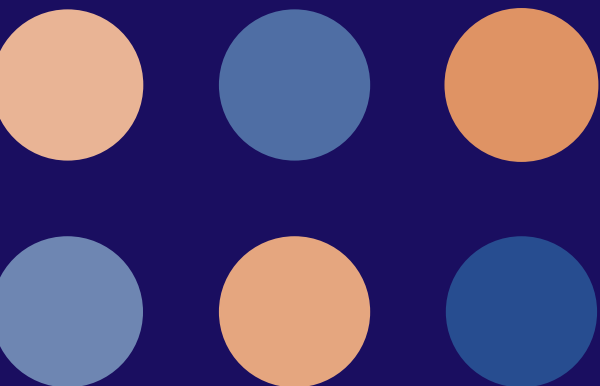




SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2010



**DANMARKS
STATISTIK**

SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2010

Taxes and duties 2010

Skatter og afgifter Oversigt 2010

Udgivet af Danmarks Statistik
September 2010
35. årgang
Oplag: 160
Printet hos ParitasDigitalService

Trykt udgave: Pris: 105,00 kr. inkl. 25 pct. moms ISBN 978-87-501-1857-2
Kan købes på www.dst.dk/boghandel ISSN 0105-1164

Pdf-udgave: Kan hentes gratis på ISBN 978-87-501-1858-9
www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter ISSN 1601-1104

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

*Signatur-
forklaring*

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

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

Symbols

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

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

© Danmarks Statistik
2010

Du er velkommen til at citere fra denne publikation.
Angiv dog kilde i overensstemmelse med god skik.

Det er tilladt at kopiere publikationen til privat brug.
Enhver anden form for hel eller delvis gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne publikation er forbudt uden skriftligt samtykke fra Danmarks Statistik.
Kontakt os gerne, hvis du er i tvivl.

Når en institution har indgået en kopieringsaftale med COPY-DAN, har den ret til - inden for aftalens rammer - at kopiere fra publikationen.

Forord

Formålet med denne publikation er at give et samlet overblik over beskatningen i Danmark.

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

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

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

Denne publikation er udarbejdet i kontoret for Offentlige Finanser af fuldmægtig cand.polit. Lene Jendresen og afdelingsleder Per Svensson.

Danmarks Statistik, september 2010

Jan Plovsing / Søren Brodersen

Preface

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

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

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

Statistics of taxes and duties are also published in the series *Statistiske Efterretninger* (Statistical News). These statistics relate to the various types of taxes and duties. General government finance statistics are also published.

This publication was prepared by Statistics Denmark's division for Government Finances and edited by Ms. Lene Jendresen, Master of Science, Head of Section and Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk.

In English, a list of contents appears on pages 9-12 and a summary appears on pages 183-192.

Statistics Denmark, September 2010

Indholdsfortegnelse

0. Skatter og afgifter - en introduktion

<i>Tekstafsnit</i>	Administration og lovgivning på skatteområdet	13
--------------------	---	----

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

<i>Tekstafsnit</i>	1.1 Definition af obligatoriske ydelser	17
	1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	18
	1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser	20
	1.4 Den statistiske enhed	22
	1.5 Periodisering	24
	1.6 Talmæssig sammenfatning	24

<i>Tabel</i>	1.1 Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2009. Nationalregnskabsopgørelse	26
--------------	--	----

2. Den samlede beskatning

<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Udviklingen i den samlede beskatning	27
	2.2 Opgørelsesmetoder	28
	2.3 Registreringsprincipper	29
	2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter modtagende delsektor	29
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	31
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	35
	2.7 Beskatningsniveauet	38
	2.8 Databanken for den samlede beskatning	40

<i>Figur</i>	2.1 Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter	27
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	28
	2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter modtagende delsektor	30
	2.4 Personlige indkomstskatte i pct. af samtlige skatter og af BNP	32
	2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	32
	2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP	33
	2.7 Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	34
	2.8 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	35
	2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	37
	2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP	39
	2.11 Forskellige mål for skattetrykket	40

<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter fra Danmark	43
	2.2 Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor	44
	2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	44
	2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	46
	2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper	46
	2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor og skatteart	48

3. Indbetalinger af skatter og afgifter

<i>Tekstafsnit</i>	3.1 Indbetalingerne og deres fordeling på skattearter	57
	3.2 Statens afregning med kommunerne	60

<i>Tabel</i>	3.1.A Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2008	62
	3.1.B Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2009	64

4. Skatterestancer

<i>Tekstafsnit</i>	4.1	Skatterestancer	67
	4.2	Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	68
<i>Tabel</i>	4.1	Skatte- og afgiftsrestancer inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	70
	4.2	Skatte- og afgiftsrestancer ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	70
	4.3	Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer	71
	4.4	Skatter der ikke indbetales, periodiseret	71

5. Personbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Skattegrundlag	73
	5.1.1	Almindelig personbeskatning	74
	5.1.2	Virksomhedsordningen	76
	5.1.3	Kapitalafkastordningen	79
	5.2	Kommunalreformen	79
	5.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen	80
	5.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	82
	5.5	Skatteberegningen	85
<i>Figur</i>	5.6	Forskudsskat - slutskat	88
	5.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	90
	5.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	73
	5.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	82
<i>Tabel</i>	5.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	83
	5.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	85
	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	91
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	91
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	92
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	94
	5.5	Skatteydernes indkomster og skatter	96
	5.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2008	98
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2008	98
	5.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	98
	5.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	99
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2008	100
5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2008	102	
5.12	Slutskatter 2008 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	104	

6. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i selskabsskatten	109
	6.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	110
	6.3	Sådan beregnes selskabsskatten	112
	6.4	Selskabsskatteadministrationen	113
	6.5	Tabellerne	113
<i>Figur</i>	6.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	109
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter ansat indkomst	115
	6.2	Selskaber med negativ ansat indkomst	116
	6.3	Skatteydende fonde	116

6.4	Skatteydende selskaber mv.	117
6.5	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2008	118
6.6	Selskabsskat fordelt på erhvervshovedgrupper	119
6.7	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2008	121
6.8	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2008	122
6.9	Kommunernes selskabsskatteprovenu	123

7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	125	
	7.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	126	
	7.3	Det offentliggjorte materiale	126	
	7.4	Kommunalreformen	127	
	7.4.1	Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne	127	
	7.5	Den kommunale beskatning	128	
	7.5.1	Grundskyld	128	
	7.5.2	Dækningsafgift	129	
	7.6	Den amtskommunale beskatning	130	
	<i>Figur</i>	7.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	125
		7.2	Kommunerne procentvist fordelt efter den samlede kommunale grundskyldspromille	129
	<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2008-2010	131
		7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	132
7.3		Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	133	
7.4		Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	133	
7.5		Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2009	134	
7.6		Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	136	
7.7		Udskrevne ejendomsskatter. 2009	138	
7.8		Kommunal grundskyld	140	

8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Den historiske udvikling	143
	8.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	143
	8.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	144
	8.4	Afgiftsændringer mv. i 2009 og starten af 2010	145
	8.5	Oversigt over afgiftssatser 2000-2009	145
	8.5.1	Told og importafgifter	145
	8.5.2	Merværdiafgift (moms)	145
	8.5.3	Lønsumsafgift	146
	8.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	146
	8.5.5	Energiskatter	147
	8.5.6	Forureningsskatter	152
	8.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	154
	8.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	156
8.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	156	
8.5.10	Tobaksafgifter	157	
8.5.11	Afgifter i øvrigt	158	
8.5.12	EU-afregninger	159	
<i>Figur</i>	8.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	143
	8.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2009	144
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	160

9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	165
	9.2	Beskatningens absolutte omfang	167
	9.3	Beskatningsniveauet	167
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	169
	9.5	Skattetryk i OECD-landene	169
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2007	166
	9.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	167
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	168
	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	170
<i>Tabel</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	171
	9.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene	172
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene	174
	9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene	175
	9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	176
	9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene	178

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	183
	Stikordsregister	193

Contents

	0. Taxes and duties – an introduction	
<i>Text</i>	Administration and legislation	13
	1. Definitions, concepts and compilation methods	
<i>Text</i>	1.1 Definition of compulsory transfers	17
	1.2 Delimitation and division by levels of general government	18
	1.3 Definition of required transfers	20
	1.4 Statistical units	22
	1.5 Reference periods	24
	1.6 Summary in figures	24
<i>Table</i>	1.1 The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements. General government 2009. National accounts specification	26
	2. Total taxation	
<i>Text</i>	2.1 Developments in total taxation	27
	2.2 Compilation methods	28
	2.3 Registration principles	29
	2.4 Taxes and duties by receiving sub-sector	29
	2.5 Taxes and duties by types of tax	31
	2.6 Taxes and duties by national accounts groups	35
	2.7 Tax level	38
	2.8 The data bank for total taxation	40
<i>Chart</i>	2.1 Total taxation, by type of tax	27
	2.2 Annual increase in total taxation and consumer prices	28
	2.3 Total taxes and duties, by receiving sub-sector	30
	2.4 Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	32
	2.5 Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	32
	2.6 Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP	33
	2.7 Taxes on goods and services as percentage of total taxation	34
	2.8 Taxes on goods and services as percentage of GDP	35
	2.9 Total taxes and duties, by national accounts groups	37
	2.10 Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	39
	2.11 Tax level measures	40
<i>Table</i>	2.1 Own receipts of the EU from Denmark	43
	2.2 Total taxation, by receiving sub-sector	44
	2.3 Total taxation, by type of tax	44
	2.4 Total taxation, by national accounts groups	46
	2.5 Taxes as percentage of GDP, by national accounts	46
	2.6 Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax	48
	3. Payments of taxes and duties	
<i>Text</i>	3.1 The payments and their distribution by types of tax	57

	3.2	Negative income tax and settlement of accounts with local government	60
<i>Table</i>	3.1.A	Payments of taxes and duties. Summary 2008	62
	3.1.B	Payments of taxes and duties. Summary 2009	64
	4.	Overdue tax	
<i>Text</i>	4.1	Overdue tax	67
	4.2	Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	68
<i>Table</i>	4.1	Taxes and duties in arrears including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	70
	4.2	Taxes and duties in arrears excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	70
	4.3	Taxes and duties in arrears charged to revenue	71
	4.4	Taxes not paid-in, periodicity	71
	5.	Personal taxation	
<i>Text</i>	5.1	Basis of taxation	73
	5.1.1	Ordinary personal taxation	74
	5.1.2	Corporation tax scheme	76
	5.1.3	Capital yield scheme	79
	5.2	Structural reform of municipalities	79
	5.3	The relevance of the structural reform on personal income tax	80
	5.4	Types and rates of taxation	82
	5.5	Tax assessment	85
	5.6	Provisional tax - final tax	88
	5.7	Personal taxation analysed by person groups	90
<i>Chart</i>	5.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	73
	5.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax	82
	5.3	Local government personal tax rate	83
	5.4	Income taxes as percentage of total taxable income	85
<i>Table</i>	5.1	The income tax incidence at selected income levels	91
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income	91
	5.3	Basic features of personal taxation	92
	5.4	Local government personal taxation and church tax	94
	5.5	Taxpayers, incomes and taxes	96
	5.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2008	98
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2008	98
	5.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	98
	5.9	Incomes and deductions, final taxes	99
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2008	100
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2008	102
	5.12	Final taxes 2008, by municipalities	104
	6.	Taxation of corporations	
<i>Text</i>	6.1	Developments in corporation tax	109
	6.2	Legal basis	110
	6.3	Tax assessment	112
	6.4	Corporation tax administration	113
	6.5	Tables	113

<i>Chart</i>	6.1	Corporation tax, by type of enterprises	109
<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of assessed income	115
	6.2	Corporations with negative assessed income	116
	6.3	Taxpaying foundations and associations	116
	6.4	Taxpaying corporations, etc.	117
	6.5	Corporations etc., by size of tax levied. 2008	118
	6.6	Corporation tax levied, by main groups of industries	119
	6.7	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2008	121
	6.8	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2008	122
	6.9	Corporation tax revenues of municipalities	123

7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Developments in real property taxation	125
	7.2	Valuation of real property	126
	7.3	Register of real property statistics	126
	7.4	Structural reform of Danish municipalities	127
	7.4.1	Impact of the structural reform of Danish municipalities on land tax rates	127
	7.5	Municipal taxation	128
	7.5.1	Land tax	128
	7.5.2	Reimbursement duty	129
	7.6	County taxation	130
<i>Chart</i>	7.1	Taxation of real property, by type of tax	125
	7.2	Municipalities, by local government land tax rate	129
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property. 2008-2010	131
	7.2	Valuation and taxation of real property	132
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax	133
	7.4	Number of real properties by use	133
	7.5	The basis for taxation of real property. 2009	134
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	136
	7.7	Taxes levied on real property. 2009	138
	7.8	Municipal land tax	140

8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Historical developments	143
	8.2	Customs and excise duties levied	143
	8.3	Main groups of customs and excise duties	144
	8.4	Change in duty rates i 2009 and beginning of 2010.....	145
	8.5	Summary of rates of duties 2000-2009	145
	8.5.1	Customs and import duties	145
	8.5.2	Value added tax (VAT)	145
	8.5.3	Wage and salary costs duty	146
	8.5.4	Motor vehicle duties	146
	8.5.5	Duty on energy products	147
	8.5.6	Pollution duties	152
	8.5.7	Duty on spirits, wine and beer	154
	8.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	156
	8.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	156
	8.5.10	Tobacco duties	157
	8.5.11	Other duties	158
	8.5.12	European Union schemes	159

<i>Chart</i>	8.1	Customs and excise duties, by type of tax	143
	8.2	Excise duties, by main groups of tax. 2009	144
<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied	160

9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other countries	165
	9.2	Tax revenues	167
	9.3	Tax levels	167
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	169
	9.5	Tax level in the OECD countries	169
<i>Chart</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2007	166
	9.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	167
	9.3	Tax burden in selected countries	168
	9.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	170
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	171
	9.2	Total taxes and duties in the OECD countries	172
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries	174
	9.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries	175
	9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	176
	9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries	178

Annex

<i>Annex</i>		Summary in English	183
		Index	193

0. Skatter og afgifter - en introduktion

Skatter og afgifter gav i 2009 et provenu på 802 mia. kr. Det svarer til 87 pct. af de samlede indtægter til stat, kommuner samt sociale kasser og fonde, dvs. den sektor, der i nationalregnskabsmæssige sammenhænge benævnes offentlig forvaltning og service.

Udviklingen på skatteområdet er derfor af meget stor betydning for de offentlige finanser og for hele den danske økonomi. Skatteindtægterne er den vigtigste kilde til finansiering af de offentlige udgifter, og der er derfor en tæt sammenhæng mellem det samlede skatteprovenu og niveauet for de offentlige udgifter og overskuddet på de offentlige finanser.

Nogle skatter og afgifter er ikke rene fiskale skatter, dvs. at de ikke alene er begrundet med behovet for finansiering af de offentlige udgifter, men tilsigter primært at påvirke borgernes eller erhvervslivets adfærd. Det gælder fx afgifterne på energi og forurening, som fordyrer ydelserne og dermed begrænser forbruget af dem. Også afgifterne på alkohol og tobak nævnes ofte som sådanne forbrugsbegrænsende afgifter.

De samlede skatter og afgifter har i en lang årrække ligget på 48-50 pct. af bruttonationalproduktet målt i markedspriser. Både fordelingen på de forskellige hovedgrupper af skatter og fordelingen på nationalregnskabsgrupper ifølge det europæiske nationalregnskabssystem varierer ligeledes kun lidt set over en 10-års periode. Ca. 60 pct. af skatteindtægterne kommer fra indkomstbeskatningen, heraf langt de fleste fra de personlige indkomstskatter. Ca. 34 pct. kommer fra afgifter af varer og tjenester, især fra momsindtægterne.

Skatter og afgifter defineres som obligatoriske ydelser, der udskrives til offentlig forvaltning og service uden nogen speciel modydelse. Kapitel 1 indeholder definitioner mv. af disse begreber samt omtaler forskellige periodiseringsprincipper. Endvidere vises såvel de samlede udskrevne skatter og afgifter som den interne omfordeling for de forskellige delsektorer inden for offentlig forvaltning og service.

I kapitel 2 bringes en række fordelinger af den samlede beskatning, og registreringsprincipper og forskellige tekniske udtryk for skatteformer gennemgås. Endvidere omtales EU-afregningen.

Kapitel 3 og 4 omhandler de faktiske skatteindbetalinger og deres fordeling over året, statens afregning med kommunerne samt den administrative behandling af skatte-restancer samt disses fordeling på skattearter.

Kapitel 5-7 gennemgår grundlag og regler for hhv. person-, selskabs- og ejendomsbeskatningen, og der bringes et fyldigt talmateriale til hvert af områderne.

Kapitel 8 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og samtlige afgifter.

I kapitel 9 bringes internationale sammenligninger på skatteområdet.

Administration og lovgivning på skatteområdet

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

Blandt de vigtigste love bekendtgørelser for privatpersoner er:

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

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

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

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

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

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

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

skatteforvaltningen, fx erhvervsligning, lønmodtagerligning, information og vejledning, kontrol af moms og lønsumsafgifter samt arbejdsgiverkontrol. En oversigt over skattecentrenes opgaver findes på SKATs hjemmeside. Nogle opgaver er dog fordelt ud på færre end alle skattecentre og en række opgaver er placeret ét sted i landet, herunder driftsopgaver, hvor volumen tilsiger at samle opgavevaretagelsen ét sted af hensyn til en effektiv og rationel opgaveløsning.

Skatteministeren kan iflg. skatteforvaltningsloven fastsætte regler om at kommunalbestyrelserne skal have elektronisk adgang til oplysninger registreret af told- og skatteforvaltningen, samt om at kommunalbestyrelserne skal løse opgaver, der har karakter af borgervejledning og lignende faktisk forvaltningsvirksomhed, og som efter skatteforvaltningslovens § 1 henhører under told- og skatteforvaltningen.

Dette er sket med bekendtgørelse om kommunernes borgerbetjening på skatteområdet. Heri fastsættes at kommunen varetager opgaver af informationsmæssig og vejledningsmæssig karakter ved personlige henvendelser fra borgere og virksomheder vedrørende hele skatteområdet for told- og skatteforvaltningen, samt at kommunen samarbejder med, og henviser til det skattecenter i told- og skatteforvaltningen, som kommunens borgere og virksomheder er tilknyttet. Endvidere skal kommunen yde hjælp, vejledning og information i forbindelse med forskudsændring, samt give generel vejledning om skattemæssige konsekvenser ved forskellige dispositioner. Kommunen kan, med undtagelse af ændringer til udland og søindkomst, foretage ændringer mv. i samme omfang, som borgeren via TastSelv. Herudover kan kommunen indbetrette ejendomsoplysninger og år- til dato oplysninger. Kommunen skal, på vegne af told- og skatteforvaltningen, modtage materiale fra borgere og virksomheder fx selvangivelser og forskudsskemaer, og kommunen skal videreformidle henvendelser på skatteområdet, som falder uden for kommunens opgaver, til told- og skatteforvaltningen. Told- og skatteforvaltningen skal stille oplysninger til rådighed for kommunens løsning af opgaven og told- og skatteforvaltningen skal stille løbende opdateret vejledning med fortolkning af ny lovgivning og praksis til rådighed for kommunen.

Skatterådet bistår ifølge skatteforvaltningsloven told- og skatteforvaltningen i forvaltningen, bortset fra lovgivning om told, og Skatterådet afgør sager, som told- og skatteforvaltningen forelægger Skatterådet til afgørelse. Skatterådet kan efter indstilling fra told- og skatteforvaltningen ændre en åbenbart ulovlig afgørelse truffet af et skatteankenævn eller et vurderingsankenævn.

Skatteministeren bestemmer landets inddeling i skatteankenævnskredse og i vurderingsankenævnskredse. Skatteankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser vedrørende fysiske personer og dødsboer. Vurderingsankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser efter lov om vurdering af landets faste ejendomme og efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1, nr. 3.

Landsskatteretten afgør som hovedregel klager over afgørelser truffet af told- og skatteforvaltningen, Skatterådet, skatteankenævn og vurderingsankenævn. Endvidere afgør Landsskatteretten sager indbragt af skatteministeren efter skatteforvaltningslovens § 40, stk. 2, og klager, der efter anden lovgivning er henlagt til Landsskatteretten til afgørelse.

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

Definition af skatter og afgifter Denne publikations formål er at belyse udviklingen af det samlede skatte- og afgifts-område. Skatter og afgifter defineres som:

1.1 *Obligatoriske ydelser,*

1.2 *som udskrives til offentlige forvaltning og service,*

1.3 *uden at denne til gengæld giver nogen speciel dertil svarende modydelse.*

Skatter defineres normalt som *ydelser fra den private sektor til offentlig forvaltning og service*. Alligevel indgår visse skatter, som betales af det offentlige selv, fx moms af det offentliges varekøb, bidrag til sociale ordninger, ejendomsskatter og vægtafgifter. Dette sker af hensyn til nationalregnskabsopgørelsen for offentlig forvaltning og service.

1.1 Definition af obligatoriske ydelser

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

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

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

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

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

Skatterne kan være *værdiskatter* eller *objektskatter*. Udskrivningsgrundlaget for værdiskatter er en i kr. opgjort størrelse, mens det for objektskatterne er fastsat i andre enheder. I den normale situation med en pengeskat angiver udskrivningssatserne i de to tilfælde henholdsvis de procenter, promiller e.l. af udskrivningsgrundlaget og de kronebeløb pr. enhed, der skal svares i skat. Udskrivningsgrundlaget kan være en *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 sondres mellem *variable* udskrivningsgrundlag, som skatteyderne har en objektiv mulighed for at påvirke størrelsen af, og *ikke-variable* udskrivningsgrundlag. De fleste skatter er variable.

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

Skatte-myndighed 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 (til og med 2006) be-

stemmer i princippet frit deres udskrivningssatser i forbindelse med indkomstskatten. Ét er, hvem der har den *formelle* skattepåbyggende magt, noget andet, hvem der *reelt* bestemmer beskatningens størrelse.

1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service

<i>Afgrænsning af offentlig forvaltning og service</i>	Udtrykket » <i>offentlig forvaltning og service</i> « anvendes i flere forskellige betydninger. Den her benyttede definition følger nationalregnskabets institutionelle opdeling af samfundet i sektorer.
<i>Ikke-markedsmæssige ydelser</i>	Hovedkriteriet for, at en enhed i nationalregnskabet henføres til offentlig forvaltning og service er, at den producerer <i>ikke-markedsbestemte offentlige ydelser</i> . 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. Offentlig forvaltning og service omfatter dermed myndigheder, organer og institutioner mv., hvis hovedfunktion er at producere ikke-markedsbestemte tjenester primært beregnet på offentligt konsum, samt at gennemføre indkomstfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik. Produktionen i offentlig forvaltning og service fordeles i nationalregnskabets funktionelle system på de respektive erhverv.
<i>Integrerede offentlige institutioner</i>	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 <i>integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>Ikke-integrerede offentlige institutioner</i>	En del offentlige institutioner er dog ikke integrerede i statens, amtens 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, hvilket medfører, at de er udformet 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 tilrettelæggelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for stat, kommuner, amter og sociale kasser og fonde.
<i>Markeds-mæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markeds-mæssigt bestemt, dvs. at omsætningen ved salg af varer og tjenester 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. De 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 optræder i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og jobcentre og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af arbejdsløshedskasserne, Særlig Pensionsopsparing (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond. Begrundelsen for at placere denne gruppe af institutioner i en selvstændig delsektor, og ikke medtage dem i statslig eller kommunal forvaltning og service, er deres <i>selvstændige finansiering</i> via <i>medlems- og arbejdsgiverbidrag</i> . Også kassernes og fondenes <i>styring og formål</i> gør en henføring vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de nærmest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<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 lovgivningen - oppebærer provenuet eller en bestemt, fast andel af det, så den opkrævende myndighed blot fungerer som »mellemand«. Fx blev 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.

EU i den danske skattestatistik Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem, ENS 1995 (som Danmark er forpligtiget til at følge i indberetninger til EU). EU opfattes i dette nationalregnskabssystem som en overnational sektor. Det betyder, at EU kan udbetale subsidier og investeringstilskud direkte til danske markedsproducenter (fx eksportstøtte til landbrugsprodukter) og opkræve visse afgifter (fx told og importafgifter) i Danmark uden om de offentlige kasser. Det gælder for ordninger, hvor den nationale myndighed opkræver eller udbetaler penge på vegne af EU.

I forbindelse med opkrævningen af EU-afgifter betales 25 pct. (10 pct. til og med 2000) af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2008 og 2009 udgjorde beløbet hhv. 833 og 690 mio. kr. Beløbet betragtes statistisk set som køb af tjenesteydelser fra den danske stat, der eksporteres fra Danmark til EU.

Da EU-beskatningen i Danmark kan have en selvstændig interesse, er der foretaget en speciel opgørelse, som er vist som tabel 2.1. Her indgår også de direkte overførsler fra den danske stat til EU i form af bidrag efter fælles momsgrundlag og bidrag efter BNI.

1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser

Nødvendige betingelser for skattebegrebet Begreberne salgsindtægter og skatter kan under tiden være vanskelige at adskille. Skattebegrebet er derfor tæt knyttet til antagelsen om forholdet mellem den *ydelse* borgeren betaler og den *modydelse* offentlig forvaltning og service præsterer i form af offentlige varer og tjenester. Som hovedregel skal der, for at der er tale om skatter, foreligge en situation, hvor der *ikke* er en direkte sammenhæng mellem det borgeren betaler til det offentlige (ydelsen), og det borgeren modtager fra det offentlige (modydelsen).

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

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

Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i den forstand, at de er en forudsætning for *adgangen* til at opnå kassernes og fondenes sikringsydelser. *Omfanget* af de sikringsydelser, der kan opnås, er imidlertid ikke afhængigt af hvor store bidrag, der er betalt, da kasserne og fondene - som tidligere nævnt - er karakteriseret ved, at de som hovedregel drives på et »ikke-forsikringsmæssigt« grundlag. Der er derfor ikke tale om nogen direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse, og ordningerne medtages i den brede beskrivelse af skatteområdet ligesom de obligatoriske bidrag til sociale ordninger indgår i skatte-tryksberegningerne efter OECD's definition, som også anvendes i denne publikation.

Grænsetilfælde mellem salg og skat Hvis der er en direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse afgøres placeringen uden for eller inden for skatte- og afgiftsområdet af, om modydelsen svarer til ydelsen eller ej. Hvis værdien af modydelsen *klart dækker* eller *mere end dækker* ydelsen, klassificeres den ikke som en skat. Det fiskale element er ikke tilstede. Hvis der er *tvivl om*

dækningen, hvad der ofte vil være, eller tale om en *klar underdækning*, kan en placering inden for skatte- og afgiftsområdet blive aktuel, men vil afhænge af modydelsens type.

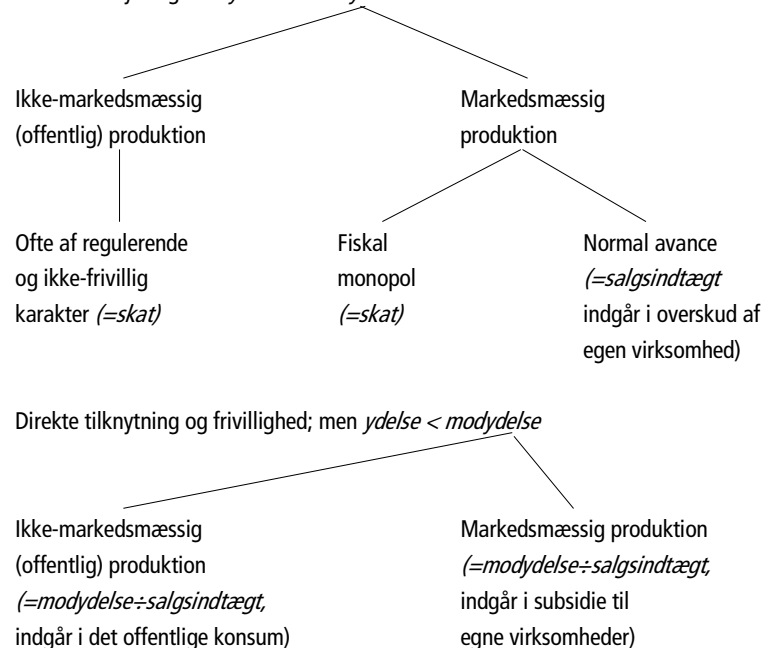
Hvis produktionen er *markedsbestemt* skal en række betingelser være opfyldt, for at der kan blive tale om en placering af indtægten som en skat. For det første skal der være tale om en *monopolsituation*, og at denne udnyttes til at hjemtage en så stor *ekstraordinær avance*, at modydelsen bliver *klart underdækkende*.

Er produktionen den *ikke-markedsbestemte*, 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 at afgøre.

For gebyrer for tilladelser gælder følgende grænsedefinition mellem salg og skat: Hvis tilladelse gives *automatisk* mod betaling af et gebyr, registreres betalingen som skatter, men hvis der til udstedelsen af tilladelser er knyttet en *form for kontrol*, registreres betalingerne som køb af tjenesteydelser fra det offentlige, medmindre gebyret er helt ude af proportioner med omkostningerne ved den offentlige kontrol. Kontrol af kvalifikationer og administrationen i forbindelse med udstedelse af pas, visum og kørekort mv. samt bevillinger, autorisationer, tilsyn og afprøvninger mv. i forbindelse med produktion anses for tilstrækkeligt til at de respektive gebyrer kan klassificeres som salg.

Principskitse vedrørende modydelser fra offentlig forvaltning og service

Ydelse:	er noget borgeren betaler
Modydelse:	er noget det offentlige udbyder i form af varer og tjenester m.m. til borgeren
Hovedregel:	Direkte tilknytning dvs. $ydelse = modydelse (=salgsindtægt)$ Ikke-direkte tilknytning dvs. $ydelse \neq modydelse (=skatteindtægt)$
Modifikationer:	Direkte tilknytning men $ydelse > modydelse$



Andre modydelser

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

ler transaktioner eller om kontraktligt fastlagte forhold. De falder dermed uden for skatte- og afgiftsområdet.

1.4 Den statistiske enhed

Formålet med en samlet opgørelse af skatte- og afgiftsområdet er bl.a. at tilvejebringe et materiale, som muliggør analyser af skattesystemet og dets rolle i samfundsøkonomien. Udgangspunktet for sådanne analyser er en klassifikation af materialet. Da der er flere typer af analyser med forskelligt sigte og forskellig teoretisk baggrund og derfor med forskellige klassifikationsbehov, kan statistikken ikke baseres på en enkelt overordnet klassifikation, men må fremlægges i en form, der tillader omgrupperinger. Dette betyder i praksis, at statistikken må operere med snævert afgrænsede enheder.

