber, og hvor de kun udgør en række provenumæssige mindre betydende afgiftsstørrelse - anvendes disse uden videre, som om de var periodiseret efter tilsvartidspunktet.

Eksempel 2 Afgift af kapitalpensionsordninger

$$1109(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{PENS}_{\bar{M}}^I + \text{PENS}_{\bar{M}=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^I \right) \times 2/3$$

$$1109(4)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{PENS}_{\bar{M}}^I + \text{PENS}_{\bar{M}=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^I \right) \times 1/3$$

Afgift af kapitalpensionsordninger opkræves af pensionskasser, forsikringsselskaber el. lign. og indbetales til statskassen senest en måned efter at afgiftspligten er trådt i kraft.

Som det fremgår af kildelisten er PENS de månedlige pensionsafgiftsindbetalinger, som opgøres i *betalingsoversigten*. For at få et årstal, der svarer til optjeningsperioden, summeres månedsindbetalingerne fra februar(t) til december(t) plus januar(t+1).

Endelig multipliceres den samlede sum med $2/3$ for at få statens andel, og $1/3$ for at få kommunernes andel af afgiften.

Oversigt 1. Periodiseringsformler

Toptegn (Periodiseringsangivelser):

T = Tilsvartidspunkt
 O = Optjeningstidspunkt
 B = Bogføringstidspunkt
 I = Indbetalingstidspunkt

Sektorer:

(1) = Staten
 (2) = Sociale kasser og fonde
 (3) = Amter
 (4) = Kommuner

Fodtegn (Periodeangivelser):

Å = År
 K = Kvartal
 M = Måned

Navn	Artsnummer + sektor
Statslig indkomstskat	$1101(1)_{\text{Å}}^T = \text{STAT}_{\text{Å}}^T + \text{AKTG}_{\text{Å}}^T + \text{AKTS}_{\text{Å}}^T + \text{VIRS}_{\text{Å}}^T + \text{DØST}_{\text{Å}}^T$
Amtskommunal indkomstskat	$1102(3)_{\text{Å}}^T = \text{AMTI}_{\text{Å}}^T + \text{DØAM}_{\text{Å}}^T + \text{AKTA}_{\text{Å}}^T + \text{VIRA}_{\text{Å}}^T$
Kommunal indkomstskat	$1103(4)_{\text{Å}}^T = \text{KOMI}_{\text{Å}}^T + \text{DØKO}_{\text{Å}}^T + \text{AKTP}_{\text{Å}}^T + \text{VIRP}_{\text{Å}}^T$
Kirkeskat	$1108(1)_{\text{Å}}^T = \text{KIRS}_{\text{Å}}^T + \text{AKTK}_{\text{Å}}^T + \text{VIRK}_{\text{Å}}^T$
Skat af kapitalpensionsordninger, statslig andel	$1109(1)_{\text{Å}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\text{Å}}}^{\text{dec}_{\text{Å}}} \text{PENS}_M^I + \text{PENS}_{M=\text{jan}_{\text{Å}+1}}^I \right) \times 2/3$
Skat af kapitalpensionsordninger, kommunal andel	$1109(4)_{\text{Å}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\text{Å}}}^{\text{dec}_{\text{Å}}} \text{PENS}_M^I + \text{PENS}_{M=\text{jan}_{\text{Å}+1}}^I \right) \times 1/3$
Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	$1112(1)_{\text{Å}}^T = \text{STRE}_{\text{Å}}^B (\S 38.27.01.20.61)$
Afgift af udbetalinger fra lønmodtagernes dyrtidsfond, statslig andel	$1115(1)_{\text{Å}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\text{Å}}}^{\text{dec}_{\text{Å}}} \text{LØDY}_M^I + \text{LØDY}_{M=\text{jan}_{\text{Å}+1}}^I \right) \times 2/3$
Afgift af udbetalinger fra lønmodtagernes dyrtidsfond, kommunal andel	$1115(4)_{\text{Å}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\text{Å}}}^{\text{dec}_{\text{Å}}} \text{LØDY}_M^I + \text{LØDY}_{M=\text{jan}_{\text{Å}+1}}^I \right) \times 1/3$
Arbejdsmarkedsbidrag	$1117(1)_{\text{Å}}^T = \text{AMBL}_{\text{Å}}^T + \sum_{M=\text{feb}_{\text{Å}}}^{\text{dec}_{\text{Å}}} \text{AMBPM}^B + \text{AMBPM}_{M=\text{jan}_{\text{Å}+1}}^B$
Ejendomsværdiskat, amtskommunal andel	$1118(3)_{\text{Å}}^T = \text{EJVA}_{\text{Å}}^T$
Ejendomsværdiskat, kommunal andel	$1118(4)_{\text{Å}}^T = \text{EJK}_{\text{Å}}^T$
Selskabsskat, statslig andel	$1201(1)_{\text{Å}}^T = (\text{SESK}_{\text{Å}}^O \div \text{KULB}_{\text{Å}}^O) \times 8659/10000$
Selskabsskat, kommunal andel	$1201(4)_{\text{Å}}^T = (\text{SESK}_{\text{Å}}^O \div \text{KULB}_{\text{Å}}^O) \times 1341/10000$
Kulbrinteskat	$1203(1)_{\text{Å}}^T = \text{KULS}_{\text{Å}}^O$
Skat af fonde, statslig andel	$1204(1)_{\text{Å}}^T = \text{FOND}_{\text{Å}}^O \times 8659/10000$
Skat af fonde, kommunal andel	$1204(4)_{\text{Å}}^T = \text{FOND}_{\text{Å}}^O \times 1341/10000$
Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	$1205(1)_{\text{Å}}^T = \text{KULB}_{\text{Å}}^O$
Pensionsafkastskat betalt af husholdninger	$1301(1)_{\text{Å}}^T = \text{PEAH}_{\text{Å}}^B$

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Pensionsafkastskat betalt af selskaber mv.	$1302(1)_{\bar{A}}^T = PEAS_{\bar{A}}^B$
Arbejdsløshedsforsikringsbidrag	$2101(2)_{\bar{A}}^T = AL\bar{O}M_{\bar{A}}^B + EFLB_{\bar{A}}^B$
Efterlønsbidrag	$2109(2)_{\bar{A}}^T = EFLB_{\bar{A}}^B$
Fleksydelsesbidrag	$2110(1)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B (\S 17.39.21.20.63)$
Rederibidrag vedr. sygeforsikring mv. for søfolk i udenrigsfart	$2207(1)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B (\S 16.43.01.10.62)$
Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	$2210(2)_{\bar{A}}^T = L\bar{O}GA_{\bar{A}}^O$
Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	$3203(1)_{\bar{A}}^T = AERP_{\bar{A}}^O$
Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	$3204(1)_{\bar{A}}^T = AERO_{\bar{A}}^O$
Afgift af arv og gave	$4201(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} ARVG_M^I + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} ARVD_M^I$
Vægtafgift på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne .	$4301(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} V\bar{A}EGT_M^O \times 761/1000$
Vægtafgift på motorkøretøjer anvendt i produktionen	$4302(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} V\bar{A}EGT_M^O \times 239/1000$
Afgift af vejbenyttelse.....	$4303(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} VEJB_M^B + VEJB_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Miljøbidrag til udtjente biler.....	$4304(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MILB_M^B + MILB_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Amtskommunal grundskyld	$4402(3)_{\bar{A}}^T = AMGR_{\bar{A}}^O$
Kommunal grundskyld	$4403(4)_{\bar{A}}^T = KOGR_{\bar{A}}^O$
Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for offentlige ejendomme	$4407(3)_{\bar{A}}^T = ADGO_{\bar{A}}^O$
Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for offentlige ejendomme	$4408(3)_{\bar{A}}^T = ADFO_{\bar{A}}^O$
Kommunal dækningsafgift af grundværdi for offentlige ejendomme	$4409(4)_{\bar{A}}^T = KDGO_{\bar{A}}^O$
Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for offentlige ejendomme	$4410(4)_{\bar{A}}^T = KDFO_{\bar{A}}^O$
Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretningsejendomme	$4411(4)_{\bar{A}}^T = KDFE_{\bar{A}}^O$
Frigørelses- og afståelsesafgift, statslig andel	$4501(1)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B (\S 38.19.01.10.61)$
Frigørelses- og afståelsesafgift, kommunal andel	$4501(4)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B$ (opgjort ud fra §38.19.01.10.61)

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Moms	$5101(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{K=1}^{4.kvt_{\bar{A}}} MOKV_K^O + MOHA_{K=2.kvt_{\bar{A}}}^O + MOHA_{K=4.kvt_{\bar{A}}}^O +$ $\sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOEK_M^O + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOAL_M^O + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOKR_M^O +$ $\sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOTO_M^B$
Lønsumsafgift	$5105(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} LØNS_M^B + LØNS_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Told	$5201(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} TOLD_M^B$
Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter	$5203(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} LAIM_M^I + LAIM_{M=jan_{\bar{A}+1}}^I$
Benzinafgift	$5301(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} BENZ_M^B + BENZ_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Registreringsafgift af motorkøretøjer	$5302(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} REMO_M^B + REMO_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af cigaretter og røgtobak	$5305(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CIRØ_M^B$
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	$5306(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CICE_M^B + CICE_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Indtægt ved salg af banderoler	$5307(1)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B (\$9.21.01.10.21 + del af \$9.21.03.20.25)$
Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	$5308(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} OMCH_M^B + OMCH_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	$5309(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} RÅCH_M^B + RÅCH_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	$5310(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} DÆCH_M^B + DÆCH_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af konsum-is	$5312(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KOIS_M^B + KOIS_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af kaffe	$5313(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KAFF_M^B + KAFF_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af mineralvand	$5314(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MIVA_M^B + MIVA_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af øl	$5315(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} ØLXX_M^B + ØLXX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af vin og frugtvin	$5316(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} VINX_M^B + VINX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af spiritus	$5317(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} SPIR_M^B + SPIR_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af glødelamper og elektriske sikringer	$5327(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} GLØD_M^B + GLØD_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Indtægt ved salg af nummerplader	$5332(1)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B (\$11.23.02.10.61)$
Afgifter af bygningsattester	$5333(4)_{\bar{A}}^T = KORE_{\bar{A}}^B (\text{fkt. 6.51gr. 97 art 79})$

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Produktionsafgift af sukker	$5336(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{PRSU}_M^B + \text{PRSU}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af te	$5337(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{THEX}_M^B + \text{THEX}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af elektricitet	$5338(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{ELEK}_M^B + \text{ELEK}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B \right) \div$ $\left(\sum_{M=\text{apr}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{ELEG}_M^B + \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^{\text{mar}_{\bar{A}+1}} \text{ELEG}_M^B \right)$
Afgift af visse olieprodukter	$5339(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{OLIE}_M^B + \text{OLIE}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B \right) \div$ $\left(\sum_{M=\text{apr}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{OLIG}_M^B + \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^{\text{mar}_{\bar{A}+1}} \text{OLIG}_M^B \right)$
Afgift af visse detailsalgspakninger	$5340(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{DEPA}_M^B + \text{DEPA}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af råstofindvinding og -import	$5343(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{RÅIN}_M^B + \text{RÅIN}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af engangsservice	$5344(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{ENSE}_M^B + \text{ENSE}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af bekæmpelsesmidler	$5345(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{BEKÆ}_M^B + \text{BEKÆ}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af stenkul og brunkul mv.	$5347(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{KULA}_M^B + \text{KULA}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B \right) \div$ $\left(\sum_{M=\text{apr}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{KULG}_M^B + \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^{\text{mar}_{\bar{A}+1}} \text{KULG}_M^B \right)$
Registreringsafgift af større fritidsfartøjer	$5350(1)_{\bar{A}}^T = \text{STRE}_{\bar{A}}^B (\$8.71.03.10.61)$
Afgift vedr. affald	$5351(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{AFFA}_M^B + \text{AFFA}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af CFC	$5352(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{CFCX}_M^B + \text{CFCX}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	$5353(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{CO2A}_M^B + \text{CO2A}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B \right) \div$ $\left(\sum_{M=\text{apr}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{CO2G}_M^B + \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^{\text{mar}_{\bar{A}+1}} \text{CO2G}_M^B \right)$
Afgift af cigaretpapir	$5354(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{CIPA}_M^B + \text{CIPA}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af ledningsført vand	$5355(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{LEVA}_M^B + \text{LEVA}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af poser af papir eller plast mv.	$5356(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{POSE}_M^B + \text{POSE}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af nikkel/kadmium batterier	$5357(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{BATT}_M^B + \text{BATT}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af dæk	$5358(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{DÆKX}_M^B + \text{DÆKX}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Afgift af svovl og svovldioxid (SO ₂)	$5359(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{SVOV}_M^B + \text{SVOV}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af klorerede opløsningsmidler	$5360(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{KLOP}_M^B + \text{KLOP}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af naturgas	$5361(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{NATU}_M^B + \text{NATU}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B \right) +$ $\left(\sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{NATG}_M^B + \text{NATG}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B \right)$
Afgift af spildevand	$5362(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{SPVA}_M^B + \text{SPVA}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af kvælstof	$5363(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{KVÆL}_M^B + \text{KVÆL}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af visse vækstfremmere	$5364(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{VIVÆ}_M^B + \text{VIVÆ}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af PVC-folie	$5365(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{PVCF}_M^B + \text{PVCF}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af PVC og ftalater	$5366(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{PVCP}_M^B + \text{PVCP}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af blyakkumulatorer	$5367(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{AKKU}_M^B + \text{AKKU}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Tinglysningsafgift	$5401(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{STEM}_M^I + \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{JUST}_M^I$
Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen	$5403(1)_{\bar{A}}^T = \text{STRE}_{\bar{A}}^B (\S 23.91.02.10.61)$
Afgift til Aktieselskabs- og foreningsregistret	$5404(1)_{\bar{A}}^T = \text{STRE}_{\bar{A}}^B (\S 8.21.21.10.62)$
Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	$5501(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{VÆDE}_M^I$
Omsætningsafgift ved tipning mv.	$5502(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{TIPN}_M^I$
Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	$5504(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{ANMO}_M^B + \text{ANMO}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af lystfartøjsforsikring	$5505(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{LYST}_M^B + \text{LYST}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af spillekasinoer	$5509(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{mar}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{SPKA}_M^B + \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^{\text{feb}_{\bar{A}+1}} \text{SPKA}_M^B$
Afgift af visse flyrejser	$5510(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{FLYR}_M^B + \text{FLYR}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af Klasselotteriet	$5511(1)_{\bar{A}}^T = \text{STRE}_{\bar{A}}^B (\S 9.11.41.10.25)$
Olierørledningsafgift	$5512(1)_{\bar{A}}^T = \text{STRE}_{\bar{A}}^B (\S 8.63.02.10.62 \text{ og } \S 8.63.02.20.62)$
Afgift af gevinstgivende spilleautomater	$5513(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{SPAU}_M^B + \text{SPAU}_{M=\text{jan}_{\bar{A}+1}}^B$