Udgangspunktet for de følgende opgørelser er den enkelte skat eller afgift, som i kraft af:

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

kan adskilles fra de øvrige skatter og afgifter. Som det vil fremgå, er det afgørende kriterium for, om en skat eller afgift indgår i statistikken som en enkeltstående enhed, at modtagelsen af skatteprovenuet sker selvstændigt i relation til beskatningen. Her ved adskiller skatterne sig fra interne overførsler mellem dele af offentlig forvaltning og service, hvor andre forhold end provenuets beskatningsmæssige baggrund er afgørende for dets fordeling.

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

1. Selvstændige skatter
2. Sammenkoblede skatter
3. S sammensatte skatter
4. Delte skatter.

Selvstændige skatter

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

Denne fremgangsmåde er der tradition for inden for det danske beskatningssystem i de tilfælde, hvor flere forskellige offentlige myndigheder modtager provenu af skatter eller afgifter udskrevet på samme grundlag, uanset om den præcise beregning af udskrivningsgrundlaget og de anvendte udskrivningsregler er ens. Før kildeskattesyste-

mets indførelse opkrævedes både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og de almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne. Kommunerne opkrævede endvidere også opkrævede den statslige formueskat, som traditionelt har været sammenkoblet med indkomstskattesystemet. Modsat blev sømandsskatten, den særlige indkomstskat og selskabsskatten, hvis provenu fordeles mellem staten og kommunerne, opkrævet af statslige organer. Efter kildeskattesystemets indførelse i 1970 er opkrævningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

<i>Sammenkoblede skatter</i>	Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med <i>eget udskrivningsgrundlag og egne udskrivningsregler</i> . I modsætning til den selvstændige skat <i>opkræves</i> den dog <i>ikke selvstændigt</i> , da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et <i>ensartet opkrævningssystem</i> (eksempelvis opkrævningen af indkomstskatter). <i>Provenuet skal fordeles specifikt</i> . De enkelte sektors provenuandele bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på en sådan skat er kirkeskatten.
<i>Sammensatte skatter</i>	En sammensat skat er mindre selvstændig, da den sammen med andre skatter af samme art udskrives til flere myndigheder på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> , men stadig efter <i>egne udskrivningsregler</i> . Den <i>opkræves samlet</i> , og <i>provenuet fordeles derefter specifikt</i> mellem modtagerne i overensstemmelse med den enkelte sektors eller undersektors individuelt fastsatte udskrivningsregler. Eksempler på sammensatte skatter er den nuværende personlige indkomstskat til staten, kommunerne og amtskommunerne (til og med 2006) samt ejendomsskatterne.
<i>Delte skatter</i>	Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der <i>opkræves samlet</i> på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> og med <i>fælles udskrivningsregler</i> . <i>Provenuet fordeles mellem sektorer</i> efter et i den pågældende skattelovgivning bestemt fast forhold. Dette betyder, at overførte skatte- og afgiftsprovenuer, som udgør en varierende andel af et samlet provenu, og hvis størrelse bestemmes ensidigt, ikke kan opfattes som en delt skat, men som en intern offentlig overførelse. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et <i>variabelt forhold</i> eksisterede under den tidligere ordning for den amtskommunale finansiering, der ophævedes i 1972. Her pålignedes kommunerne forskellen mellem amtskommunernes budgetterede udgifter og direkte skatteindtægter.

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

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

Sondring mellem delte skatter og refusioner eller tilskud

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

1.5 Periodisering

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

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

Tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden

Det tidspunkt - eller den periode - som en skats eller afgifts udskrivningsgrundlag e.l. vedrører, betegnes tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden. Undertiden tales der om indkomst- eller afgiftsperioden. Periodiseringen på tilsvarsbasis er den oftest benyttede i denne publikation. De personlige indkomstskatter i afsnit 5.3 er henført til erhvervsåret for de indkomster, de er udskrevet på grundlag af. Der er tale om en henføring, som er uafhængig af, hvornår den pågældende skat eller afgift *forfalder* eller rent faktisk *betales*.

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

Optjeningstidspunktet efter forfaldsprincippet

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

Bogførings-tidspunktet

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

Indbetalings-tidspunktet

I kapitel 3 er oplysningerne periodiseret efter indbetalingstidspunktet - dvs. det tidspunkt, hvor de offentlige kasser påvirkes. En sådan periodisering muliggør statistiske opgørelser kort tid efter periodens udløb, mens en statistik, hvor der periodiseres efter optjeningsperioden, først vil kunne udarbejdes med en vis forsinkelse. Sidstnævnte vil bedst være egnet til at belyse udviklingen på længere sigt. Principielt angiver en skatte- og afgiftsstatistik på indbetalingsbasis det offentliges påvirkning af samfundets likviditet, mens en statistik på optjeningstidspunktet angiver påvirkningen af indkomsterne.

1.6 Talmæssig sammenfatning

Den gennemgåede definition og afgrænsning af skatte- og afgiftsområdet er talmæssigt belyst i tabel 1.1. Oversigten viser de (I) *direkte indtægter* for offentlig forvaltning og service, der for den overvejende dels vedkommende er indtægter udefra, dvs. fra selskabs- og husholdningssektoren, samt - i mindre omfang - fra udlandet. Det fremgår, at *skatter og afgifter* er den dominerende indtægtskilde for offentlig forvaltning og service i forhold til de to øvrige, *kontraktlige og frivillige overførsler* og *salgsindtægter*. Som omtalt ovenfor kan visse skatter og afgifter komme fra det offentlige. Det

samme kan (beløbsmæssigt af underordnet betydning) gøre sig gældende for visse af de kontraktligt fastsatte overførselsindtægter og for salgsindtægterne. Sådanne indtægter vil være modsvaret af tilsvarende udgifter under III, endelige udgifter. Oversigten viser endvidere hvordan indtægterne omfordeles inden for offentlig forvaltning og service i form af (II) *interne offentlige refusioner og tilskud*. Det ses, at staten, der modtager størstedelen af de direkte indtægter til offentlig forvaltning og service - især størstedelen af skatterne og afgifterne - videregiver disse (netto), så den indtægt, der er til disposition for staten, er mindre end den, der er til rådighed for den øvrige offentlige forvaltning og service. Især modtager kommunerne store tilskud og refusioner fra staten. Heri er inkluderet statens finansiering af en række sociale ordninger, som fx folke- og førtidspension, der administreres af kommunerne. Til slut skitserer oversigten, hvordan offentlig forvaltning service gennem forskellige typer af (III) *endelige udgifter* anvender den disponible indkomst. Det er udgifter til husholdninger mv., selskaber o.l. og udlandet samt i et vist beskedent omfang til det offentlige.

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2009. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2009. National accounts specification

	Statslig forvaltning og service	De sociale kasser og fonde	Kommunal forvaltning og service	Offentlig forvaltning og service i alt	
mio. kr.					
I. Direkte indtægter					Receipts from outside
1. Skatter og afgifter ¹	574 771	16 227	207 789	798 787	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	54 285	212	20 186	74 684	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	20 047	10	31 381	51 438	Sales
4. I alt (1-3)	649 103	16 448	259 357	924 909	Total
II. Interne offentlige refusioner og tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	17 834	37 740	342 756	398 331	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	666 938	54 189	602 113	1 323 239	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	380 496	13 303	4 532	398 331	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	286 441	40 886	597 581	924 909	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	88 516	2 246	230 914	321 676	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	60 281	765	131 907	192 954	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	159 577	39 372	224 186	423 134	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	10 880	7	23 239	34 126	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	-32 813	-1 505	-12 664	-46 982	Net lending
14. I alt (9-13)	286 441	40 886	597 581	924 909	Total

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

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

³ Omfatter salg af varer og tjenester.

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

⁵ Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatter.

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

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

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

Kilde: *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger).

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

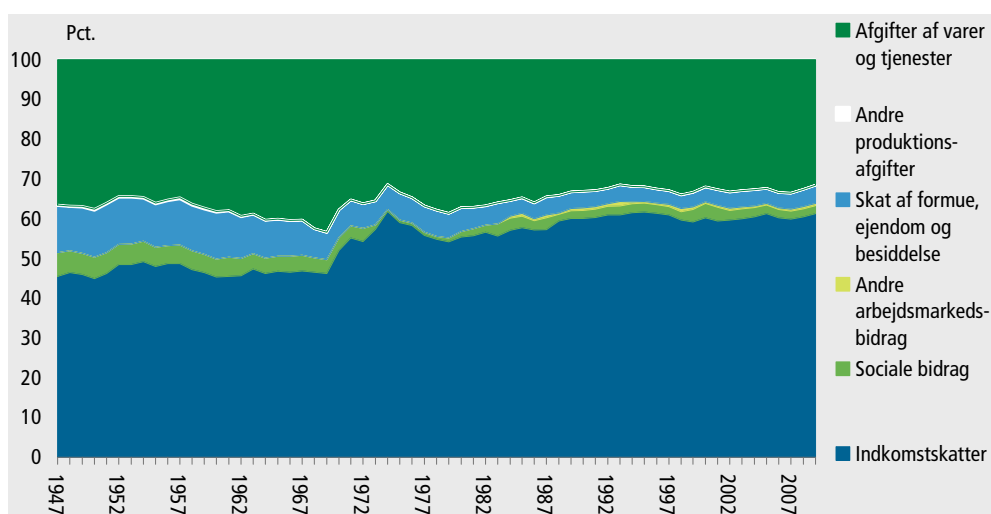
2. Den samlede beskatning

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatter og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2009 til 802 mia. kr., svarende til 48,2 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 61 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart, og tegner sig for omkring 32 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsens som en generel afgift på næsten alle varer og tjenester langt den største afgift. Den udgør omkring to tredjedele af det samlede afgiftsprovener. Sociale bidrag tegner sig kun for 2 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 5 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



Beskatningen for 60 år siden

I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskatterne kun 45-46 pct. af den samlede beskatning, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse til gengæld udgjorde 11-12 pct., og sociale bidrag tegnede sig for 5-6 pct. af den samlede beskatning. Afgifter på varer og tjenester udgjorde dengang kun lidt mere af beskatningen end tilfældet er i dag.

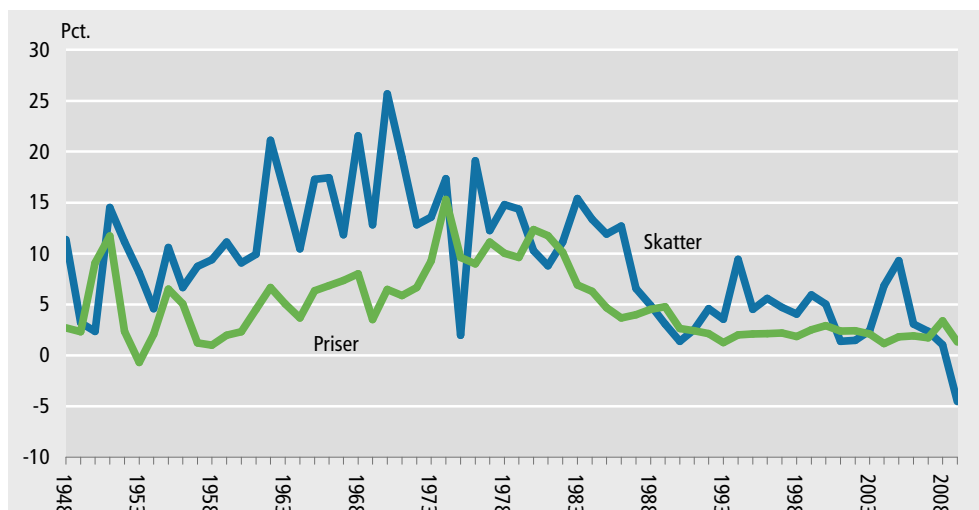
Voldsom ændring i skattestrukturen i starten af 1970'erne

Den største ændring i skattestrukturen fandt sted i begyndelsen af 1970'erne, hvor indkomstskatternes andel af den samlede beskatning i løbet af få år voksede fra under 50 pct. til over 60 pct. Blandt begivenheder, som medvirkede til denne hurtige ændring af skattestrukturen, må først og fremmest nævnes indførelsen af kildeskatten (og dermed samtidighedsskat) i 1970. Samtidig førte den kommunale strukturreform i 1970 til et betydeligt løft i kommunernes udgifter og skatteindtægter, der hovedsagelig er indkomstskatter. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstskat.

Årlig vækst i skatterne

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

Figur 2.2 **Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne**
Annual increase in total taxation and consumer prices



Gennem 1960erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj omkring en stigende trend. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, således at der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidighedsskat og kildeskat, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct., men helt frem til 1974 var der tale om en to-cifret årlig stigningstakt. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne, dvs. en negativ vækst - på 5 pct.

Årsager til udviklingen

Væksten i skatter og afgifter er naturligvis påvirket af udviklingen i de offentlige udgifter. I 1960erne blev både den offentlige service og mulighederne for at få offentlige indkomstoverførsler kraftigt udbygget. Dette er en hovedforklaring på den betydelige vækst i skatterne i denne periode. En anden forklaring på udviklingen er konjunkturerne. Således stiger indkomstskatterne automatisk, når fx beskæftigelsen og dermed de samlede indkomster vokser. Tilsvarende vil et stigende privatforbrug automatisk betyde større indbetalinger af moms og andre forbrugsafgifter til de offentlige kasser.

Netop 1960erne var en højkonjunkturperiode med stigende beskæftigelse og indkomster og med stigende forbrug. Konjunkturopsvinget midt i 1980erne efterfulgt af en periode med lav vækst frem til 1994 afspejler sig også klart i størrelsen af den samlede vækst i skatterne.

Endelig benyttes skatter og afgifter som instrumenter i den økonomiske politik. Således nedsattes momsen midlertidigt i efteråret 1975 som et led i en finanspolitik, der tilsigtede at øge forbruget for dermed at gavne beskæftigelsen. Den dårlige konjunktursituation i 1975 kombineret med momsnedsettelsen afspejler sig på figuren i en meget lav vækst i de samlede skatter og afgifter netop dette år. Målt i fast købekraft var der fra 1974 til 1975 tale om et direkte fald i den samlede beskatning.

2.2 Opgørelsesmetoder

To slags opgørelser af beskatningen: Specifik og generel

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

Den generelle statistik er opgjort efter nationalregnskabets principper

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabets principper. De dækker perioden 2000-2009, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2007-2009 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.8.

2.3 Registreringsprincipper

Periodisering af skatterne til en fælles basis

For at gøre statistikken både total og detaljeret er det nødvendigt at anvende oplysninger fra en lang række kilder: De eksisterende detailstatistikker, specialopgørelser fra forskellige skatte- og afgiftsadministrationer, de offentlige regnskaber (regnskaberne for staten, kommunerne, amtskommunerne (til og med 2006), de sociale kasser og fonde samt visse offentlige eller kvasi-offentlige selvstændige regnskabsførende enkeltinstitutioner). Disse mange, detaljerede oplysninger er opgjort efter forskellige principper specielt med hensyn til periodiseringen. For at udarbejde en opgørelse omfattende hele skatte- og afgiftsområdet må der derfor først gennemføres en harmonisering af oplysningerne i form af en *omperiodisering* til en fælles basis. Denne er for nationalregnskabets, og dermed også den generelle skattestatistik, vedkommende *optjeningsperioden (tilsvartidspunktet)* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skats eller en afgifts udskrivningsgrundlag vedrører. Da en stor del af de foreliggende skatte- og afgiftsoplysninger enten er baseret på *optjeningstidspunktet efter forfaldsprincippet*, *bogføringstidspunktet* eller *indbetalingstidspunktet*, er det i mange tilfælde nødvendigt at foretage omperiodiseringer for at kunne opstille de efterfølgende generelle opgørelser for det samlede skatte- og afgiftsområde.

Brutto-princippet

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

2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter modtagende delsektor

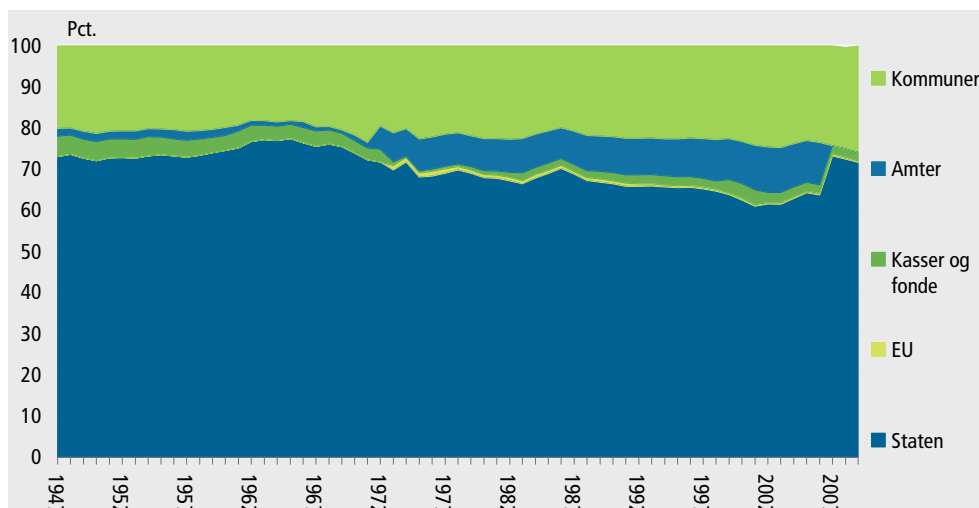
I tabel 2.6 er skatter og afgifter klassificeret efter den *del af offentlig forvaltning og service*, der *endeligt modtager skatteprovenuet*.

De *delsektorer*, der arbejdes med, er: 1) *statslig forvaltning og service*, 2) *de sociale kasser og fonde*, 3) *amtskommunal forvaltning og service* (til og med 2006) samt 4) *kommunal forvaltning og service*, hvor de tre sidste som omtalt hver især består af en række *enheder*, nemlig de enkelte kasser og fonde samt de enkelte kommuner og amtskommuner. Herudover arbejdes der nogle gange med endnu en sektor: 9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

Den *endelige modtager* er den sektor, som det er lovens intention, skal være modtager af provenuet af skatten og afgiften. Henføringen sker med andre ord til den offentlige myndighed, der modtager provenuet som vedtaget i den enkelte skats lovgrundlag, og ikke den sektor, der opkræver skatten.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Figur 2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter modtagende delsektorer
Total taxation, by receiving sub-sectors



Kilde: Tabel 2.2.

Større andel til den kommunale sektor

I 2009 modtog staten 72 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 26 pct. De sociale kasser og fonde modtog 2 pct. og 0,4 pct. gik til EU. Som figuren viser, har disse andele været svingende gennem årene. Siden 1947 har statens andel således svinget mellem 77 pct. (1963) og 61 pct. (2001). Primærkommunernes andel af skatteprovenu har svinget fra 18 pct. (1962) til næsten 24 pct. (1971), mens amtskommunernes andel har svinget fra under 1 pct. (1968-69) til 11 pct. (2002). En forklaring på amternes stærkt voksende andel af skatteprovenu er, at der som et led i kommunalreformen i begyndelsen af 1970'erne indførtes en amtskommunal indkomstskat fra og med 1972. De sociale kasser og fonde har modtaget mellem 5 pct. (1947) og 0,3 pct. (1974) af det samlede skatteprovenu.

International opdeling

I den internationalt anvendte opdeling af offentlig forvaltning og service i delsektorer opereres der med tre niveauer: Det centrale niveau, de sociale kasser og fonde samt det lokale niveau. Undertiden arbejdes der - specielt i international sammenhæng - også med *det overnationale niveau*, hvilket for Danmarks vedkommende vil sige EU.

EU's indtægter fra Danmark

Tabel 2.1 viser en særlig opgørelse over EU's såkaldte "egne indtægter" fra Danmark. EU's egne indtægter er indtægter, EU har juridisk krav på uden at medlemslandenes nationale myndigheder skal træffe ny beslutning herom. Reglerne om EU's egne indtægter blev vedtaget i 1970 og afløste de tidligere nationale bidrag fra medlemslandene. Reglerne for opgørelse af disse indtægter findes i Rådets afgørelse af 29. september 2000. EU finansieres af følgende fire typer af egne indtægter: Told, landbrugsafgifter, momsbidrag og BNI-bidrag.

EU har fire typer egne indtægter

Toldindtægterne opkræves af medlemsstaterne efter tolsatserne i EU's fælles toldtarif og i henhold til EU-forordninger om tolsuspensioner og toldfrihed. Endvidere anvendes reglerne for nedsættelse af told for varer omfattet af EU's præferenceordninger. Til dækning af udgifterne ved opkrævning af tolden beholder medlemslandene 25 pct. af det opkrævede beløb.

Landbrugsafgifterne fra Danmark omfatter i dag import- og eksportafgifter samt produktionsafgifter af sukker. Til dækning af opkrævningsudgifterne beholder medlemsstaterne 25 pct., på samme måde som det gælder for tolden.

Momsbidraget opkræves på et harmoniseret grundlag opgjort efter reglerne i 6. momsdirektiv. Bidragssatsen var 0,75 pct. i 2002 og 2003 og 0,5 pct. fra 2004. Fra 2007 er satsen reduceret til 0,3 pct.

BNI-bidraget opkræves af bruttonationalindkomsten (BNI) på et harmoniseret grundlag med en sats, der reguleres hvert år, så der bliver balance mellem EU's udgifter og indtægter. Derfor kaldes BNI-bidraget også for EU's supplerende finansieringskilde. BNI-satsen for 2009 var sat til 0,62 pct. BNI-bidraget har fået en stadig større betydning for finansieringen af EU's budget.

Danmark tegner sig for 2 pct. af EU's indtægter

EU's egne indtægter fra Danmark svarer stort set til posten *løbende overførsler til EU* på den danske betalingsbalances udgiftsside. I 2009 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 19,4 mia. kr. Det svarer til 2 pct. af EU's samlede indtægter.

Internationale sammenligninger

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

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

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

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

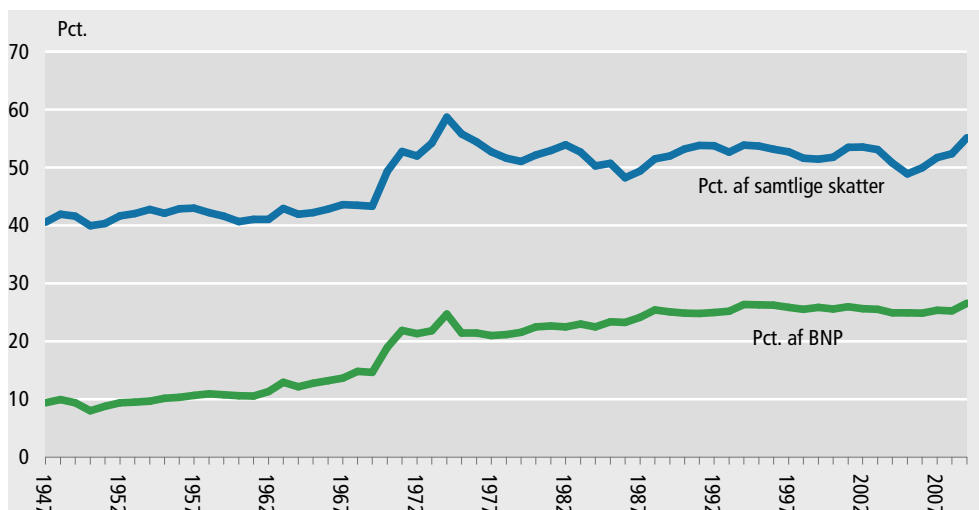
Indkomstskatter

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

Personlig indkomstskat

Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe af disse er de personlige indkomstskatter, der i 2009 indbragte 441,9 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.4, har den personlige indkomstbeskatning udgjort omkring halvdelen af den samlede beskatning siden slutningen af 1970'erne, mens den indtil midten af 1960'erne kun udgjorde godt 40 pct. Som andel af den samlede beskatning toppede de personlige indkomstskatter i 1974 med næsten 60 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kildeskat (og dermed samtidigsskat) i 1970.

Figur 2.4 **Personlige indkomstsatter i pct. af samtlige skatter og af BNP**
Personal income taxes as percentage of total taxation and GDP

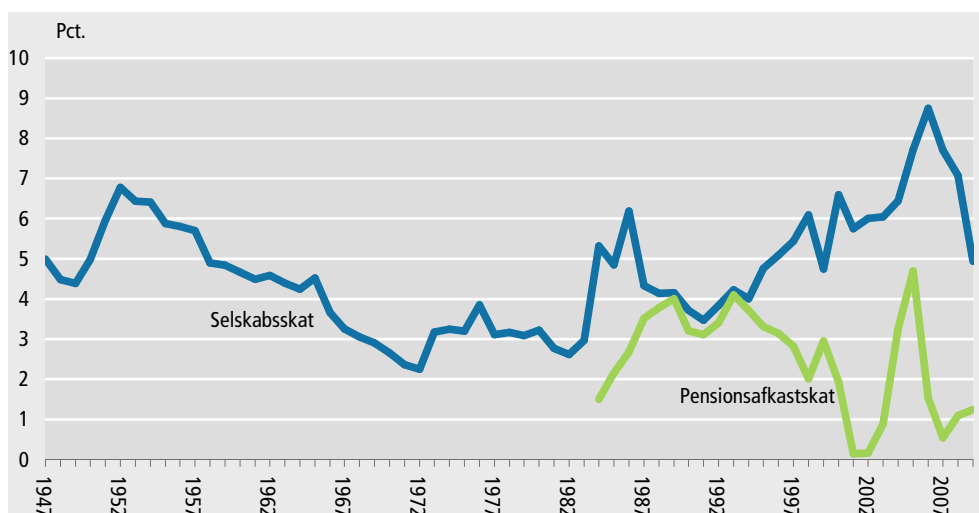


Selskabsskat mv. Den anden type indkomstsatter er selskabsskatten, kulbrinteskatten og fondsskatten der tilsammen indbragte 39,6 mia. kr. i 2009. Selskabsskatten alene indbragte 34,1 mia. kr. Kulbrinteskatten, som begyndte at give provenu igen i 2003, har indbragt et hastigt voksende provenu, som i 2009 nåede op på 5,4 mia. kr. Fondsskatten har de senere år indbragt omkring 0,1 mia. kr. årligt.

Provenuet fra selskabsskatten er siden 1990 vokset så stærkt, at det har overgået væksten i BNP. Provenuet fra selskabsskatten lå fra slutningen af 1940'erne og frem til midt i 1980'erne nogenlunde stabilt på mellem 1,0 og 1,5 pct. af BNP. Derefter har selskabsskatten imidlertid indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2009 udgjorde selskabsskatten 2,4 pct. af BNP.

Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,5 pct. i 1990. Denne andel er 4,9 pct. i 2009 efter at have været knap 9 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

Figur 2.5 **Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter**
Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation



Pensionsafkastskat Den tredje type indkomstsatter er pensionsafkastskatten, der i 2009 indbragte 10,0 mia. kr. og året før 9,2 mia. kr. Da afkastet af pensionsopsparing kan svinge ganske kraftigt fra år til år - især på grund af ændringer i aktiekurserne - er der også betydelige udsving i provenuet fra skatten på pensionsafkast. De kraftige fald i aktiekurserne i 2001 medførte således et stort fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten, jf. figur 2.5.

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

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

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

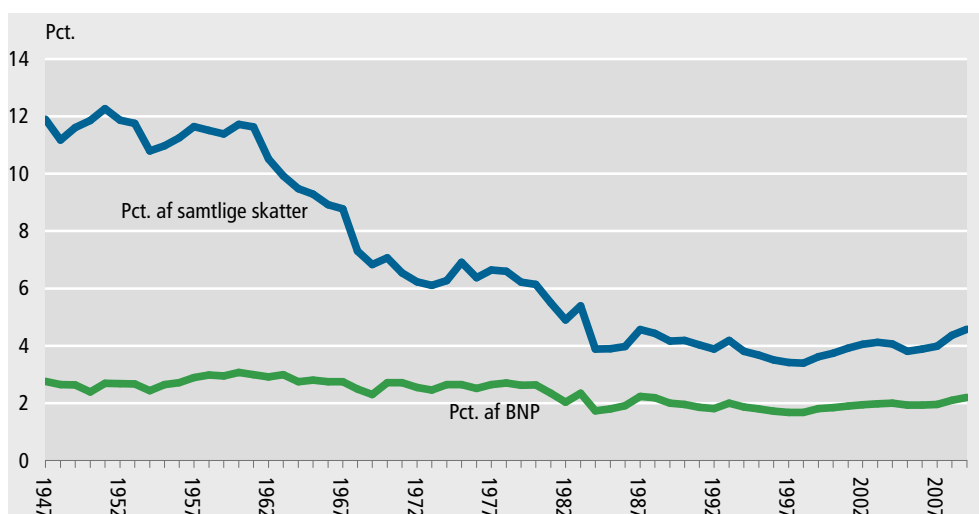
Andre arbejdsmarkedsbidrag

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

Skat af formue, ejendom og besiddelse

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

Figur 2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP
Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP



Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 62 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 28 pct., og afgifter af arv og gave tegner sig for de resterende 10 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev endelig afskaffet i 1997.

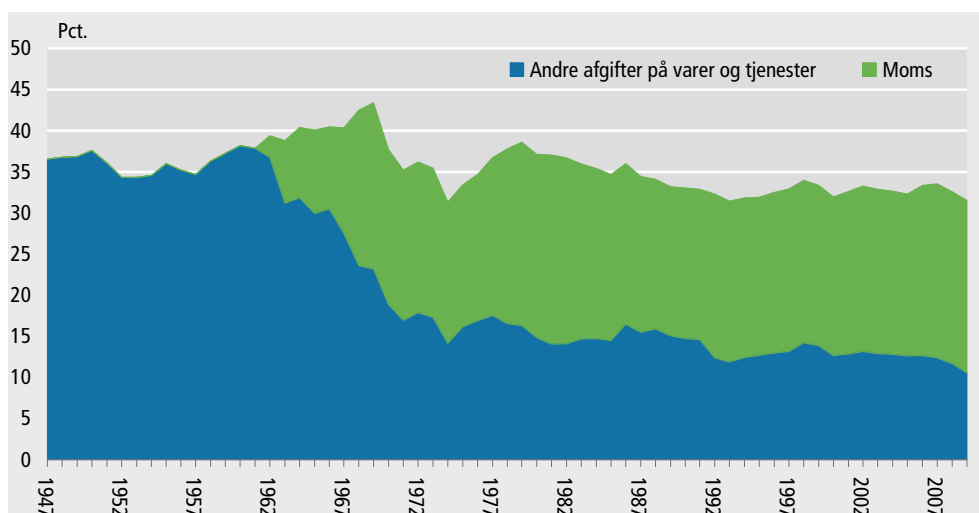
Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til ca. 4 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først og fremmest, at andre typer af skatter og afgifter voksede langt stærkere end skatterne på formue, ejendom og besiddelse. I forhold til BNP har skatterne på formue, ejendom og besiddelse ligget på omkring 3 pct. frem til begyndelsen af 1980'erne. Siden har gruppen af denne type skatter udgjort omkring 2 pct. af BNP, jf. figur 2.6.