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Diverse afgifter af varer og tjenester	$5601(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=\text{jan}_{\bar{A}}}^{\text{dec}_{\bar{A}}} \text{DIAF}_M^B$
Afgift til Arbejdsmiljøfonden	$6102(1)_{\bar{A}}^T = \text{STRE}_{\bar{A}}^B (\S 17.22.01.10.62 \text{ og } \S 17.22.01.20.62)$
Apotekeravgift mv.	$6201(1)_{\bar{A}}^T = \text{STRE}_{\bar{A}}^B (\S 16.45.01.10.62)$

Oversigt 2. Variabelliste

Variabelnavn	Kilde
ADFO	= Danmarks Statistik, 17.kt. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. Amtskommunal dækningsafgift, forskelsværdi, offentlige ejendomme
ADGO	= Danmarks Statistik, 17.kt. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. Amtskommunal dækningsafgift, grundværdi, offentlige ejendomme
AERO	= AER. Regnskabsoplysninger, side 14. Arbejdsgiverbidrag plus særopgørelse
AERP	= AER. Regnskabsoplysninger, side 14. Arbejdsgiverbidrag plus særopgørelse
AFFA	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af affald
AKKU	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten. Afgift af blyakkumulatorer
AKTA	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. Amt andel af aktieskat minus amt andel af aktietab
AKTG	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. AKTIEPROP
AKTK	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. Kirke andel af aktieskat minus kirke andel af aktietab
AKTP	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. Kommune andel af aktieskat minus kommune andel af aktietab
AKTS	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. Stat andel af aktieskat minus stat andel af aktietab
ALØM	= Arbejdsdirektoratet. Medlemskontingenter til arbejdsløsheds-kasser
AMBL	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. Beregnet AM-bidrag
AMBP	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. Arbejdsmarkedsbidrag, pensionsinstitutter
AMGR	= Danmarks Statistik, 17.kt. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. Amtskommunal grundskyld
AMTI	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 7101, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. Skat af skattepligtig indkomst plus negativ statskat plus manuelt beregnet skat på side 3 under amt
ANMO	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer
ARVD	= Domstolsstyrelsen. Opgørelse over indbetalte afgifter ved retterne. Arveafgift
ARVG	= Told og Skattestyrelsen. Betalingsoversigten. Dødsboer og gaver
BATT	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af Ni/CD-batterier
BEKÆ	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af bekæmpelsesmidler
BENZ	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Benzinafgifter
CFCX	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift vedr. CFC
CICE	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af cigarer mv.
CIPA	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af cigaretpapir
CIRØ	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af cigaretter og pibetobak
CO2A	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. CO₂-afgift. Indtægtsbeløbet
CO2G	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. CO₂-afgift. Udgiftsbeløbet
DEPA	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten. Emballageafgift i alt minus poseafgift
DIAF	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. Diverse afgifter plus afskr. diverse afgift, 1060 RUF
DÆCH	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten. Dækningsafgift af chokolade
DÆKX	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten. Gebyrer af dæk
DØAM	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. DØDSBOSKAT
DØKO	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. DØDSBOSKAT
DØST	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. DØDSBOSKAT
EFLB	= Arbejdsdirektoratet. Opkrævet efterlønsbidrag

Oversigt 2. (fortsat) Variabelliste

Variabelnavn	Kilde
EJVA	= Told- og Skattestyrelsen. Liste 7101, Fordelt ejendomsværdiskat. Amt
EJVK	= Told- og Skattestyrelsen. Liste 7101, Fordelt ejendomsværdiskat. Kommune
ELEG	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. Elafgift. Udgiftsbeløbet
ELEK	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. Elafgift. Indtægtsbeløbet
ENSE	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten. Emballageafgift, engangsservice
FLYR	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Passerafgift
FOND	= Told- og Skattestyrelsen. Selskabsskatregisteret , udtræk fra januar måned år 2 efter indkomståret. Jf. Oversigt 3, Beregninger. SELSKULB
GLØD	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af glødelamper
JUST	= Domstolsstyrelsen. Opgørelse over indbetalte afgifter ved retterne. Stempelafgift
KAFF	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af kaffe
KDFE	= Danmarks Statistik, 17.kt. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. Kommunal dækningsafgift, forskelsværdi, forretningsjendomme
KDFO	= Danmarks Statistik, 17.kt. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. Kommunal dækningsafgift, forskelsværdi, offentlige ejendomme
KDGO	= Danmarks Statistik, 17.kt. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. Kommunal dækningsafgift, grundværdi, offentlige ejendomme
KIRS	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 7101, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. <i>Skat af skattepligtig indkomst plus negativ statsskat plus manuelt beregnet skat plus modtaget fra anden kommune minus afgivet til anden kommune</i> på side 3 under kirke
KLOP	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af klørede opløsningsmidler mv.
KOGR	= Danmarks Statistik, 17.kt. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. Kommunal grundskyld
KOIS	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af konsum-is
KOMI	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 7101, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. <i>Skat af skattepligtig indkomst plus negativ statsskat plus manuelt beregnet skat plus fordelt skat/konkursindk plus modtaget fra anden kommune minus afgivet til anden kommune minus til "amt"</i> på side 3 under kommune
KORE	= Kommuneregnskab. Altid med angivelse af konto
KULA	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. Afgift stenkul, koks. Indtægtsbeløbet
KULB	= Told- og Skattestyrelsen. Selskabsskatregisteret , udtræk fra januar måned år 2 efter indkomståret. Jf. Oversigt 3, Beregninger. SELSKULB
KULG	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. Afgift stenkul, koks. Udgiftsbeløbet
KULS	= Skatteministeriet. Særopgørelse over kulbrinteskatter
KVÆL	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af kvælstof
LAIM	= Skatteministeriet. EU Specialopgørelse: A-regnskabet. Landbrugsafgifter
LEVA	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af ledningsført vand
LYST	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift på forsikring af lystfartøjer
LØDY	= Told- og Skattestyrelsen. Betalingsoversigten. Øvrige indbetalinger. Afgift Lønmodtagernes Dyrtdisfond
LØGA	= Lønmodtagernes Garantifond. Regnskabsoplysninger, side 21. Bidrag
LØNS	= Told- og Skattestyrelsen. Månedssregnskabet. Lønsumsafgift
MILB	= Told- og Skattestyrelsen. Punktafgiftslisten. Miljøbidrag til udtjente biler
MIVA	= Skatteministeriet. Indtægtslisten. Afgift af mineralvand
MOAL	= Told- og Skattestyrelsen. Summerede angivelsesoplysninger. Månedsafregnerne - almindelige. Salgsmoms plus moms af EF-køb minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)

Oversigt 2. (fortsat) Variabelliste

Variabelnavn	Kilde
MOEK	= Told- og Skattestyrelsen. Summerede angivelsesoplysninger . Månedsafregne - eksport. <i>Salgsmoms plus moms af EF-køb minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOHA	= Told- og Skattestyrelsen. Summerede angivelsesoplysninger . Halvår. <i>Salgsmoms plus moms af EF-køb minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOKR	= Told- og Skattestyrelsen. Summerede angivelsesoplysninger . Månedsafregne - kreditbegrænsede. <i>Salgsmoms plus moms af EF-køb minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOKV	= Told- og Skattestyrelsen. Summerede angivelsesoplysninger . Kvartal. <i>Salgsmoms plus moms af EF-køb minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOTO	= Told- og Skattestyrelsen. Månedregnskabet . <i>Merværdiafgift; 1557 moms, fortoldninger</i> . Nettobeløbet
NATG	= Told- og Skattestyrelsen. Månedregnskabet . <i>Naturgasafgift</i> . Udgiftsbeløbet
NATU	= Told- og Skattestyrelsen. Månedregnskabet . <i>Naturgasafgift</i> . Indtægtsbeløbet
OLIE	= Told- og Skattestyrelsen. Månedregnskabet . <i>Afgift af olieprodukter</i> . Indtægtsbeløbet
OLIG	= Told- og Skattestyrelsen. Månedregnskabet . <i>Afgift af olieprodukter</i> . Udgiftsbeløbet
OMCH	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten . <i>Afgift af chokolade i alt minus råstofafgift minus dækningsafgift</i>
PEAH	= Skatteministeriet. Særopgørelse over pensionsafkastskatten. <i>Banker og sparekasser</i>
PEAS	= Skatteministeriet. Særopgørelse over pensionsafkastskatten. <i>Livsforsikringselskaber, pensionskasser, kapitalpensionsfonde, Lønmodtagernes Dyrtdisfond, ATP samt hjælpe- og understøttelsesforeninger</i>
PENS	= Told- og Skattestyrelsen. Betalingsoversigten . Øvrige indbetalinger. <i>Afgift af pensionsordninger</i>
POSE	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten . <i>Emballageafgift, poser</i>
PRSU	= Skatteministeriet. EU Specialopgørelse: A-regnskabet . <i>Produktionsafgift, sukker</i>
PVCF	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten . <i>Emballageafgift, blød PVC-folie</i>
PVCP	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten . <i>Afgift af blød PVC og ftalater</i>
REMO	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Registreringsafgift</i>
RÅCH	= Skatteministeriet. Punktafgiftslisten . <i>Råstofafgift af chokolade</i>
RÅIN	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af råstofmaterialer</i>
SESK	= Told- og Skattestyrelsen. Selskabsskatregisteret , udtræk fra januar måned år 2 efter indkomståret. Jf. Oversigt 3, Beregninger. SELSKULB
SPAU	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af gevinstgivende spilleautomater</i>
SPIR	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af spiritus</i>
SPKA	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af spillekasinoer</i>
SPVA	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af spildevand</i>
STAT	= Told- og Skattestyrelsen. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i august måned år 2 efter indkomståret. <i>Bundskat plus mellemskat plus topskat</i>
STEM	= Told- og Skattestyrelsen. Betalingsoversigt . <i>Tinglysningsafgifter</i>
STRE	= Statsregnskab. Med konto angivet
SVOV	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af SO₂</i>
THEX	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af te</i>
TIPN	= Told- og Skattestyrelsen. Betalingsoversigten . <i>Indskudsafgift af tipning og lotto</i>
TOLD	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Told</i>
UDLS	= Skatteministeriet. EU Specialopgørelse: A-regnskabet . <i>Lagerafgift, sukker</i>
VINX	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af vin</i>
VEJB	= Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af vejbenyttelse</i>
VIRA	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. VIRKSOMSKAT
VIRK	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. VIRKSOMSKAT

Oversigt 2. (fortsat) **Variabelliste**

Variabelnavn		Kilde
VIRP	=	Jf. Oversigt 3, Beregninger. VIRKSOMSKAT
VIRS	=	Jf. Oversigt 3, Beregninger. VIRKSOMSKAT
VIVÆ	=	Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af visse vækstfremmere</i>
VÆDE	=	Told- og Skattestyrelsen. Betalingsoversigten . <i>Afgift af spil ved væddeløb</i>
VÆGT	=	Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Vægtafgift</i> . Fordeles på henholdsvis husholdninger og erhverv efter en fordelingsnøgle, som udarbejdes af Nationalregnskabet.
ØLXX	=	Skatteministeriet. Indtægtslisten . <i>Afgift af øl</i>

Oversigt 3. Kildebearbejdning og -beregninger

Datasæt	Databehandling
---------	----------------

AKTIEPROP = Beregning af den proportionale del af aktieskatten: Fra statsregnskabet § 38.11.01.10.61 fås *indbetalt udbytteskat*. Fra **system 28**, liste 9699 side 4 fås *aktieskat af grundbeløb* og fra **System 28**, liste 9785 fås *modregnet udbytteskat* ved at summere *indeholdt udbytteskat af aktieindkomst med udlodning fra investeringsforeninger*. Variablen AKTG fremkommer ved at trække *aktieskat af grundbeløb og modregnet udbytteskat fra indbetalt udbytteskat*.

SELSKULB = Beregning af selskabsskat og kulbrinteskate. Fra Told og Skattestyrelsen modtages i januar et datasæt, **Selskabsskatregisteret, 3S**, på baggrund af den endelige opgørelse lavet i november over samtlige selskabsskatter året efter indkomståret. Fra Individstruktur, Ligningsdelen 1680, trækkes følgende variable: SENR, INDKOMSTÅR, LIGNINGSNR, ANSATINDK, § 33-NEDSLAG (nedslag for dobbeltbeskatning), NEDSLAG-DAT (nedslag for datterselskabsbeskatning), SELV-INDK (selvangivende indkomst) og SKAT-TLG (kontrollovstillæg), jf. § 5 i skattekontrolloven). Fra Acontostatus 1671 trækkes ACCONTOSTATUS og fra Skatteberegning 1687 trækkes SKAT-PCT (den ansatte skatteprocent).

Mellemdata sammenkøres med ejerkode og brancheoplysninger fra Danmarks Statistiks Erhvervsregister til det endelige datasæt, hvorfra SESK og KULB trækkes.

DØDSBOSKAT = Beregning og sektorfordeling af dødsboskat. Fra **System 28**, liste 7101, side 3 findes variablene **x** (Dødsboer maskinel ansæt.), **y** og **z** (Skat af afsluttede ansættelse for henholdsvis amter og kommuner) samt **a** (Begrav.boer/modif.skate).

Dødsboskat	I alt	Heraf stat	Amter	Kommuner
Maskinel ansat	3x	2x		x
Manuel ansat	3y + z	2y	y	z
Enlig begr.boer	3a	2a		a
I alt	3(x+y+a) + z	2(x+y+a)	y	x+z+a

Variablerne fremgår således:

$$DØST = 2(x+y+a), \quad DØAM = y, \quad DØKO = x+z+a$$

VIRKSOMSKAT = Beregning og sektorfordeling af nettoskat vedr. virksomhedsopsparing. Fra **system 28**, liste 9699, side 6 og 7. For hver af sektorerne amter, kommuner, kirke og stat findes *andel af virksomhedsskat*, hvor pågældende sektors *andel af hævet konjunkturudligning og hævet overskud* fratrækkes.

VIRA = Virksomhedsskat, amtslig andel
 VIRK = Virksomhedsskat, kommunal andel
 VIRP = Virksomhedsskat, kirkelig andel
 VIRS = Virksomhedsskat, statslig andel

4. Årsversioner

<i>Endelige tal kommer først sent i forløbet</i>	For den personlige indkomstskat, selskabsskatten og visse andre skatters vedkommende foreligger de endelige tal sent, og i nogle tilfælde helt op til 2 ½ år efter indkomstårets udløb. Indtil de endelige tal foreligger udarbejdes derfor estimater, som løbende revideres i takt med at nyere data foreligger.
<i>Skatterne en del af offentlige finanser</i>	Danmarks Statistik udarbejder løbende årsversioner for de samlede skatter og afgifter, der indgår som bidrag til den økonomiske statistik for offentlig forvaltning og service. Der skelnes mellem budgetversioner og regnskabsversioner.
<i>Budgetversioner</i>	De første versioner udarbejdes inden optjeningsåret påbegyndes, og bygger på Finansministeriets egne skøn, såfremt budgetantagelserne i henholdsvis Forslag til Finanslov og Finansloven gennemføres. I februar offentliggør Danmarks Statistik en budgetversion, hvor skattetalene, fordelt på nationalregnskabsgrupper, bygger på Finansministeriets decemberskøn for indeværende år. Der er stadig tale om en budgetversion, selvom en del af kilderne nu består af faktiske indbetalte skatter.
<i>Regnskabsversioner</i>	De egentlige regnskabversioner, der udarbejdes i Danmarks Statistik fordeler sig som følger: <ul style="list-style-type: none"> – martsversion (ultimo marts, t+1), – majversion (ultimo maj, t+1), – oktoberversion-FT (ultimo oktober, t+1) – oktoberversion-NR1 (ultimo oktober, t+2) og – oktoberversion-NR4 (ultimo oktober, t+3).

Oktoberversionen-NR4 er endelig. Kilder og metoder vedrørende denne er beskrevet detaljeret i kapitel 3.

De øvrige fire versioner er en blanding af estimater og endelige tal, sidstnævnte efterhånden som de foreligger. Versionerne gennemgås nærmere nedenfor.

De kilder, der refereres til i kapitlet er nærmere beskrevet i kapitel 3.3.

4.1 Martsversionen

Danmarks Statistik udarbejder det første skøn på årsbasis ultimo marts året efter optjeningsåret. Data er på dette tidspunkt en blanding af regnskabstal og estimater.

<i>Indkomstskatter</i>	Årstallet for de ordinære skatter fremkommer som summen af de 4 kvartaler, jf. kap. 5 (om fremgangsmåde ved beregning af kvartalsskatter). De ordinære skatter sektorfordeles på baggrund af sektorfordelingen fra den seneste årsversion, dvs. her oktoberversionen vedr. forrige indkomstår. Arbejdsmarkedsbidrag beregnes ud fra <i>indtægtslisten</i> . Estimater for selskabsskat, ejendomsværdiskat og pensionsafkastskat dannes ud fra Finansministeriets skøn i Økonomisk Redegørelse, december. Andre indkomstskatter, som omfatter afgifter af gevinster fra spil og lotteri, skatter af ophævede kapitalpensioner samt afgifter af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtdidsfond, beregnes ud fra henholdsvis <i>betalingsoversigten</i> og <i>månedregnskabet</i> .
<i>Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</i>	Finansministeriet udarbejder skøn for de samlede obligatoriske bidrag til sociale ordninger. Til en yderligere underopdeling benyttes foreløbige beregninger fra Lønmodtagernes Garantifond for indbetalte bidrag i året. For indbetalte fleksydelses- og rederibidrag benyttes oplysninger fra Finansloven. Herefter kan arbejdsløshedsforsikring (inkl. efterlønsbidrag) beregnes residualt.
<i>Andre arbejdsmarkedsbidrag</i>	Andre arbejdsmarkedsbidrag omfatter bidrag til Arbejdsgivernes Elevrefusion (AER) fra offentlige og private arbejdsgivere, der kommer fra AER's budget.

<i>Formue, ejendom og besiddelse</i>	Frigørelsesafgift beregnes ud fra henholdsvis <i>betalingsoversigten</i> . Arv- og gaveafgift beregnes ud fra <i>betalingsoversigten</i> samt kildeoplysninger fra Domstolsstyrelsen. For de perioder, hvor <i>betalingsoversigten</i> ikke er tilgængelig, benyttes <i>månedssregnskabet</i> . Vægtafgifter beregnes ud fra <i>indtægtslisten</i> med fordelingen mellem husholdninger og produktion. Data for ejendomsskatter dannes på baggrund af udtræk fra ejendomsstatistikregistret.
<i>Afgifter af varer og tjenester</i>	Nationalregnskabet bidrager med skøn for 4. kvartal, vedr. moms, lønsumsafgifter og energifgifter. De øvrige punktafgifter kendes stort set på dette tidspunkt, og beregnes ud fra henholdsvis <i>indtægtslisten</i> og <i>punktafgiftslisten</i> .
<i>Andre produktionsskatter</i>	Andre produktionsskatter omfatter bidrag til Arbejds miljørådet og apotekerafgift, som findes i Finansloven.

4.2 Majversionen

I slutningen af maj året efter indkomståret færdiggøres nye skatteskøn til brug for offentlige finansers majversion.

<i>A-indkomst</i>	Fra at basere de personlige indkomstskatter på bogførte indbetalte skatter, baseres skønnet nu på arbejdsgivernes indberetninger om indbetalt A-indkomst (COR). A-indkomsten renses for udenlandsk indkomst og DIS-indkomst samt dødsboskat, i alt ca. 6 mia. kr.
<i>Anden indkomst</i>	De andre komponenter, der indgår i beregningen af den personlige indkomst og kapitalindkomsten, jf. oversigten nedenfor, fremskrives eller estimeres. Estimerne udarbejdes på baggrund af udviklingen i de foregående år, en vurdering af de aktuelle samfundsøkonomiske forhold og ved at inddrage relevante nationaløkonomiske analyser.
<i>Ligningsmæssige fradrag</i>	De ligningsmæssige fradrag skønnes med udgangspunkt i de aktuelle takstreguleringer, bl.a. for arbejdsløshedsforsikring mv., befordring og børnebidrag.
<i>Skattepligtig indkomst</i>	På grundlag af skøn for personlig indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag beregnes den skattepligtige indkomst.
<i>Beregningsfradrag</i>	Beregningsfradraget beregnes på grundlag af satserne for personfradrag.
<i>Udskrivningsgrundlaget</i>	Udskrivningsgrundlaget er den skattepligtige indkomst fratrukket beregningsfradraget.
<i>Ordinære skatter</i>	På baggrund af udskrivningsgrundlaget kan der nu beregnes de kommunale og amtskommunale indkomstskatter ved at gange med de kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter. Statsskatten underopdeles herefter i en bund-, mellem- og topskat, kirkeskat, virksomhedsskat samt aktieskat på baggrund af tidligere års fordelingsstal samt udviklingen i beløbsgrænser og skatteregler.
<i>Øvrige indkomstskatter</i>	Majversionens arbejdsmarkedsbidrag beregnes ud fra <i>COR-listen</i> . Data for selskabskat og ejendomsværdiskat dannes ud fra Finansministeriets skøn i Økonomisk Redegørelse, december. Sektorfordelingen mellem stat, amt og kommuner følger de skatfordelingsnøgler, der er nærmere beskrevet under gennemgangen af de enkelte skatter i kap. 2. Endelig benyttes Skatteministeriets foreløbige skøn over pensionsafkastskatten.

Oversigt over indkomster og fradrag ved slutligningen

1. **Personlig indkomst**
 - +A-indkomst
 - +Overskud af egen virksomhed
 - +Udenlandsk indkomst
 - +Indkomst som medarbejdende ægtefælle
 - ÷Pensionsordninger
 - ÷Arbejdsmarkedsbidrag
 - ÷Særlig Pensionsopsparring
 - +Øvrig personlig indkomst
2. **Kapitalindkomst**
 - +Renteindtægter
 - ÷Renteudgifter
 - +Skibsanparter
 - +Udenlandsk kapitalindkomst
 - +Kapitalindkomst af egen virksomhed
 - +Øvrig kapitalindkomst
3. **Ligningsmæssige fradrag**
 - +Arbejdsløshedsforsikring
 - +Befordringsfradrag
 - +Underholdsbidrag
 - +Øvrige lønmodtagerudgifter
 - +Øvrige fradrag
4. **Skattepligtig indkomst (1+2÷3)**
5. **Beregningsfradrag**
6. **Udskrivningsgrundlag (4÷5)**

Resten Ved beregningen af samtlige øvrige komponenter benyttes samme kilder og samme beregningsmetode, som ved beregning af de endelige tal, beskrevet i kapitel 3. Der vil nogle steder stadig være tale om foreløbige tal, som ved senere versioner bliver endelige.

4.3 Oktoberversionerne

Oktoberversion-FT udarbejdes i oktober måned året efter indkomståret. Personskat-terne beregnes ud fra slutligningen, som den foreligger primo oktober året efter indkomståret - tillagt 1 procent. Skøn over selskabsskatterne tilpasses med udgangspunkt i Skatteministeriet foreløbige tal. Pensionsafkastskatten gøres endelig med nye tal fra Skatteministeriet. For de øvrige skatters vedkommende fastholdes de hidtidige skøn med mindre der dukker nye specielle oplysninger op.

Versionen revideres igen oktober året efter, *oktoberversion-NR1* (oktober 2005 for skat vedr. optjeningsåret 2003). Metode og kilder er de samme som ved udarbejdelse af de endelige tal, jf. kapitel 3, dog på nær fordelingen af vægtafgifter på husholdninger og erhverv, som udarbejdes endeligt januar 2006, og hermed først indgår i oktoberversion 2006, *oktoberversion-NR4*.

4.4 Revisionsanalyse af henholdsvis februar-, marts- og majversionen

Nedenfor er lavet en sammenligning af henholdsvis februar-, marts- og majversionen og deres sammenfald med den næsten endelige oktoberversion NR1(t+2). Martsversionen indgår med årene 2001-2003¹ i sammenligningen, mens de øvrige indgår med årene 2000-2002. Analysen er udarbejdet på grundlag af ikke-datareviderede versioner.

For samtlige versioner er over den tre-årige periode beregnet en *bias* (almindelig gennemsnitlig afvigelse i mia. kr.), *numerisk gennemsnit* samt *en samlet procentvis afvigelse*

¹ Kvartalstallene, som martsversionen bygger på, påbegyndtes først i 2001.

se i forhold til sammenligningsgrundlaget, oktoberversion NR1(t+2). For 2003 er den seneste tilgængelige oktoberversion FT(t+1) dog benyttet som sammenligningsgrundlag.

Data bør tages med forbehold. Dels bygger beregningerne kun på tre underliggende observationsår, dels er analyseperioden for martsversionen ikke helt sammenfaldende med de øvrige to. Det kan betyde, at konjunkturmæssige udsving kan påvirke resultaterne til fordel eller på bekostning af en af versionerne. Endelig er det FT(t+1) og ikke NR1(t+2) der sammenlignes med i martsversionen for 2003. Det kan betyde, at martsversionen fremgår med lidt større præcision i forhold til sammenligningsgrundlaget, end den er berettiget til.

4.4.1 Resultater

<i>Skatter og afgifter i alt</i>	Martsversionen rammer samlet NR1 med et numerisk gennemsnit på 4,1 mia. kr., hvilket er lidt mere, end såvel februarversionens 3,3 mia. kr. og majversionens 3,4 mia. kr. Til gengæld har martsversionen den mindste procentvise afvigelse, nemlig -0,1, hvor februarversionen afviger med 0,4 og majversionen med -0,2. Marts- og majversionerne har begge en mindre negativ bias på henholdsvis -0,5 og -1,2 mia. kr., mens februarversionen har end kraftigere positiv bias på 2,5 mia. kr.
	Martsversionen har hermed større numeriske afvigelser fra år til år, men årene neutraliserer hinanden, således at den gennemsnitlige afvigelse er -0,1 pct. eller -0,5 mia. kr.
<i>Ordinære skatter</i>	Majversionen rammer meget præcist med en gennemsnitlig afvigelse på 0,1 pct., hvor martsversionens er på -0,2 pct., og februarversionens på 1,0 pct.
<i>Arbejdsmarkedsbidrag</i>	Februarversionen har været bedst til at skønne arbejdsmarkedsbidraget med en gennemsnitlig afvigelse på 0 pct. og et numerisk gennemsnit på 0,2 mia. kr. Maj- og martsversionen har en procentvis gennemsnitlig afvigelse på henholdsvis -0,8 og -0,9, og et numerisk gennemsnit på henholdsvis 0,5 og 0,6 mia. kr.
<i>Ejendomsværdiskat</i>	Marts- og majversionen rammer lige præcist med -0,8 pct. i gennemsnitlig afvigelse mod februarversionens -1,2 pct. Kilderne til februar- og martsversionen er de samme. At tallet for marts afviger fra februar skyldes i dette tilfælde, at sammenligningen er foretaget over ikke helt sammenfaldende perioder.
<i>Andre indkomstskatter</i>	Posten består af afgift af kapitalpensionsordninger, afgift af udbetalinger fra LD, lotterifgift og dødsboskat. Martsversionen rammer her lidt specielt mere præcist end majversionen med en gennemsnitlig afvigelse på -1,4 pct. mod -1,8 pct., mens februarversionens gennemsnitlige afvigelse er helt oppe på 7 pct. Tallene skal her tages med særligt forbehold, da der er store udsving indenfor de enkelte år, og som ovenfor nævnt er sammenligningsperioderne ikke helt sammenfaldende.
<i>Selskabsskatter</i>	Marts- og majversionen er her lige præcise med hensyn til bias og procentvis afvigelse, mens martsversionen har større numerisk gennemsnit. For henholdsvis maj- og martsversionen er de gennemsnitlige afvigelser 0,4 pct. og -0,4 pct., mens den er -1,6 pct. for februarversionen.
<i>Pensionsafkastskat</i>	Denne skatteart er den sværeste at skønne præcist. Specielt i februar- og martsversionen. Majversionen kommer lidt tættere på, men har stadig en relativ stor gennemsnitlig afvigelse på 7,9 pct.
<i>Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</i>	Posten består af arbejdsløshedsforsikring, efterlønsbidrag, bidrag til LG og tidligere SP-bidrag. Det var først og fremmest SP-bidragene, der skabte usikkerhed i skønnene. SP-bidraget har været fjernet siden 2002.