Afgifter af varer og tjenester

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

De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 253 mia. kr. svarende til 31,5 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 168 mia. svarende til knap to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

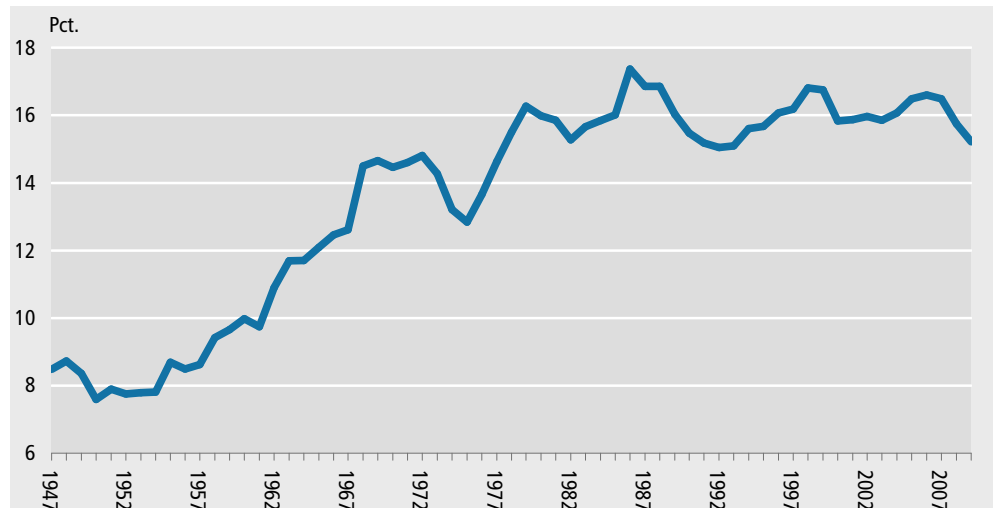
Figur 2.7 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter**
Taxes on goods and services as percentage of total taxation



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

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960'erne og toppede i 1969, hvor afgifterne tegnede sig for over 40 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi en anden skatteart voksede ekstraordinært stærkt dette år, nemlig den personlige indkomstskat. I 1974 nåede afgifternes andel af beskatningen helt ned på 31 pct. Årsagen var især den første oliekrise, som førte til et kraftig dyk i bilsalget – og dermed også i bilafgifterne. Det øvrige private forbrug blev herudover negativt påvirket af olieprisforhøjelserne, hvilket medførte et mindre provenu fra såvel momsen som en lang række specifikke forbrugsafgifter. I 1993 var de samlede afgifters andel af beskatningen igen tæt på efterkrigstidens bundrekord fra 1974. 1993 var sidste år af en usædvanlig lang økonomisk stagnationsperiode, som begyndte i 1987.

Figur 2.8 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP**
 Taxes on goods and services as percentage of GDP



I forhold til BNP er de samlede afgifter på varer og tjenester vokset fra at udgøre omkring 8 pct. i slutningen af 1940'erne til det dobbelte i dag, ca. 15 pct. På dette niveau har afgifterne befundet sig siden 1980. Den hidtidige top blev nået i 1986, da de samlede afgifter kom op over 17 pct. af BNP. 1986 var et år med en meget kraftig vækst i det private forbrug, herunder i købet af nye biler. Dette medførte en stærk vækst i provenuet fra forbrugsafgifterne, herunder især fra registreringsafgiften på biler.

Andre produktionsskatter

Ligesom afgifter af varer og tjenester vedrører disse skatter produktion og salg. Forskellen er, at der for skatter og afgifter i denne gruppe ingen direkte tilknytning er til vare- eller tjenestestrømmene.

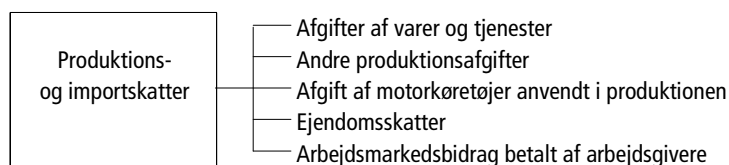
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe, men under »obligatoriske bidrag til sociale ordninger« eller »andre arbejdsmarkedsbidrag«, hvis der er tale om produktionsfaktoren arbejdskraft; under »skat af formue, ejendom og besiddelse« for skatter og afgifter på beholdninger af realkapital og under »afgifter af varer og tjenester« for beskatning i forbindelse med erhvervelsen af samme.

2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

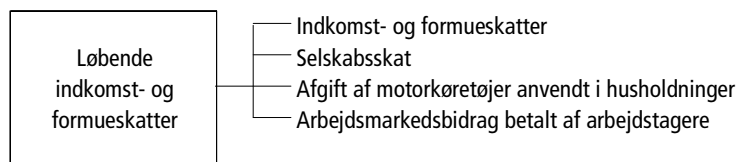
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget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

Den hyppigst anvendte *alternative* gruppering af skatter og afgifter er nationalregnskabs opdeling. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke - som i forbindelse med artsfordelingen - hovedkriteriet for grupperingen. Det afgørende hensyn er her forsøget på at afspejle de enkelte skatters og afgifters forskelligartede påvirkning af samfundsøkonomien. Nationalregnskabsgrupperingen af skatteområdet er vist i tabel 2.4 - se også figur 2.9.

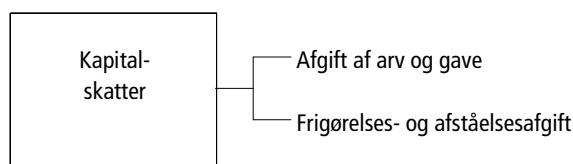
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet



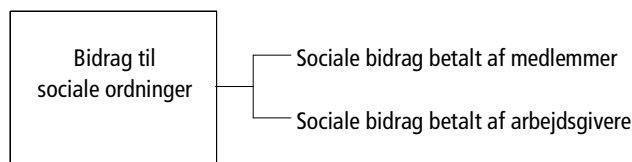
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

Den nationalregnskabs- mæssige baggrund

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

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

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

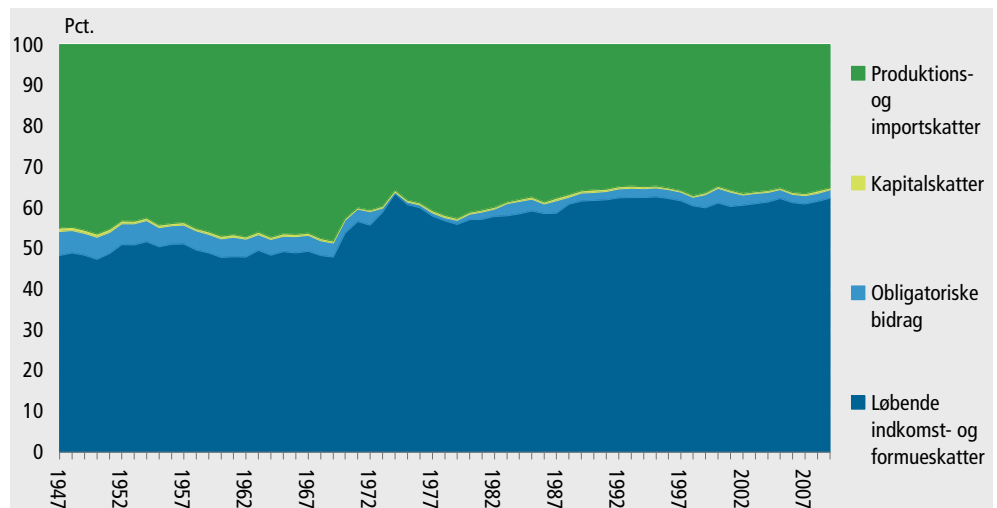
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

Indholdet i de nævnte grupper er defineret ud fra skatteartsgrupperingen i afsnit 2.5. Der er i parentes'er henvist til artsnumrene i tabel 2.6's anden søjle.

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



Produktions- og importskatter

Denne gruppe omfatter skatter og afgifter, der påvirker nationalregnskabets reale side. I gruppen kommer hermed til at indgå:

- 1.1 Afgifter på motorkøretøjer anvendt i produktionen (art 4.3.2 og art 4.3.3)
- 1.2 Ejendomsskatter (gruppe 4.4)
- 1.3 Afgifter af varer og tjenester (gruppe 5)
- 1.4 Andre produktionskatter (gruppe 6)
- 1.5 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 3.2).

Produktions- og importskatter underopdeles i *produktsskatter* og *andre produktionskatter*. Produktsskatterne er skatter, der er baseret på konkrete vare- og tjenestestrømme. Denne gruppe omfatter afgifter af varer og tjenester, punkt 1.3 i oversigten, bortset fra den særlige lønsumsafgift. Sidstnævnte er sammen med de øvrige produktions- og importskatter i oversigten baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen. De klassificeres derfor som andre produktionskatter.

Løbende indkomst- og formueskatter

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

- 2.1 Indkomstskatter (gruppe 1)
- 2.2 Formueskat (gruppe 4.1)
- 2.3 Afgifter på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne (art 4.3.1 og art 4.3.4)
- 2.4 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdstagere (gruppe 3.1).

Kapitalskatter

Gruppen dækker skatter og afgifter på formue og ejendom, der set fra skatteyderens side ikke er normalt tilbagevendende skatter. De påvirker derfor hverken nationalregnskabets produktions- eller indkomstsider, men alene formuesiden. Gruppen omfatter:

- 3.1 Afgift af arv og gave (gruppe 4.2)
- 3.2 Frigørelses- og afståelsesafgift (gruppe 4.5).

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

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

4.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer (gruppe 2.1)

4.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 2.2).

Grænsetilfælde

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

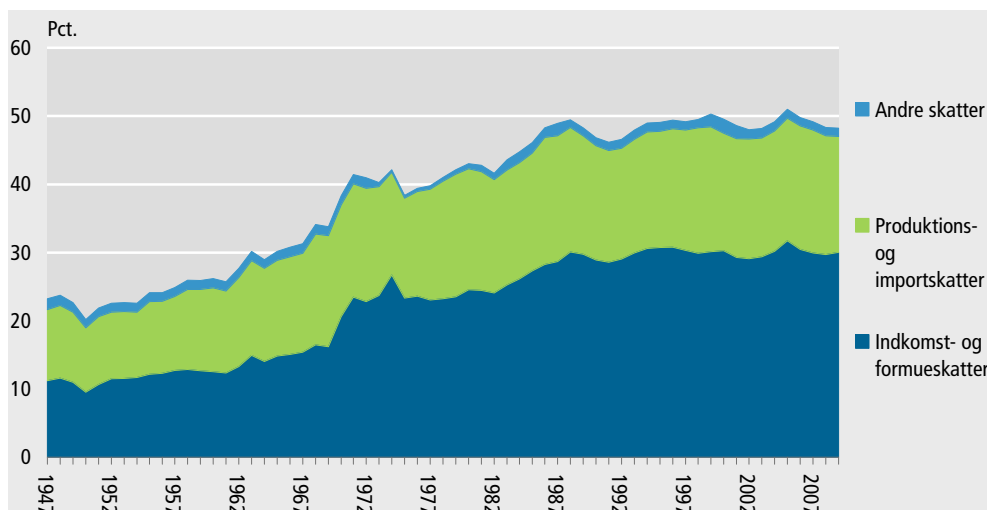
Det kan således diskuteres, om ejendomsskatterne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - produktions- og importskatter - eller erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteyderens indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom. Før i tiden anvendtes besiddelsen af fast ejendom - og formue iøvrigt - 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 indkomstskatte benyttedes 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 erstatning for den direkte beskatning af indkomst. I dag pålægges indkomsts-katten efter faste indkomstbaserede kriterier. Mulighederne for substitution mellem de to skattearter er begrænset, da ejendomsskatterne er reguleret eller fikseret. Det er derfor naturligt at betragte dem direkte i relation til deres udskrivningsgrundlag: Produktionsfaktorerne jord og bygninger mv., dvs. som produktionsskatter.

Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapital-skatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapital-skatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteyderens formue eller faste ejendom. 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 Danmark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når denne overdrages, samt den i 1980 pålagte éngangsgrundskyld af landbrugsejendomme. Den i 1983 udskrevne midlertidige formueafgift af pensionskapitaler er betragtet som en forløber for den blivende realrenteafgift og derfor ikke som en kapital-skat, selv om formueafgiften var en éngangsforeteelse.

2.7 Beskatningsniveauet

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

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



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Traditionelt skattetryk

Udtrykket:

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

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

Korrigeret skattetryk

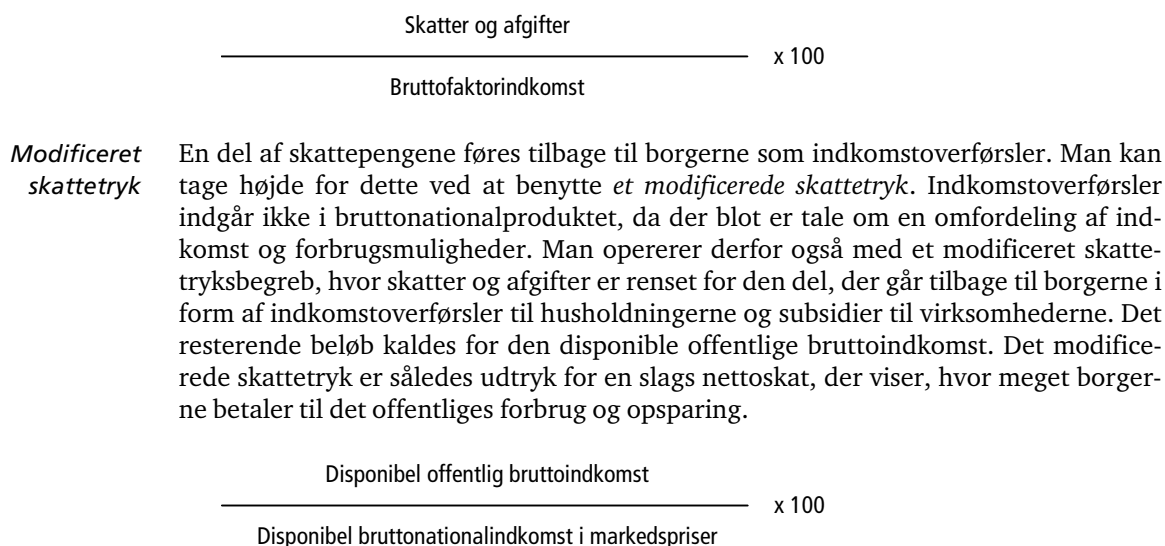
Bruttonationalproduktet er ikke et præcist mål for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion og indkomst overføres nemlig til udlandet især som renter og udbytter, ligesom Danmark også modtager sådanne formueindkomster fra udlandet. Hvis der tages højde for disse beløb, fås bruttonationalindkomsten (BNI). Indtil 2005 var det danske BNI mindre end BNP, fordi formueindtægterne ud af Danmark var større end formueindtægterne ind i landet. Nedbringning af den danske gæld til udlandet - og dermed af renteudgifterne - har imidlertid fra og med 2005 betydet, at BNI nu er lidt større end BNP.

Vil man tage udgangspunkt i den indkomst, der står til den danske befolknings rådighed – *den disponible bruttonationalindkomst* – skal der fra BNI også trækkes de løbende (netto)overførsler til udlandet. Her vejer især Danmarks bistand til udviklingslandene tungt. Den *disponible BNI* var til og med 2008 mindre end BNP. Dermed var det traditionelle skattetryk i Danmarks tilfælde lidt mindre end *det korrigerede skattetryk*:

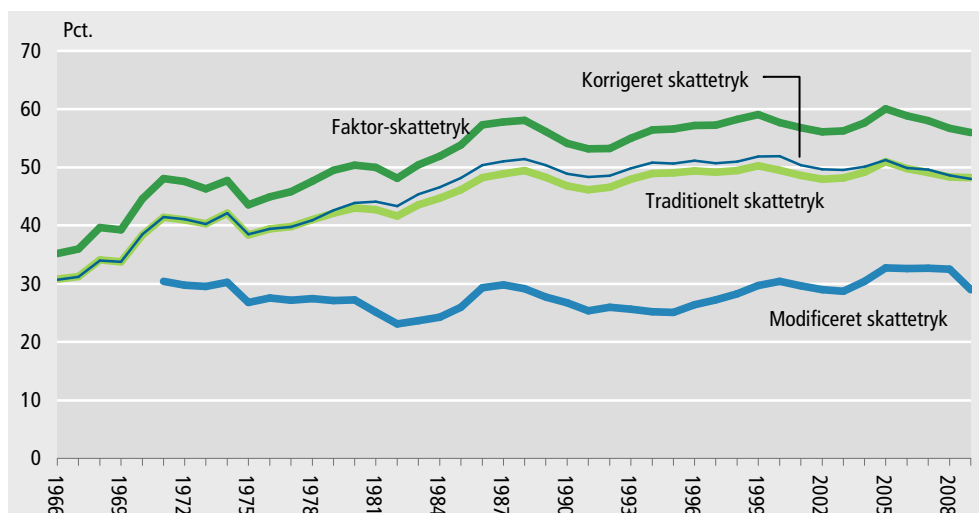
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Disponibel bruttonationalindkomst i markedspriser}} \times 100$$

Faktor-skattetryk

Afgifter indgår både som en del af de samlede skatter og som en del af bruttonationalproduktet opgjort i markedspriser. Hvis en større del af skatterne hentes hjem gennem indkomstskatter og færre gennem afgifter, vil det traditionelle skattetryk – alt andet lige – stige, selv om den samlede sum af skatter og afgifter er uændret. Der tages højde for dette ved i stedet for markedspriser at benytte priser, hvori afgifterne ikke indgår, de såkaldte faktorpriser. BNP opgjort i faktorpriser betegnes som BFI (bruttofaktorindkomsten). Faktorskattetrykket beregnes således:



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



Kilde: Tabel 2.5.

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

Konjunktursvingninger påvirker skattetrykket

Over længere tid udvikler niveauet i de enkelte skattetryksmål sig på nogenlunde samme måde, jf. figur 2.11. I den henseende er det derfor af mindre betydning hvilket begreb, der benyttes. Fælles for samtlige mål er, at udviklingen i skattetrykket ikke nødvendigvis følger udviklingen i skattesatserne. Et konjunkturopsving med stigende indkomster og større privat forbrug vil eksempelvis automatisk tilføre de offentlige kasser større beløb i både indkomstskatter og forbrugsafgifter. Det vil ske helt uden at skatte- og afgiftssatserne har ændret sig. Et konjunkturopsving vil således i sig selv indebære, at skattetrykket vokser, fordi indkomster og forbrug - og dermed indkomstskatter og forbrugsafgifter - typisk stiger mere end BNP. Omvendt vil en konjunktur nedgang indebære, at skattetrykket automatisk falder.

2.8 Databanken for den samlede beskatning

Den generelle skatte- og afgiftsstatistik findes i en databank. Banken indeholder oplysninger for perioden fra 1947 til i dag.

Historiske tal De historiske serier er offentliggjort i *Beskatningen i Danmark – Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsmodul*, hvor oplysningerne er fordelt efter modtagende del af offentlig forvaltning og service, efter skatteart og på nationalregnskabsgrupper - se tabel 2.2, 2.3 og 2.4.

Tallene vedrørende årene 1947-1965 er noget mere summarisk opgjort end tallene for de efterfølgende år, men dog rimeligt detaljerede. For perioden 1966-1977 foreligger der i databanken oplysninger om de enkelte skatter og afgifter på samme detaljeringsniveau som i tabel 2.6.

Fra og med 1978 indeholder databanken herudover - for de endeligt opgjorte skatters vedkommende - oplysninger om de grunddata på baggrund af hvilke, den generelle statistik er opgjort. Fra samme år foreligger oplysningerne om vare- og tjenesteskatte - dvs. for størstedelen af produktions- og importskatternes vedkommende - endvidere som kvartalstal.

Skatte- og afgiftsdatabanken opdateres og revideres løbende. Nationalregnskabet, hvori bankens oplysninger indgår, revideres derimod kun med visse mellemrum.

Nationalregnskabstallene for offentlig forvaltning og service offentliggøres som årstal i en marts-, juni- og novemberversion i *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger), og som kvartalstal senest 3 måneder efter kvartalets udløb.

Opdaterede tal Tabellerne i dette kapitel er baserede på skatte- og afgiftsdatabankens opdaterede og reviderede tal, hvilket gælder for både de endelige og de foreløbige tal.

Danmarks Statistik kan efter nærmere aftale - som serviceopgave - levere specielle udtræk af det detaljerede og reviderede materiale fra skatte- og afgiftsbanken.

Tabel 2.1

EU's egne indtægter fra Danmark
 Own receipts of the EU from Denmark

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	12 898	13 523	13 391	13 928	15 300	16 008	17 446	18 085	18 654	19 439
Told (5.2.1)	2 325	2 212	1 910	2 030	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647
Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter (5.2.3)	63	50	61	191	277	327	325	355	232	.
Udligningsafgift af lageromkost- ninger for sukker (5.3.11)	62	53	.	.	.	.	.	.	.	.
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	249	129	219	120	159	242	43	-26	213	33
Omstrukturingsafgift af sukker (5.3.70)	.	.	.	.	.	.	.	396	507	314
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	4 833	5 717	4 566	4 259	2 784	3 005	3 508	3 694	4 003	3 334
Bidrag til EU efter BNI	5 366	5 363	6 635	7 328	9 663	9 602	10 439	10 384	10 592	13 110

Anm. Opgørelsen ekskl. fælles momsgrundlag og BNI-afgift svarer til tabel 2.6, hvor beløbene er inkluderet i statslig forvaltning og service. Hertil henviser de i parentes angivne cifre. Beløbene til EU er opgjort før fradrag af opkrævningsgebyret på 25 pct. (10 pct. til og med 2000), der tilfalder den danske stat.
Kilde: Tabel 2.6.

TRANSLATION - Front Column, Own receipts of the EU; Customs duties; Levies on agricultural goods; Sugar contributions; Duty on the production of sugar; Milk co-responsibility levy; Restructuring scheme for EU sugar system; Contributions to EU on common VAT basis; Contributions to EU by GNI.

Tabel 2.2 Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor
Total taxation, by receiving sub-sector

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	640 557	649 243	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 122	839 613	801 782
Danske skatter	637 857	646 800	656 572	672 270	718 022	784 554	808 676	827 115	835 554	798 787
Statslig forvaltning og service	400 651	396 569	405 784	415 072	453 669	506 523	517 886	608 890	611 455	574 771
Sociale kasser og fonde	23 143	23 000	16 257	16 731	16 984	17 011	16 809	16 636	16 632	16 227
Amtskommunal forvaltning og service	65 180	70 182	72 442	73 762	75 812	79 575	83 284	.	.	.
Kommunal forvaltning og service	148 884	157 049	162 088	166 705	171 558	181 445	190 697	201 588	207 467	207 789
EU-skatter	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	4 058	2 995
Overnational myndighed (EU)	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	4 058	2 995

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	640 557	649 243	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 122	839 613	801 782
1. Indkomstskatter i alt	386 214	385 339	393 151	405 076	435 965	483 068	489 381	498 140	508 295	491 517
1.1 Personlige indkomstskatter	331 550	347 117	352 545	358 286	365 992	385 230	405 841	429 652	439 687	441 947
1.2 Selskabsskatter	42 279	37 319	39 538	40 783	46 473	60 800	71 088	64 023	59 422	39 590
1.3 Andre indkomstskatter	12 385	903	1 068	6 007	23 499	37 038	12 452	4 465	9 185	9 979
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	23 145	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 819	16 411
2.1 Betalt af medlemmer	22 902	22 851	16 036	16 272	16 555	16 606	16 478	16 576	16 642	16 271
2.2 Betalt af arbejdsgivere	243	166	290	519	535	532	472	229	177	140
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	23 969	25 426	26 680	27 792	29 304	29 955	31 564	33 127	36 626	36 674
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	2 861	2 701	2 538	2 716	3 212	3 164	3 461	3 896	4 755	3 688
4.3 Afgift af motorkøretøjer	7 404	7 972	8 457	8 480	8 861	9 287	9 824	10 230	10 371	10 416
4.4 Ejendomsskatter	13 565	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 996	21 494	22 562
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	140	97	89	86	118	38	17	6	6	9
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	204 841	211 890	219 131	221 910	235 488	254 744	270 926	278 910	273 528	252 883
5.1 Generelle omsætningsafgifter	127 142	132 489	135 967	138 719	147 068	159 543	172 731	180 757	180 141	172 888
5.2 Told og importafgifter	2 388	2 262	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637	3 338	2 647
5.3 Afgifter af specielle varer	66 605	67 599	70 496	69 269	72 929	76 342	78 930	79 336	74 998	66 496
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	4 233	4 964	5 480	6 214	6 590	8 678	8 792	8 695	8 138	5 264
5.5 Afgifter af specielle tjenester	4 420	4 433	5 090	5 353	6 091	6 897	6 885	6 339	6 780	5 438
5.6 Diverse afgifter	53	144	126	134	115	125	132	147	133	149
6. Andre produktionsskatter	130	133	131	145	133	144	148	164	139	144
6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	64	74	72	79	78	92	95	109	90	96
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	66	59	60	66	54	52	53	56	49	48

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
99,6	99,6	99,7	99,7	99,6	99,6	99,6	99,5	99,5	99,6	Danish taxes
62,5	61,1	61,6	61,5	62,9	64,3	63,8	73,3	72,8	71,7	Central government
3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0	Social security funds
10,2	10,8	11,0	10,9	10,5	10,1	10,3	.	.	.	Counties
23,2	24,2	24,6	24,7	23,8	23,0	23,5	24,3	24,7	25,9	Municipalities
0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	Taxes to EU
0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	EU

Tabel 2.3

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
60,3	59,4	59,7	60,0	60,5	61,3	60,3	59,9	60,5	61,3	Income taxes, total
51,8	53,5	53,5	53,1	50,8	48,9	50,0	51,7	52,4	55,1	Personal income taxes
6,6	5,7	6,0	6,0	6,4	7,7	8,8	7,7	7,1	4,9	Corporation tax
1,9	0,1	0,2	0,9	3,3	4,7	1,5	0,5	1,1	1,2	Capital gains taxes
3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0	Labour market contributions, etc.
3,6	3,5	2,4	2,4	2,3	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0	From employees, etc.
0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	From employers
0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	From employers
3,7	3,9	4,0	4,1	4,1	3,8	3,9	4,0	4,4	4,6	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	Estate duty and gift tax
1,2	1,2	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,3	Motor vehicle duties
2,1	2,3	2,4	2,4	2,4	2,2	2,2	2,3	2,6	2,8	Taxes on real property
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Property release duty
32,0	32,6	33,3	32,9	32,7	32,3	33,4	33,6	32,6	31,5	Taxes on goods and services, total
19,8	20,4	20,6	20,6	20,4	20,2	21,3	21,7	21,5	21,6	General sales taxes
0,4	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	Customs and import duties
10,4	10,4	10,7	10,3	10,1	9,7	9,7	9,5	8,9	8,3	Taxes on specific goods
0,7	0,8	0,8	0,9	0,9	1,1	1,1	1,0	1,0	0,7	Taxes on specific transactions
0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8	0,8	0,7	Taxes on specific services
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other duties
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other production taxes, total
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Duties in connection with control, supervision, etc.
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Duties in connection with licences, authorizations, etc.

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

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	640 557	649 243	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 122	839 613	801 782
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	220 013	229 762	238 293	241 338	255 299	274 009	291 299	300 382	297 630	279 218
Produktskatter	198 776	205 508	213 368	215 937	228 844	247 263	262 972	270 261	264 801	245 438
Andre produktionsskatter	21 237	24 254	24 925	25 401	26 455	26 746	28 327	30 122	32 829	33 780
Løbende indkomst- og formueskatter	391 699	391 223	399 325	411 338	442 302	490 205	496 950	506 026	516 344	499 461
Kapitalskatter	3 000	2 798	2 627	2 803	3 330	3 202	3 478	3 902	4 762	3 697
Bidrag til sociale ordninger	23 145	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 819	16 411
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	4 058	2 995

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*	
	— pct. —										
Skatter og afgifter i alt¹	49,5	48,6	48,0	48,2	49,2	51,0	49,8	49,1	48,3	48,2	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter	17,2	17,4	17,5	17,4	17,6	18,0	18,1	18,0	17,4	17,0	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	30,3	29,3	29,1	29,4	30,2	31,7	30,5	29,9	29,7	30,0	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1,8	1,7	1,2	1,2	1,2	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0	Social security contributions
<i>Korrigeret skattetryk</i>	51,9	50,4	49,7	49,6	50,1	51,3	49,9	49,6	48,6	48,0	<i>Adjusted tax level</i>
<i>Modificeret skattetryk</i>	30,4	29,6	29,0	28,7	30,4	32,7	32,6	32,7	32,5	29,0	<i>Modified tax level</i>
<i>Faktorskattetryk</i>	57,7	56,8	56,1	56,3	57,6	60,1	58,8	58,0	56,7	56,0	<i>Factor tax level</i>

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007*	2008*	2009*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
										Danish schemes
34,3	35,4	36,2	35,8	35,4	34,8	35,9	36,1	35,4	34,8	Taxes on production and import
31,0	31,7	32,4	32,0	31,7	31,4	32,4	32,5	31,5	30,6	Taxes on products
3,3	3,7	3,8	3,8	3,7	3,4	3,5	3,6	3,9	4,2	Other taxes linked to production
61,1	60,3	60,6	61,0	61,4	62,2	61,2	60,9	61,5	62,3	Current taxes on income, wealth, etc.
0,5	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	Capital taxes
3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0	Social security contributions
										EU schemes
0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	Taxes on production and import

Tabel 2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²
Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax

Sektor nr.	Art nr.	2000	2001	2002	2003	2004
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	640 557	649 243	658 761	674 611	720 875
1	Til statslig forvaltning og service	400 651	396 569	405 784	415 072	453 669
2	Til sociale kasser og fonde	23 143	23 000	16 257	16 731	16 984
3	Til amtskommunal forvaltning og service	65 180	70 182	72 442	73 762	75 812
4	Til kommunal forvaltning og service	148 884	157 049	162 088	166 705	171 558
9	Til overnational myndighed (EU)	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853
	1. Indkomstskatter i alt	386 214	385 339	393 151	405 076	435 965
1	Til statslig forvaltning og service	185 930	172 961	174 420	181 310	205 911
3	Til amtskommunal forvaltning og service	60 988	65 707	67 645	68 794	70 755
4	Til kommunal forvaltning og service	139 296	146 671	151 087	154 972	159 299
	1.1 Personlige indkomstskatter	331 550	347 117	352 545	358 286	365 992
1	Til statslig forvaltning og service	136 140	138 928	138 246	139 133	140 822
3	Til amtskommunal forvaltning og service	60 988	65 707	67 645	68 794	70 755
4	Til kommunal forvaltning og service	134 422	142 482	146 655	150 359	154 415
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	70 110	70 513	67 393	67 021	66 030
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	58 187	62 540	64 260	65 410	67 255
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	126 375	133 904	137 518	141 172	144 904
1	1.1.8 Kirkeskat	4 179	4 404	4 536	4 612	4 724
	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	6 717	6 019	6 126	6 338	6 628
1	Til statslig forvaltning og service	4 478	4 013	4 084	4 225	4 418
4	Til kommunal forvaltning og service	2 239	2 006	2 042	2 113	2 209
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	226	251	319	379	266
	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	613	710	973	921	904
1	Til statslig forvaltning og service	409	473	648	614	603
4	Til kommunal forvaltning og service	204	237	324	307	301
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	56 738	59 275	61 265	62 282	64 780
	1.1.18 Ejendomsværdiskat	8 404	9 503	10 156	10 151	10 500
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	.	.	.
3	Til amtskommunal forvaltning og service	2 801	3 168	3 385	3 384	3 500
4	Til kommunal forvaltning og service	5 603	6 335	6 771	6 767	7 000
	1.2 Selskabsskat mv.	42 279	37 319	39 538	40 783	46 473
1	Til statslig forvaltning og service	37 405	33 129	35 107	36 170	41 589
4	Til kommunal forvaltning og service	4 874	4 189	4 432	4 613	4 884
	1.2.1 Selskabsskat	36 110	31 073	32 928	34 309	36 343
1	Til statslig forvaltning og service	31 268	26 906	28 512	29 708	31 469
4	Til kommunal forvaltning og service	4 842	4 167	4 416	4 601	4 874
4	1.2.2 Kommunal indkomstskat af visse statsvirksomheder	3	.	.	.	.
1	1.2.3 Kulbrinteskat	.	.	.	337	2 728
	1.2.4 Skat af fonde mv.	210	167	120	91	80
1	Til statslig forvaltning og service	182	144	104	78	69
4	Til kommunal forvaltning og service	28	22	16	12	11
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	5 955	5 781	6 239	5 833	7 107
1	1.2.6 Hensættelsesafgift	.	298	251	214	216
	1.3 Pensionsafkastskat	12 385	903	1 068	6 007	23 499
	1.3.1 Betalt af husholdninger	2 031	636	414	911	1 434
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	10 354	267	654	5 096	22 065
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	23 145	23 017	16 326	16 791	17 091
1	Til statslig forvaltning og service	2	18	69	59	107
2	Til sociale kasser og fonde	23 143	23 000	16 257	16 731	16 984
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.