<i>Andre arbejdsmarkedsbidrag</i>	Posten består hovedsagligt af bidrag til arbejdsmarkedets elevrefusion AER. Majversionen er her mest præcis med en gennemsnitlig afvigelse på 0,7 pct. efterfulgt af martsversionen, der har en gennemsnitlig afvigelse på -2,7 pct. mod februarversionens 4,4 pct.
<i>Formue, ejendom og besiddelse</i>	Posten består af ejendomsskatter, vægtafgift samt arv og formueskatter. Samtlige versioner har ingen eller kun forsvindende små afvigelser.
<i>Afgifter af varer og tjenester</i>	Majversionen er meget præcis med -0,1 pct. i gennemsnitlig afvigelse. Martsversionen har den største gennemsnitlige afvigelse på 0,7 pct. mod februarversionens 0,2 pct. Til gengæld har februarversionen det største numeriske gennemsnit på 2,4 mia. kr. mod martsversionens 1,4 mia. kr. Martsversionen har en positiv bias på 1,4 mia. kr., der stikker lidt ud fra de øvrige.
<i>Andre produktionskatter</i>	Såvel marts- som majversionen har ingen afvigelser i deres skøn, mens februarversionen har haft sværere ved at ramme med en gennemsnitlig afvigelse på -40 pct.

4.4.2 Konklusion

De ordinære skatter, som udgør den største underpost, rammes meget præcist af majversionen med en gennemsnitlig afvigelse på kun 0,1 pct. Martsversionen rammer ligeledes præcis med en gennemsnitlig afvigelse på -0,2 pct., mens februarversionens gennemsnitlige afvigelse er på 1,2 pct. Samtidigt har martsversionen det mindste numeriske gennemsnit på 2,7 mia. kr., mod henholdsvis 3,4 og 3,5 mia. kr. for februar- og majversionen.

Afgifter af varer og tjenester, som er den næststørste post, rammes af majversionen meget præcist med en gennemsnitlig afvigelse på -0,1 pct., og et numerisk gennemsnit på 0,1 mia. kr. Martsversionen rammer fra gang til gang mere præcist end februarversionen. Til gengæld er der en systematisk positiv bias i martsversionen, hvor februarversionens observationer neutraliserer hinanden og giver et pænere gennemsnit.

For arbejdsmarkedsbidrag er skøn, både vedr. bias og numerisk gennemsnit, mest præcis i februarversionen.

For de øvrige skatter gælder, at præcisionen i skønnene forbedres i takt med versionernes udgivelsestidspunkt.

Tabel 4.1 **Gennemsnitlig procentvis afvigelse fra endelige tal i perioden 2001-2003 for martsversionen og 2000-2002 for februar- og majversionen**

	Versioner			Faktiske skatter FTOKT03
	Februar	Marts	Maj	
	pct.			mia.kr
Skatter og afgifter i alt	0,4	-0,1	-0,2	672,1
1 Indkomstskatter i alt	0,5	-0,4	-0,3	402,6
1.1 Personskatter i alt	1,1	-0,3	-0,2	356,6
1.1.1 Ordinære skatter	1,2	-0,2	0,1	276,8
1.1.2 Arbejdsmarkedsbidrag	0,0	-0,9	-0,8	62,1
1.1.3 Ejendomsværdiskat	-1,2	-0,8	-0,8	10,1
1.1.4 Andre indkomstskatter	6,8	-1,4	-1,8	7,6
1.2 Selskabsskat	-1,6	-0,4	0,4	39,9
1.3 Pensionsafkastskat	> 10,0	> 10,0	7,9	6,0
2 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1,0	-1,2	0,5	16,8
3 Andre arbejdsmarkedsbidrag	4,4	-2,7	0,7	2,9
4 Formue, ejendom og besiddelse	-0,1	0,0	0,0	27,8
5 Afgifter af varer og tjenester	0,2	0,7	-0,1	221,9
6 Andre produktionskatter i alt	> -5,0	0,0	0,0	0,1

Tabel 4.2 Numerisk gennemsnit på afvigelser fra endelige tal i perioden 2001-2003 for martsversionen og 2000-2002 for februar- og majversionen

	Versioner			Faktiske skatter FTOKT03
	Februar	Marts	Maj	
	mia. kr.			
Skatter og afgifter i alt	3,3	4,1	3,4	672,1
1 Indkomstskatter i alt	2,2	3,8	3,3	402,6
1.1 Personskatter i alt	3,9	3,4	3,5	356,6
1.1.1 Ordinære skatter	3,4	2,7	3,5	276,8
1.1.2 Arbejdsmarkedsbidrag	0,2	0,6	0,5	62,1
1.1.3 Ejendomsværdiskat	0,1	0,1	0,1	10,1
1.1.4 Andre indkomstskatter	0,5	0,5	0,5	7,6
1.2 Selskabsskat	0,8	0,4	0,2	39,9
1.3 Pensionsafkastskat	1,5	0,6	0,9	6,0
2 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,3	0,4	0,1	16,8
3 Andre arbejdsmarkedsbidrag	0,2	0,1	0,0	2,9
4 Formue, ejendom og besiddelse	0,1	0,0	0,0	27,8
5 Afgifter af varer og tjenester	2,4	1,4	0,1	221,9
6 Andre produktionsskatter i alt	0,2	0,0	0,0	0,1

Tabel 4.3 Bias på afvigelser fra endelige tal i perioden 2001-2003 for martsversionen og 2000-2002 for februar- og majversionen

	Versioner			Faktiske skatter FTOKT03
	Februar	Marts	Maj	
	mia. kr.			
Skatter og afgifter i alt	2,5	-0,5	-1,2	672,1
1 Indkomstskatter i alt	1,9	-1,5	-1,2	402,6
1.1 Personskatter i alt	3,6	-1,3	-0,7	356,6
1.1.1 Ordinære skatter	3,2	-0,5	0,1	276,8
1.1.2 Arbejdsmarkedsbidrag	0,0	-0,6	-0,5	62,1
1.1.3 Ejendomsværdiskat	-0,1	-0,1	-0,1	10,1
1.1.4 Andre indkomstskatter	0,5	-0,1	-0,2	7,6
1.2 Selskabsskat	-0,7	-0,2	0,2	39,9
1.3 Pensionsafkastskat	-1,0	-0,1	-0,7	6,0
2 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,3	-0,4	0,1	16,8
3 Andre arbejdsmarkedsbidrag	0,1	-0,1	0,0	2,9
4 Formue, ejendom og besiddelse	0,0	0,0	0,0	27,8
5 Afgifter af varer og tjenester	0,3	1,4	-0,1	221,9
6 Andre produktionsskatter i alt	-0,2	0,0	0,0	0,1

5. Kvartalsvise skatter og afgifter

Konsistens mellem kvartals- og årstal

De tidligste estimater, som Danmarks Statistik udarbejder på skatteområdet, er kvartalsskatterne. Den kvartalsvise skatteopgørelse er en del af den forordningsbestemte kvartalsstatistik for offentlige finanser, der har til formål at overvåge den løbende udvikling i de offentlige udgifter og indtægter, samt bidrage til beskrivelse af konjunkturudviklingen. Tallene offentliggøres senest 3 måneder efter udgangen af et kvartal. På grund af den korte referenceperiode ved beregning af kvartalsskatterne, er kildegrundlaget for beregningen af kvartaler ofte anderledes, end ved beregningen af de endelige årsversioner. Konsistensen mellem disse sikres ved løbende at afstemme kvartalstallene med de årlige versioner af skatter og afgifter.

De kilder, der refereres til i kapitlet, er nærmere beskrevet i kapitel 3.3.

5.1 Beregning af de ordinære skatter

De ordinære skatter fordeles på henholdsvis A-skat, B-skat, udbytteskat (28-procent-skatten), frivillige indbetalinger og overskydende skat. Datamodellen sonder skarpt mellem det rene kildegrundlag, og de nødvendige statistiske bearbejdnings og skøn. Skemaerne er bygget op efter følgende struktur:

- Kildegrundlag for de enkelte kvartaler
- Periodisering af bogførte indbetalte personskatter på kvartaler, således at de er opgjort efter optjeningsperioden
- Niveauekorrektion af kildematerialet. De tidsperiodiserede bogførte indbetalingstal niveauekorrigeres, således at de tilnærmes en slutligningsopgørelse på optjeningstidspunktet. Kildematerialet skal således renses for skatteindbetalinger, der vedrører foregående indkomstår, og der skal skønnes over skatteindbetalinger for indeværende indkomstår. Korrektion og skøn opdateres løbende over kvartaler, når nyere data foreligger.

Den samlede personskat fordelte sig i 2003 således: A-skat, 93 pct.; B-skat, 8 pct.; Udbytteskat, 1 pct.; frivillige indbetalinger, 4 pct. og endelig fjernes ca. 6 pct. overskydende skat.

5.1.1 A-skat

Den detaljerede behandling af A-skatten fremgår af nedenstående skema.

Periodisering af A-skat

Indledningsvis skal materialets bogførte kasseopgørelser tidsmæssigt tillempes til optjeningstidspunktet (periodiseres).

Fordelingsnøgle på basis af de forskellige indbetalingsfrister

Generelt gælder, at for forudlønnede ansatte indbetales den indeholdte A-skat primo optjeningsmåneden; for bagudlønnede indbetales A-skatten ultimo optjeningsmåneden. Mindre private virksomheder har imidlertid indbetalingsfrist den 10. i måneden efter optjeningsmåneden. Der skal derfor foretages en periodisering af mindre private virksomheder, der som de eneste har betalingsfrist måneden efter optjeningsmåneden. Der dannes en fordelingsnøgle på basis af lønsummernes forholdsmæssige fordeling på erhvervsregistrets funktionskoder, som leveres af Erhvervsstruktur. Fordelingen har en tidsmæssig forskydning på mindst (t-2), men gruppen af mindre private virksomheder forventes ikke at afvige i større omfang fra år til år. Seneste fordeling er fra 2002, hvor lønsummen fra mindre private virksomheder udgør 6,6 pct. af den samlede lønsum.

Niveauekorrektion af A-skat

De tidsperiodiserede bogførte indbetalingstal for A-skat niveauekorrigeres, således at de tilnærmes en slutligningsopgørelse på optjeningstidspunktet. Kildematerialet skal

således korrigeres for skatteindbetalinger, der vedrører foregående indkomstår og der skal skønnes over skatteindbetalinger for indeværende indkomstår.

Størrelsen af restskatten er afgørende for indbetalingsmåden af denne. Er restskatten mindre end en fastsat beløbsgrænse (for skatteåret 2003 fastsat til 15.600 kr.), overgår den som en del af forskudsskatten for restskattens skatteår ($t+2$) i den almindelige A-skat ligeligt fordelt på kvartaler. I 2003 var 1,4 pct. af A-skatten indeholdt restskat vedrørende ($t-2$).

Skema til periodisering af A-skat

	1. kv. år t	2. kv. år t	3. kv. år t	4. kv. år t
Kilde	Indtægtslisten januar til marts	Indtægtslisten april til juni	Indtægtslisten juli til september	Indtægtslisten oktober til december
Periodisering	Januar til marts (t) ganget med deres andel af den samlede lønsum. <i>For mindre private virksomheder dog:</i> Februar til april (t) ganget deres andel af den samlede lønsum	April til juni (t) ganget deres andel af den samlede lønsum. <i>For mindre private virksomheder dog:</i> Maj til juli (t) ganget deres andel af den samlede lønsum	Juli til september (t) ganget deres andel af den samlede lønsum. <i>For mindre private virksomheder dog:</i> August til oktober (t) ganget deres andel af den samlede lønsum	Oktober til december (t) ganget deres andel af den samlede lønsum. <i>For mindre private virksomheder dog:</i> November (t) til januar ($t+1$) ganget deres andel af den samlede lønsum
Niveau-korrektion beregnet i:	Restskat fjernes fra A-skatten: Den del, der vedrører indkomståret ($t-2$) fjernes og et skøn for den restskat, der vedrører indeværende år udarbejdes og fordeles ligeligt i alle kvartaler.			
1. kv.	Beregnet restskat ($t-2$) tages fra slutligningen (St.E.) 2 år før. Da der ikke findes nyere tal, bruges samme tal som skøn over restskatten for perioden, og korrektionen bliver 0.			
2. kv.	Beregnet restskat ($t-2$) tages fra slutligningen (S og A) 2 år før. Da der ikke findes nyere tal, bruges samme tal igen, og korrektionen bliver 0.	Beregnet restskat ($t-2$) tages fra slutligningen (Skatter og afgifter) 2 år før. Da der ikke findes nyere tal, bruges samme tal igen, og korrektionen bliver 0.		
3. kv.	Beregnet restskat tages fra slutligningen (St.E.) Tallet fra 2 år før ($t-2$) fjernes. På nuværende tidspunkt findes et tal for året efter ($t-1$). Det bruges nu for året.	Beregnet restskat tages fra slutligningen (St.E.) Tallet fra 2 år før ($t-2$) fjernes. På nuværende tidspunkt findes et tal for året efter ($t-1$). Det bruges nu for året.	Beregnet restskat tages fra slutligningen (St.E.) Tallet fra 2 år før ($t-2$) fjernes. På nuværende tidspunkt findes et tal for året efter ($t-1$). Det bruges nu for året.	
4. kv.	Beregnet restskat tages fra slutligningen (St.E.) Tallet fra 2 år før ($t-2$) fjernes. På nuværende tidspunkt findes et tal for året efter ($t-1$). Det bruges nu for året.	Beregnet restskat tages fra slutligningen (St.E.) Tallet fra 2 år før ($t-2$) fjernes. På nuværende tidspunkt findes et tal for året efter ($t-1$). Det bruges nu for året.	Beregnet restskat tages fra slutligningen (St.E.) Tallet fra 2 år før ($t-2$) fjernes. På nuværende tidspunkt findes et tal for året efter ($t-1$). Det bruges nu for året.	Beregnet restskat tages fra slutligningen (St.E.) Tallet fra 2 år før ($t-2$) fjernes. På nuværende tidspunkt findes et tal for året efter ($t-1$). Det bruges nu for året.

St.E. henviser til *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger), Resultater af slutligningen. S og A henviser til årspublikationen *Skatter og afgifter*, tabel 5.6.

For restskattens vedkommende indlægges en korrektion i hvert kvartal (ligeligt fordelt). Den del af korrektionen, der gælder udtræk af restskat vedrørende år ($t-2$) er simpel, da vi allerede har tallet fra slutligningsopgørelsen ($t-2$). Skøn over restskat, der skal tillægges, som vedrører indeværende år (t), baserer sig i de to første kvartaler ligeledes på slutligningsopgørelsen ($t-2$) og den samlede korrektion er således lig nul. I de to sidste kvartaler i året foreligger data for slutligningsopgørelsen ($t-1$), dvs. skøn

over restskat, der skal tillægges, som vedrører indeværende år (t), her kan baseres på slutligningen året før.

5.1.2 B-skat

Den detaljerede behandling af B-skatten fremgår af nedenstående skema.

Skema til periodisering af B-skat

	1. kv. år t	2. kv. år t	3. kv. år t	4. kv. år t
Kilde	Indtægtslisten januar til marts	Indtægtslisten april til juni	Indtægtslisten juli til september	Indtægtslisten oktober til december
Niveau-korrektion beregnet i:	Da B-skatten indbetales i 10 rater (ikke i juni og december), skal B-skatten periodiseres om til 12 rater. Der indgår restskat for (t-1) i B-skatten, som opkræves via girokort i september, oktober og november måned. Restskatten skal estimeres og fjernes samtidigt med skøn for indeværende års restskat udarbejdes og periodiseres, så den fordeles lige på alle kvartaler.			
1. kv.	Der fjernes en del af B-skatten svarende til 1/6, der skal flyttes til 2. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten 2 år før (t-2), og divideres med 4, der lægges til.			
2. kv.	Der fjernes en del af B-skatten svarende til 1/6, der skal flyttes til 2. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten 2 år før (t-2), og divideres med 4, der lægges til.	Der tilføjes en del af B-skatten svarende til 1/6, der kommer fra 1. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten 2 år før (t-2), og divideres med 4, der lægges til.		
3. kv.	Der fjernes en del af B-skatten svarende til 1/6, der skal flyttes til 2. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten året før (t-1), og divideres med 4, der lægges til.	Der tilføjes en del af B-skatten svarende til 1/6, der kommer fra 1. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten året før (t-1), og divideres med 4, der lægges til.	Der fjernes en del af B-skatten svarende til 1/6, der skal flyttes til 4. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten året før (t-1), og divideres med 4, der lægges til. Desuden skal der fjernes den gamle restskat, der svarer til 1/3 af restskatten.	
4. kv.	Der fjernes en del af B-skatten svarende til 1/6, der skal flyttes til 2. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten året før (t-1), og divideres med 4, der lægges til.	Der tilføjes en del af B-skatten svarende til 1/6, der kommer fra 1. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten året før (t-1), og divideres med 4, der lægges til.	Der fjernes en del af B-skatten svarende til 1/6, der skal flyttes til 4. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten året før (t-1), og divideres med 4, der lægges til. Desuden skal der fjernes den gamle restskat, der svarer til 1/3 af restskatten.	Der tilføjes en del af B-skatten svarende til 1/6, der kommer fra 3. kv. Da der ikke findes et nyere tal, bruges et tal for restskatten året før (t-1), og divideres med 4, der lægges til. Desuden skal der fjernes den gamle restskat, der svarer til 2/3 af restskatten.

Ingen periodisering af B-skat B-skatten indbetales på girokort med forfaldsdato den 1. i måneden. De bogførte kasseopgørelser er her sammenfaldende med optjeningsperioden, hvorfor en periodisering ikke er nødvendig.

Niveauekorrektion af B-skat B-skatten, som indbetales i 10 rater (ikke juni og december) fordeles ud til 12 rater. Dette gøres ved i 1. og 3. kvartal at flytte 1/6 af B-skatten til henholdsvis 2. og 4. kvartal.

Som tidligere nævnt er størrelsen af restskatten afgørende for indbetalingsmåden af denne. Er restskatten *større* end den fastsatte beløbsgrænse (15.600 kr. i 2003), indbetales den overskydende del som B-skat i 3 rater (girokort) i henholdsvis september, oktober og november måned skatteår (t+1). Kildegrundlaget for tredje og fjerde kvartal korrigeres således, at restskatten vedrørende foregående år, svarende til henholdsvis 1/3 og 2/3 af restskatten fjernes i de to kvartaler. I 2003 var 14,7 pct. af B-skatten indeholdt restskat vedrørende (t-1).

For restskattens vedkommende indlægges en korrektion i hvert kvartal, der svarer til den seneste slutligningsopgørelse. Baggrunden for denne fremgangsmåde er, at forundersøgelser har vist, at restskatten er en relativt konstant størrelse over tid, men ulige over kvartaler. Korrektionen ajourføres løbende. I 1. og 2. kvartal er det eneste tilgængelige datamateriale slutligningen (t-2), og korrektionen i 1. og 2. kvartal er således baseret på denne. I 3. kvartal foreligger der data for slutligningen (t-1). Korrektionen ajourføres løbende, således at alle niveauekorrektionerne i 3. kvartal er baseret på data fra slutligningen (t-1).

5.1.3 Udbytteskat

Den detaljerede behandling af udbytteskat fremgår af nedenstående skema.

Skema til periodisering af udbytteskat

	1. kv. år t	2. kv. år t	3. kv. år t	4. kv. år t
Kilde	Indtægtslisten januar til marts	Indtægtslisten april til juni	Indtægtslisten juli til september	Indtægtslisten oktober til december
Periodisering	Februar til april (t)	Maj til juli (t)	August til oktober (t)	November (t) til januar (t+1)
Niveau-korrektion	Udbytteskat skal ikke niveauekorrigeres. Aktieudbytte er en del af aktieindkomst, der også inkluderer kursgevinster. Aktieindkomst slutopgøres året efter indkomståret (t+1). Merbeskatning vil indgå i restskatten.			

Periodisering af udbytteskat Materialets bogførte kasseopgørelser skal tidsmæssigt tillempe optjenings-tidspunktet, der er lig med selskabernes vedtagelse af udlodningen (forfaldstidspunktet). Da selskaberne har 30 dages indbetalingsfrist, foretages en simpel periodisering af måned m til m-1.

Niveauekorrektion af udbytteskat Udbytteskat (28-procentskatten) skal ikke niveauekorrigeres. Aktieudbytte er en del af aktieindkomst, der også inkluderer kursgevinster.

Aktieindkomst og den tilhørende aktieskat slutopgøres året efter indkomståret (t+1). Merbeskatning vil indgå i restskatten og/eller i årets forskudsskat.

5.1.4 Frivillige indbetalinger og overskydende skat

Behandlingen af frivillige indbetalinger samt overskydende skat fremgår af nedenstående skema.

Periodisering Materialets bogførte kasseopgørelser skal tidsmæssigt tillempe optjeningsperioden. Dette gøres ved en simpel periodisering af måned m til m-1.

Niveauekorrektion af frivillige indbetalinger og overskydende skat Data vedrørende frivillige indbetalinger og overskydende skat i områderegnskaberne vedrører året før. De tidsperiodiserede bogførte indbetalingstal niveauekorrigeres, således at de tilnærmes en slutligningsopgørelse på accrual. Til brug for niveauekorrektionen for frivillige indbetalinger og overskydende skat, benyttes seneste skøn fra finansloven (FL(t), FFL(t+1) og FL(t+1) ligeligt fordelt på kvartaler), som løbende ajourføres. I første kvartal er det eneste tilgængelige datamateriale data fra FL(t), da der ikke i første kvartal eksisterer et skøn for t+1. Korrektionen i 1. kvartal er således

baseret på data fra FL(t). I 2. kvartal foreligger der data for t+1 i FFL. Korrektionen ajourføres løbende således at, ved beregningerne i 2. kvartal baseres niveauekorrektionerne i 1. og 2. kvartal på data fra FFL(t+1). Det samme er tilfældet i 3. kvartal, mens der i 4. kvartal benyttes data fra FL (t+1). Korrektionerne korrigeres derefter løbende.

Skema til periodisering af frivillige indbetalinger og overskydende skat

	1. kv. år t	2. kv. år t	3. kv. år t	4. kv. år t
Kilde	Indtægtslisten januar til marts	Indtægtslisten april til juni	Indtægtslisten juli til september	Indtægtslisten oktober til december
Periodisering	Februar til april (t)	Maj til juli (t)	August til oktober (t)	November (t) til januar (t+1)
Niveau-korrektion beregnet i:	De tal der står på indtægtslisten vedrører året før (t-1). De erstattes af skøn over frivillige indbetalinger og overskydende skat, der findes i Finanslovens §38.11.01.10 for året efter, og fordeles ligeligt i alle kvartaler.			
1. kv.	Der findes på dette tidspunkt ikke et skøn for året efter. Der bruges tal fra FL(t)			
2. kv.	Tal tages fra FFL(t+1)	Tal tages fra FFL(t+1)		
3. kv.	Tal tages fra FFL(t+1)	Tal tages fra FFL(t+1)	Tal tages fra FFL(t+1)	
4. kv.	Tal tages fra FL(t+1)	Tal tages fra FL(t+1)	Tal tages fra FL(t+1)	Tal tages fra FL(t+1)

5.1.5 Sektorfordeling

De kvartalsvise ordinære skatter beregnes som summen af henholdsvis A-skat, B-skat, udbytteskat, overskydende skat og frivillige indbetalinger. Herefter foretages en sektorfordeling mellem stat, amter, kommuner og kirke på baggrund af sektorfordelingen fra den senest udarbejdede årsversion, dvs. for 1. og 2. kvartal er det majversionen, der benyttes som grundlag, mens det for 3. og 4. kvartal er oktoberversionen (for hele året).

5.1.6 Automatisk konjunkturregulering

De løbende månedlige forskudsindbetalinger af kildeskat er i sig selv en god indikator for konjunkturudviklingen, fordi faldende lønninger/lønsum har en straks-effekt på omfanget af skatteindbetalinger. Kvartalsberegningerne "krydstjekkes" med de kvartalsvise udviklinger i Nationalregnskabets lønsumsberegninger og arbejdsmarkeds-kontorets lønstatistik.

Datamodellen testes løbende på historiske data og sammenholdes med slutlignings-opgørelserne. Afvigelser fra slutligningsopgørelserne er på årsniveau med uændrede indbetalingsfrister under 0,5 pct. Kvartalsopgørelsernes revisioner i løbet af indkomståret fra 1. kvartal til 4. kvartal er alle under 1 pct. Modellen er særlig følsom overfor ændrede betalingsfrister.

5.2 Beregning af øvrige skatter og afgifter

De øvrige skatter og afgifter på nær de ordinære indkomstskatter er en blanding af endelige regnskabstal eller estimater i de tilfælde, hvor de indkomne regnskabsoplysninger endnu ikke dækker hele perioden. Samtlige skatter periodiseres til optjeningstidspunktet.

Arbejdsmarkedsbidrag Arbejdsmarkedsbidraget beregnes ud fra *månedssregnskabet*.

<i>Selskabs- og ejendomsværdiskat samt pensionsafkastskat</i>	Estimater for selskabsskat, ejendomsværdiskat og pensionsafkastskat dannes ud fra Finansministeriets skøn i Økonomisk redegørelse, maj (vedr. 1. kvartal), august (vedr. 2. kvartal) og december (vedr. 3. og 4. kvartal).
<i>Andre indkomstskatter</i>	Andre indkomstskatter beregnes ud fra <i>betalingsoversigten</i> . For de perioder, hvor <i>betalingsoversigten</i> ikke er tilgængelig, benyttes <i>månedssregnskabet</i> .
<i>Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</i>	Estimater for obligatoriske bidrag til sociale ordninger dannes ud fra Finansministeriets skøn i Økonomisk redegørelse, maj (vedr. 1. kvartal), august (vedr. 2. kvartal) og december (vedr. 3. og 4. kvartal).
<i>Andre arbejdsmarkedsbidrag</i>	Andre arbejdsmarkedsbidrag omfatter bidrag til Arbejdsgivernes Elevrefusion (AER) fra offentlige og private arbejdsgivere, der kommer fra AER's budget.
<i>Formue, ejendom og besiddelse</i>	Frigørelsesafgift beregnes ud fra <i>betalingsoversigten</i> . Arv- og gaveafgift beregnes ud fra kildeoplysninger fra henholdsvis <i>betalingsoversigten</i> og <i>Domstolsstyrelsen</i> . For de perioder, hvor <i>betalingsoversigten</i> ikke er tilgængelig, benyttes <i>månedssregnskabet</i> . Vægtafgifter beregnes ud fra <i>indtægtslisten</i> og fordeles mellem husholdninger og produktion med den senest udarbejdede fordelingsnøgle. Fordelingsnøglen opdateres en gang årligt ultimo marts. Data for ejendomsskatter dannes i 1.-3. kvartal på baggrund af kommunernes budgetindberetninger til indenrigsministeriet, mens 4. kvartal bygger på data fra <i>ejendomsstatistikregisteret</i> .
<i>Afgifter af varer og tjenester</i>	Nationalregnskabet estimerer moms, lønsum og energifgifter vedr. seneste kvartal. Data fra de øvrige kvartaler beregnes for lønsums- og energifgifter fra <i>månedssregnskabet</i> , og for moms fra <i>de summerede angivelsesoplysninger</i> . Udover dette foretages korrektioner for halvårs-indbetalere af moms således, at der ved udarbejdelse af 2. kvartal foretages en opskrivning i 1. kvartal og ved udarbejdelse af 4. kvartal foretages en opskrivning af 3. kvartal. De øvrige afgifter af varer og tjenester er så godt som endelige.
<i>Andre produktionsskatter</i>	Andre produktionsskatter omfatter bidrag til Arbejdsmiljørådet og apotekerafgift, som beregnes ud fra Finansloven vedrørende 1.-3. kvartal, mens 4. kvartal beregnes ud fra foreløbige regnskabstal.

6. Skatterestancer

6.1 Skatterestancer

En skatterestance er et pålignet skattebeløb, der er opkrævet og forfaldent, men ikke indbetalt på opgørelsestidspunktet. Skattebeløb, der eftergives eller afskrives som uerholdelige, indgår dog ikke i skattemyndighedernes restancebegreb.

Restanceopgørelser vil derfor være meget følsomme over for både skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da sådanne ændringer er hyppige, er sammenligninger over tiden problematiske. Hertil kommer, at de forskellige typer af skatterestancer begrebsmæssige har været så forskellige, at de ikke umiddelbart kan lægges sammen til et udtryk for den samlede skatterestance.