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

Kilde: Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsbank.

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

Tabel 2.6

2005	2006	2007*	2008*	2009*	
mio. kr.					
787 955	812 175	831 122	839 613	801 782	Total taxes and duties
506 523	517 886	608 890	611 455	574 771	To central government
17 011	16 809	16 636	16 632	16 227	To social security funds
79 575	83 284	.	.	.	To counties
181 445	190 697	201 588	207 467	207 789	To municipalities
3 401	3 499	4 007	4 058	2 995	To EU
483 068	489 381	498 140	508 295	491 517	Income taxes, total
239 772	233 883	315 956	322 769	306 794	To central government
74 553	78 161	.	.	.	To counties
168 742	177 336	182 184	185 525	184 723	To municipalities
385 230	405 841	429 652	439 687	441 947	Personal income taxes
148 020	157 115	253 556	259 046	261 040	To central government
74 553	78 161	.	.	.	To counties
162 657	170 565	176 096	180 641	180 907	To municipalities
70 015	74 481	150 230	149 955	134 115	Central government income tax
70 908	74 383	.	.	.	County income tax
152 772	160 269	176 096	180 641	180 907	Municipality income tax
4 982	5 233	5 249	5 294	5 250	Church tax
7 093	7 207	8 410	9 747	27 914	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
4 729	4 805	8 410	9 747	27 914	To central government
2 364	2 402	.	.	.	To municipalities
264	309	346	363	336	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
691	1 013	1 094	1 423	1 436	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
460	675	1 094	1 423	1 436	To central government
230	338	.	.	.	To municipalities
67 570	71 612	76 515	80 151	79 690	Labour market contributions
10 935	11 334	11 711	12 113	12 300	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
.	.	11 711	12 113	12 300	To central government
3 645	3 778	.	.	.	To counties
7 290	7 556	.	.	.	To municipalities
60 800	71 088	64 023	59 422	39 590	Corporation tax, etc.
54 714	64 316	57 935	54 538	35 774	To central government
6 086	6 771	6 088	4 884	3 816	To municipalities
45 267	50 268	45 291	36 320	28 358	Corporation tax
39 197	43 527	39 218	31 449	24 555	To central government
6 070	6 741	6 074	4 871	3 803	To municipalities
.	.	.	.	.	Municipality income tax from certain public (state) enterprises
6 203	8 922	9 446	11 754	5 389	Tax on hydrocarbon
113	226	107	100	100	Tax on funds and associations
98	196	92	87	87	To central government
15	30	14	13	13	To municipalities
9 080	11 672	9 179	11 248	5 743	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
137	.	.	.	.	Tax on provisions
37 038	12 452	4 465	9 185	9 979	Tax on yields of certain pension scheme assets
3 423	4 609	2 490	272	633	From households
33 615	7 843	1 975	8 913	9 346	From insurance companies, private pension funds etc.
17 138	16 950	16 805	16 819	16 411	Social security contributions, total
127	140	2	7	5	To central government
17 011	16 809	16 636	16 632	16 227	To social security funds
.	.	167	180	179	To municipalities

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.	2000	2001	2002	2003	2004
		mio. kr.				
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	22 902	22 851	16 036	16 272	16 555
1	Til statslig forvaltning og service	.	15	67	57	100
2	Til sociale kasser og fonde	22 902	22 837	15 969	16 215	16 456
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
2	2.1.1 Arbejdsløshedsforsikringsbidrag	10 917	9 614	9 888	10 117	10 358
2	2.1.8 Særlig Pensionsopsparring	6 846	7 159	.	.	.
2	2.1.9 Efterlønsbidrag	5 139	6 063	6 081	6 099	6 097
	2.1.10 Fleksydelsesbidrag	.	15	67	57	100
1	Til statslig forvaltning og service	.	15	67	57	100
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	243	166	290	519	535
1	Til statslig forvaltning og service	2	3	2	3	7
2	Til sociale kasser og fonde	241	163	288	516	528
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	2	3	2	3	7
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	241	163	288	516	528
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	1 490	2 059	1 920	1 928	1 925
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	768	967	1 008	970	970
1	3.2.6 Generel arbejdsmiljøafgift	.	412	414	.	.
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	23 969	25 426	26 680	27 792	29 304
1	Til statslig forvaltning og service	10 334	10 721	11 039	11 240	12 132
3	Til amtskommunal forvaltning og service	4 192	4 475	4 797	4 968	5 057
4	Til kommunal forvaltning og service	9 443	10 229	10 843	11 585	12 115
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	2 861	2 701	2 538	2 716	3 212
1	4.2.1 Arveafgift	2 861	2 701	2 538	2 716	3 212
	4.3 Afgifter af motorkøretøjer	7 404	7 972	8 457	8 480	8 861
1	4.3.1 Vægtafgift anvendt af husholdningerne	5 318	5 634	5 992	6 127	6 206
1	4.3.2 Vægtafgift anvendt i produktionen	1 612	1 771	1 951	1 890	2 128
1	4.3.3 Vejbenyttelsesafgift	307	317	331	328	396
1	4.3.4 Miljøbidrag af biler	167	250	182	135	131
	4.4 Ejendomsskatter	13 565	14 656	15 596	16 510	17 113
3	Til amtskommunal forvaltning og service	4 192	4 475	4 797	4 968	5 057
4	Til kommunal forvaltning og service	9 373	10 181	10 798	11 542	12 056
3	4.4.2 Amtskommunal grundskyld	4 070	4 347	4 662	4 829	4 914
4	4.4.3 Kommunal grundskyld	7 049	7 673	8 186	8 682	9 100
3	4.4.7 Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	25	26	26	27	28
3	4.4.8 Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	97	102	109	112	115
4	4.4.9 Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	383	361	353	409	411
4	4.4.10 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	381	400	417	446	473
4	4.4.11 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	1 560	1 746	1 843	2 004	2 072
	4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	140	97	89	86	118
1	Til statslig forvaltning og service	70	49	45	43	59
4	Til kommunal forvaltning og service	70	49	45	43	59

Tabel 2.6

2005	2006	2007*	2008*	2009*	
mio. kr.					
16 606	16 478	16 576	16 642	16 271	From employees, etc.
124	136	.	.	.	To central government
16 482	16 341	16 409	16 462	16 092	To social security funds
.	.	167	180	179	To municipalities
10 447	10 392	10 436	10 298	10 401	Unemployment insurance contributions
.	.	.	.	.	Special pension-scheme savings
6 034	5 950	5 974	6 164	5 691	Early retirement contributions
124	136	167	180	179	Flexible benefit contributions
124	136	.	.	.	To central government
.	.	167	180	179	To municipalities
532	472	229	177	140	From employers
3	4	2	7	5	To central government
529	468	227	170	135	To social security funds
3	4	2	7	5	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
529	468	227	170	135	Contributions to employees' wage guarantee fund
2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	From employees, etc.
2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	From employers
1 951	2 211	2 824	2 986	3 079	Contributions to scheme for refunding trainee cost
956	997	1 151	1 219	1 074	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	.	.	.	General work environment duty
29 955	31 564	33 127	36 626	36 674	Taxes on wealth, real property, etc.
12 470	13 293	14 128	15 130	14 108	To central government
5 022	5 123	.	.	.	To counties
12 463	13 148	18 999	21 497	22 566	To municipalities
.	.	.	.	.	Tax on wealth
3 164	3 461	3 896	4 755	3 688	Estate duty and gift tax
3 164	3 461	3 896	4 755	3 688	Inheritance duty
9 287	9 824	10 230	10 371	10 416	Motor vehicle duties
6 999	7 425	7 735	7 895	7 785	Motor vehicle weight duty from households
1 694	1 796	1 871	1 910	2 043	Motor vehicle weight duty from producers
456	457	473	412	428	Road charges
138	145	151	154	160	Recycling fee on cars
17 466	18 263	18 996	21 494	22 562	Taxes on real property
5 022	5 123	.	.	.	To counties
12 444	13 140	18 996	21 494	22 562	To municipalities
4 884	4 975	.	.	.	County tax on land
9 465	9 867	15 601	17 000	18 102	Municipal tax on land
27	28	.	.	.	County reimbursement duty on land value of public properties
111	119	.	.	.	County reimbursement duty on buildings value of public properties
424	539	393	641	601	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
450	498	757	945	916	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 105	2 237	2 244	2 907	2 943	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
38	17	6	6	9	Property release duty
19	8	3	3	4	To central government
19	8	3	3	4	To municipalities

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.	2000	2001	2002	2003	2004
		mio. kr.				
	5. Afgifter af varer og tjenester	204 841	211 890	219 131	221 910	235 488
1	Til statslig forvaltning og service	201 996	209 298	216 783	219 420	232 492
4	Til kommunal forvaltning og service	146	149	158	148	143
9	Til overnational myndighed (EU)	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853
	5.1. Generelle omsætningsafgifter	127 142	132 489	135 967	138 719	147 068
1	5.1.1. Moms	123 777	128 550	132 394	135 088	143 277
1	5.1.2. Lønsumsafgift	3 365	3 939	3 573	3 631	3 791
	5.2. Told og importafgifter	2 388	2 262	1 971	2 221	2 695
9	5.2.1. Told	2 325	2 212	1 910	2 030	2 418
9	5.2.3. Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter	63	50	61	191	277
	5.3. Afgifter af specielle varer	66 605	67 599	70 496	69 269	72 929
1	Til statslig forvaltning og service	66 148	67 268	70 119	69 001	72 627
4	Til kommunal forvaltning og service	146	149	158	148	143
9	Til overnational myndighed (EU)	312	182	219	120	159
1	5.3.1. Benzinafgift	10 004	10 149	10 450	10 445	10 287
1	5.3.2. Registreringsafgift af motorkøretøjer	13 850	12 288	14 566	13 052	17 333
1	5.3.5. Afgift af cigaretter og røgtobak	7 482	7 453	7 613	7 678	6 974
1	5.3.6. Afgift af cigarer, cerutter mv.	80	67	65	64	61
1	5.3.7. Indtægt ved salg af banderoler	13	11	16	16	9
1	5.3.8. Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 205	1 169	1 218	1 181	1 231
1	5.3.9. Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	60	78	75	81	97
1	5.3.10. Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	76	70	48	65	40
9	5.3.11. Udligningsafgift af lageromkostninger for sukker	62	53	.	.	.
1	5.3.12. Afgift af konsumis	168	170	174	179	181
1	5.3.13. Afgift af kaffe mv.	266	274	271	265	271
1	5.3.14. Afgift af mineralvand	505	767	758	655	504
1	5.3.15. Afgift af øl	1 510	1 457	1 431	1 474	1 367
1	5.3.16. Afgift af vin og frugtvin	1 166	1 196	1 150	1 166	1 136
1	5.3.17. Afgift af spiritus	1 756	1 663	1 683	1 439	1 215
1	5.3.27. Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	176	195	215	212	222
1	5.3.32. Indtægter ved salg af nummerplader	506	481	515	494	570
4	5.3.33. Afgift af bygningsattester	146	149	158	148	143
9	5.3.36. Produktionsafgift af sukker	249	129	219	120	159
1	5.3.37. Afgift af te	8	9	9	8	8
1	5.3.38. Afgift af elektricitet	7 430	7 761	8 169	8 455	8 440
1	5.3.39. Afgift af visse olieprodukter	6 757	7 217	7 194	7 435	7 878
1	5.3.40. Afgift af visse detailsalgspakninger	592	587	690	652	596
1	5.3.43. Afgift af råstofindvinding og -import	182	168	156	152	167
1	5.3.44. Afgift af engangsservice	65	99	113	115	117
1	5.3.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	366	355	386	389	424
1	5.3.47. Afgift af stenkul og brunkul mv.	1 217	1 458	1 538	1 679	1 601
1	5.3.50. Registreringsafgift af større lystfartøjer	2	2	2	2	2
1	5.3.51. Afgift vedrørende affald	999	1 069	1 045	973	1 012
1	5.3.52. Afgift af CFC	0	48	57	57	52
1	5.3.53. Afgift af CO ₂	4 883	4 835	4 624	4 826	4 928
1	5.3.54. Afgift af cigarettepapir	68	62	57	56	43
1	5.3.55. Afgift af ledningsført vand	1 357	1 399	1 422	1 417	1 443
1	5.3.56. Afgift af poser af papir eller plast mv.	178	174	171	183	195
1	5.3.57. Afgift af nikkel/kadmium batterier	21	20	20	15	22
1	5.3.58. Afgift af dæk	29	49	37	35	40
1	5.3.59. Afgift af svovl	164	109	123	191	115
1	5.3.60. Afgift af klorerede opløsningsmidler	2	1	1	1	1
1	5.3.61. Afgift af naturgas	2 532	3 978	3 691	3 622	3 749
1	5.3.62. Afgift af spildevand	391	269	265	175	206
1	5.3.63. Afgift af kvælstof	30	27	28	26	26
1	5.3.64. Afgift af visse vækstfremmere	0	0	0	0	0
1	5.3.65. Afgift af PVC-folie	7	10	11	12	12
1	5.3.66. Afgift af PVC og ftalater	31	66	55	50	43
1	5.3.67. Afgift af blyakkumulatorer	14	8	7	8	8

Tabel 2.6

2005	2006	2007*	2008*	2009*	
mio. kr.					
254 744	270 926	278 910	273 528	252 883	Taxes on goods and services, total
251 103	267 214	274 664	269 205	249 566	To central government
239	213	239	265	322	To municipalities
3 401	3 499	4 007	4 058	2 995	To EU
159 543	172 731	180 757	180 141	172 888	General sales taxes
155 463	168 276	176 114	175 472	168 438	VAT
4 079	4 455	4 642	4 669	4 450	Duty on wage and salary costs
3 160	3 456	3 637	3 338	2 647	Customs and import duties, etc.
2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	Customs duties
327	325	355	232	.	Import and export duties on agricultural produce
76 342	78 930	79 336	74 998	66 496	Taxes on specific goods
75 861	78 674	78 727	74 013	65 827	To central government
239	213	239	265	322	To municipalities
242	43	370	720	348	To EU
9 404	9 260	9 154	8 898	8 700	Duty on petrol
21 293	23 784	24 286	19 099	11 856	Motor vehicle registration duty
7 138	7 321	6 691	7 036	7 116	Cigarette and tobacco duty
53	49	40	40	33	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
10	7	13	15	8	Income from sale of revenue labels
1 252	1 265	1 287	1 220	1 195	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
94	95	93	113	125	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
60	51	46	47	31	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
.	.	.	.	.	Sugar storing duty
180	189	180	180	175	Duty on ice-cream
266	275	250	246	253	Duty on coffee, etc.
492	519	416	406	409	Duty on mineral water
1 112	1 108	1 079	1 029	948	Duty on beer
1 000	1 007	1 030	1 065	1 053	Duty on wine
1 176	1 167	1 212	1 159	1 065	Duty on spirits
224	220	211	178	144	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
646	681	660	591	632	Income from sale of number plates
239	213	239	265	322	Duty on building certificates
242	43	- 26	213	33	Duty on the production of sugar
8	8	8	8	8	Duty on tea
8 420	8 649	8 665	8 729	8 600	Duty on electricity
8 069	8 140	8 549	8 934	8 970	Duty on certain oil products
621	661	726	729	689	Duty on certain retail containers
208	220	220	184	121	Duty on extraction and import of raw materials
116	123	126	129	124	Duty on disposable tableware
407	368	449	570	436	Duty on insecticides, herbicides, etc.
1 497	1 492	1 450	1 481	1 583	Duty on coal, etc.
2	2	2	1	1	Large yachts registration duty
1 079	1 182	1 225	1 113	961	Duty on waste
53	55	53	57	55	Duty on CFC
5 151	5 086	5 108	5 056	5 006	Duty on CO2
37	30	32	30	28	Duty on cigarette paper
1 364	1 384	1 371	1 372	1 371	Duty on piped water
193	207	210	211	202	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
24	23	17	12	6	Duty on nickel/cadmium batteries
42	51	45	38	44	Duty on tires
76	69	108	82	68	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 753	3 587	3 375	3 610	3 515	Duty on natural gas
203	187	190	218	187	Effluent charges
26	23	27	25	21	Duty on nitrogen
0	0	0	0	0	Duty on special growth stimulants
12	13	12	13	11	Duty on PVC film
45	44	42	36	25	Duty on PVC and phthalates
8	9	0	0	0	Duty on lead accumulators

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.		2000	2001	2002	2003	2004
			mio. kr.				
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	.	.	.	.	.
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	.	.	.	.	.
9	5.3.70	Omstruktureringsafgift af sukker	.	.	.	.	.
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	4 233	4 964	5 480	6 214	6 590
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	4 156	4 896	5 438	6 169	6 531
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen	74	63	38	39	49
1	5.4.4	Afgifter til aktieselskabs- og foreningsregistret	3	5	5	6	10
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	4 420	4 433	5 090	5 353	6 091
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	12	14	15	15	13
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	942	930	901	869	1 070
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 327	1 503	1 809	1 946	1 999
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	66	68	69	77	74
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	180	189	168	196	199
1	5.5.10	Passagerafgift	477	529	458	466	517
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	16	18	20	23	25
1	5.5.12	Olierørledningsafgift	1 401	1 114	1 138	1 142	1 498
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	.	68	511	619	695
1	5.6	Diverse afgifter af varer og tjenester³	53	144	126	134	115
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	130	133	131	145	133
1	6.1	Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	64	74	72	79	78
1	6.1.2	Afgift til Arbejds miljøfonden	64	74	72	79	78
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	66	59	60	66	54
1	6.2.1	Apotekerafgift mv.	66	59	60	66	54

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2005	2006	2007*	2008*	2009*	
mio. kr.					
37	47	51	39	40	Duty on mineral phosphorus
10	16	17	14	12	Surcharge on alcoholic soft drinks
.	.	396	507	314	Restructuring scheme for EU sugar system
8 678	8 792	8 695	8 138	5 264	Taxes on specific transactions
8 577	8 667	8 581	8 047	5 184	Stamp duties
65	103	85	62	51	Land development duty
36	21	29	29	28	Duties to the register of companies and associations
6 897	6 885	6 339	6 780	5 438	Taxes on specific services
15	16	18	18	16	Gambling tax on racing
1 051	1 066	1 143	1 110	1 039	Sales tax on football pools
2 045	2 121	2 104	1 976	1 898	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
84	92	100	116	115	Duty on insurance on pleasure boats
210	253	259	216	182	Duty on casinos
655	339	6	.	.	Passenger duty
27	31	35	38	40	Duty on the Danish State Lottery
2 053	2 156	1 815	2 511	1 431	Duty on oil pipeline
758	811	858	795	718	Duty on slot machines
125	132	147	133	149	Other duties on goods and services
144	148	164	139	144	Other production taxes, total
92	95	109	90	96	Duties in connection with control and supervision, etc.
92	95	109	90	96	Duties paid to the working environment fund
52	53	56	49	48	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
52	53	56	49	48	Pharmacy fees, etc.

3. Indbetalinger af skatter og afgifter

3.1 Indbetalingerne og deres fordeling på skattearter

Opgørelserne i dette kapitel bygger på det såkaldte kasseprincip, dvs. en opgørelse af skatter og afgifter periodiseret efter deres indbetalingstidspunkt. Det indebærer, at indbetalingerne af en bestemt skatteart kan vedrøre pålignet eller ansat skat for flere perioder, og ikke nødvendigvis alene vedrører skat for den periode, hvori indbetalingen foretages.

Tabel 3.1 dækker mere end 95 pct. af de samlede skatter og afgifter, som de er defineret i kapitel 1. Opgørelserne i dette kapitel medtager ikke medlemmernes bidrag til arbejdsløshedsforsikrings- og efterlønsordningerne samt en række skatte- og afgiftsarter, der er af provenumæssig ringe betydning.

For ejendomsskatterne foreligger der ikke egentlige oplysninger om de månedlige indbetalinger, men da restancerne erfaringsmæssigt er meget små, er de i tabellen anførte beløb anslået ud fra oplysninger om de *pålignede* ejendomsskatter fordelt på de enkelte måneder.

Som hovedregel er opgørelserne foretaget netto, dvs. at eventuelle udbetalinger, refusioner mv. er modregnet.

Til de enkelte poster i tabel 3.1 kan bemærkes:

Ejendomsskatterne, vægtafgiften samt afgifter af varer og tjenester omtales nærmere i hhv. kapitel 7 og 8.

- | | |
|---------------------------------|--|
| <i>A-skat</i> | A-skat er den foreløbige skat, som i henhold til kildeskatteloven opkræves og indbetales af arbejdsgivere mfl. ved tilbageholdelse i de ansattes A-indkomst, der består hovedsagelig af lønninger, pensioner mv. samt § 68-beløb. § 68-beløb er beløb, som den skattepligtige selv skal indbetale til det offentlige, hvis der i A-indkomsten ikke er sket indeholdelse af A-skat, eller indeholdelsen er sket med et for lavt beløb. Endvidere opkræves ejendomsværdiskatten gennem A-skatten. Om disse og de øvrige kildeskattebegreber henvises til den nærmere omtale i afsnit 5.1 og 5.2. |
| <i>B-skat</i> | B-skat er foreløbig skat af B-indkomst og formue. B-indkomst består hovedsagelig af indtægter ved selvstændig virksomhed og renter og pålignes i forbindelse med forskudsregistreringen. B-skat opkræves i løbet af indkomståret i 10 rater. |
| <i>Restskat</i> | Restskat opstår, hvis det ved årsopgørelsen konstateres, at forskudsskatten har været mindre end slutskatten. Tidspunktet for årsopgørelsens udsendelse er i marts-juni. Hvis restskatten overstiger en grænse, der i 2007 og 2008 hhv. udgjorde 17.300 kr. og 17.700 kr., opkræves restskatten sammen med et tillæg på 7 pct. i tre rater i september-november året efter indkomståret. Overstiger restskatten ikke grænsebeløbet bliver den indregnet i forskudsskatten to år efter indkomståret sammen med et tillæg på 7 pct. |
| <i>Overskydende skat</i> | Overskydende skat opstår, hvis det ved årsopgørelsen konstateres, at forskudsskatten har været større end slutskatten. Overskydende skat for et indkomstår udbetales i februar-juli året efter indkomståret. Forinden udbetalingen gives en skattefri godtgørelse på 2 pct. (dog ikke for overskydende skat, der modsvares af frivillige indbetalinger), og eventuelle morarenter modregnes. |
| <i>Frivillige indbetalinger</i> | Frivillige indbetalinger efter kildeskattelovens § 59 er skatteindbetalinger, som skatteyderne foretager af egen drift. Derved undgås betaling af restskat og dermed det procenttillæg, som ellers pålignes i forbindelse med den ordinære opkrævning af restskat. En forudsætning for at undgå procenttillægget er, at den frivillige indbetaling er |

foretaget senest den 1. juli i året efter indkomståret. Dog kan der efter 15. marts i årsopgørelsesåret ikke indbetales over 40.000 kr.

- § 55-beløb* § 55-beløb er overskydende skat, der udbetales inden den ordinære udbetaling i forbindelse med årsopgørelsen. Sådanne aconto-udbetalinger kan på den skattepligtiges anmodning foretages, hvis det kan konstateres, at den betalte foreløbige skat væsentligt vil overstige slutskatten. I forbindelse med udbetalinger efter § 55 gives ingen procentgodtgørelse. Begæring om tilbagebetaling før tid skal fremsættes inden udgangen af det kalenderår, hvori den foreløbige skat opkræves.
- Udbytteskat* Udbytteskat er en forskudsskat af aktieudbytter. Forskudsskatten udgør 28 pct., og skal af det udloddende selskab indbetales til skattemyndighederne. Hvis aktieindkomsten overstiger en beløbsgrænse på 48.300 kr. for 2009, opkræves 43 pct. af det overskydende beløb ved beregningen af slutskatten i henhold til personskattelovens § 8a. Udbytteskat under progressionsbundbeløbet er en endelig skat, som ikke modregnes i slutskatten. Skat af aktieindkomst, der overstiger grundbeløbet, indgår i slutskatten, og den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67.
- Refunderet udbytteskat* Refunderet udbytteskat udbetales til personer eller selskaber, der ikke er skattepligtige, men som er opkrævet den forskudsvisse udbytteskat.
- Øvrige kildeskatteindbetalinger* Øvrige kildeskatteindbetalinger omfatter forskellige mindre skattearter, herunder dødsboskat, afgift af pensionsordninger og tillægsskat og afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond. Endvidere omfatter posten overskydende indbetalinger, dvs. indbetalinger af skat, der endnu ikke er forfalden. Endelig omfatter posten korrektionsbeløb, da specifikationen af B-skat, restskat mv. og særlig indkomstskat bygger på regnskabsmateriale, hvor månedsopgørelserne slutter og begynder omkring den 25. i måneden. Specifikationen af disse skattearter stemmer således ikke overens med opgørelsen på basis af kalendermåneden, og differencerne indgår under øvrige kildeskatteindbetalinger.
- Arbejdsmarkedsbidrag* I lov nr. 448 af 30. juni 1993 er det fastlagt, at det med virkning fra 1. januar 1994 er pålagt lønmodtagere og arbejdsgivere at betale et arbejdsmarkedsbidrag, der skal bidrage til statens udgifter til en arbejdsmarkedsfond. Arbejdsmarkedsfonden dækker de statslige udgifter i forbindelse med dagpenge, efterløn, overgangsydelser, aktiveringstilbud, efter- og videreuddannelse samt uddannelsesorlov. Derudover dækkes syge- og barselsdagpenge og udgifter i forbindelse med andre typer orlov end uddannelsesorlov.
- Arbejdsmarkedsbidragene indbetales samtidig med den almindelige A-skat.
- Selskabsskat* I 1993 blev der indført en obligatorisk acontoordning for alle nye selskaber, og alle selskaber, der har benyttet acontoordningen i et tidligere år. Acontoskatten skal senest indbetales pr. 20. marts og 20. november i optjeningsåret og ikke - som tidligere - året efter. For selskaber der ikke følger aconto-ordningen, forfalder selskabsskatten på en gang med sidste rettidige indbetalingsdag den 20. november. For lovgrundlag og skattesats mv. henvises til kapitel 6.
- Beløbet indeholder ikke selskabsskat fra kulbrintevirksomhed, der er angivet særskilt under kulbrinteskate.
- Pensionsafkastskat* Pensionsafkastskatten udgør 15 pct. af alle former for afkast af pensionsopsparing, jf. pensionsafkastbeskatningsloven § 2.
- Skatten blev i 2000 indført med en fast skattesats på 26 pct. som erstatning for realrenteafgiften. Samtidig videreførtes afgiften på 5 pct. af aktieafkast i pensionsordninger, der blev indført i 1998 som led i Pinsepakken (lov nr. 428 af 26. juni 1998). I 2001 blev pensionsafkastskatten omlagt til den nuværende pensionsafkastskat.

Grundlaget for pensionsafkastskatten svarer i store træk til grundlaget for realrenteafgiften, men med visse udvidelser.

- Kulbrinteskatt* Kulbrinteskatten er en særlig tillægsskat for de virksomheder mv., der er engageret i udvinding af olie og naturgas. Disse virksomheder betaler for det første almindelig selskabsskat. Underskud fra anden aktivitet kan ikke modregnes i indkomsten. Derudover betales en kulbrinteskatt på 52 pct. af et særligt kulbrinteskattgrundlag. Denne indkomst opgøres for alle felter, og der gives et særligt kulbrintefradrag på 5 pct. af investeringerne i 6 år. De positive feltindkomster summeres, og derfra trækkes årets efterforskningsudgifter og selskabsskat. Underskud kan fremføres til senere år. Det omtalte fradrag for efterforskningsudgifter i kulbrintegrundlaget skyldes, at man ikke ønsker at hæmme en øget efterforskningsindsats og udnyttelse af såkaldte marginale felter.
- Fra 2003 er der igen begyndt at komme provenu fra kulbrinteskatten. Der afregnes et aconto-beløb i oktober måned i indkomståret, og en eventuel restskatt eller udbetaling af for meget betalt skatt afregnes i juni måned året efter indkomståret.
- De beløb, der også er angivet under denne post, er den selskabsskat som kulbrintevirksomheder betaler. Regler og betalingsfrister følger den almindelige selskabsskat.
- For kulbrintevirksomhedernes vedkommende er der ligesom for selskabsskatten indført en acontoordning.
- Skatt af fonde mv.* Dette er en indkomstskatt af fonde og visse foreninger, fx arbejdsgiver- og fagforeninger.
- Indkomstbeskatningen følger de gældende regler i selskabsskatteloven og omfatter al erhvervsmæssig indkomst, mens anden indkomst kun beskattes, hvis den overstiger 25.000 kr. pr. år for fonde og 200.000 kr. pr. år for foreninger. Desuden gælder at foreninger har fradragsret for uddelinger til almenvelgørende formål.
- I lighed med selskabsskatten indbetales fondsbeskatningen i november året efter indkomståret, og fra indkomståret 1993 er der, som for selskabsskatten, indført en aconto-ordning for indbetaling af fondsskatt.
- Lønsumsafgift* Alle virksomheder, der ikke er afgiftspligtige i hht. merværdiafgiftsloven, skal iflg. lov om afgift af lønsum mv. betale lønsumsafgift. Undtaget herfra er bla. en række undervisningsaktiviteter, hvortil der modtages statstilskud, samt udlejning og bortforpagtning af fast ejendom og persontransport direkte til eller fra udlandet. Virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, skal også betale lønsumsafgift.
- Afgiftsgrundlaget er som hovedregel virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. For virksomheder der udgiver eller importerer aviser, er afgiftsgrundlaget værdien af virksomhedens salg af aviser.
- 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 sidste rettidige indbetalingsdag er 15 dage efter periodens udløb.
- Arve- og gaveafgift* Den 1. juli 1995 blev arveafgiftsloven afløst af lov om afgift af dødsboer og gaver (lov nr. 426 af 14. juni 1995 med senere ændringer).

Afgiften gælder dels de værdier, som en afdød person efterlader sig og dels gaver til nært beslægtede personer, jf. boafgiftsloven, lovbek. nr. 1159 af 4. oktober 2007.

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 dødes ægtefælle, samlever, børn, forældre og andre omfattet af boafgiftslovens § 1, stk. 2), skal desuden betale en tillægsboafgift på 25 pct. Inden afgiften betales beregnes et bundfradrag på 264.100 kr. (2009).

Ved gaver til nært beslægtede personer er afgiftssatsen 15 pct. af beløb over en bundgrænse på 58.700 kr.

Frigørelses- og afståelsesafgift

Frigørelsesafgiftsloven er ophævet med virkning for ejendomme, der overføres efter 1. januar 2004. Pligt til at svare *frigørelsesafgift* indtrådte bl.a. når ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, fra landzone blev inddraget under en byzone eller et sommerhusområde, se lov om by- og landzoner og lov om kommuneplanlægning. Der kunne ydes henstand med betalingen i op til 12 år, dog forfaldt afgiften til betaling ved ejerskifte eller ved ejendommens overgang til anden anvendelse.

Ejere af ejendomme, der blev overført inden den 1. januar 2004 og som har fået henstand med betalingen af frigørelsesafgiften, kan vælge at få henstanden erstattet med beskatning af fortjenesten på afståelsestidspunktet efter reglerne i ejendomsavancebeskatningsloven.

Tinglysningsafgift

Lov om afgift ved tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder (lov nr. 382 af 2. juni 1999) erstattede den 1. januar 2000 stempelafgiftsloven. Bestemmelserne vedrørende skadesforsikringer mv. bibeholdes dog stadig i stempelafgiftsloven.

Efter den nye lov udløses afgiften ved offentlig registrering af ejerskifte eller belåning af fast ejendom eller løsøre. Afgiftssatsen for skøder på boliger er fortsat 0,6 pct., mens afgiftssatsen for skøder på anden fast ejendom end boliger blev nedsat til 0,6 pct. Afgiftssatsen på pantebreve er uændret 1,5 pct.

Der er herudover en fast afgift på 1.400 kr.

Den 8. september 2009 trådte et nyt digital tinglysningsystem i kraft. Der var dog visse problemer med systemet, der gjorde at behandlingstiden blev væsentligt forlænget. Dette havde også effekt på det indbetalte provenu, der i resten af året var lavere end normalt.

Afgift af væddeløb

Denne afgift opkræves efter lov om totalisatorspil, se lov nr. 204 af 26. marts 2003. Afgiften for spil på hunde- og hestevæddeløb beregnes med 11 pct. af bruttopilleindtægten med tillæg på 19 pct. af den del, der overstiger 16,7 mio. kr. pr. måned. For øvrige væddeløb betales 16 pct. i afgift af indskudssummen. Eventuelle gevinster ved væddeløb beskattes som almindelig indkomst hos vinderen.

Afgift af tipning mv.

Afgift af tipning (indeholder tipning af fodboldkampe, lottospil og skrabelotterier) opkræves efter lov om lotterier, spil og væddeløb, se lov nr. 204 af 16. marts 2003. Afgiften udgør 16 pct. af det samlede indskud, og for bookmakerspil 30 pct. af bruttopilleindtægten.

Afgift af lotteri mv.

Afgift af lotteri mv. svares efter lovbek. nr. 636 af 27. juli 1993. Afgiften svares med en vis procent af gevinsten, der for Landbrugslotteriet, Varelotteriet samt kontante gevinster udgør 15 pct., og for andre gevinster 17,5 pct. Kun den del af gevinsten, der overstiger 200 kr., belægges med afgift. Afgiften fratrækkes inden gevinsten udbetales. Gevinster af disse lotterier er ikke skattepligtig indkomst.

3.2 Statens afregning med kommunerne

Som tillæg til opgørelsen over indbetalinger af skatter og afgifter bringes oplysninger om visse afregninger mellem statskassen og kommunerne.

I tabel 3.1 nederst vises *statens afregning med kommunerne* af den amtskommunale og kommunale indkomstskat, kirkeskatten, tillægsskatten, sømandsskatten og dødsbo-skatten samt visse efterbetalinger og bøder. Derimod omhandles afregningen med selskabsskatten mv. ikke.

For de nævnte skattearter sker der fra borgernes side en samlet indbetaling til staten i forbindelse med kildeskattesystemet mv. Der er derfor oprettet et afregningssystem mellem staten og kommunerne.

Kommuner kan vælge mellem 2 ordninger

I 1996 blev der indført en selvbudgetterende ordning, hvor kommunerne selv kan budgettere deres udskrivningsgrundlag, eller de kan tilmelde sig en statsgaranteret ordning, hvor Indenrigsministeriet fastsætter udskrivningsgrundlaget.

Forskudsbeløb

Hovedparten af afregningen sker i form af *forskudsbeløb*, der månedligt af staten udbetales til kommuner og amtskommuner med 1/12 af de for indkomståret budgetterede provenuer af den kommunale og amtskommunale indkomstskat, kirkeskatten og den kommunale andel af sømandsskatten.

Forskelsbeløb

Viser de kommunale forskudsbeløb sig ved slutskatteberegningen at have været mindre end de slutskatter, som kommunerne har krav på, udbetaler staten forskellen i form af de såkaldte *forskelsbeløb*. Den endelige afregning af forskelsbeløb foretages efter en opgørelse i maj måned i året 2 år efter indkomståret, og udbetales i tre rater i opgørelsesåret i henholdsvis oktober, november og december måned. Hvis forskelsbeløbet overstiger 3 pct. af de udbetalte månedlige rater forrentes beløbet med 2 gange diskontoen.

Har kommunerne derimod modtaget for stort forskudsbeløb i indkomståret, sker der en samlet modregning i november måned året efter. Forskelsbeløbet tillægges et rentebeløb på 8 pct.

Tilbagebetaling af ikke inddrevne skatter

Endvidere er der i 1995 indført en ordning, hvorefter indkomstskatter og kirkeskatter, der endnu ikke er inddrevet den 1. maj i det tredje år efter de indkomstår skatterne vedrører, tilbagebetales til staten i dette år. Beløbet medtages med hver en tredjedel i betalingerne i oktober, november og december måned.

Tabel 3.1.A

Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2008

Payments of taxes and duties. Summary 2008

	Året	Januar	Februar	Marts	April	Maj
	— mio. kr. —					
I. Indkomst- og formueskatter	485 403	21 859	20 462	41 632	37 633	40 323
Personlig indkomst- og formueskat	429 649	20 750	20 310	30 709	36 079	40 327
A-skat inkl. § 68-indbetalinger	313 426	8 092	20 111	25 623	26 945	29 136
B-skat	14 994	1 333	1 480	1 477	1 515	1 529
Restskat, pct.tillæg og morarenter	8 106	637	532	469	328	358
Overskydende skat	-25 581	- 209	-7 364	-5 661	-2 013	-1 656
Frivillige indbetalinger	17 540	5 828	34	1 290	313	244
§ 55-beløb	- 317	- 100	- 7	- 1	6	- 3
Udbytteskat	7 920	401	231	365	1 005	2 597
Refunderet udbytteskat	- 860	- 75	- 84	- 48	- 60	- 95
Øvrige kildeskatteindbetalinger	15 240	702	912	1 342	1 573	1 782
Arbejdsmarkedsbidrag	79 181	4 140	4 464	5 853	6 466	6 435
Selskabsskat	34 351	20	144	9 183	574	- 12
Pensionsafkastskat ¹	-1 474	1 021	- 6	- 4	- 5	8
Kulbrinteskate	22 644	66	13	1 716	979	- 1
Skat af fonde mv.	234	2	1	29	5	1
II. Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	4 615	726	170	276	570	335
Lønsumsafgift	4 615	726	170	276	570	335
III. Skat af ejendom og besiddelse	36 312	6 551	6 324	1 850	1 400	1 237
Afgift af arv og gave	4 744	796	295	336	482	386
Ejendomsskatter	21 494	4 917	5 065	673	75	17
Vægtafgift af motorkøretøjer	10 071	838	964	841	842	834
Frigørelses- og afståelsesafgift	3	0	0	0	0	0
IV. Afgifter af varer og tjenester	240 060	8 460	27 392	19 899	16 246	26 970
Afgift af spiritus, vin og øl	3 260	330	207	232	268	270
Tobaksafgift	6 895	627	401	652	600	587
Registreringsafgift af motorkøretøjer	19 972	2 189	1 793	1 658	1 837	2 057
Energiafgift	31 395	2 451	2 542	3 399	2 401	2 579
Forureningsafgifter	9 904	1 156	653	758	1 171	713
Moms	154 608	1 071	20 677	12 902	9 595	20 197
Told og andre forbrugsafgifter	14 522	523	602	633	475	552
Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	2 040	111	520	112	127	160
Afregning til EU af andel af told mv.	-2 537	1	- 2	- 447	- 229	- 145
V. Afgifter i øvrigt	9 542	913	797	751	797	825
Tinglysningsafgift	8 047	763	683	629	698	669
Afgift af væddeløb	18	1	1	1	2	1
Afgift af tipning	1 110	109	88	90	71	123
Afgift af lotteri	367	40	25	31	26	32
I-V. Skatter og afgifter i alt	775 932	38 509	55 146	64 408	56 647	69 690
Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	-191 040	-15 884	-15 884	-15 884	-15 884	-15 884

¹ Indeholder i juni-december også kompensationsudbetalinger på i alt 8,9 mia. kr. i forbindelse med omlægningen af pensionsafkastskatten.

Tabel 3.1.A

Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December	
— mio. kr. —							
42 361	31 661	33 455	50 482	44 338	62 981	58 216	Income and wealth taxes
37 708	35 809	33 770	48 770	38 454	36 117	50 846	Personal income and wealth taxes
29 736	27 376	25 537	30 676	28 467	25 059	36 669	A-tax, incl. section 68 payments
99	1 479	1 490	1 475	1 510	1 493	114	B-tax
138	318	271	1 489	1 673	1 626	267	Balance due to tax underpayment
-2 096	-3 594	-1 194	- 905	- 320	- 368	- 202	Balance due to tax overpayment
1 705	3 066	13	67	90	60	4 829	Voluntary payments
- 11	- 8	- 11	- 26	- 22	- 49	- 85	Section 55 refunds
1 128	511	146	- 130	- 502	1 663	505	Dividend tax
- 83	- 234	- 86	- 34	33	55	- 150	Dividend tax refunds
1 127	1 268	984	1 236	1 200	1 242	1 872	Other withholding-tax payments
5 965	5 628	6 620	14 921	6 325	5 338	7 026	Labour market contributions for self-employed
- 6	-1 977	- 500	2 101	1 718	22 217	890	Corporation tax
- 407	-2 255	- 567	- 417	-3 005	-2 274	6 438	Tax on yields of certain pension scheme assets
5 048	9	758	18	7 026	7 005	6	Tax on hydrocarbon
17	75	- 5	11	145	- 84	36	Tax on funds and associations
306	528	561	140	511	210	282	Labour market contributions from employers
306	528	561	140	511	210	282	Duty on wage and salary costs
1 219	6 052	6 267	1 742	1 267	1 097	1 307	Taxes on wealth, real property, etc.
344	286	316	374	366	301	462	Inheritance and gift tax
0	4 917	5 168	570	75	17	0	Taxes on real property
875	849	782	798	826	778	843	Motor vehicle weight duty
0	0	1	0	0	0	1	Property release duty
22 281	-4 759	49 767	20 145	14 411	25 358	13 890	Taxes on goods and services
285	291	292	269	259	277	279	Duty on spirits, wine and beer
422	647	617	544	656	515	626	Duty on tobacco
1 929	1 898	1 592	1 377	1 339	1 323	978	Motor vehicle registration duty
3 020	2 491	972	3 645	2 209	2 559	3 126	Duty on energy products
710	1 167	550	736	1 000	591	698	Pollution taxes
10 666	-11 839	42 243	13 068	8 449	19 543	8 035	VAT
5 266	612	3 501	605	593	595	566	Other excise and customs duties
146	141	169	125	122	172	135	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
- 165	- 168	- 171	- 225	- 217	- 217	- 553	Payments to the EEC, customs duties, etc.
845	870	704	783	792	678	786	Other duties, etc.
726	746	611	657	671	560	634	Stamp duty
2	2	2	2	1	1	1	Gambling tax on racing
80	85	63	101	86	93	119	Tax on football pools
37	37	28	23	34	23	32	Tax on lotteries
67 011	34 352	90 754	73 292	61 320	90 323	74 481	Taxes and duties, total
-15 884	-15 884	-15 884	-16 378	-15 826	-15 884	-15 884	Advance and equalisation payments to local government

Tabel 3.1.B

Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2009

Payments of taxes and duties. Summary 2009

	Året	Januar	Februar	Marts	April	Maj
	— mio. kr. —					
I. Indkomst- og formueskatter	429 232	12 606	20 803	25 837	34 227	43 046
Personlig indkomst- og formueskat	374 056	13 017	20 745	14 761	33 890	43 458
A-skat inkl. § 68-indbetalinger	254 320	...	14 643	20 473	26 115	32 875
B-skat	13 862	1 309	1 400	1 436	1 396	1 373
Restskat, pct.tillæg og morarenter	7 556	666	563	513	303	316
Overskydende skat	-28 268	- 203	- 211	-14 423	-2 207	-1 842
Frivillige indbetalinger	12 822	3 768	26	933	205	273
§ 55-beløb	- 349	- 92	8	- 8	- 7	- 8
Udbytteskat	6 619	446	296	335	723	1 869
Refunderet udbytteskat	-12 483	- 54	- 92	- 24	- 63	- 167
Øvrige kildeskatteindbetalinger	49 102	1 461	1 153	1 229	1 100	1 567
Arbejdsmarkedsbidrag	70 876	5 716	2 959	4 298	6 326	7 202
Selskabsskat	29 588	429	66	8 442	360	- 217
Pensionsafkastskat	8 591	- 630	- 14	141	- 42	- 202
Kulbrinteskate	16 876	- 211	6	2 465	16	4
Skat af fonde mv.	121	0	0	27	4	2
II. Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	4 371	681	264	251	532	357
Lønsumsafgift	4 371	681	264	251	532	357
III. Skat af ejendom og besiddelse	37 163	6 352	6 603	1 939	1 385	1 252
Afgift af arv og gave	3 688	314	196	320	404	315
Ejendomsskatter	22 563	5 156	5 308	720	78	19
Vægtafgift af motorkøretøjer	10 907	883	1 099	899	904	917
Frigørelses- og afståelsesafgift	4	-	1	-	-	-
IV. Afgifter af varer og tjenester	178 422	6 482	8 967	14 988	12 281	17 069
Afgift af spiritus, vin og øl	3 076	331	183	194	256	266
Tobaksafgift	6 929	784	335	640	414	622
Registreringsafgift af motorkøretøjer	11 930	1 249	800	798	1 064	1 065
Energiafgift	31 509	2 401	2 698	3 591	2 718	1 994
Forureningsafgifter	9 419	1 090	658	726	1 116	642
Moms	110 324	...	3 357	8 683	6 376	12 039
Told og andre forbrugsafgifter	6 102	521	529	530	497	527
Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	1 855	106	439	102	124	153
Afregning til EU af andel af told mv.	-2 723	-	- 32	- 277	- 284	- 239
V. Afgifter i øvrigt	6 575	641	625	685	618	621
Tinglysningsafgift	5 184	523	521	556	509	518
Afgift af væddeløb	16	1	1	1	1	1
Afgift af tipning	1 039	82	80	100	78	79
Afgift af lotteri	336	35	23	28	30	22
I-V. Skatter og afgifter i alt	655 764	26 762	37 262	43 699	49 042	62 344
Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	-192 814	-16 022	-16 022	-16 022	-16 022	-16 022

Anm.: De manglende data forelå ikke ved redaktionens afslutning.

Tabel 3.1.B

Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December	
— mio. kr. —							
46 635	48 707	36 776	45 299	41 663	60 156	13 478	Income and wealth taxes
41 153	48 031	33 521	43 793	36 662	38 485	6 541	Personal income and wealth taxes
27 154	26 961	25 745	25 924	27 691	26 740	...	A-tax, incl. section 68 payments
109	1 371	1 349	1 340	1 340	1 352	87	B-tax
172	329	283	1 264	1 419	1 463	265	Balance due to tax underpayment
-2 410	-4 489	- 936	- 592	- 327	- 385	- 242	Balance due to tax overpayment
1 925	2 775	9	23	24	55	2 804	Voluntary payments
- 9	- 24	- 12	- 30	- 28	- 48	- 92	Section 55 refunds
1 201	365	142	- 24	-1 070	1 914	423	Dividend tax
-227	- 41	-11 895	- 31	151	- 28	- 11	Dividend tax refunds
7 410	14 998	11 349	2 862	1 150	1 516	3 306	Other withholding-tax payments
5 829	5 785	7 487	13 055	6 313	5 906	...	Labour market contributions for self-employed
77	433	- 38	1 475	2 114	15 615	833	Corporation tax
- 16	234	3 275	- 74	- 106	- 62	6 087	Tax on yields of certain pension scheme assets
5 419	9	17	46	2 903	6 189	13	Tax on hydrocarbon
2	1	0	60	90	- 71	4	Tax on funds and associations
201	533	494	256	468	230	104	Labour market contributions from employers
201	533	494	256	468	230	104	Duty on wage and salary costs
1 269	6 402	6 607	1 717	1 242	1 210	1 183	Taxes on wealth, real property, etc.
355	333	337	246	270	296	303	Inheritance and gift tax
-	5 156	5 415	614	78	19	-	Taxes on real property
914	913	856	857	891	895	880	Motor vehicle weight duty
-	0	-	-	3	0	-	Property release duty
23 885	13 013	17 386	26 477	13 911	18 512	5 453	Taxes on goods and services
282	269	277	248	248	261	261	Duty on spirits, wine and beer
520	616	642	445	707	628	578	Duty on tobacco
1 023	1 143	1 026	880	976	1 019	888	Motor vehicle registration duty
3 078	2 621	1 750	3 090	2 221	2 332	3 016	Duty on energy products
679	1 033	563	640	970	579	723	Pollution taxes
17 917	6 872	12 639	20 774	8 421	13 245	...	VAT
463	494	536	526	491	511	478	Other excise and customs duties
134	133	157	118	115	160	114	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
- 210	- 168	- 202	- 244	- 239	- 222	- 605	Payments to the EEC, customs duties, etc.
709	734	689	279	254	300	421	Other duties, etc.
569	636	590	147	141	195	280	Stamp duty
2	1	1	2	1	1	1	Gambling tax on racing
101	71	90	87	84	78	108	Tax on football pools
37	26	8	44	27	25	32	Tax on lotteries
72 699	69 390	61 952	74 028	57 538	80 408	20 638	Taxes and duties, total
-16 022	-16 022	-16 022	-16 636	-15 960	-16 022	-16 022	Advance and equalisation payments to local government

4. Skatterestancer

4.1 Skatterestancer

En skatterestance er et pålignet skattebeløb, der er opkrævet, forfaldent og forsøgt inddrevet via almindelige rykkerprocedurer, men ikke indbetalt på opgørelsestidspunktet. Skattebeløb, der er eftergivet eller afskrevet som uerholdelige, indgår ikke i skattemyndighedernes restancebegreb.

Restanceopgørelser er derfor meget følsomme over for skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da ændringer heri kan forekomme, er sammenligninger over tid problematiske.

Nye regnskabs-systemer fra 1995

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

Afregnings-registre

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

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

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

I SKATs centrale bogholderi (SAP) afregnes dødsboskat, gaveafgift, kontrollovsbøder samt udbytteskat mv.

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

Afskrivning af uerholdelige skatterestancer

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

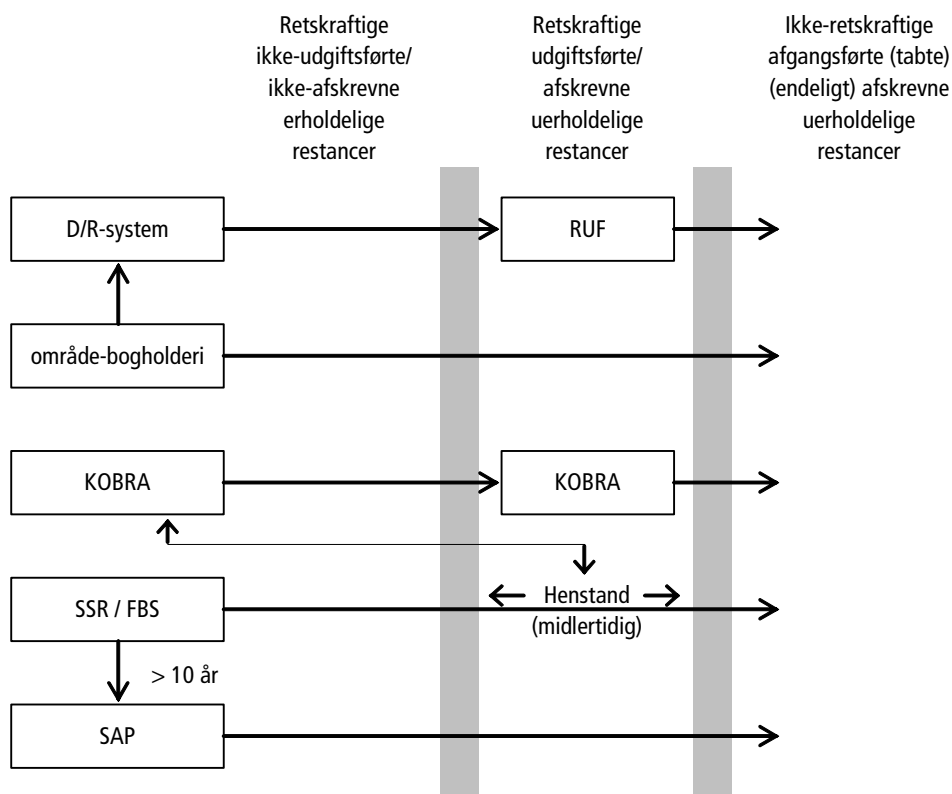
Hvis fx en *personlig ejet* virksomhed med skattegæld ophører og gælden udgiftsføres, overføres den fra D/R-systemet til et register over Retskraftige Udgiftsførte Fordringer (RUF), hvorfra gælden først udgår ved betaling, gældssanering, forældelse eller hæfterens død. Ved forældelse eller hæfterens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

I Selskabs- og 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 SKATs centrale bogholderi (SAP) foretages endelig afskrivning ved tab.

Skematisk fremstilling af afskrivninger

*Ekstraordinære indtægter*

Betaling på tidligere udgiftsførte restancer optages i regnskabet som ekstraordinære indtægter (inkl. renter heraf). De er fordelt på A-skat, told og afgifter (RUF-registret) samt på personskatter (KOBRA).

Oversigtstabel 4.1

Ekstraordinære indtægter

	A-skat, told og afgifter	Personskatter	I alt
	— mio. kr. —		
2003	107	150	257
2004	109	114	223
2005	137	83	210
2006	89	96	185
2007	...	...	238
2008	...	...	269
2009	...	...	234

Rentetilskrivning

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

4.2 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

EU-forordning

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

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

Størrelsen af afskrevne skatter og afgifter på Statsregnskabet

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

Data til afskrivningsmodel

Hovedparten af udgiftsføringen sker 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. SKAT har tidligere oplyst, at ca. 1/3 af de afskrevne momsbeløb 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 henhøre de afskrevne beløb fra statsregnskabet i år (t) til årene (t), ($t-1$) og ($t-2$) med lige store andele til hvert af de tre år. Det indebærer, at kapitaloverførslen i år (t) svarende til de skatter mv, der aldrig indbetales, beregnes som følger:

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

Resultaterne af disse beregninger vises i tabel 4.4 for årene 2002-2009 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2008 og 2009 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2002-2007 vil være endelige, mens tallene for 2008 og 2009 vil blive reviderede i forbindelse med maj-versionen 2011, hvor det trykte statsregnskab for 2010 foreligger. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres en gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 4.1 Skatte- og afgiftsrestancer, inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året
Taxes and duties in arrears, including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year

	2006	2007	2008	2009	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	34 871	36 537	43 618	50 016	Taxes and duties in arrears
A-skat	1 790	3 045	3 165	3 276	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	256	486	440	621	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	9 888	10 474	11 562	14 193	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	8 553	8 273	8 648	9 212	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 771	2 580	7 399 ²	8 672	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	9 982	9 944	10 463	11 671	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	1 423	1 531	1 670	1 929	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	71	63	107	137	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	69	70	74	148	Dividend tax
Dødsboskat	3	-	-	8	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	4	5	41	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	61	67	84	108	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

² Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet.

Tabel 4.2 Skatte- og afgiftsrestancer, ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året
Taxes and duties in arrears, excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year

	2006	2007	2008	2009	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	19 912	21 702	28 832	35 076	Taxes and duties in arrears
A-skat	1 201	2 514	2 648	2 718	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	203	436	390	563	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	7 132	7 892	8 919	11 343	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	2 593	2 827	3 252	3 555	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 776	2 508	7 399 ²	8 672	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	4 793	4 319	4 869	6 440	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	1 006	1 002	1 083	1 343	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	71	63	107	137	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	69	70	74	148	Dividend tax
Dødsboskat	3	-	-	8	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	4	5	41	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	61	67	84	108	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatter.

² Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet.

Tabel 4.3 Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer
Taxes and duties in arrears charged to revenue

	2006	2007	2008	2009	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	3 082	3 572	2 215	3 330	Taxes and duties in arrears
A-skat	270	262	267	487	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	177	209	172	166	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	772	824	308	1 260	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	515	552	520	708	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	221	244	184	289	Corporation tax and tax on funds
Personskat	1 113	1 466	757	417	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	-	-	-	-	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	13	14	6	2	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	-	1	1	1	Dividend tax
Dødsboskat	1	-	-	-	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	-	-	-	-	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	-	-	-	-	Motor vehicle weight duty

Anm.: De udgiftsførte restancebeløb omfatter udgiftsføring som følge af uerholdelighed eller tab. Udgiftsføring som følge af henstand indgår ikke i tabellen.

Tabel 4.4 Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹
Taxes not paid-in, periodicity

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*	2009*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	1 817,2	1 982,7	2 057,6	2 493,3	2 536,7	2 549,8	2 480,0	2 480,0
V Produktskatter (D.99521)	774,5	917,9	890,6	849,1	825,4	973,2	1 020,0	1 020,0
V Andre produktionsskatter (D.99529)	3,2	3,9	3,8	3,6	3,0	3,8	3,5	3,5
IH Indkomstskatter (D.99551)	787,1	800,5	909,1	1 094,3	1 190,9	1 038,2	950,0	950,0
IV Indkomstskatter (D.99551)	251,3	237,0	225,2	213,0	442,9	449,3	425,0	425,0
H Andre løbende skatter (D. 99559)	0,5	21,9	27,5	332,3	73,8	83,5	80,0	80,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D. 99591)	0,7	1,5	1,3	1,0	0,7	1,8	1,5	1,5
Husholdninger (H)	788,3	823,9	937,9	1 427,6	1 265,4	1 123,5	1 031,5	1 031,5
Virksomheder (V)	1 028,9	1 158,8	1 119,7	1 065,7	1 271,3	1 426,3	1 448,5	1 448,5

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

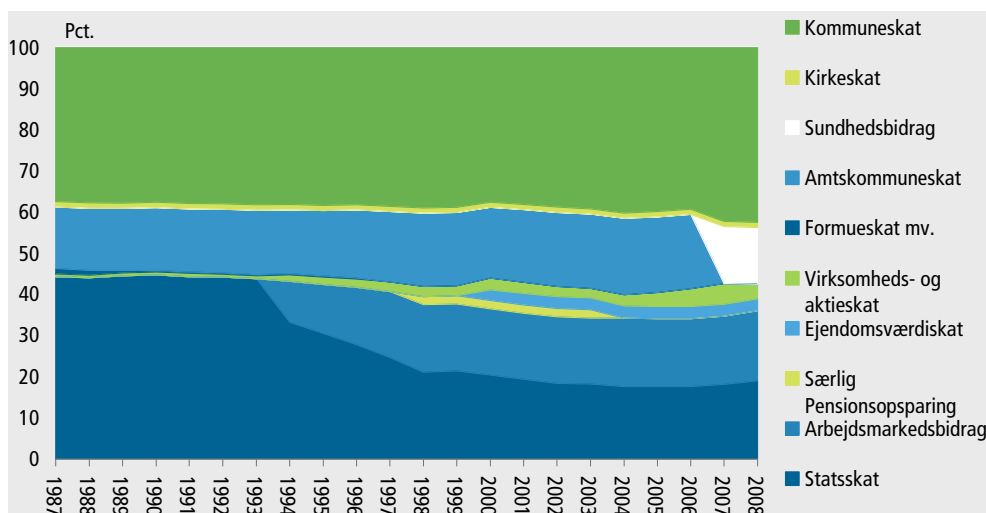
¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

5. Personbeskatningen

Personbeskatningens forskellige elementer

Personbeskatningen omfatter den del af skatterne, som knytter sig til selvangivelsen og slutligningen. Det drejer sig om den statslige indkomstskat (bund-, mellem- og topskat), indkomstskatten til amtskommune og primærkommune, kirkeskatten, aktieskatten, ejendomsværdiskatten, virksomhedsskatten, arbejdsmarkedsbidraget og Særlig Pensionsopsparing. Fordelingen af de anførte elementer i personbeskatningen fremgår af nedenstående figur, der viser udviklingen siden skattereformen, der trådte i kraft med virkning fra 1987.