Nye regnskabs-systemer fra 1995

Med virkning fra den 1. januar 1995 omlagdes regnskabssystemerne således, at principperne for afskrivning (udgiftsføring) af tvivlsomme fordringer blev ens på skatte-, told- og afgiftsområdet med artsfordelt bogføring på statsregnskabet. Med undtagelse af selskabsskatteområdet er den statistiske opgørelse overgået fra at være baseret på inkassosaldoen til den regnskabsmæssige opgørelse af debitorer.

Afregnings-registre

Afregningen af skatter og afgifter mv. sker i forskellige registre. I *Debitor/Restance-registret* (D/R-systemet) afregner virksomhederne for indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt for moms, told og andre afgifter. Afregning af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms samt aconto selskabsskat kan ligeledes foregå i *Regions-bogholderierne*, men har som hovedregel en mere manuel karakter.

Personskatteregistret (KOBRA) omfatter kontering og opkrævning af B-skatter, restskatter og andre personrelaterede skatter, men ikke indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, der som nævnt ovenfor afregnes af arbejdsgiverne i D/R-systemet.

Selskabs- og Fondsskatteregistrene (SSR og FBS) omfatter alene afregning af selskabsskat henholdsvis fondsskat.

I Told- og Skattestyrelsens edb-bogholderi (SAP) afregnes dødsboskat, gaveafgift, kontrollovsbøder samt udbytteskat mv.

En opgørelse af de samlede skatte- og afgiftsrestancer opdelt på arter nødvendigvis således en sammenstilling af opgørelser fra hvert af de ovennævnte registre.

Afskrivning af uerholdelige skatterestancer

Når en skatterestance ikke kan inddrives klassificeres den efter regelsæt som uerholdelig (hensættelse til forventet tab) eller tabt (konstateret tab) og udgiftsføres til afskrivning. Årsagen til afskrivningen kan fx være insolvente dødsboer, ophørte virksomheder og konkurser. Men også tidsmæssig forældelse kan være årsagen.

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

I Selskabs- og Fondsskatteregistrene (SSR og FBS) udgiftsføres for skyldig skat, når de juridiske enheder ikke længere eksisterer (tabt og endeligt afskrevet) eller når der er bevilget henstand (midlertidig afskrivning).

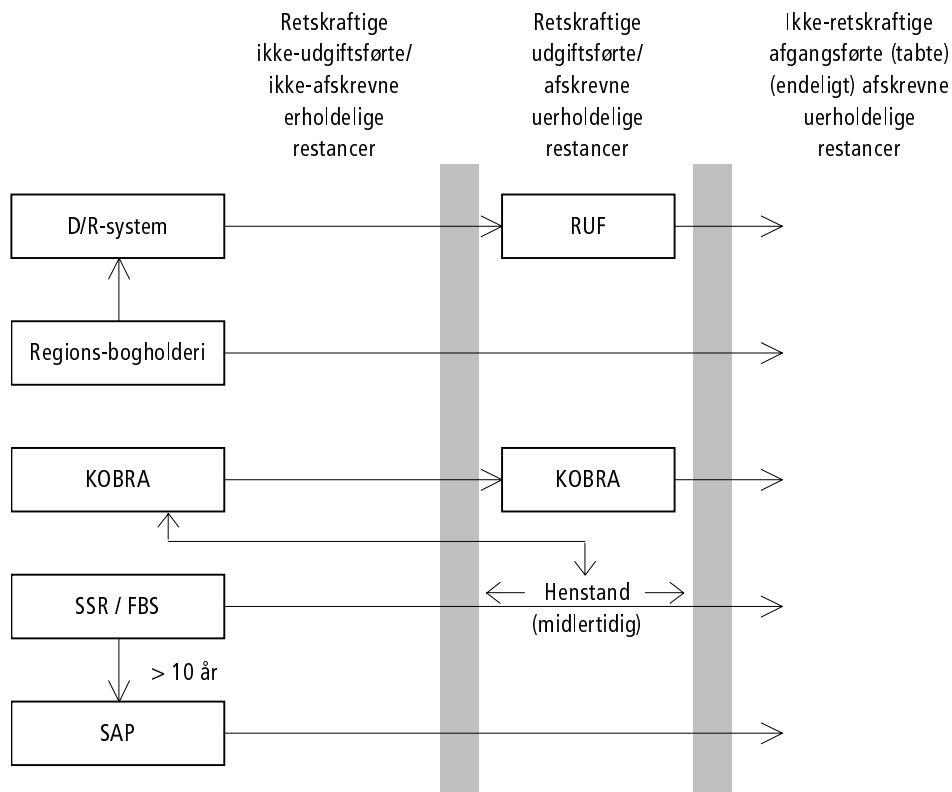
På *personskatteområdet* udgiftsføres i personskatteregistret (KOBRA) efter tilsvarende regler.

I Told og Skattestyrelsens edb-bogholderi (SAP) foretages endelig afskrivning ved tab.

Ekstraordinære indtægter

Betaling på tidligere udgiftsførte restancer optages i regnskabet som ekstraordinære indtægter (inkl. renter heraf). De udgjorde i 2001 i alt 80 mio. kr. fordelt med 45 mio. kr. på A-skat, told og afgifter (RUF-registret) samt på personskatter (KOBRA) med 35 mio. kr. I 2002 udgjorde beløbene hhv. 222 mio. kr., 68 mio. kr. og 154 mio. kr. I 2003 udgør beløbene hhv. 257 mio. kr., 107 mio. kr. og 150 mio. kr.

Figur 1 Skematisk fremstilling af afskrivninger

**Afskrivning og eftergivelse**

I nationalregnskabsmæssig henseende omfatter skattebegrebet de pålignede skatter (henført til optjeningstidspunktet) inklusive de skatter som ikke indbetales. 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.

Rentetilskrivning

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

6.2 Skatter og afgifter der ikke indbetales

Ny forordning

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

Skatterne opgøres ud fra optjeningsperiodens pålignede eller ansatte skatter. 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 konstateres aldrig vil blive indbetalt, da retskravet er ophørt på grund af død, konkurs osv. eller ved eftergivelse i forbindelse med gældssanering eller anden form for gensidig overenskomst. Statsregnskabet indeholder oplysninger om samtlige endeligt konstaterede tab på skattedebitorer fordelt på skattearter.

Data til afskrivningsmodel

Hovedparten af udgiftsføringen sker formodentlig indenfor få år efter optjeningsåret, og resten vil i praksis ske i løbet af 5-10 år svarende til en normal restancetid og den tid, en konkurs sag varer. Det er oplyst, at ca. 1/3 af de afskrevne moms-beløb i år 2000 vedrører optjent moms i 1995 eller tidligere år. Der skulle principielt fremskaffes lange historiske tidsserier med artsfordelte udgiftsføringer fordelt på optjeningsperioder, men det ville stille meget store ekstra krav til de administrative systemer.

Datagrundlaget vil derfor alene være de afskrevne (udgiftsførte) skatter og afgifter i statsregnskabet. Det skal være muligt at producere endelige nationalregnskabstal efter gældende praksis, dvs. i år $t+3$ i forhold til indtjeningsåret for skatterne (accrual-princippet).

På den baggrund vælges det at henføre de afskrevne beløb fra statsregnskabet i år (t) til årene (t), ($t-1$) og ($t-2$) med lige store andele til hvert af de tre år. Det indebærer, at kapitaloverførslen i år (t) svarende til de skatter mv., der aldrig indbetales, beregnes som følger:

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

Resultaterne af disse beregninger vises i tabel 2 for årene 1996-2003 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2002 og 2003 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 1996-2001 vil være endelige, mens tallene for 2002 og 2003 vil blive revideret i forbindelse med maj-versionen 2005, hvor det trykte statsregnskab for 2004 foreligger. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres fremover en gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹

	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002*	2003*
	— mio. kr. —							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	2 487,1	2 205,7	1 939,0	1 937,7	1 820,7	1 885,9	1 864,0	1 864,0
V Produktskatter (D.99521)	1 085,6	991,1	829,5	772,2	715,6	743,2	730,0	730,0
V Andre produktionsskatter (D.99529)	1,3	2,0	2,4	2,4	2,4	2,8	2,0	2,0
IH Indkomstskatter (D.99551)	1 241,2	1 026,3	890,4	911,2	841,3	884,9	880,0	880,0
IV Indkomstskatter (D.99551)	155,0	181,7	212,5	248,2	259,1	253,4	250,0	250,0
H Andre løbende skatter (D.99559)	2,5	3,5	3,5	2,6	1,2	0,6	1,0	1,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D.99591)	1,5	1,2	0,7	1,1	1,1	0,9	1,0	1,0
Husholdninger (H)	1 245,2	1 031,0	894,7	914,9	843,5	886,4	882,0	882,0
Virksomheder (V)	1 241,9	1 174,8	1 044,4	1 022,8	977,1	999,4	982,0	982,0

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

¹ Periodiseret efter optjenings tidspunktet.

Bilagstabeller

Tabel 1. Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor

	1947	1948	1949	1950	1951	1952	1953	1954
	mio. kr.							
Skatter og afgifter i alt	3 665	4 081	4 213	4 311	4 938	5 488	5 933	6 206
Statslig forvaltning og service	2 678	3 004	3 061	3 108	3 595	3 998	4 311	4 545
Sociale kasser og fonde	182	190	194	200	224	247	275	288
Amtskommunal forvaltning og service	70	71	81	83	94	108	118	120
Kommunal forvaltning og service	735	816	877	920	1 025	1 135	1 229	1 253
Supranationale myndigheder (EU)	.	.	.	.	.	.	.	.
	mio. kr.							
	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973
Skatter og afgifter i alt	24 757	27 690	33 655	37 968	47 720	56 988	64 286	73 001
Statslig forvaltning og service	18 913	20 914	25 605	28 651	35 297	41 189	46 143	50 944
Sociale kasser og fonde	932	1 030	1 149	1 243	1 440	1 646	1 989	659
Amtskommunal forvaltning og service	335	288	282	309	610	762	3 597	5 126
Kommunal forvaltning og service	4 578	5 457	6 618	7 764	10 373	13 391	12 557	15 449
Supranationale myndigheder (EU)	.	.	.	.	.	.	.	823
	mio. kr.							
	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992
Skatter og afgifter i alt	299 184	337 156	359 265	376 869	388 353	393 685	403 589	422 185
Statslig forvaltning og service	206 324	236 768	247 106	253 453	259 831	261 721	265 910	277 976
Sociale kasser og fonde	5 206	5 522	6 173	6 604	7 346	7 892	8 198	9 203
Amtskommunal forvaltning og service	23 261	25 205	28 985	31 919	33 156	34 204	35 549	37 323
Kommunal forvaltning og service	62 036	67 177	74 594	82 296	85 164	87 181	90 798	94 930
Supranationale myndigheder (EU)	2 358	2 483	2 407	2 596	2 856	2 686	3 134	2 752

Tabel 1.

1955	1956	1957	1958	1959	1960	1961	1962	1963	1964	1965
mio. kr.										
6 863	7 321	7 961	8 707	9 675	10 552	11 600	14 047	16 273	17 976	21 084
5 046	5 361	5 807	6 389	7 162	7 865	8 716	10 781	12 558	13 830	16 326
294	302	324	345	360	389	481	556	574	626	735
134	166	174	179	187	203	158	165	179	184	184
1 389	1 492	1 656	1 794	1 966	2 095	2 245	2 545	2 962	3 336	3 839
.
1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984
mio. kr.										
85 657	87 340	104 029	116 778	134 083	153 337	169 102	183 993	204 459	235 926	267 372
61 501	59 470	71 110	80 613	93 629	105 864	114 879	124 694	137 336	156 786	181 547
251	399	568	710	868	1 301	1 579	1 887	2 489	4 263	4 522
5 682	6 810	8 115	8 087	10 101	11 486	13 058	14 358	16 438	19 708	21 526
17 294	19 763	23 056	25 107	28 389	33 516	38 196	41 553	46 416	53 184	57 552
929	899	1 179	1 261	1 097	1 170	1 390	1 502	1 780	1 985	2 225
1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002*	2003*
mio. kr.										
437 236	478 452	500 194	528 208	553 204	575 627	609 825	640 557	648 945	658 477	672 132
288 262	314 393	328 053	346 789	360 833	372 421	389 210	400 650	396 271	405 500	413 320
9 879	10 549	10 914	11 371	11 608	11 873	19 776	23 143	23 000	16 257	16 732
38 742	42 772	45 507	49 528	53 242	57 311	60 561	65 180	70 187	72 442	73 564
98 070	108 393	113 401	118 306	124 966	131 491	137 709	148 884	157 043	162 088	166 085
2 282	2 344	2 319	2 214	2 556	2 531	2 570	2 700	2 443	2 190	2 431

Tabel 2. Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

	1947	1948	1949	1950	1951	1952	1953	1954
	mio. kr.							
Skatter og afgifter i alt	3 665	4 081	4 213	4 311	4 938	5 488	5 933	6 206
1. Indkomstskatter	1 669	1 896	1 937	1 936	2 284	2 660	2 877	3 055
1.1 Personlige indkomstskatter	1 486	1 713	1 752	1 721	1 990	2 288	2 495	2 657
1.2 Selskabsskatter	183	183	185	215	294	372	382	398
1.3 Andre indkomstskatter	.	.	.	.	.	.	.	.
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	215	222	225	232	256	279	306	319
2.1 Betalt af medlemmer	199	206	209	216	239	262	289	302
2.2 Betalt af arbejdsgivere	16	16	16	16	17	17	17	17
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	.
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	.	.	.	.	.	.	.	.
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	436	456	489	511	606	651	697	670
4.1 Formueskat	94	93	93	95	109	123	127	134
4.2 Afgift af arv og gave	32	32	32	34	37	37	38	40
4.3 Afgifter af motorkøretøjer	33	35	40	43	77	67	78	80
4.4 Ejendomsskatter	277	296	324	339	383	424	454	416
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	.	.	.	.	.	.	.	.
5. Afgifter af varer og tjenester	1 339	1 501	1 553	1 621	1 781	1 884	2 037	2 145
5.1 Generelle omsætningsafgifter	.	.	.	.	.	.	.	.
5.2 Told og importafgifter	102	96	127	145	132	145	183	210
5.3 Afgifter af specielle varer	1 143	1 301	1 324	1 367	1 469	1 591	1 789	1 868
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	28	29	27	29	32	35	38	40
5.5 Afgifter af specielle tjenester	8	10	14	14	19	20	23	23
5.6 Diverse afgifter	58	65	61	66	129	93	4	4
6. Andre produktionsskatter	6	6	9	11	11	14	16	17
6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	.	.	.	.	.	.	.	.
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	6	6	9	11	11	14	16	17

Tabel 2.