Figur 5.1 Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling
Different elements of personal taxation. Percentage distribution



Den kommunale andel af beskatningen er øget

I 1987 udgjorde den statslige indkomstskat lidt over 44 pct. af samtlige personlige skatter. Denne andel er sunket til kun ca. 19 pct. i 2008 – eller til 36 pct., såfremt man medregner arbejdsmarkedsbidraget, som blev indført i 1994. Den kommunale indkomstskat er vokset fra at udgøre 37 pct. i 1987 til at udgøre lidt over 42 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i dag. Også den amtskommunale indkomstskat er vokset. Den udgjorde 15 pct. af den personlige indkomstbeskatning i 1987, men var i 2006 nået op over 18 pct. Den amtskommunale indkomstskat er ophørt fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Ejendomsværdiskat afløser lejeværdi af egen bolig

Fra 2000 indførtes ejendomsværdiskatten til erstatning for lejeværdi af egen bolig. Indtil 2000 indgik lejeværdien af egen bolig som en del af skattepligtige indkomst.

5.1 Skattegrundlaget

Skattelovene opererer med forskellige former for skattepligt:

Fuld skattepligt

Fuldt skattepligtige er personer med bopæl her i landet. Personer med bopæl i udlandet, der har haft bopæl i Danmark inden for de sidste fire år, er også skattepligtige, medmindre de godtgør at være underkastet indkomstbeskatning til fremmed stat, og at denne ikke er åbenbart lempeligere end dansk indkomstskat. Denne regel gælder også for Grønland og Færøerne. Skattepligten omfatter også personer, der opholder sig her i landet i mindst seks måneder uden dog at have bopæl her. For kursister og studerende indtræder skattepligten først efter 365 dages ophold inden for en toårsperiode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.

Begrænset skattepligt

Begrænset skattepligt vedrører personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed i Danmark. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Ho-

vedprincippet er, at alle beskattede indkomster stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet.

<i>Undtaget fra skattepligt</i>	Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.
<i>Børn</i>	Børn er også skattepligtige, men der foretages ikke en skatteansættelse, hvis barnet er under 15 år og ikke har indkomst. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning søges undgået</i>	Uden særlige foranstaltninger indebærer bestemmelserne om skattepligt, at indkomst fra udlandet typisk vil blive beskattet både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå en sådan dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået overenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Det sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradragges i den danske skat, dog højst med et beløb svarende til den forholdsmæssige andel af den danske skat, der falder på indkomst beskattet i udlandet. Er der ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, gives der lempelse som anført alligevel.
<i>Ikke alle er under ligning</i>	Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2008 omfattede 5,5 millioner personer, var 4,9 millioner skattepligtige.
<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 med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

5.1.1 Almindelig personbeskatning

<i>Indkomstbegreber</i>	Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrukket udgifterne til at erhverve denne - blev beskattet efter den samme skala.
<i>Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstskatten fra 1987</i>	Med skattereformen, som trådte i kraft 1. januar 1987, blev der brudt med dette ensartede skatteprincip. Ud over den skattepligtige indkomst indførtes nemlig begreberne personlig indkomst og kapitalindkomst. Fra og med 1987 er skatten således ikke længere alene beregnet på grundlag af den skattepligtige indkomst, men på grundlag af forskellige kombinationer af den skattepligtige indkomst, den personlige indkomst og kapitalindkomsten.
<i>Aktieindkomst fra 1991</i>	Fra og med 1991 opgøres aktieudbytte i en særlig aktieindkomst, og ikke som tidligere i kapitalindkomsten. I aktieindkomsten indgår også fortjeneste ved salg af aktier ejet i mere end tre år. For børsnoterede aktier dog først, når kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (273.100 kr. for ægtefæller). Tab ved salg af aktier er fradragsberettiget og modregnes i slutskatten med samme skatteværdi som positiv aktieindkomst. Aktieindkomsten indgår <i>ikke</i> i den skattepligtige indkomst. Fra og med indkomståret 1996 opkræves skat af CFC-indkomst (Controlled Foreign Company). CFC-indkomst indgår ikke i den skattepligtige indkomst.
<i>Arbejdsmarkedsbidrag fra 1994</i>	I 1994 indførtes arbejdsmarkedsbidraget, der fratrækkes før beregning af den skattepligtige indkomst. I 1998 kom den midlertidige pensionsopsparing, der fra 1999 blev afløst af den Særlige Pensionsopsparing (SP). Den Særlige Pensionsopsparing fratrækkes ligeledes før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter.

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

Indkomster:	Løn (fratrasket ATP), honorarer, vederlag	}	A
	Naturalieindkomst		
	Overskud af egen virksomhed		
Underholdsbidrag			
	Renteindtægt	}	B
	Overskud af ejendom (i 1999)		
	Aktieudbytte	}	C
	Fortjeneste ved salg af aktier efter 3 år		
Fradrag:	Befordring	}	D
	A-kasse, efterløn og fagforening		
	Underholdsydelser og -bidrag		
	Bidrag og præmier til pensionsordninger	}	E
	Underskud af egen virksomhed		
	Arbejdsmarkedsbidrag		
	Særlig Pensionsopsparing (til og med 2003)		
	Renteudgifter	}	F

Herefter fås:

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

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

Personlig indkomst

Denne post indeholder bl.a.:

- Alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, som ikke er kapitalindkomst
- Fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger
- Fradrag af arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed, og Særlig Pensionsopsparing (til og med 2003).

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

- Udgifter, som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, dog bortset fra renteudgifter, kurstab, stiftelsesprovisioner, negativt kapitalafkast if. virksomhedsskatteloven samt ensidigt påtagne løbende ydelser

- Reklameudgifter, udgifter til forsøg og forskning, markedsundersøgelser, rådgivning mv.
- Ejendomsskatter vedr. erhverv
- Bidrag til særlige fonde
- Indkomst som medarbejdende ægtefælle
- Investeringsfondshenlæggelser
- Forskelsbeløb og nedskrivning på husdyrsbesætninger
- Afskrivninger, tab, fradrag m.m.
- Varelagernedskrivninger.

<i>Kapitalindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Renteindtægter og renteudgifter • Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab • Kapitalafkast fra virksomhedsordningen • Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier • Over- eller underskud af en- eller to-familiehuse mv., fritidshuse, ejerlejligheder, grunde o.l. (lejeværdi af egen bolig) (i 1999) • Stiftelsesprovisioner • Negativ kapitalafkast, jf. virksomhedsordningen • Nedslag for renteindtægter • Indkomst ved selvstændig skibsvirksomhed, når denne virksomhed er den skattepligtiges bierhverv • Fradragsberettigede omkostninger, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde kapitalindkomst.
<i>Ligningsmæssige fradrag</i>	Denne post omfatter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn • Befordringsfradrag • Betalte underholdsydelser og -bidrag • Etableringskontoindskud • Gaver til visse foreninger.
<i>Aktieindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Aktieudbytte • Avance ved salg af aktier ejet i mere end 3 år • Udlodning fra investeringsforeninger • Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

5.1.2 Virksomhedsordningen

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

Beskatning af selvstændige Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark - herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteloven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte *virksomhedsordning*. Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte *kapitalafkastordning*.

<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteoven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovebekendtgørelse (nr. 1075 af 10. september 2007 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i Ligningsvejledningen. Afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende er omtalt i cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.
<i>Forudsætninger</i>	Det er en forudsætning for at anvende virksomhedsordningen, at den omfatter hele den erhvervsdrivendes virksomhed og et fuldt indkomstår, såfremt virksomheden har været drevet hele året. Hvis den erhvervsdrivende driver flere virksomheder, skal virksomhedsordningen anvendes for samtlige virksomheder under et for hele indkomståret. Hvis en virksomhed ejes af flere personer, fx i interessentskabsform (I/S eller K/S), har ejerne hver for sig mulighed for at vælge, om de vil anvende virksomhedsordningen. Ordningen kan ikke anvendes på indkomst, der er kapitalindkomst efter anpartsvirksomhed (mere end 10 i virksomheden ikke medarbejdende ejere) eller konkursindkomst.
<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende: <ul style="list-style-type: none"> • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004 og 32 pct. i 1999-2000).
<i>Virksomhedens renteudgifter</i>	Den fulde fradragsværdi for <i>virksomhedens renteudgifter</i> opnås ved at renteudgifterne fratrækkes virksomhedens overskud (resultatopgørelse) inden indkomstopgørelse og indgår således ikke som en del af det personlige rentefradrag, der kun har en værdi på ca. 33 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, således at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.
<i>Virksomhedens overskud</i>	<i>Delingen af virksomhedens overskud</i> mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskatning. Delingen foretages på baggrund af beregningen af et kapitalafkastgrundlag. Det svarer til værdien af de aktiver, som den erhvervsdrivende ved indkomstårets begyndelse har indskudt i virksomheden (virksomhedens aktiver fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2008 beregnet til 5 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden opnås fuld fradrag for renter, men til gengæld reduceres kapitalafkastgrundlaget tilsvarende (selvkontrollerende effekt). Såfremt det beregnede kapitalafkast bliver negativt, sættes kapitalafkastet til 0. Kapitalafkastet kan ikke overstige årets skattepligtige overskud.

Oversigtstabel 5.1

Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2008

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	62 664	5 482	16 166	84 312
Underskud af virksomhed	-3 696	-371	-1 677	-5 744
Renteindtægter	3 387			3 387
Renteudgifter	-30 021			-30 021
Fradrag for medarbejd. ægtefælle	-1 136	-105	-174	-1 415
Hævet opsparret overskud	9 082	52	774	9 908
Udenlandsk indkomst	-519	7	60	-452
Kapitalafkast	-3 681	-2 450		-6 131
Overført underskud	336			336
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-15 538			-15 538
Indkomst til konjunkturbeskatning		-13		-13
Anden personlig indkomst	-346	0	-185	-531
Overskud af egen virksomhed	20 532	2 602	14 964	38 098

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2008.

Virksomhedens opsparing

Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004 og 32 pct. i 1999-2000). I størrelse svarer virksomhedsskatten til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparingen senere hæves, indgår beløbet ikke som personlig indkomst i optjeningsåret, men i hæveåret, og den foreløbige virksomhedsskat modregnes i den skattepligtiges slutskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.

Virksomhedens underskud

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

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

Modregning i skattepligtig indkomst

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

Ulemper ved virk- sømhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

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

Adskillelse af virksom- hedens og den erhvervs- drivendes økonomi

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

Hæverækkefølge for overførsel af værdier

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

5.1.3 Kapitalafkastordningen

Forenkling af virksomhedsordningen

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

Principperne for ordningen for kapitalafkastning

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

Oversigtstabel 5.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2008

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
— mio. kr. —				
Kapitalafkast	3 681	2 450		6 131
Renteindtægter		143	131	274
Renteudgifter		-1 864	-832	-2 696
Udenlandsk kapitalindkomst	66	-20	-63	-17
Underskud	-336			-336
Anden kapitalindkomst	-1	1 510	559	2 068
Kapitalindkomst af egen virksomhed	3 410	2 219	-205	5 424

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2008.

Kapitalafkastgrundlag

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

Kapitalafkastet

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

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

Konjunkturudligning

Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004 og 32 pct. i 1999-2000). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutskatten. Henlæggelsen må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud, dog mindst 5.000 kr. Henlæggelsen skal indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

5.2 Kommunalreformen

Danmark er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 14 amter. Det er resultatet af en lang proces, der med en politisk aftale blev igangsat juni 2004 som opfølgning på Strukturkommissionens betænkning fra

januar 2004, og regeringens efterfølgende udspil til en reform af den offentlige sektors struktur.

Regeringen nedsatte i oktober 2002 Strukturkommissionen, der bestod af repræsentanter for kommunerne, ministerier og af personer med særlig ekspertise på området. Strukturkommissionens opgave var at vurdere fordele og ulemper ved alternative modeller for indretningen af den offentlige sektor, og på denne baggrund komme med anbefalinger til ændringer, som er holdbare over en længere årrække. Strukturkommissionen konkluderede i januar 2004, at der var behov for en reform af den offentlige sektors struktur, da amter og kommuner ikke var store nok til at varetage deres opgaver, og at opgavefordelingen i offentlig forvaltning og serive var uhensigtsmæssig på flere områder.

Aftalen om en strukturreform (strukturaftalen) fastlægger en række krav til såvel størrelsen af de nye kommuner som til fordelingen af de offentlige opgaver og finansieringen heraf. Samtidig med det nye kommunale danmarkskort træder derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft.

Aftalen er senere udmøntet i en lang række love og bekendtgørelser. En stor del af denne lovgivning blev i juni 2005 vedtaget i Folketinget.

5.3 Kommunalreformens betydning for personbeskatningen

Udskrivningen I forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet for det kommende kalenderår, der sker senest den 15. oktober, fastsætter kommunalbestyrelsen udskrivningsprocenten. Udskrivningsprocenten angiver forholdet mellem det beløb, der skal udskrives som kommunal indkomstskat og det forventede udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget er summen af skattepligtige indkomster minus beregningsfradrag.

Størrelsen af udskrivningsgrundlaget er først og fremmest påvirket af udviklingen i de skattepligtige indkomster. Hertil kommer betydningen af beregningsfradragenes (især personfradragenes) udvikling. Kommunerne kan som tidligere vælge at budgettere ud fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, der hvert år beregnes af Indenrigs- og sundhedsministeriet.

Budget 2007 De nye kommuner skulle i budgetlægningen for 2007 tage højde for såvel de nye opgaver, som kommunerne overtog fra de nedlagte amter samt til dels fra staten; for harmonisering af serviceniveauerne i de sammenlagte kommuner; for finansieringsreformen med et nyt udligningssystem samt for loftet i 2007 over de kommunale skatter.

Loft i 2007 over udskrivningsprocenterne De kommunale udskrivningsprocenter for 2007 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der blev dog i forbindelse med kommunalreformen vedtaget et loft over de kommunale skatter, der omfattede udskrivningsprocenten for indkomstskat og promillerne for grundskyld og dækningsafgift hver for sig, jf. lov nr. 500 af 7. juni 2006 om begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007. Maksimumsatserne for hhv. udskrivningsprocenter og grundskyldpromiller er for hver kommune nævnt i bilaget til loven. Fra 2008 gjaldt igen det almindelige skatte loft, hvorefter den kommunale skatteudskrivning samlet set ikke må stige.

Særordninger De tidligere Holmsland og Farum kommuner har hver fået en særordning med en anden udskrivningsprocent end den øvrige del af deres nye kommune.

Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde En sammenlagt kommune kunne til og med den 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldpromillen ud over de maksimale satser, såfremt én eller flere kommu-

ner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretningsejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.

17 kommuner valgte en anden udskrivningsprocent end den maksimale udskrivningsprocent iflg. ovennævnte lov. Heraf valgte 9 kommuner en udskrivningsprocent højere end maksimumprocenten.

Finansieringsreform Reformen af det kommunale finansieringssystem omfattede en reform af tilskuds- og udligningssystemet, omlægning af skatter, forenklinger og tilpasninger i skatte- og tilskudslovgivningen samt overgangsordninger. Finansieringsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter slog kun gradvist igennem efterhånden som loftet i 2007 over udskrivningsprocenterne bortfaldt og overgangsordningerne opførte.

Kommunernes Landsforening har beregnet finansierings- og udligningsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter. Resultatet viser at 36 kommuner havde tab som følge af reformen, mens lige så mange kommuner havde gevinst. 26 kommuner havde hverken tab eller gevinst. Hillerød Kommune måtte i 2007 lægge 0,81 pct. til udskrivningsprocenten og Allerød, Sorø, Lejre, Ballerup, Frederiksund og Køge kommuner havde tab af en størrelse, der svarer til en vækst i udskrivningsprocenten på 0,75 pct. og derover. Langeland, Tønder og Thisted kommuner kunne derimod alle nedsætte udskrivningsprocenten med 0,82 pct. I alt kunne 13 kommuner i 2007 nedsætte den kommunale udskrivningsprocent med 0,76-0,82 pct. på grund af finansierings- og udligningsreformen.

Nyt udligningssystem Udligningssystemet har til formål at sikre, at det samme serviceniveau medfører en ensartet skatteprocent i de enkelte kommuner uanset befolkningens indkomst og kommunernes befolkningssammensætning.

For at sikre at kommunalreformen ikke medførte u hensigtsmæssige ændringer i byrdefordelingen mellem kommunerne, ændredes tilskuds- og udligningssystemet til at tage højde for den nye opgavefordeling og kommuneinddeling.

Tilskuds- og udligningssystemet består af et bloktilskud samt en landsudligning, en hovedstadsudligning og en tilskudsordning for særligt ugunstigt stillede kommuner. Herudover er der en række særlige tilskuds- og udligningsordninger af mindre omfang.

En del af bloktilskuddet går til finansiering af landsudligningen samt tilskuddet til ugunstigt stillede kommuner. Den resterende del fordeles fra 2007 til kommunerne i forhold til deres indbyggertal og ikke som tidligere på baggrund af deres beskatningsgrundlag. En række særordninger og tilskud blev fra 2007 omlagt til bloktilskud.

Udligningssystemet er baseret på, om den enkelte kommune, ved at opkræve en gennemsnitlig skatteprocent, vil få underskud eller overskud i forhold til sit beregnede udgiftsbehov. Der blev med reformen foretaget flere satsændringer i udligningssystemet, indført en reguleringsmekanisme til at tage højde for forskelle i væksten mellem hovedstadsområdet og det øvrige land samt indført en udligning af selskabsskat.

Ny metode til opgørelse af udgiftsbehovet Opgørelsen af udgiftsbehovet i både landsudligningen og hovedstadsudligningen skete i 2007 til dels ud fra nye kriterier og vægte for bedre at afspejle kommunernes nye sociale opgaver og for generelt at forbedre udligningen af kommunernes socioøkonomiske behov. De socioøkonomiske kriteriers vægt i udligningen vil fra 2008 gradvist blive forhøjet for på den måde at tage højde for den forventede gradvise stigning i udgifterne på dette område.

<i>Omlægning af skatteregler</i>	Samtidig med afskaffelsen af amtsskatterne blev der indført et sundhedsbidrag på 8 pct. i den statslige indkomstbeskatning. Kommunerne fik tilført den del af de tidligere amtsskatter, som ikke blev omlagt til sundhedsbidrag.
<i>Overgangsordninger</i>	For at undgå pludselige påvirkninger af den enkelte kommunes økonomi er der fastsat en øvre grænse for den enkelte kommunes årlige byrdeforøgelse på maksimalt 0,2 pct. af beskatningsgrundlaget.
<i>Ny opgavefordeling</i>	Målet med kommunalreformen er at skabe en stærk og fremtidssikret offentlig sektor, der er i stand til at løse opgaverne med høj kvalitet og så tæt på borgerne som muligt. Staten skal fastlægge de overordnede rammer, og kommunerne skal varetage de fleste af de direkte borgerrettede opgaver. De nye regioner har ansvaret for sundhedsvæsen, regionale udviklingsplaner og for at løse visse driftsopgaver for kommunerne.

Kommunalreformen har betydet en omfattende omflytning af opgaverne i den offentlige sektor. Amternes opgaver er fordelt mellem regionerne, kommunerne og staten. Endvidere er enkelte opgaver flyttet mellem staten og kommunerne.

Det har i forbindelse med reformen været et princip, at serviceniveauet ikke ændres for de opgaver, der flyttes.

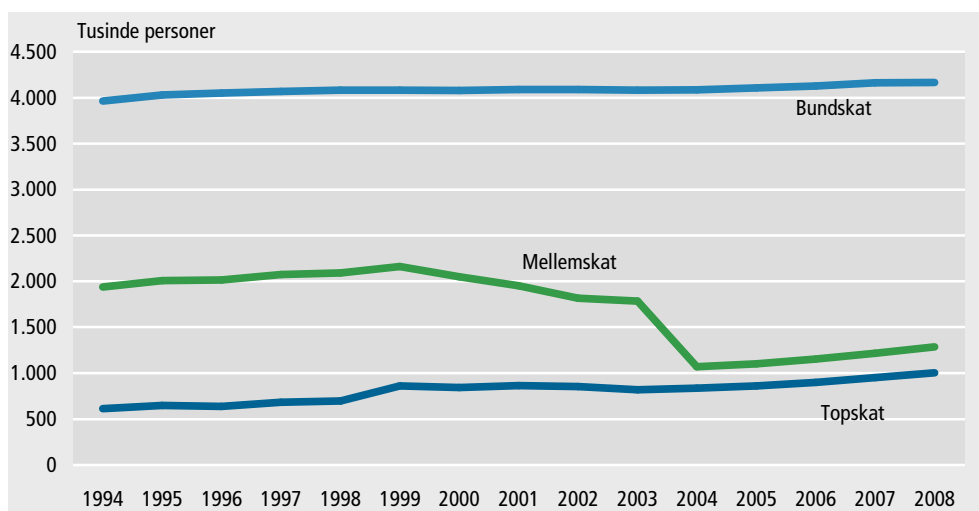
5.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 959 af 19. september 2006 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 5.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 5.3.

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

Den proportionale bundskat udgør 5,48 pct. i 2008 af den skattepligtige indkomst. I den skattepligtige indkomst kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Figur 5.2 Antal bund-, mellem- og topskatteydere
Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax



Ud over bundskatten opkræves en mellemskat på 6 pct. af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst i det omfang summen overstiger 279.800 kr. i 2008. Her kan en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen. Endelig beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger

335.800 kr. i 2008. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

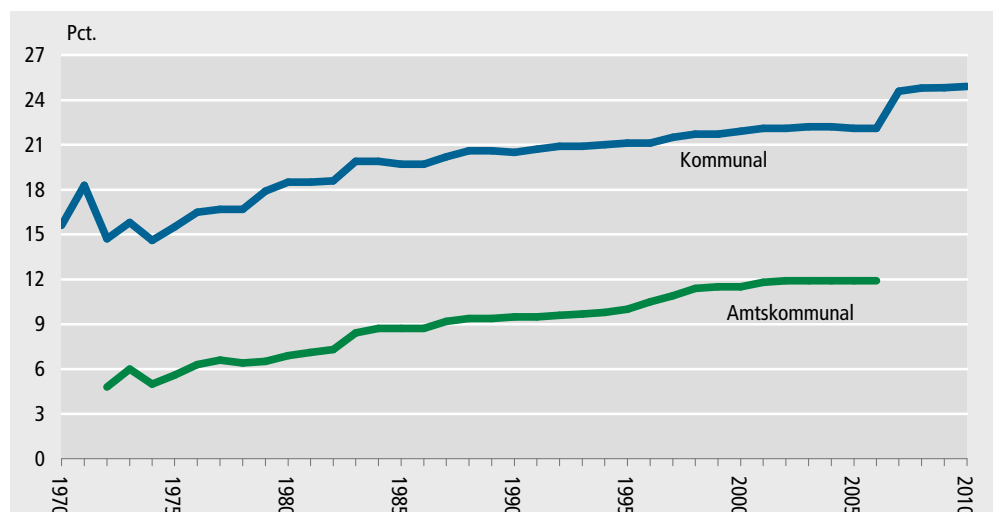
Kommuneskatten er en proportionalskat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 5.3 og 5.4 opgjort med de beregnede udskrivningsprocenter (budgetterede skattebeløb divideret med udskrivningsgrundlaget) i de enkelte kommuner som vægte.

Amtskommuneskat Amtskommunal indkomstskat blev ophævet i 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Indkomstskat til amtskommunen blev indført med virkning fra 1972. Udskrivningsgrundlaget til amtskommunen var det samme som til kommunen. Skattepligtige i København, Frederiksberg og (fra 2003) Bornholm kommune, der falder udenfor den amtskommunale inddeling, betaler ikke amtskommunal skat. Amtsskatten var lige som kommuneskatten proportional, og udskrivningsprocenten blev fastsat af amtsrådet.

Den amtskommunale udskrivningsprocent for samtlige amtskommuner er i tabel 5.3 opgjort med det for amtskommunerne beregnede udskrivningsgrundlag som vægte.

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



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 5.2 viser udviklingen siden 1970 i de beregnede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter for hele landet. Som det fremgår, er den amtskommunale udskrivningsprocent mere end fordoblet indtil den blev ophævet med udgangen af 2006. Den kommunale udskrivningsprocent er vokset med ca. 50 pct. i samme periode. Udskrivningsprocenternes forløb viser, at der tidligere har været en tendens til at sænke – eller i det mindste fastholde – udskrivningsprocenten i valgår (fra 1981 året efter valgåret), mens udskrivningsprocenten bagefter er hævet.

Kirkeskat Kirkeskat er en proportionalskat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: Landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. Af den samlede kirkeskat udgør landskirkeskatten omkring 15 pct., og anvendes hovedsagelig til lønninger og til pensioner i det omfang, disse ikke udredes direkte af statskassen. De fleste andre kirkelige udgifter dækkes af den lokale kirkeskat. Personer, der står udenfor folkekirken, kan efter anmodning fritages for kirkeskattepligten. Omkring 87 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige.

tige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

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

Proportionale skatter - og dog At de kirkelige og kommunale skatter betegnes som proportionale, da de udskrives efter en proportional skatteskala er dog lidt misvisende, da personfradraget yder et vist bidrag til progressionen. Dette gælder især for små indkomster, hvor personfradraget er relativt stort i forhold til indkomsten.

Sundhedsbidrag I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgør 8 pct. af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Aktieskat Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 46.700 kr. i 2008 beregnes en endelig skat på 28 pct. Er aktieindkomsten mellem 46.700 kr. og 102.600 kr. i 2008 beregnes en skat på 43 pct. af den del der ligger indenfor dette interval, som indgår i slutligningen. Overstiger aktieindkomsten 102.600 kr. i 2008 beregnes en skat på 45 pct. af det overskydende beløb, der indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.

Ejendomsværdiskat Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændrede fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien er fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af den såkaldte ejendomsværdiskat, der berører den samme gruppe af skattepligtige, som hidtil har skullet svare skat af lejeværdi.

I modsætning til lejeværdien indgår ejendomsværdiskatten ikke i den skattepligtige indkomst. Fra og med indkomståret 2000 er beskatningen af ejerboliger således om- lagt fra at være en del af indkomstskatteloven til en særlig lov om ejendomsværdiskat. Dog sker opkrævningen af ejendomsværdiskatten sammen med indkomstskatten efter kildeskatteloven og gælder også for den skattepligtiges udenlandske ejendomme.

Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2008, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, mens ejendomsværdiskat er ren beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille. Nedslaget bortfalder ved ejerskift.

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 ejendomsværdi pr. 1. januar 2001 tillagt 5 pct. eller 2) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002 eller 3) det aktuelle års ejendomsværdi.

Ved salg af en ejerbolig overtager den nye ejer den tidligere ejers loft over grundlaget for ejendomsværdiskatten. Det er dog kun beregningsgrundlaget, som den nye ejer overtager. Nedslag og begrænsninger i ejendomsværdiskatten, som den tidligere ejer personligt var berettiget til, overtager den nye ejer ikke. Ved om-, til- eller nybygninger er det vurderingen af ejendommen 1. januar 2001 tillagt værdien af om-, til- eller nybygningen, der benyttes som grundlag.

Arbejdsmarkedsbidrag Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonden skal beregnes af bruttolønnen, dvs. vederlag i penge, herunder løn, feriepenge mv., samt af den skattepligtige værdi af de personalegoder, som er A-indkomst. Der skal også betales bidrag af ATP-bidrag samt af den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger. Bidraget udgør 8 pct. i 2007.

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

Der skal ikke betales bidrag af følgende ydelser: Folkepension, efterløn, førtidspension, underholdsbidrag, syge- og arbejdsløshedsdagpenge, tjenestemandspension, statens uddannelsesstøtte, udbetalinger fra pensions-, ulykkes- og livsforsikringsordninger samt sociale ydelser og andre overførselsindkomster.

Bidraget for selvstændige erhvervsdrivende beregnes foreløbigt på grundlag af det overskud, der indgår i forskudsansættelsen og beregnes endeligt i forbindelse med indsendelsen af selvangivelsen.

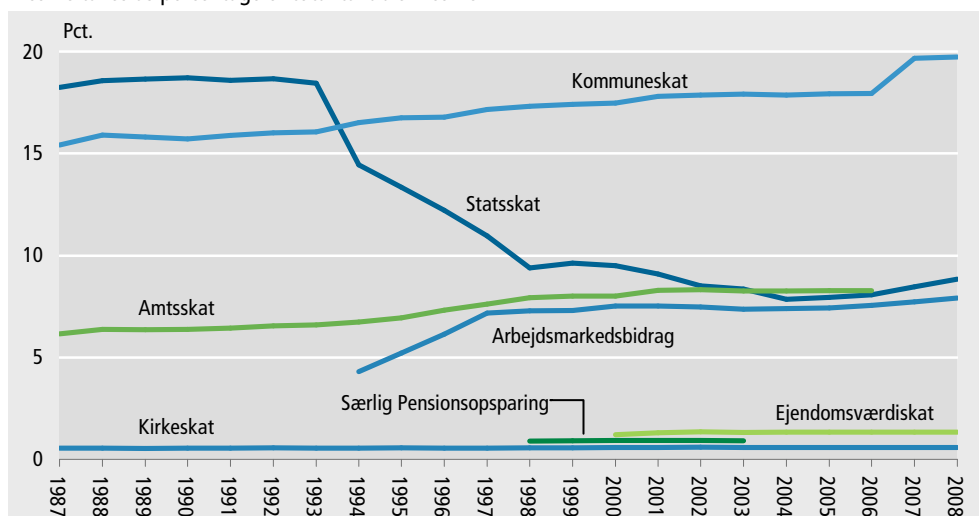
Selvstændige erhvervsdrivende skal svare bidrag efter samme satser, der gælder for lønmodtagere. Bidraget beregnes af det overskud i virksomheden, der medregnes til den personlige indkomst.