1955	1956	1957	1958	1959	1960	1961	1962	1963	1964	1965
mio. kr.										
6 863	7 321	7 961	8 707	9 675	10 552	11 600	14 047	16 273	17 976	21 084
3 296	3 566	3 876	4 106	4 497	4 783	5 282	6 409	7 703	8 311	9 865
2 893	3 141	3 422	3 680	4 029	4 291	4 761	5 765	6 988	7 548	8 911
403	425	454	426	468	492	521	644	715	763	954
.
326	332	373	412	443	480	555	615	632	684	797
308	315	354	387	405	435	483	526	537	579	674
18	17	19	25	38	45	72	89	95	105	123
.
.
.
753	824	926	1 002	1 102	1 237	1 348	1 478	1 615	1 705	1 958
140	143	159	178	192	201	217	242	267	287	306
41	45	47	47	57	62	66	73	95	99	137
96	111	126	135	155	181	199	234	258	286	486
476	525	594	642	698	793	866	929	995	1 033	1 029
.
2 471	2 579	2 760	3 161	3 604	4 026	4 392	5 528	6 309	7 262	8 450
.	.	.	.	.	.	.	368	1 234	1 536	2 139
211	251	280	285	374	436	468	532	506	557	556
2 179	2 255	2 402	2 787	3 125	3 479	3 794	4 485	4 411	4 976	5 466
41	45	48	58	75	84	97	107	116	143	222
23	26	28	29	28	28	31	34	39	50	62
17	2	2	2	2	-1	2	2	3	.	5
17	20	25	26	29	26	22	17	14	14	13
.
17	20	25	26	29	26	22	17	14	14	13

Tabel 2. (fortsat) Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973
	mio. kr.							
Skatter og afgifter i alt	24 757	27 690	33 655	37 968	47 720	56 988	64 286	73 001
1. Indkomstskatter	11 518	12 981	15 664	17 550	24 824	31 420	34 877	41 861
1.1 Personlige indkomstskatter	10 610	12 080	14 637	16 450	23 558	30 073	33 430	39 546
1.2 Selskabsskatter	908	901	1 027	1 100	1 266	1 347	1 447	2 315
1.3 Andre indkomstskatter	.	.	.	.	.	.	.	.
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	992	1 092	1 212	1 312	1 513	1 739	2 126	786
2.1 Betalt af medlemmer	855	941	1 033	1 113	1 289	1 496	1 749	582
2.2 Betalt af arbejdsgivere	137	151	180	199	224	244	377	203
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	.
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	.	.	.	.	.	.	.	.
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	2 210	2 430	2 458	2 596	3 375	3 729	4 007	4 461
4.1 Formueskat	365	422	330	241	269	271	304	364
4.2 Afgift af arv og gave	140	153	170	172	170	165	249	273
4.3 Afgifter af motorkøretøjer	470	501	539	691	964	995	1 054	1 174
4.4 Ejendomsskatter	1 236	1 354	1 420	1 493	1 972	2 298	2 378	2 617
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	.	.	.	.	.	.	21	33
5. Afgifter af varer og tjenester	10 019	11 169	14 302	16 487	17 990	20 077	23 253	25 873
5.1 Generelle omsætningsafgifter	2 467	3 554	6 368	7 702	8 990	10 421	11 752	13 247
5.2 Told og importafgifter	636	586	595	677	723	946	1 777	940
5.3 Afgifter af specielle varer	6 561	6 638	6 907	7 611	7 738	8 034	8 750	10 241
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	283	314	353	413	449	506	768	1 243
5.5 Afgifter af specielle tjenester	68	72	75	78	85	87	87	84
5.6 Diverse afgifter	4	4	5	6	6	83	119	119
6. Andre produktionsskatter	18	18	18	22	18	22	23	21
Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	.	.	.	.	.	.	.	.
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	18	18	18	22	18	22	23	21

Tabel 2.

1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984
mio. kr.										
85 657	87 340	104 029	116 778	134 083	153 337	169 102	183 993	204 459	235 926	267 372
53 002	51 531	60 594	65 172	73 463	83 019	93 652	102 479	115 609	131 236	152 663
50 222	48 740	56 584	61 546	69 222	78 294	88 206	97 384	110 262	124 242	134 413
2 780	2 791	4 010	3 626	4 241	4 725	5 446	5 095	5 347	6 994	14 224
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	4 026
386	541	710	913	1 046	1 561	2 238	3 191	3 752	7 104	8 276
230	341	512	667	831	1 261	1 529	1 785	2 339	4 122	4 392
157	201	199	246	215	300	709	1 406	1 413	2 982	3 884
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	1 318
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	586
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	732
5 380	6 034	6 635	7 756	8 854	9 541	10 381	10 112	10 023	12 734	10 393
356	414	439	704	739	750	963	843	728	3 640	1 044
295	336	714	522	624	653	738	812	860	972	1 114
1 434	1 673	2 039	2 701	2 834	2 921	2 888	2 832	2 830	2 892	3 028
3 240	3 534	3 644	3 724	4 516	5 087	5 676	5 540	5 560	5 207	5 164
55	77	96	106	141	130	115	85	45	23	43
26 853	29 201	36 057	42 899	50 678	59 183	62 789	68 162	75 005	84 803	94 672
14 775	15 117	18 459	22 403	28 481	34 182	37 727	42 291	46 235	50 237	55 318
902	870	1 136	1 131	866	995	1 113	1 144	1 280	1 429	1 694
9 868	11 875	14 736	16 796	18 253	20 532	20 644	21 733	24 292	29 250	32 677
1 098	961	1 146	1 842	2 273	2 611	2 348	2 067	2 083	2 809	3 630
79	237	436	548	638	723	771	773	835	895	1 117
133	142	145	179	169	138	186	153	279	183	235
36	33	33	37	43	33	42	50	70	49	50
.
36	33	33	37	43	33	42	50	70	49	50

Tabel 2. (fortsat) Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992
	mio. kr.							
Skatter og afgifter i alt	299 184	337 156	359 265	376 869	388 353	393 685	403 589	422 185
1. Indkomstskatter	172 667	192 613	205 612	223 925	233 561	236 670	243 707	257 423
1.1 Personlige indkomstskatter	151 719	162 697	177 395	194 057	201 853	209 409	217 137	226 834
1.2 Selskabsskatter	14 503	20 879	15 566	15 604	16 138	14 660	14 020	16 202
1.3 Andre indkomstskatter	6 445	9 038	12 651	14 264	15 570	12 601	12 551	14 387
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	8 832	7 966	11 009	6 607	7 350	7 897	8 200	9 206
2.1 Betalt af medlemmer	5 135	5 477	6 121	6 605	7 347	7 894	8 198	9 203
2.2 Betalt af arbejdsgivere	3 697	2 489	4 888	2	2	3	2	2
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag	2 161	1 794	2 370	1 058	2 222	2 493	2 642	2 641
3.1 Betalt af arbejdstagere	839	750	913	1 058	2 222	2 493	2 122	2 027
3.2 Betalt af arbejdsgivere	1 323	1 043	1 457	.	.	.	521	614
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	11 667	13 398	16 401	16 698	16 161	16 466	16 260	16 412
4.1 Formueskat	1 408	1 806	1 779	1 904	1 242	934	763	797
4.2 Afgift af arv og gave	1 418	1 660	2 242	2 095	2 062	2 197	2 142	2 338
4.3 Afgifter af motorkøretøjer	3 203	3 409	3 543	3 593	3 635	4 363	4 549	4 210
4.4 Ejendomsskatter	5 602	6 488	8 758	9 001	9 132	8 891	8 708	8 973
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	36	35	78	105	91	81	99	95
5. Afgifter af varer og tjenester	103 806	121 331	123 780	128 489	128 967	130 067	132 684	136 418
5.1 Generelle omsætningsafgifter	60 462	65 746	68 177	77 565	80 132	82 305	84 634	86 520
5.2 Told og importafgifter	1 737	1 878	1 709	1 840	1 841	1 849	2 177	2 081
5.3 Afgifter af specielle varer	36 042	46 483	46 758	42 800	40 601	39 705	40 315	41 075
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	4 310	5 799	5 501	4 592	4 581	4 370	3 519	4 680
5.5 Afgifter af specielle tjenester	1 288	1 408	1 606	1 664	1 776	1 819	2 014	2 043
5.6 Diverse afgifter	-34	16	30	27	36	20	25	20
6. Andre produktionsskatter	51	54	92	92	93	91	96	85
6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	.	.	36	36	36	37	41	40
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	51	54	57	56	57	54	55	45

Tabel 2.

1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002*	2003*
mio. kr.										
437 236	478 452	500 194	528 208	553 204	575 627	609 825	640 557	649 945	658 477	672 132
266 641	294 603	308 860	324 202	337 233	343 829	360 658	386 214	385 041	392 867	402 589
230 219	257 643	268 505	280 735	291 554	297 187	313 777	331 550	347 117	352 513	356 649
18 498	19 153	23 808	26 880	30 089	35 078	28 916	42 279	37 021	39 287	39 933
17 924	17 807	16 546	16 587	15 590	11 565	17 965	12 385	903	1 068	6 007
9 882	10 552	10 917	11 374	11 610	11 875	19 779	23 145	23 017	16 326	16 794
9 879	10 549	10 914	11 371	11 608	11 873	19 776	22 902	22 851	16 036	16 272
3	3	3	3	3	3	3	243	166	290	522
4 738	2 559	2 262	2 280	3 240	4 705	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898
2 318	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
2 420	2 559	2 262	2 280	3 240	4 705	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898
18 277	18 235	18 357	18 488	18 924	19 549	22 050	23 969	25 425	26 680	27 792
860	841	929	682	.	.	.	.	.	.	.
2 462	2 226	2 372	2 283	2 153	2 164	2 387	2 861	2 701	2 538	2 716
4 224	4 490	4 693	5 180	5 442	5 712	6 756	7 404	7 972	8 457	8 480
10 688	10 614	10 325	10 313	11 269	11 590	12 796	13 565	14 656	15 596	16 510
43	65	38	30	59	83	111	140	97	89	86
137 615	152 416	159 714	171 781	182 111	195 580	203 347	204 841	211 890	219 131	221 914
88 259	95 556	98 819	105 856	112 010	116 713	122 050	127 142	132 489	135 967	138 773
1 910	1 944	1 937	1 892	2 208	2 220	2 231	2 388	2 261	1 971	2 221
40 981	48 216	52 744	56 979	59 545	66 203	68 664	66 605	67 599	70 496	69 269
4 125	4 222	3 704	4 205	5 168	7 139	6 694	4 233	4 964	5 480	6 214
2 324	2 438	2 446	2 799	3 140	3 247	3 671	4 420	4 433	5 090	5 353
17	40	65	51	40	58	37	53	144	126	134
83	88	85	83	86	88	114	130	133	131	145
41	41	41	41	41	41	62	64	74	72	79
42	47	44	43	46	47	52	66	59	60	66

Tabel 3. Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper

	1947	1948	1949	1950	1951	1952	1953	1954
	mio. kr.							
Skatter og afgifter i alt	3 665	4 081	4 213	4 311	4 938	5 488	5 933	6 206
Danske ordninger								
Produktions- og importskatter	1 648	1 831	1 918	2 005	2 237	2 376	2 570	2 642
Produktskatter	1 339	1 501	1 553	1 621	1 781	1 884	2 037	2 145
Andre produktionsskatter	309	330	365	384	456	492	533	497
Løbende indkomst- og formueskatter	1 770	1 996	2 038	2 040	2 408	2 796	3 019	3 205
Kapitalskatter	32	32	32	34	37	37	38	40
Bidrag til sociale ordninger	215	222	225	232	256	279	306	319
EU-ordninger								
Produktions- og importskatter	.	.	.	.	.	.	.	.
	mio. kr.							
	1966	1967	1968	1969	1970	1971	1972	1973
Skatter og afgifter i alt	24 757	27 690	33 655	37 968	47 720	56 988	64 286	73 001
Danske ordninger								
Produktions- og importskatter	11 518	12 800	16 018	18 307	20 398	22 823	26 091	28 145
Produktskatter	10 019	11 169	14 302	16 487	17 990	20 077	23 253	25 050
Andre produktionsskatter	1 498	1 631	1 716	1 820	2 408	2 746	2 837	3 095
Løbende indkomst- og formueskatter	12 108	13 646	16 254	18 177	25 639	32 260	35 799	42 941
Kapitalskatter	140	153	170	172	170	165	270	307
Bidrag til sociale ordninger	992	1 092	1 212	1 312	1 513	1 739	2 126	786
EU-ordninger								
Produktions- og importskatter	.	.	.	.	.	.	.	823
	mio. kr.							
	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992
Skatter og afgifter i alt	299 184	337 156	359 265	376 869	388 353	393 685	403 589	422 185
Danske ordninger								
Produktions- og importskatter	109 556	127 677	132 925	136 316	136 660	137 804	140 105	144 340
Produktskatter	101 448	118 847	121 373	124 506	124 860	125 727	127 523	131 363
Andre produktionsskatter	8 108	8 829	11 552	11 809	11 799	12 077	12 582	12 978
Løbende indkomst- og formueskatter	176 985	197 335	210 603	229 150	239 334	243 020	249 909	263 454
Kapitalskatter	1 454	1 695	2 321	2 200	2 153	2 278	2 241	2 433
Bidrag til sociale ordninger	8 832	7 966	11 009	6 607	7 350	7 897	8 200	9 206
EU-ordninger								
Produktions- og importskatter	2 358	2 483	2 407	2 596	2 856	2 686	3 134	2 752

Tabel 3.