Særlig Pensionsopsparing

Den Særlige Pensionsopsparing blev fra 2004 midlertidigt suspenderet. Den udgjorde 1 pct. i 2003, og blev beregnet på stort set samme måde som arbejdsmarkedsbidraget for lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende. Særlig Pensionsopsparing afløste fra og med 1999 den i 1998 indførte midlertidige pensionsopsparing.

Ordningen omfattede endvidere opsparing fra følgende ydelser: Sygedagpenge, dagpenge, kontanthjælp, syge- og barseldagpenge mv. Indbetalingerne for ydelserne sker direkte til ATP, dvs. uden om SKAT.

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



Kilde: Tabel 5.2.

5.5 Skatteberegningen

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

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

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2008

- 1) 24,81 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (41.000 kr.)
- + 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (41.000 kr.)
- + 3) 8 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (41.000 kr.)
- + 4) 5,48 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (41.000 kr.)
- + 5) 6 pct. i mellemskat til staten af personlig indkomst og positiv kapitalindkomst ud over 279.800 kr.
- + 6) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 335.800 kr.

For at lette forståelsen af et kompliceret skattesystem er der præsenteret en skematisk selvangivelse for en gennemsnitskommune både for en enlig person og et sambeskattet par.

Eksempel på selvangivelse. 2008

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	400 000	400 000	250 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-32 000	-32 000	-20 000
A. Personlig indkomst i alt	338 000	338 000	230 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	368 000	368 000	230 000
Renteindtægter	2 500	2 500	200
Renteudgifter	-40 000	-40 000	-25 000
B. Kapitalindkomst	-37 500	-37 500	-24 800
Befordringsfradrag	8 000	8 000	0
Beskæftigelsesfradrag	12 300	12 300	10 000
Faglige kontingenter og A-kasse	8 000	8 000	8 000
Underholdsbidrag	6 000	6 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	34 300	34 300	18 000
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B÷C)	266 200	266 200	187 200
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	338 000	338 000	230 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2008	1 500 000	1 500 000	1 100 000
F. Aktieindkomst	50 000	50 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,81 pct. af punkt D minus 41.000 kr.)	55 872	55 872	36 272
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 41.000 kr.)	1 982	1 982	1 287
3. Sundhedsbidrag (8 pct. af punkt D minus 41.000 kr.)	18 016	18 016	11 696
4. Bundskat (5,48 pct. af punkt D1 minus 41.000 kr.)	16 276	16 276	10 357
5. Mellemskat (6,0 pct. af punkt A ud over 279.800 kr.)	3 492	504	0
6. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 335.800 kr.)	4 830	4 830	0
7. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	11 000
8. Aktieskat (43 pct. af punkt F ud over 46.700 kr.)	1 418	0	0
9. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-8)	116 886	112 480	70 612
10. Nedslag efter skatteloftsregel (0,29 pct. af punkt A1 ud over 335.800 kr.)	-93	-93	0
11. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (9÷10)	116 793	112 387	70 612

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

I de fleste tilfælde sker reguleringen af beløbsgrænserne efter et *reguleringstal*, der for hvert år fastsættes ved lov, som det fremgår af personskattelovens § 20. I forbindelse med personskattelovens ikrafttræden fra indkomståret 1987 er der vedtaget nye grundbeløb for forskellige skattemæssige beløbsgrænser. De nye grundbeløb svarer til reguleringstallet = 100. Reguleringstallet for 2008 er fastsat til 176,7.

I enkelte tilfælde reguleres beløbsgrænserne på grundlag af udviklingen i nettoprisindekset, således at der er tale om egentlig pristalsregulering. Det gælder beløbsgrænserne for straksafskrivning af småaktier og for, hvornår etablering af selvstændig virksomhed i relation til etableringskontoloven kan anses for at have fundet sted. Oplysninger om disse beløbsgrænser er ikke medtaget i denne publikation.

Ægtefællers beskatning For ægtefæller, der er samlevende ved indkomstårets udgang, sker der ved skatteberegningen en række overførsler og modregninger af beløb mellem ægtefællerne (se personskatteloven).

Kapitalindkomst medregnes som udgangspunkt hos den af ægtefællerne, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over kapitalgodet (kildeskatteloven § 24 A). Ved beregning af bundskat og mellemskat vil en gift persons negative kapitalindkomst blive modregnet i ægtefællens positive kapitalindkomst. Såfremt en gift person ikke kan udnytte bundfradraget ved beregningen af mellemskatten, forhøjes ægtefællens bundfradrag med det uudnyttede beløb. Topskat af ægtefællernes samlede positive nettokapitalindkomst beregnes hos den af ægtefællerne, der har det højeste beregningsgrundlag for topskat.

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

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

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

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i væsentlig omfang i driften af den ene eller begges erhvervsvirksomheder, henføres indkomst vedrørende virksomheden til den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden (kildeskatteloven § 25 A). Kapitalafkast medregnes dog hos den af ægtefællerne, der har rådighed over virksomheden. Til den medarbejdende ægtefælle kan overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 208.500 kr. i 2008, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 5.3 er givet en oversigt over størrelsen af det beløb, der maksimalt kan overføres.

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

Såfremt en skatteydere indkomstskat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af »den sidste tjente krone« overstiger 59,0 pct. i 2008, nedsættes statsindkomstskatten

med det overskydende beløb. Beregningen foretages *før* nedsættelsen af skatterne med skatteværdien af personfradraget.

Denne nedsættelsesregel kommer i anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 24,52 pct. i 2008, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 34,48 pct. i 2008.

5.6 Forskudsskat - slutskat

Kildeskat Kildeskatten i Danmark opkræves efter samtidighedsprincippet, dvs. at den i princippet beregnes løbende og indbetales i takt med indkomsterhvervelsen. Da skatten som hovedregel er ikke-endelig, er der således tale om en foreløbig skat (*forskudsskat*), hvorfor der efter indkomstårets udløb foretages årsopgørelse. Herefter beregnes *slutskatten* og resultatet af indkomst- og skatteberegningen meddeles skatteyderen i marts-august i året efter indkomståret. Arbejdsmarkedsbidraget og Særlig Pensionsopsparing indgår ikke i slutskatten.

Da skatteprocenten varierer med indkomsten, og fradragene afhænger af en række personlige forhold, forudsætter systemet, at den løbende skatteberegning for hver enkelt skatteyder sker på grundlag af de for hele indkomståret forventede indkomster og fradrag.

Forskudsregistrering De forventede indkomster og fradrag opgøres ved den såkaldte forskudsregistrering i oktober måned forud for indkomståret. Denne foretages automatisk af skattemyndighederne på grundlag af opregulerede indkomster og fradrag mv. fra året 2 år forud for det pågældende indkomstår. Den skattepligtige kan så efterfølgende få ændret oplysningerne.

Med udgangspunkt i forskudsregistreringen beregnes for hver enkelt skatteyder det skattebeløb, som skal indbetales i løbet af indkomståret.

A-skatteyderne - fortrinsvis lønmodtagere og pensionister - får tilsendt et skattekort med angivelse af, hvor stort et fradrag indkomsten skal reduceres med, og med hvilken procent skatten derefter skal beregnes. Den pågældende skatteydere arbejdsgiver skal herefter i forbindelse med hver løn-/pensionsudbetaling tilbageholde det ud fra skattekortet beregnede skattebeløb og indsende det til SKAT.

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

Forskudsskatter Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 1999-2008 fremgår af tabel 5.5.

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

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

Aktieskat er en 28 pct.'s forskudsskat (25 pct. i 1999-2000) af aktieudbytter.

Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden den 1. juli i det år, der følger efter indkomståret, undgår man at betale det tillæg, der lægges oven i restskatten. I tabel 5.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 5.5 viser ikke, hvad der er indbetalt i de respektive år, men hvad der er indbetalt vedrørende det pågældende år.

De såkaldte § 55-udbetalinger er i princippet aconto tilbagebetaling af overskydende skat i medfør af kildeskattelovens § 55, der bestemmer, at hvis det kan antages, at den allerede indbetalte forskudsskat væsentligt vil overstige slutskatten, kan det overskydende beløb straks tilbagebetales skatteyderen, der således ikke behøver at afvente det ordinære tidspunkt for tilbagebetalingen af overskydende skat, dvs. i perioden maj-september i året efter indkomstårets udløb. Tallene i tabel 5.5 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år. Ved udbetaling efter § 55 ydes ingen procentgodtgørelse. Begøring om tilbagebetaling før tiden skal være fremsat inden udgangen af det indkomstår, hvori den foreløbige skat opkræves.

Ved for tidlig ophævelse af visse skattebegünstigede kapitalforsikringsordninger og pensionsopsparingsordninger indtræder skattepligt på 60 pct. af det udbetalte beløb.

Overført restskat er den restskat, der er opstået i indkomståret 2 år tidligere, og som er opkrævet via forskudssystemet sammen med de egentlige forskudsskatter.

Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006, 30 pct. i 2001-2004 og 32 pct. i 1999-2000) vælge at opspare overskud i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales det opsparede overskud, og indgår i ejerens skattepligtige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat medregnes i slutskatten. Ejeren kan endvidere vælge at hæve en del af det opsparede overskud, hvorved disse vil indgå som en del af ejerens skattepligtige indkomst.

Med lov nr. 893 af 21. december 1991 blev der åbnet mulighed for, at små personligt ejede erhvervsvirksomheder kan få kompensation for deres udgifter til administration af skatter og afgifter. I 2000 er kompensationen nedsat til 50 pct. og fra og med indkomståret 2001 er denne mulighed ophævet.

Slutskatter Indkomster og skatter ved slutligningen fremgår af afsnit D og E i tabel 5.5.

Viser det sig i forbindelse med slutligningen, at de beregnede slutskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår overstiger de betalte forskudsskatter inklusive eventuelt skattegodtgørelse af aktieudbytte opstår restskat. Hvis omvendt forskudsskatten mv. overstiger slutskatten mv. opstår overskydende skat.

Overskydende skat Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 2 pct. (3 pct. i 1999). Endvidere sker der en modregning af eventuelle skyldige morarenter mv. Overstiger det herved fremkomne beløb 100 kr., kommer det til udbetaling i april-september i året efter indkomståret. Der ydes dog kun procentgodtgørelse af overskydende skat, der ikke modsvares af frivillige indbetalinger.

Restskat Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 7 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat i 2008 på under 17.700 kr. får restskatten tillagt 7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger 2 år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 17.700 kr. i 2008 opkræves det overskydende beløb tillagt 7 pct. i 3 rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 5.3.

Det statistiske grundmateriale Tabellerne 5.5-5.12 bygger på opgørelser på baggrund af SKATs registre.

Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til opgørelserne. Disse rettelser indføres i de såkaldte »ændringskørsler«. Opgørelserne vil derfor aldrig blive »endelige«. Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser. De i tabel 5.5 bragte oplysninger for indkomstårene 1999-2008 bygger på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret.

Tabel 5.6-5.9 og 5.12 bygger på kørslen fra juli 2010. Tabel 5.10-5.11 bygger på en kørsel fra november 2009 og omfatter kun fuldt skattepligtige, mens resten af tabellerne omfatter samtlige skattepligtige inkl. dødsboer.

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

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne i tabel 5.12 skal i øvrigt fremhæves, at skatterne er fordelt på slutligningskommuner. Den kommunale indkomstskat samt kirkeskatten for en skatteyder beregnes med de udskrivningsprocenter, der var gældende i den pågældende *skattekommune*, der normalt er den kommune, hvor skatteyderen var bosiddende den 5. september forud for indkomståret. *Slutligningskommunen* er normalt den kommune, hvor skatteyderen er registreret bosiddende pr. 31. december i indkomståret. For skatteydere, der i løbet af indkomståret flytter mellem 2 kommuner, sker der en efterfølgende fordeling af kommune- og kirkeskatteprovenuet mellem de pågældende kommuner.

5.7 Personbeskatningen fordelt på persongrupper

På baggrund af oplysninger fra *Indkomststatistikregistret* i Danmarks Statistik, kan man belyse hvorledes indkomsterne og skatterne er fordelt på socio-økonomiske grupper og skattearter. Statistikken belyser indkomståret 2008. Opgørelsen omfatter alene de fuldt skattepligtige, og dækker ca. 99 pct. af den samlede skattepligtige indkomst. Der kan derfor forekomme mindre afvigelse fra de øvrige tabeller.

Detaljerede statistiske oplysninger fra indkomststatistikregistret kan erhverves på almindelige servicevilkår.

Oversigtstabel 5.4 **Personskatterne fordelt på persongrupper. 2008**

	Lønmodtagere		Selvstændige		Øvrige		I alt	
	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.
Personlig indkomst		751 827		41 178		225 823		1 018 828
Kapitalindkomst		- 69 230		- 3 753		- 3 884		- 76 867
Ligningsmæssige fradrag		64 834		3 112		2 973		70 919
Skattepligtig indkomst	2 448 284	617 763	162 579	34 313	1 807 793	218 966	4 418 656	871 042
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 457 596	63 868	173 670	4 367	523 419	1 044	3 154 685	69 279
Samlet skat	2 460 108	247 358	183 845	22 998	1 517 113	67 836	4 161 066	338 192
Heraf:								
Statsskat	2 437 255	59 074	152 411	5 269	1 438 499	10 916	4 028 165	75 259
Bundskat	2 436 875	35 555	152 190	2 423	1 438 253	9 311	4 027 318	47 289
Mellemskat	1 116 668	8 203	58 825	875	68 172	495	1 243 665	9 573
Topskat	843 003	15 316	51 220	1 971	73 005	1 110	967 228	18 397
Amtsskat	2 427 707	41 114	148 557	2 918	1 431 301	12 477	4 007 565	56 509
Kommuneskat	2 427 775	127 437	148 566	9 042	1 432 830	38 824	4 009 171	175 303
Kirkeskat	2 031 515	3 711	119 361	263	1 219 427	1 193	3 370 303	5 167
Ejendomsværdiskat	1 362 776	8 355	133 776	979	529 785	2 637	2 026 337	11 971
Virksomhedsskat	8 440	297	31 830	3 528	551	43	40 821	3 868
Aktieskat		7 370		999		1 746		10 115

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

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

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50.000 kr.	14,2	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3
60.000 kr.	18,6	17,7	17,6	16,6	15,8	15,1	14,5	14,0	13,3	12,4	11,0	10,7
80.000 kr.	24,0	23,2	23,1	22,2	21,6	21,0	20,7	20,2	19,7	19,1	18,0	17,4
100.000 kr.	27,2	26,5	26,4	25,6	25,1	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4
200.000 kr.	35,2	34,3	33,6	32,5	32,1	31,8	31,6	31,5	31,2	31,1	30,4	29,4
300.000 kr.	41,0	39,7	38,8	37,4	36,6	37,4	36,9	36,4	35,7	35,2	33,2	32,1
400.000 kr.	46,0	45,0	44,2	43,0	42,4	41,1	40,7	40,3	39,7	39,4	37,4	33,8
500.000 kr.	49,1	28,2	47,5	46,4	46,0	44,9	44,6	44,2	43,8	43,5	41,8	37,5
600.000 kr.	51,1	50,3	49,7	48,7	48,3	47,4	47,1	46,8	46,5	46,3	44,8	40,0
700.000 kr.	52,5	51,8	51,3	50,3	50,0	49,2	49,0	48,7	48,4	48,3	46,9	41,8
800.000 kr.	53,6	52,9	52,4	51,5	51,2	50,5	50,4	50,1	49,8	49,8	48,5	43,1
900.000 kr.	54,5	53,8	53,3	52,4	52,2	51,6	51,4	51,2	51,0	50,9	49,8	44,2
1.000.000 kr.	55,1	54,5	54,1	53,2	53,0	52,4	52,3	52,1	51,9	51,8	50,8	45,0
B. Med 2 personfradrag:												
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	7,7	6,6	6,5	5,5	4,3	3,1	2,3	1,5	0,5	-	-	-
100.000 kr.	14,2	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3
200.000 kr.	28,7	27,6	27,0	25,8	25,2	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4
300.000 kr.	36,6	35,3	34,4	32,9	32,0	32,6	32,0	31,4	30,6	29,9	27,7	26,7
400.000 kr.	42,8	41,7	40,9	39,7	39,0	37,5	37,1	36,5	35,9	35,4	33,2	29,8
500.000 kr.	46,5	45,5	44,9	43,7	43,2	42,0	41,6	41,2	40,7	40,3	38,5	34,3
600.000 kr.	48,9	48,1	47,5	46,5	46,0	45,0	44,7	44,3	43,9	43,6	42,0	37,3
700.000 kr.	50,7	49,9	49,4	48,4	48,0	47,1	46,9	46,6	46,2	46,0	44,6	39,5
800.000 kr.	52,0	51,3	50,8	49,8	49,5	48,7	48,5	48,2	47,9	47,8	46,5	41,1
900.000 kr.	53,0	52,3	51,9	51,0	50,6	50,0	49,8	49,5	49,3	49,1	47,9	42,4
1.000.000 kr.	53,8	53,2	52,7	51,9	51,6	51,0	50,8	50,6	50,3	50,2	49,1	43,4

Anm. I de viste beregninger er personlig indkomst sat lig skattepligtig indkomst. Ved beregningen af de her viste skatteprocenter er anvendt den for det pågældende år gennemsnitlige udskrivningsprocent til kommunen + amtet, gennemsnitlig kirkeskatteprocent for alle skatteydere - altså også ikke-kirkeskattepligtige. Fra 1994, hvor en ny skattereform trådte i kraft, gælder skatte-

procenterne uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat), og uden Særlig Pensionsopsparing fra 1998-2003.

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

Tabel 5.2 Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst
Income taxes as percentage of total taxable income

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	44,9	46,6	46,8	46,1	45,8	44,4	44,9	45,7	46,5	46,4
Statslig indkomstskat	9,6	9,5	9,1	8,5	8,3	7,8	7,9	8,1	8,5	8,8
Kommunal indkomstskat	17,4	17,5	17,8	17,9	17,9	17,9	17,9	17,9	19,7	19,7
Amtskommunal indkomstskat	8,0	8,0	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	.	.
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	.	6,4	6,4
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Virksomhedsskat	0,5	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5	0,7	0,5	0,4
Aktieskat	0,6	0,9	0,8	0,7	0,6	0,7	1,0	1,3	1,8	1,2
Ejendomsværdiskat	.	1,2	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Arbejdsmarkedsbidrag	7,3	7,5	7,5	7,5	7,4	7,4	7,4	7,6	7,7	7,9
Særlig Pensionsopsparing	0,9	0,9	0,9	0,9	0,9	.	.	.	.	.

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

TRANSLATION - Front Column, total income tax; central government tax; municipal tax; county tax; healthcare contribution; church tax; Wealth tax; Corporation tax; Share tax; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Labour market contributions; Special pension-scheme savings.

Tabel 5.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	1999	2000	2001	2002	2003	2004
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	21,7	21,9	22,1	22,1	22,2	22,2
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,5	11,5	11,8	11,9	11,9	11,9
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	31,9	32,0	32,5	32,6	32,6	32,6
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,83	0,85	0,85	0,86	0,86	0,86
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	7,5	7,0	6,25	5,5	5,5	5,48
Mellemskat	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
Særlig Pensionsopsparring	1	1	1	1	1	.
Beregningsprocent for lejeværdi ²	2,0/6,0	.	.	.	.	.
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ²	.	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	.	2,5
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	40	40	43	43	43	43
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	.	.	.	.	.	.
Skatteløfter:						
Det »skrå« skatteloft	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0
Det »vandrette« skatteloft	.	.	.	.	.	.
Reguleringstal (1987=100)	136,0	140,8	145,7	150,1	155,4	160,4
	kroner					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	32 300	33 400	33 400	34 400	35 600	36 800
Personfradrag for ugifte under 18 år	23 200	24 000	24 800	25 600	26 500	27 300
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	151 000	164 300	177 900	191 200	198 000	254 000
Bundfradrag ved beregning af topskat	258 400	267 600	276 900	285 200	295 300	304 800
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	.	.	.	.	.	.
Maksimalt indskud på kapitalpension	34 000	35 200	36 500	37 600	38 900	40 100
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,39/0,695	1,54/0,77 ⁴	1,58/0,79	1,58/0,79	1,60/0,80	1,62/0,81
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	.	7 000
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	159 600	165 200	171 000	176 100	182 300	188 200
Grænsebeløb for indregning af restskat	13 600	14 100	14 600	15 100	15 600	16 100
Grænsebeløb for lejeværdi af egen bolig	2 393 000	.	.	.	.	.
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	.	2 684 000	2 894 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	36 000	37 200	38 500	39 700	41 100	42 400
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	.	.	.	.	.	.

¹ Inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner, og fra 2003 Bornholm² For henholdsvis den del der ligger op til grænsebeløbet, og den del der ligger over grænsen.³ For hhv. den del af kørslen der ligger mellem 25 og 100 km, og den del der ligger over 100 km. For de første 24 km gives intet fradrag.⁴ Fra 1. januar til og med 19. marts 2000 er satsen 1,44 kr. og 0,72 kr.

Tabel 5.3

2005	2006	2007	2008	2009	2010	
pct.						
22,1	22,1	24,58	24,81	24,82	24,90	Average municipal tax rates
11,9	11,9	.	.	.	.	Average county tax rates
32,6	32,6	.	.	.	.	Average local government tax rates
0,87	0,87	0,88	0,88	0,88	0,88	Average church tax rate
Tax rate for central government						
5,5	5,48	5,48	5,48	5,04	3,67	Income tax, low bracket
6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	.	Additional income tax, medium bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
.	.	8	8	8	8	Healthcare contribution
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
.	.	.	.	.	.	Special pension-scheme savings
.	.	.	.	.	.	Assessed rental value for owner-occupied dwelling
1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
2,5	2,5	2,5	4,0	4,25	4,25	Employment allowance
43	43	43	43	43	42	Tax rate ... share tax – low bracket
.	.	.	45	45	.	Tax rate ... share tax – top bracket
Tax ceilings						
59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	51,5	»Tilted« tax ceiling
.	.	.	.	.	.	»Horisontal« tax ceiling
163,9	167,7	172,2	176,7	182,7	100,0	Regulation number
kroner						
Personal allowance per person						
37 600	38 500	39 500	41 000	42 900	42 900	Ordinary personal allowance
27 900	28 600	29 300	30 600	32 200	32 200	Personal allowance for single aged under 18 years
Basic allowances						
259 500	265 500	272 600	279 800	347 200	.	Lower limit for collecting income tax, medium bracket
311 500	318 700	327 200	335 800	347 200	389 900	Lower limit for collecting income tax, top bracket
.	.	.	.	.	.	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
41 000	42 000	43 100	44 500	46 000	46 000	Upper limit for employer's contrib. to endowment insurance
1,68/0,84	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95	Amount deductible per km for transp. between home and work
7 200	7 300	7 500	12 300	13 600	13 600	Max. amount for employment allowance
192 300	196 800	202 000	208 500	215 500	215 500	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
16 400	16 800	17 300	17 700	18 300	18 300	Upper limit for coll. underpaid tax together with provisional tax
.	.	.	.	.	.	Assessed rental value for owner-occupied dwelling
3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
Share income						
43 300	44 300	45 500	46 700	48 300	48 300	Low progressive bracket for share income
.	.	.	102 600	106 100	.	Top progressive bracket for share income

Tabel 5.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
	2009	2010	2009	2010	2009	2010	
	pct.				mio. kr.		pct.
Hele landet	24,82	24,90	0,88	0,88	186 758	194 237	4,0
Region Hovedstaden	24,23	24,26	0,70	0,71	62 306	64 420	3,4
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	17 260	18 065	4,7
147 Frederiksberg	23,10	23,10	0,48	0,50	3 897	3 876	-0,6
165 Albertslund	24,60	24,60	0,80	0,85	894	926	3,7
201 Allerød	25,30	25,30	0,58	0,58	1 067	1 132	6,1
151 Ballerup	25,50	25,50	0,71	0,75	1 749	1 821	4,1
400 Bornholm	25,90	25,90	0,93	0,93	1 292	1 326	2,6
153 Brøndby	24,50	24,50	0,80	0,80	1 115	1 152	3,4
155 Dragør	24,80	24,80	0,64	0,64	563	583	3,6
240 Egedal	25,70	25,70	0,71	0,76	1 636	1 700	3,9
210 Fredensborg	24,60	25,40	0,57	0,61	1 578	1 687	6,9
250 Frederikssund	25,90	25,90	0,95	0,96	1 614	1 670	3,5
190 Furesø ¹	25,90	26,00	0,65	0,65	1 771	1 834	3,6
157 Gentofte	22,80	22,80	0,42	0,44	3 799	3 757	-1,1
159 Gladsaxe	24,00	24,00	0,75	0,75	2 253	2 346	4,1
161 Glostrup	24,20	24,20	0,66	0,66	759	793	4,5
270 Gribskov	24,50	24,50	0,95	0,94	1 394	1 469	5,4
260 Halsnæs	25,40	25,40	0,80	0,85	1 002	1 050	4,7
217 Helsingør	25,40	25,40	0,78	0,78	2 276	2 320	1,9
163 Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	916	942	2,8
219 Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	1 840	1 884	2,4
167 Hvidovre	25,60	25,60	0,72	0,72	1 766	1 826	3,4
169 Høje-Taastrup	24,70	24,70	0,80	0,85	1 598	1 674	4,8
223 Hørsholm	23,50	23,50	0,55	0,59	1 328	1 366	2,8
183 Ishøj	25,00	25,00	0,80	0,90	654	674	2,9
173 Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,59	0,61	2 330	2 425	4,1
230 Rudersdal	22,90	22,90	0,53	0,53	2 782	2 835	1,9
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 324	1 368	3,4
185 Tårnby	23,10	23,10	0,61	0,61	1 333	1 375	3,1
187 Vallensbæk	25,10	25,10	0,58	0,64	514	544	5,9
Region Sjælland	25,21	25,30	0,98	0,98	27 439	28 481	3,8
320 Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 203	1 247	3,6
253 Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	1 769	1 818	2,8
376 Guldborgsund	25,10	25,80	1,20	1,20	1 897	2 010	5,9
316 Holbæk	24,60	25,10	0,96	0,96	2 217	2 318	4,6
326 Kalundborg	25,30	25,30	1,01	1,01	1 593	1 680	5,5
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	1 930	2 005	3,9
350 Lejre	25,40	25,40	1,06	1,06	991	1 023	3,2
360 Lolland	26,70	26,70	1,23	1,23	1 495	1 517	1,5
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	2 601	2 690	3,4
306 Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 097	1 125	2,5
329 Ringsted	26,70	26,70	0,99	0,99	1 122	1 173	4,5
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 172	3 261	2,8
330 Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 376	2 464	3,7
269 Solrød	24,60	24,60	0,92	0,92	825	884	7,3
340 Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	999	1 048	4,9
336 Stevns	25,00	25,00	1,10	1,10	727	750	3,2
390 Vordingborg	24,90	24,90	1,02	1,02	1 425	1 467	2,9
Region Syddanmark	25,09	25,24	0,92	0,92	38 254	40 069	4,7
420 Assens	26,10	26,10	0,94	0,99	1 334	1 395	4,6
530 Billund	25,20	25,20	0,89	0,89	862	908	5,2

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er udskrivningsprocenten 27,10 i 2009 og 27,20 i 2010, mens den i Værløse er 24,80 i 2009 og 24,50 i 2010.

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

Tabel 5.4 (fortsat)

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten
 Local government personal taxation and church tax (continued)

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010		
	pct.				mio. kr.		pct.	
561	Esbjerg	25,40	25,40	0,81	0,81	3 815	3 961	3,8
563	Fanø	24,30	24,30	1,14	1,14	102	110	7,7
607	Fredericia	25,50	25,50	0,86	0,88	1 710	1 791	4,8
430	Faaborg-Midtfyn	25,80	26,10	1,05	1,05	1 622	1 724	6,3
510	Haderslev	25,50	26,50	0,95	0,95	1 820	1 978	8,7
440	Kerteminde	25,80	26,10	1,00	1,00	781	810	3,8
621	Kolding	25,00	25,00	0,94	0,94	2 926	3 056	4,4
482	Langeland	27,80	27,80	1,18	1,18	446	464	4,0
410	Middelfart	25,40	25,80	0,90	0,95	1 236	1 337	8,1
480	Nordfyns	25,50	26,00	1,04	1,04	893	954	6,8
450	Nyborg	26,10	26,10	1,15	1,15	1 034	1 068	3,4
461	Odense	24,50	24,50	0,68	0,68	5 873	6 022	2,5
479	Svendborg	26,10	26,80	1,06	1,06	1 860	1 992	7,1
540	Sønderborg	25,20	25,20	0,93	0,93	2 472	2 569	3,9
550	Tønder	25,00	25,00	1,20	1,20	1 239	1 289	4,0
573	Varde	24,60	25,10	1,02	1,02	1 545	1 670	8,1
575	Vejle	24,90	24,90	1,06	1,06	1 261	1 324	5,0
630	Vejle	23,30	23,40	0,91	0,91	3 307	3 462	4,7
492	Ærø	26,10	26,10	1,20	1,15	207	214	3,7
580	Aabenraa	25,40	25,40	0,95	0,95	1 909	1 970	3,2
	Region Midtjylland	24,95	25,04	0,93	0,93	40 376	42 144	4,4
710	Favrskov	25,20	25,20	1,03	1,03	1 459	1 531	5,0
766	Hedensted	24,50	25,40	1,08	1,08	1 499	1 541	2,8
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	2 694	2 806	4,2
661	Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	1 866	1 963	5,2
615	Horsens	25,20	25,20	0,89	0,89	2 590	2 688	3,8
756	Ikast-Brande	24,90	25,00	1,00	1,00	1 224	1 313	7,3
665	Lemvig	24,80	24,80	1,27	1,27	699	743	6,2
707	Norddjurs	24,60	24,60	1,00	1,00	1 154	1 200	4,0
727	Odder	24,90	24,90	1,00	1,00	699	722	3,3
730	Randers	25,60	25,60	0,91	0,91	3 009	3 136	4,2
760	Ringkøbing-Skjern ²	24,30	24,30	1,05	1,05	1 817	1 924	5,9
741	Samsø	26,00	26,00	1,50	1,50	124	130	5,3
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	2 968	3 120	5,1
746	Skanderborg	24,90	25,70	0,86	0,86	1 915	2 049	7,0
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 550	1 628	5,0
671	Struer	24,50	24,50	1,20	1,20	706	729	3,2
706	Syddjurs	24,80	25,40	1,00	1,00	1 294	1 378	6,4
791	Viborg	25,80	25,80	0,95	0,95	3 144	3 226	2,6
751	Århus	24,40	24,40	0,74	0,74	9 964	10 316	3,5
	Region Nordjylland	25,48	25,57	1,08	1,10	18 383	19 123	4,0
810	Brønderslev	26,70	26,70	1,10	1,10	1 124	1 183	5,3
813	Frederikshavn	25,20	25,20	1,03	1,03	2 007	2 058	2,6
860	Hjørring	24,90	25,40	1,19	1,19	2 027	2 131	5,1
849	Jammerbugt	25,10	25,30	1,20	1,20	1 184	1 226	3,5
825	Læsø	25,60	25,60	1,30	1,30	64	64	-0,9
846	Mariagerfjord	25,70	25,70	1,15	1,15	1 332	1 403	5,3
773	Morsø	25,30	25,30	1,20	1,20	686	687	0,2
840	Rebild	25,10	25,10	1,20	1,20	913	963	5,4
787	Thisted	25,50	25,50	1,28	1,28	1 423	1 486	4,4
820	Vesthimmerland	26,90	27,20	1,18	1,18	1 229	1 281	4,2
851	Aalborg	25,40	25,40	0,93	0,98	6 394	6 642	3,9

² Der gælder særlige forhold for Ringkøbing-Skjern Kommune. I Holmsland er udskrivningsprocenten 22,70 i 2009 og 23,40 i 2010, mens den i resten af kommunen er 24,40 i 2009 og 2010.