1955	1956	1957	1958	1959	1960	1961	1962	1963	1964	1965
— mio. kr. —										
6 863	7 321	7 961	8 707	9 675	10 552	11 600	14 047	16 273	17 976	21 084
3 039	3 210	3 475	3 930	4 446	4 965	5 413	6 630	7 489	8 498	9 779
2 471	2 579	2 760	3 161	3 604	4 026	4 392	5 528	6 309	7 262	8 450
568	631	715	769	842	939	1 021	1 102	1 180	1 236	1 329
3 457	3 734	4 066	4 318	4 729	5 045	5 566	6 729	8 057	8 695	10 371
41	45	47	47	57	62	66	73	95	99	137
326	332	373	412	443	480	555	615	632	684	797
.
1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981	1982	1983	1984
— mio. kr. —										
85 657	87 340	104 029	116 778	134 083	153 337	169 102	183 993	204 459	235 926	267 372
29 711	32 444	39 252	46 343	55 141	64 192	68 131	73 225	79 826	89 080	99 449
25 924	28 303	34 878	41 638	49 581	58 013	61 399	66 660	73 225	82 818	92 447
3 787	4 141	4 374	4 705	5 560	6 179	6 732	6 566	6 601	6 262	7 002
54 281	53 043	62 374	67 634	76 034	85 631	96 489	105 179	118 196	136 762	156 264
349	414	513	627	765	783	854	896	905	995	1 157
386	541	710	913	1 046	1 561	2 238	3 191	3 752	7 104	8 276
929	899	1 179	1 261	1 097	1 170	1 390	1 502	1 780	1 985	2 225
1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002*	2003*
— mio. kr. —										
437 236	478 452	500 194	528 208	553 204	575 627	609 825	640 557	648 945	658 477	672 132
149 479	164 502	171 195	183 446	195 491	210 988	219 377	220 012	229 762	238 293	241 422
132 851	147 534	154 893	167 030	176 884	190 169	197 702	198 775	205 508	213 369	215 942
16 628	16 968	16 303	16 415	18 607	20 819	21 675	21 237	24 254	24 925	25 481
273 087	298 763	313 353	328 861	341 334	347 985	365 601	391 699	390 925	399 041	408 772
2 506	2 291	2 410	2 313	2 213	2 247	2 498	3 000	2 798	2 627	2 803
9 882	10 552	10 917	11 374	11 610	11 875	19 779	23 145	23 017	16 326	16 794
2 282	2 344	2 319	2 214	2 556	2 531	2 570	2 700	2 443	2 190	2 431

Stikordsregister

A

A-indkomst 86
 A-skat, periodisering 91-92
 acontoskatteordning, selskabsskat 31
 administrationsgodtgørelse 25-26
 AER-bidrag 35-36
 affaldsavgift 56
 afgifter *se de enkelte typer*
 afståelsesavgift, ejendomme 42
 aktieoverdragelsesavgift 61
 Aktieselskabs- og Foreningsregistret, afgift 61
 aktieskat 23, 25-27, 94
 alkoholfrie læskedrikke, afgift 50
 alkoholholdige drikke, afgift 50-51
 amtskommunal forvaltning og service 10
 amtskommunal grundskyld 40
 amtskommunale dækningsafgifter 41
 amtskommunale indkomstskatter 26
 ansvarsforsikringsavgift, motorkøretøjer 62
 apotekerafgift 65, 86, 96
 Arbejdsgivernes Elevrefusion (AER), bidrag 35-36
 arbejdsløshedsforsikring, medlemsbidrag 33-34
 arbejdsmarkedsbidrag 15, 28-29, 35-36
 kvartalsversioner 95
 årsversioner 85-86, 89
 arbejdsmiljøavgift 36
 Arbejdsmiljørådet, bidrag 64, 86, 96
 arveavgift 25-27, 37
 autorisationer, afgifter 64-65

B

B-skat, periodisering 93-94
 bandaroleavgift 49
 batteriafgift 58
 bekæmpelsesmidler, afgift 55
 benzinafgift 48
 beregningsfradrag 86
 beskatningsniveau 19-20
 bevillinger, afgifter 64-65
 bidrag til sociale ordninger 15-18, 33-35
 kvartalsversioner 96
 årsversioner 85, 89
 biler
 ansvarsforsikringsavgift 62
 grøn ejerafgift 38
 miljøavgift 39
 nummerpladeavgift 52
 registreringsavgift 48
 vejbenyttelsesavgift 38-39
 vægtavgift 38
 blyakkumulatoravgift 20
 bogføringstidspunkt 68
 brunkulsavgift 56
 bruttoregistreringsprincippet 13
 budgetversioner 85
 bundskat 24
 bygningsattestaftgift 52

C

cfc-avgift 56
 chokoladeafgifter 49-50
 cigarer, cerutter og cigarillos, afgift 49
 cigaretafgift 49
 cigaretpapiravgift 57
 CO₂-avgift 56-57

D

Dansk Tipstjeneste, omsætningsavgift 62
 databearbejdning, skatte- og afgiftsmodul 12
 delte skatter, definition 14
 detailsalgspakningsavgift 53-54
 dobbeltbeskatning 22
 dækavgift 58
 dækningsafgifter
 amtskommunale 41
 chokolade og sukkervarer 49-50
 forretningsejendomme 41
 grundværdi 41
 kommunale 41
 offentlige ejendomme 41
 dødsboskat 25-27, 37

E

efterlønsbidrag 34
 ejendomsskatter 15, 39-41, 86, 89, 96
 ejendomsvurderinger 39
 ejendomsværdiskat 29, 88, 95
 eksportafgifter, landbrugsprodukter 47
 elektricitetsavgift 52-53
 elektriske sikringer, afgift 51
 emballageavgift 54, 56-57, 60
 energiskatter
 benzin 48
 CO₂-avgift 56-57
 elektricitet 52-53
 gas 54
 kul 55-56
 naturgas 59
 olieprodukter 53
 SO₂-avgift 58-59
 engangsservice, afgift 55
 EU 10, 15, 47
 Europæiske Kul- og Stålfællesskab, afgift 51

F

faktorskattetryk 19
 februarversionen 87-89
 flaskegasavgift 53-54
 fleksydelsesbidrag 34
 flyrejseavgift 63
 fondsskat 31-32
 forfaldsprincippet 68
 formueskatter 15-18, 36-37, 86, 89, 96
 forretningsejendomme, dækningsavgift 41
 forsikringsavgift

lystfartøjer 62
 motorkøretøjer 62
 forureningskatter
 affald 56
 bekæmpelsesmidler 55
 cfc 56
 detailsalgspakninger 53-54
 engangsservice 55
 ftalater 60
 klorerede opløsningsmidler 59
 kvælstof 60
 nikkel/kadmium batterier 58
 pvc 60
 spildevand 59
 vækstfremmere 60
 frigivne huslejeforhøjelser, afgift 28
 frigørelsesafgift, ejendomme 42
 fritidsfartøjer
 forsikringsafgift 62
 registreringsafgift 56
 frivillige indbetalinger 95
 frugtvinsafgift 51
 ftalater, afgift 60

G

gasafgift
 flaskegas 53-54
 naturgas 59
 gaveafgift 37
 gebyrbetaling 11
 gevinstafgifter 28, 62-63
 glødelampeafgift 51
 grammofonpladeafgift 51
 grundskyld 40-41
 grupperingskriterier 15
 grøn ejerafgift, motorkøretøjer 38
 gødningsstoffer, afgift 60

H

huslejeforhøjelser, afgift 28

I

ikkeintegrerede offentlige institutioner 9
 ikkemarkedsbestemt produktion 11
 ikkemarkedsbestemte offentlige ydelser 8
 importafgifter, landbrugsprodukter 47
 importskatter, generelt 16-17
 importskatter *se også* de enkelte typer
 indbetalingstidspunkt 68
 inddata, skatte- og afgiftsmodul 12
 indkomstskatter
 amtskommunale 26
 generelt 15-18, 21-24
 kirkeskat 27
 kommunale 27
 personlige 21-30
 selskabsskat 29-31
 statslige 24-26
 statsvirksomheder 31
 årsversioner 88-90

integrerede offentlige institutioner 8

K

kaffeafgift 50
 kapitalafkastordning 25
 kapitalpensionsordninger, afgift 27-28
 kapitalskatter 16-18, 22-23
 kilder
 bearbejdning og beregninger 83
 grundlag 67-69
 variabeliste 79-82
 kildeskat 22-23
 kirkeskat 27
 Klasselotteriet, afgift 63
 klassifikation 13, 16
 klorerede opløsningsmidler, afgift 59
 kommunal forvaltning og service 10
 kommunal grundskyld 40-41
 kommunale dækningsafgifter 41
 kommunale indkomstskatter 27
 komsumis, afgift 50
 kontrolafgifter 64
 korrigeret skattetryk 19
 Kort- og Matrikelstyrelsen, udstykningsafgift 61
 kulafgift 55-56
 kulbrinteskate 31
 kuldioxidafgift 56-57
 Kulturelle Fond, Den, afgift 65
 kvartalsversioner 91-96
 kvasi-offentlige institutioner 9
 kvælstofafgift 60

L

landbrugsimport- og eksportafgifter 47
 ledningsført vand, afgift 57
 lejeværdi 29
 ligningsmæssige fradrag 86
 lotterier, gevinstafgift 28, 62
 lystfartøjer
 forsikringsafgift 62
 registreringsafgift 56
 læskedrikke, afgift 50
 Lønmodtagernes Dyrtidsfond (LD), afgift af
 udbetalinger 28
 Lønmodtagernes Garantifond (LG), bidrag 35
 lønsumsafgift 46

M

majversionen 87-89
 markedsbestemt produktion 11
 markedsbestemte offentlige ydelser 9
 martsversionen 85-89
 medansvarsafgift, indvejet mælk 54
 mellemskat 24
 merværdiafgift 43-46
 Midlertidige Pensionsopsparing 34
 miljøafgift
 arbejds- 36
 motorkøretøjer 39
 miljøskatter

energiskatter 48, 52-60
 foreningsskatter 53-60
 transportskatter 38-39, 48, 62
 mineralvandsafgift 50
 modificeret skattetryk 20
 moms 43-46
 motorkøretøjer
 ansvarsforsikringsafgift 62
 grøn ejeravgift 38
 miljøafgift 39
 nummerpladeafgift 52
 registreringsafgift 48
 vejbenyttelsesafgift 38-39
 vægtafgift 38
 mælk, medansvarsafgift 54

N

nationalregnskabsklassifikation 16-19
 naturgasafgift 59
 nikkel/kadmium batterier, afgift 58
 nummerpladeafgift 52

O

objektskatter 8
 obligatoriske bidrag til sociale ordninger 15-18, 32-33
 arbejdsgivere 35
 kvartalsversioner 96
 medlemmer 33-34
 årsversioner 85, 88
 obligatoriske ydelser 7-8
 offentlig forvaltning og service 8-10
 delsektorer 9-10
 offentlige ejendomme, dækningsafgift 41
 offentlige kvasi-virksomheder 9
 offentlige ydelser 9
 oktoberversionen 87-89
 olieproduktafgift 53
 olierørledningsafgift 63
 omsætningsafgift, væddeløb 62
 opløsningsmidler, afgift 59
 optjeningsperiode 68
 optjeningsstidspunkt 68
 ordinære skatter 86-88
 overnationale sektor 10, 15, 47
 overskydende skat 95

P

passagerafgift 63
 pensionsafkastskat 32, 88, 95
 periodisering 12, 67-69
 A-skat 91-92
 B-skat 93-94
 formler 70-71, 73-78
 frivillige indbetalinger / overskydende skat 94-95
 udbytteskat 94
 personfradrag
 personlige indkomstskatter 21-29
 årsversioner 85-90
 pesticider, afgift 55
 Pinsepakken 23

poser af papir eller plast mv., afgift 57
 produktionsskatter, generelt 15-17
 produktionsskatter *se også* de enkelte typer
 pvc-afgifter 60

R

realrenteafgift 32
 rederibidrag, sygesikring til søfolk 35
 registreringsafgift
 fritidsfartøjer 56
 motorkøretøjer 48
 regnskabsversioner, årsregnskaber 85-89
 reguleringsordninger 23-24
 restancer 97-98
 røgtobak, afgift 49
 råstofafgift, chokolade og sukkervarer 49
 råstoffer, afgift af indvinding og import 55

S

sammenkoblede skatter, definition 14
 sammensatte skatter, definition 14
 sektorfordeling 15
 selskabsskat 30-32, 88, 97
 selvstændige skatter 14
 skatte- og afgiftsmodul, generelt 7, 12
 skattearter, definition 15
 skattearter *se også* de enkelte arter
 skattebegrebet 10-12
 skattegrundlag, personlige indkomstskatter 21-22
 skatteletter 24
 skattepligt 8, 21-22
 skattepligtig indkomst 86
 skattepålæggende myndighed 8
 skattepålægning 13
 skatterestancer 97-98
 skattesystemet 22-24
 skattetryk 19-20
 skattetyper 13-14
 skrotningsafgift 39
 skrå skatteloft 24
 SO₂-afgift 58-59
 sociale kasser og fonde 9-10
 sociale ordninger
 bidrag 15-18, 32-35
 bidrag, kvartalsversioner 96
 bidrag, årsversioner 85, 88
 spildevandsafgift 59
 spilleautomater, gevinstafgift 63
 spilleindtægter, afgift 62-63
 spiritusafgift 51
 standardgrupperinger 15
 statslig forvaltning og service 9
 statsskatter 24-26
 stempelafgifter 61
 stenkulsafgift 55-56
 sukker
 produktionsafgift 52
 udligningsafgift, lageromkostninger 50
 sukkervareafgifter 49-50
 svovldioxidafgift 58-59

sygeforsikring, søfolk i udenrigsfart 35
 særlig indkomstskat 28
 Særlig Pensionsopsparring 34

T

teafgift 52
 tilsvartidspunkt 68
 tilsynsavgifter 64
 tinglysningsafgift 61
 tipning
 gevinstafgift 28
 omsætningsafgift 62
 tobaksafgift 49
 told 46-47
 topskat 24
 totalisatorspil, omsætningafgift 62
 traditionelt skattetryk 19
 transportskatte
 ansvarsforsikringsafgift 62
 registreringsafgift 48
 vejbenyttelsesafgift 38-89
 vægtafgift 38

U

udbytteskat 23, 25-27, 94
 uddata, skatte- og afgiftsmodulet 12
 udligningsafgift, lageromkostninger, sukker 50
 udskrivningsgrundlag 8, 13, 86
 udskrivningsregler 8, 13
 udstykningsafgift 61

V

vandafgift
 ledningsført vand 57
 spildevand 59
 varer og tjenester
 afgifter, generelt 15, 42-43
 kvartalsversioner 96
 årsversioner 86
 varer og tjenester *se også* de enkelte afgiftsområder
 variabeliste 79-82
 vejbenyttelsesafgift 38-39
 vinafgift 51
 virksomhedsskat 23, 25-27
 væddeløb, omsætningsafgift 62
 vægtafgift, motorkøretøjer 38
 vækstfremmere, afgift 60
 værdiskatter 8

Æ

ægtefællebeskatning 24

Ø

ølafgift 50-51

Å

årsversioner 85
 februarversionen 87-89
 majversionen 86-89
 martsversionen 85-89
 oktoberversionen 87-89