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	1999	2000	2001	2002	2003
	1 000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 330	5 349	5 368	5 384	5 398
1.1 Heraf under ligning	4 582	4 596	4 612	4 626	4 632
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	261 273	275 707	287 561	293 627	300 471
1.1 A-skat	235 627	246 342	257 542	264 474	271 609
1.2 B-skat	14 318	15 249	15 616	16 192	16 455
1.3 Aktieskat	2 172	2 262	2 801	2 603	2 814
1.4 Frivillige indbetalinger	9 423	12 135	11 867	10 638	9 891
1.5 § 55 udbetalinger	-267	-281	-265	-280	-298
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	4 105	3 743	3 813	3 727	4 230
2. Hævede opsparede overskud	1 425	1 490	1 487	1 562	1 583
3. Administrationsgodtgørelse	576	297	.	.	.
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	689 116	700 571	731 495	752 981	773 622
2. Beregningsfradrag	137 560	142 462	142 432	146 607	151 581
3. Udskrivningsgrundlag (1÷2)	551 556	558 109	589 063	606 374	622 041
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	252 846	267 131	280 398	284 263	289 837
1.1 Statskat (inkl. ufordelt kildeskat)	66 337	66 566	66 486	63 998	64 529
1.1.2 Bundskat	41 130	40 805	40 208	38 167	39 151
1.1.3 Mellemskat	13 213	12 808	12 428	11 621	11 545
1.1.4 Topskat	11 893	12 857	13 741	14 100	13 729
1.2 Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.
1.3 Skat for begrænset skattepligt	.	.	.	.	.
1.4 Kirkeskat	3 906	4 049	4 275	4 440	4 522
1.5 Amtskommunal indkomstskat	55 182	56 122	60 554	62 624	63 891
1.6 Kommunal indkomstskat	120 038	122 490	130 298	134 515	138 592
1.7 Virksomhedsskat	3 123	3 368	3 431	3 078	3 141
1.8 Aktieskat	4 260	6 132	5 851	5 452	5 011
1.9 Ejendomsværdiskat	.	8 404	9 503	10 156	10 151
F. Arbejdsmarkedsbidrag	50 313	52 651	54 938	56 234	56 898
G. Særlig Pensionsopsparing	6 209	6 509	6 788	6 940	7 020
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat÷restskat	6 323	6 620	4 837	7 199	7 987
1.1 Beregnet overskydende skat	13 618	14 018	12 770	14 484	15 564
1.2 Beregnet restskat	7 295	7 398	7 933	7 285	7 577
2. Reguleret overskydende skat÷reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	5 861	6 057	4 213	6 647	7 435
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	13 917	14 195	12 930	14 671	15 771
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 056	8 138	8 717	8 024	8 336
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	3 820	3 732	4 236	3 950	4 140
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 236	4 406	4 481	4 074	4 196
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 918	2 978	2 459	2 919	2 935
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 316	1 273	1 798	1 345	1 332
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	348	345	355	362	365

Tabel 5.5

2004	2005	2006	2007	2008	
1 000 personer					
5 411	5 427	5 447	5 476	5 511	Taxable population
4 658	4 690	4 740	4 813	4 873	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
301 169	320 788	338 306	358 494	367 251	Provisional taxes
271 404	286 218	299 290	313 947	326 816	Total
15 816	16 142	16 337	16 928	17 243	A-tax
3 313	4 326	5 299	7 860	8 583	B-tax
10 883	14 335	17 605	20 005	14 923	Share tax
- 247	- 233	- 225	- 246	- 314	Voluntary payments
					Section 55 refunds
3 940	4 135	4 359	4 242	4 169	Underpaid tax from previous years, etc.
1 559	1 530	1 715	2 133	2 285	Underpaid tax from previous years
.	.	.	.	.	Retained profits paid
					Administrative allowance
792 723	823 071	851 989	884 940	906 611	Finally assessed incomes
156 459	160 406	165 243	171 198	178 304	Taxable income
636 264	662 665	686 746	713 742	728 307	Income tax reliefs
					Net taxable income
293 723	309 533	325 251	343 380	349 198	Final taxes
62 182	65 347	68 670	73 510	78 371	Total
40 641	42 370	44 068	46 415	48 592	Central government tax (state tax)
7 177	7 666	8 256	9 098	9 908	Ordinary income tax, low bracket
14 266	15 199	16 240	17 882	19 081	Additional income tax, medium bracket
.	.	.	56 739	57 883	Additional income tax, top bracket
.	.	.	1 377	1 731	Healthcare contribution
4 612	4 812	4 992	5 167	5 218	Tax for limited taxation
65 421	68 113	70 440	.	.	Church tax
141 647	147 599	152 884	174 038	178 889	County tax
3 523	4 446	5 617	4 689	3 930	Municipal tax
5 838	8 281	11 314	16 131	11 039	Corporation tax
10 500	10 935	11 334	11 729	12 137	Share tax
58 646	61 040	64 345	68 331	71 655	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
.	.	.	.	.	Labour market contributions
					Speical pension-scheme savings
5 065	8 650	10 411	13 005	16 169	Results of final assessments
13 962	17 084	19 354	22 561	25 104	Tax overpayment minus underpayment
8 897	8 434	8 943	9 556	8 935	Tax overpayment
4 460	8 103	9 884	12 460	15 712	Tax underpayment
14 139	17 325	19 631	22 884	25 477	Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
9 679	9 222	9 747	10 424	9 765	Tax overpayment etc. for refunding
4 375	4 255	4 180	4 284	4 387	Tax underpayment etc. for collection
5 304	4 967	5 567	6 140	5 378	For collection with provisional tax
					For collection separately
1.000 personer					
2 544	2 952	3 025	3 061	3 033	Taxpayers with overpayment
1 729	1 342	1 308	1 328	1 382	Taxpayers with underpayment
385	396	407	424	458	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2008

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2008

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
1 - 100	173	6
101 - 1.000	635	311
1.001 - 5.000	1 023	2 750
5.001 - 18.939	916	8 929
18.940 - 40.000	199	5 248
40.001 - 50.000	27	1 203
50.001 - 75.000	30	1 816
75.001 - 100.000	12	1 042
Over 100.000	18	4 172
I alt	3 033	25 477

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

Tabel 5.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2008

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2008

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
1 - 100	468	4
101 - 1.000	237	114
1.001 - 5.000	356	911
5.001 - 18.939	225	2 182
18.940 - 40.000	54	1 453
40.001 - 50.000	10	443
50.001 - 75.000	13	781
75.001 - 100.000	6	505
Over 100.000	13	3 372
I alt	1 382	9 765

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

Tabel 5.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*
	1.000 personer									
Bundskat	4 083	4 081	4 092	4 088	4 084	4 087	4 107	4 130	4 161	4 168
Mellemskat	2 161	2 051	1 953	1 819	1 787	1 070	1 100	1 153	1 217	1 286
Topskat	861	845	867	855	819	836	862	901	953	1 003
Amtsskat	3 587	3 582	3 585	3 584	3 546	3 546	3 560	3 575	.	.
Kommuneskat	4 083	4 076	4 086	4 080	4 074	4 075	4 095	4 115	4 126	4 118
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	.	4 140	4 142
Kirkeskat	3 531	3 513	3 499	3 483	3 465	3 451	3 450	3 445	3 431	3 406
Aktieskat	123	151	898	888	913	948	1 000	1 015	1 044	1 045
Virksomhedsskat	42	43	45	42	41	42	45	47	45	42
Ejendomsværdiskat	.	1 877	1 900	1 923	1 931	1 965	1 991	2 011	2 040	2 060
Skattepligtige personer i alt	4 582	4 597	4 612	4 626	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873

TRANSLATION - Front Column: Ordinary income tax, low bracket; Additional income tax, medium bracket; Additional income tax, top bracket; County income tax; Municipal income tax; Healthcare contribution; Church tax; Share

tax; Corporation tax; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Taxable persons, total.

Tabel 5.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen

Incomes and deductions, final taxes

	2006	2007	2008	
	— mio. kr. —			
1. Personlig indkomst	952 960	995 749	1 036 600	Personal income
A-indkomst	975 569	1 021 523	1 072 034	A-income
Overskud af egen virksomhed	47 382	47 399	38 098	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	5 559	5 807	6 116	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 648	1 564	1 415	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-24 131	-24 949	-22 466	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-63 696	-67 339	-70 343	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	10 629	11 744	11 746	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-48 375	-62 034	-78 175	Capital income
Renteindtægter	13 472	18 507	20 605	Interest received
Renteudgifter	-72 723	-92 337	-106 703	Interest paid
Skibsanparter	657	546	319	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	70	57	20	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	5 130	5 382	5 424	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	5 019	5 811	2 160	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	59 275	60 343	73 120	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	24 374	24 360	24 721	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	11 176	10 924	11 909	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	15 761	16 543	27 523	Employment allowance
Underholdsbidrag	2 852	2 845	2 890	Alimony
Øvrige lønmodtagerudgifter	1 053	1 636	1 936	Other compensation of employees
Andre fradrag	4 059	4 035	4 141	Other deductions
4. Overført underskud	1 214	3 684	11 404	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	846 524	877 056	896 709	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	22 111	31 690	28 004	Share income
7. Beregningsfradrag	162 849	167 862	174 461	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	683 675	709 194	722 248	Net taxable income
	— 1.000 personer —			
Antal skattepligtige	4 740	4 813	4 873	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 5.10 Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2008
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2008

	Negativ- 0 kr.	1- 74 999 kr.	75 000- 99 999 kr.	100 000- 124 999 kr.	125 000- 149 999 kr.	150 000- 174 999 kr.	175 000- 199 999 kr.	200 000- 224 999 kr.
	1.000 personer							
A. Antal skattepligtige	346	445	233	356	397	303	277	264
	kroner							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-31 917	30 430	89 993	113 594	136 696	162 528	186 741	212 784
Kapitalindkomst	1 813	-1 199	-1 790	-2 496	-3 448	-7 648	-12 321	-16 147
Ligningsmæssige fradrag	670	1 545	2 211	2 525	3 508	6 895	11 720	18 165
Skattepligtig indkomst	-30 773	27 686	85 992	108 573	129 741	147 985	162 700	178 471
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	461	1 670	1 929	2 072	2 668	4 304	7 977	13 397
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	849	580	2 998	4 291	5 503	6 915	8 211	9 594
Sundhedsbidrag	313	559	3 727	5 467	7 126	8 529	9 663	10 913
Kommuneskat	976	1 735	11 627	17 050	22 196	26 584	30 111	34 014
Kirkeskat	33	50	363	541	690	809	910	1 053
Virksomhedsskat	650	330	245	219	184	309	353	454
Indkomstskat i alt	2 821	3 253	18 960	27 568	35 699	43 146	49 248	56 029
Ejendomsværdiskat	854	469	942	956	966	1 584	1 964	2 337
Aktieskat	1 348	695	755	606	571	756	868	925
Personskat i alt	5 023	4 417	20 657	29 130	37 237	45 486	52 081	59 291
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-5,7	-3,9	-2,0	-2,2	-2,5	-4,7	-6,6	-7,6
Ligningsmæssige fradrag	-2,1	5,1	2,5	2,2	2,6	4,2	6,3	8,5
Skattepligtig indkomst	96,4	91,0	95,6	95,6	94,9	91,1	87,1	83,9
Arbejdsmarkedsbidrag	-1,4	5,5	2,1	1,8	2,0	2,6	4,3	6,3
Indkomstskat i alt	-8,8	10,7	21,1	24,3	26,1	26,5	26,4	26,3
Personskat i alt	-15,7	14,5	23,0	25,6	27,2	28,0	27,9	27,9
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	7,3	9,5	4,9	7,6	8,4	6,4	5,9	5,6
Samlede personlige indkomster	-1,1	1,3	2,1	4,0	5,3	4,8	5,1	5,5
Samlede kapitalindkomster	-0,8	0,7	0,5	1,2	1,8	3,0	4,4	5,5
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,3	1,0	0,7	1,3	2,0	2,9	4,6	6,7
Samlede skattepligtige indkomster	-1,2	1,4	2,3	4,4	5,9	5,2	5,2	5,4
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,2	1,1	0,6	1,1	1,5	1,9	3,2	5,1
Samlede indkomstskatter	0,3	0,5	1,4	3,1	4,5	4,1	4,3	4,7
Samlede personskatter	0,5	0,6	1,4	3,1	4,4	4,1	4,3	4,6

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

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

Tabel 5.10

225 000- 249 999 kr.	250 000- 299 999 kr.	300 000- 399 999 kr.	400 000- 499 999 kr.	500 000- 749 999 kr.	750 000- 999 999 kr.	1 mio. kr. og derover	I alt	
1.000 personer								
301	600	743	239	151	31	20	4 706	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
237 709	274 517	341 384	441 597	588 055	849 382	1 642 199	216 485	Personal income
-18 990	-24 156	-32 114	-40 803	-48 879	-57 906	-64 622	-16 333	Capital income
23 626	25 721	28 684	30 201	29 958	28 979	28 353	15 069	Income deductions
195 093	224 640	280 586	370 594	509 218	762 497	1 549 224	185 083	Taxable income
16 523	20 989	27 953	36 218	48 456	70 149	129 770	14 721	Labour market contributions
								Average taxes
10 998	13 216	22 494	46 709	84 261	151 316	342 724	15 992	Central government tax
12 243	14 591	19 030	26 073	36 817	56 238	112 473	12 007	Healthcare contribution
38 158	45 425	59 087	80 640	113 391	172 429	341 560	37 249	Municipal tax
1 191	1 410	1 768	2 271	2 996	4 324	7 964	1 098	Church tax
427	710	1 538	1 262	2 568	6 595	19 304	822	Corporation tax
63 018	75 352	103 917	156 956	240 033	390 902	824 026	67 168	Income taxes, total
2 665	3 210	4 227	5 546	7 328	9 631	14 128	2 544	Income tax, owner-occupied dwelling
916	1 206	2 428	4 374	9 928	21 414	78 049	2 057	Share tax
66 600	79 767	110 573	166 876	257 289	421 947	916 203	71 769	Personal taxes, total
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-8,0	-8,8	-9,4	-9,2	-8,3	-6,8	-3,9	-7,5	Capital income
9,9	9,4	8,4	6,8	5,1	3,4	1,7	7,0	Income deductions
82,1	81,8	82,2	83,9	86,6	89,8	94,3	85,5	Taxable income
7,0	7,6	8,2	8,2	8,2	8,3	7,9	6,8	Labour market contributions
26,5	27,4	30,4	35,5	40,8	46,0	50,2	31,0	Income taxes, total
28,0	29,1	32,4	37,8	43,8	49,7	55,8	33,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
6,4	12,8	15,8	5,1	3,2	0,7	0,4	100,0	All persons
7,0	16,2	24,9	10,4	8,7	2,6	3,2	100,0	All personal income
7,4	18,9	31,0	12,7	9,6	2,3	1,7	100,0	All capital income
10,0	21,8	30,0	10,2	6,4	1,3	0,8	100,0	All income deductions
6,7	15,5	23,9	10,2	8,8	2,7	3,6	100,0	All taxable incomes
7,2	18,2	30,0	12,5	10,6	3,1	3,7	100,0	All labour market contributions
6,0	14,3	24,4	11,9	11,5	3,8	5,2	100,0	All income taxes
5,9	14,2	24,3	11,8	11,5	3,9	5,4	100,0	All personal taxes

Tabel 5.11 Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2008
 Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2008

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri samt bygge- og anlægs- virksomhed	Handels- og service- virk- somhed	I alt (inkl. uoplyst erhverv)			
	1	2	3	4	5	6	7
	1.000 personer						
A. Antal skattepligtige	28	32	71	184	7	76	344
	kroner						
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	-61 781	246 678	307 385	216 758	162 708	549 198	400 644
Kapitalindkomst	14 478	-32 970	-27 032	-19 968	-9 565	-49 660	-36 021
Ligningsmæssige fradrag	12 066	17 190	18 370	16 422	11 291	29 245	29 796
Skattepligtig indkomst	-59 369	196 517	261 983	180 367	141 852	470 294	334 827
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	14 664	23 343	28 615	23 159	12 992	49 198	34 682
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statskat	19 788	21 143	38 125	28 326	5 999	78 012	41 065
Sundhedsbidrag	11 571	14 017	19 056	15 550	6 827	34 375	23 348
Kommuneskat	36 314	43 799	58 655	48 167	21 336	105 956	71 813
Kirkeskat	1 331	1 447	1 512	1 398	677	2 912	1 827
Virksomhedsskat	33 145	13 928	20 137	19 124	1	390	179
Indkomstskat i alt	102 150	94 333	137 486	112 565	34 840	221 645	138 233
Ejendomsværdiskat	5 014	4 750	5 748	5 223	2 073	7 028	5 002
Aktieskat	6 235	1 584	5 843	5 219	427	24 724	2 119
Personskat i alt	113 398	100 667	149 076	123 007	37 339	253 397	145 354
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	-23,4	-13,4	-8,8	-9,2	-5,9	-9,0	-9,0
Ligningsmæssige fradrag	-19,5	7,0	6,0	7,6	6,9	5,3	7,4
Skattepligtig indkomst	96,1	79,7	85,2	83,2	87,2	85,6	83,6
Arbejdsmarkedsbidrag	-23,7	9,5	9,3	10,7	8,0	9,0	8,7
Indkomstskat i alt	-165,3	38,2	44,7	51,9	21,4	40,4	34,5
Personskat i alt	-183,5	40,8	48,5	56,7	22,9	46,1	36,3
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	0,6	0,7	1,5	3,9	0,2	1,6	7,3
Samlede personlige indkomster	-0,2	0,8	2,2	3,9	0,1	4,1	13,5
Samlede kapitalindkomster	-0,5	1,4	2,5	4,8	0,1	4,9	16,1
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,5	0,8	1,9	4,3	0,1	3,1	14,4
Samlede skattepligtige indkomster	-0,2	0,7	2,1	3,8	0,1	4,1	13,2
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,6	1,1	3,0	6,2	0,1	5,4	17,2
Samlede indkomstskatter	0,9	0,9	3,1	6,6	0,1	5,3	15,0
Samlede personskatter	1,0	0,9	3,2	6,7	0,1	5,7	14,8

Anm. Se anmærkningen til tabel 5.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2008. Ved senere opgørelser vil oplysningerne være forbedret.

Tabel 5.11

Lønmodtagere				Lønmodtagere i alt	Pensionister	Øvrige ude af erhverv	I alt	
På mellem-niveau	På grund-niveau	Andre lønmodtagere	Uden nærmere angivelse					
8	9	10	11	12	13	14	15	
1.000 personer								
496	972	190	393	2 471	1 155	889	4 706	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
333 641	259 068	238 516	279 353	304 316	159 739	46 535	216 485	Personal income
-33 210	-23 224	-18 002	-26 999	-28 022	-1 048	-3 007	-16 333	Capital income
28 473	26 133	22 271	21 933	26 243	1 222	1 757	15 069	Income deductions
271 958	209 712	198 243	230 422	250 051	157 469	41 771	185 083	Taxable income
28 478	21 842	19 763	23 154	25 852	297	789	14 721	Labour market contributions
								Average taxes
26 909	15 173	12 950	21 562	23 912	8 160	1 681	15 992	Central government tax
18 310	13 442	12 548	15 129	16 642	9 375	1 858	12 007	Healthcare contribution
56 701	41 902	39 079	46 888	51 583	29 188	5 759	37 249	Municipal tax
1 669	1 321	1 118	1 367	1 502	922	145	1 098	Church tax
84	60	70	234	120	35	3	822	Corporation tax
103 674	71 899	65 765	85 181	93 759	47 680	9 446	67 168	Income taxes, total
4 056	2 517	1 828	3 300	3 382	1 924	467	2 544	Income tax, owner-occupied dwelling
1 235	609	268	7 924	2 825	1 152	458	2 057	Share tax
108 964	75 024	67 861	96 404	99 966	50 756	10 371	71 769	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-10,0	-9,0	-7,5	-9,7	-9,2	-0,7	-6,5	-7,5	Capital income
8,5	10,1	9,3	7,9	8,6	0,8	3,8	7,0	Income deductions
81,5	80,9	83,1	82,5	82,2	98,6	89,8	85,5	Taxable income
8,5	8,4	8,3	8,3	8,5	0,2	1,7	6,8	Labour market contributions
31,1	27,8	27,6	30,5	30,8	29,8	20,3	31,0	Income taxes, total
32,7	29,0	28,5	34,5	32,8	31,8	22,3	33,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
10,5	20,6	4,0	8,4	52,5	24,5	18,9	100,0	All persons
16,2	24,7	4,4	10,8	73,8	18,1	4,1	100,0	All personal income
21,4	29,4	4,4	13,8	90,1	1,6	3,5	100,0	All capital income
19,9	35,8	6,0	12,2	91,4	2,0	2,2	100,0	All income deductions
15,5	23,4	4,3	10,4	70,9	20,9	4,3	100,0	All taxable incomes
20,4	30,6	5,4	13,1	92,2	0,5	1,0	100,0	All labour market contributions
16,3	22,1	4,0	10,6	73,3	17,4	2,7	100,0	All income taxes
16,0	21,6	3,8	11,2	73,1	17,4	2,7	100,0	All personal taxes

TRANSLATION - Heading, socio-economic groups; 1-4: self-employed persons; 1: in agriculture; 2: in manufacturing or construction; 3: in distributive or service trades, 4: total incl. industry not stated; 5: assisting spouses; 6: managing directors; 7: upper level salaried employees; 8: intermediate level salaried em-

ployees; 9: lower level salaried employees 10: other salaried employees; 11: employees, not further specified; 12: employees, total 13: pensioners; 14: other persons not economically active; 15: all groups.

Tabel 5.12 Slutskatter 2008 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)
Final taxes 2008, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Mellemskat 5	Topskat 6	
mio. kr.								
	Hele landet	4 845 988	906 609,9	71 677,0	48 591,5	9 908,2	19 081,6	77 581,3
	Region Hovedstaden	1 512 120	306 492,0	24 499,6	16 461,3	4 489,3	8 963,1	29 913,7
101	København	506 294	91 867,8	7 309,7	4 766,2	1 096,3	2 050,5	7 913,0
147	Frederiksberg	90 875	19 427,2	1 499,6	1 024,1	309,7	619,9	1 953,7
165	Albertslund	24 004	4 424,0	399,5	230,3	41,8	76,2	348,3
201	Allerød	19 827	4 820,8	409,0	273,0	97,5	196,2	566,7
151	Ballerup	40 736	8 297,7	627,9	439,3	99,7	179,2	718,2
400	Bornholm	37 324	6 185,6	409,3	314,9	33,3	60,1	408,2
153	Brøndby	29 496	5 588,4	409,7	289,8	51,2	96,7	437,7
411	Christiansø	80	13,1	0,9	0,6	0,1	0,2	0,9
155	Dragør	11 701	2 684,5	217,9	150,0	49,1	102,0	301,2
240	Egedal	33 555	7 413,7	663,6	424,9	118,3	228,2	771,5
210	Fredensborg	33 946	7 453,9	620,3	415,6	129,8	276,4	821,7
250	Frederikssund	37 246	7 383,1	614,9	412,8	90,8	162,9	666,5
190	Furesø	32 112	7 816,0	630,1	432,0	155,3	300,9	888,2
157	Gentofte	63 117	17 246,4	1 438,0	963,1	474,0	1 079,9	2 517,0
159	Gladsaxe	54 710	11 408,0	903,7	610,3	156,0	305,0	1 071,2
161	Glostrup	18 749	3 837,3	299,0	203,9	42,6	78,8	325,4
270	Gribskov	35 772	6 708,0	556,5	379,8	83,8	169,2	632,8
260	Halsnæs	27 022	4 861,4	388,2	270,4	43,6	76,4	390,4
217	Helsingør	55 566	10 724,6	848,4	586,1	142,5	278,4	1 007,0
163	Herlev	23 122	4 649,6	352,4	244,1	50,7	96,0	390,8
219	Hillerød	39 717	8 404,1	712,2	469,6	127,2	239,1	835,9
167	Hvidovre	43 249	8 385,6	661,3	447,2	86,6	147,5	681,3
169	Høje-Taastrup	40 635	7 891,9	646,9	431,9	88,0	165,2	685,1
223	Hørsholm	21 763	5 984,1	476,9	336,1	158,2	364,5	858,9
183	Ishøj	17 640	3 176,5	255,0	169,4	27,9	50,8	248,2
173	Lynby-Taarbæk	46 681	11 136,0	864,1	604,2	226,5	486,3	1 316,9
230	Rudersdal	47 705	12 915,3	1 034,2	719,3	335,0	762,8	1 817,1
175	Rødovre	31 472	6 192,0	470,8	326,9	62,3	105,5	494,7
185	Tårnby	36 732	7 142,3	570,6	387,9	76,2	140,7	604,8
187	Vallensbæk	11 272	2 453,1	208,9	137,4	35,3	67,6	240,4
	Region Sjælland	705 586	130 376,1	10 418,2	7 159,9	1 359,8	2 559,8	11 079,5
320	Faxe	30 125	5 470,4	458,6	307,7	53,7	93,9	455,3
253	Greve	40 878	8 616,6	731,1	482,9	127,3	256,2	866,4
376	Guldborgsund	56 006	9 307,4	667,5	493,7	63,7	117,3	674,7
316	Holbæk	58 847	10 752,7	901,6	599,1	111,5	215,3	925,8
326	Kalundborg	42 475	7 636,0	596,3	415,8	67,3	119,1	602,1
259	Køge	47 650	9 255,0	777,7	516,0	110,6	211,4	838,1
350	Lejre	22 276	4 509,2	399,2	259,3	62,6	125,2	447,1
360	Lolland	42 414	6 933,8	449,8	353,3	38,1	61,5	452,8
370	Næstved	69 263	12 607,5	1 008,2	690,1	116,8	216,6	1 023,5
306	Odsherred	29 918	4 991,5	358,0	268,5	36,6	61,6	366,8
329	Ringsted	27 414	5 115,8	433,6	285,2	53,9	89,5	428,6
265	Roskilde	69 887	14 649,2	1 217,6	812,3	221,0	426,7	1 460,1
330	Slagelse	66 759	11 791,0	906,7	635,7	96,4	178,5	910,7
269	Solrød	17 402	3 729,7	333,9	214,6	61,1	126,8	402,5
340	Sorø	24 740	4 568,4	377,4	254,9	47,9	82,9	385,7
336	Stevns	18 890	3 478,9	287,3	195,0	35,3	67,9	298,2
390	Vordingborg	40 642	6 962,8	513,8	375,9	56,0	109,2	541,1

Anm. Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige manuelt beregnede slutskatter. Forskellen mellem summen af de enkelte skatter og slutskatter er ufordelt kildekat.

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

Tabel 5.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-14)	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	
mio. kr.								
57 883,1	1 726,8	177 751,4	5 217,6	12 118,2	3 930,5	11 040,3	348 038,1	
20 032,9	1 014,0	59 783,5	1 302,2	4 243,7	983,9	4 638,5	122 457,8	
5 882,9	505,0	17 163,1	387,0	651,1	166,7	664,0	33 582,7	101
1 286,2	46,8	3 687,8	59,0	196,7	58,0	175,7	7 522,5	147
283,2	13,6	856,6	18,9	40,8	4,3	14,8	1 581,7	165
326,8	6,3	1 024,8	19,9	97,4	10,0	70,6	2 125,6	201
541,0	18,6	1 701,1	36,4	98,3	13,3	50,0	3 178,9	151
377,5	3,7	1 216,6	37,7	61,6	26,4	27,1	2 159,5	400
357,3	16,9	1 077,2	25,6	56,9	6,7	29,2	2 009,2	153
0,1	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0	0,0	1,2	411
178,3	6,6	545,2	11,6	61,4	8,8	38,5	1 153,5	155
492,6	6,4	1 531,0	36,1	150,8	21,3	71,5	3 084,6	240
494,2	19,5	1 498,2	26,3	140,1	40,8	146,8	3 194,4	210
477,3	5,9	1 535,4	45,7	129,0	24,1	56,6	2 943,5	250
528,5	11,9	1 691,7	31,9	153,1	26,2	114,7	3 453,6	190
1 195,5	34,7	3 384,7	48,5	448,4	188,8	958,7	8 877,5	157
748,0	28,5	2 216,6	51,6	155,7	33,1	73,1	4 389,5	159
250,2	14,7	742,8	16,4	44,2	5,2	19,0	1 419,4	161
430,2	10,2	1 286,7	42,1	139,7	24,7	79,6	2 648,6	270
306,8	7,1	965,2	25,5	76,8	10,9	26,1	1 810,4	260
688,7	55,8	2 123,7	51,0	186,1	38,9	150,3	4 308,6	217
301,7	10,8	884,7	21,7	52,0	9,0	34,6	1 706,2	163
553,2	13,1	1 752,2	38,8	150,6	23,9	96,8	3 471,4	219
540,8	23,8	1 700,2	37,4	100,9	11,5	35,9	3 135,1	167
509,2	23,6	1 547,6	38,9	118,7	15,4	59,5	3 001,0	169
413,2	12,2	1 202,9	23,3	149,0	44,4	635,7	3 353,1	223
201,5	7,5	621,0	13,5	40,3	5,1	9,5	1 148,0	183
753,6	23,2	2 211,6	43,8	205,6	48,6	226,9	4 853,3	173
891,6	30,4	2 539,7	47,7	312,9	99,2	619,3	6 381,1	230
399,1	11,1	1 266,1	27,8	72,6	5,9	92,7	2 373,2	175
461,5	43,5	1 304,5	28,1	102,9	8,6	36,6	2 592,2	185
162,2	2,6	504,4	9,6	50,1	4,2	24,4	998,1	187
8 291,0	109,8	25 940,2	848,2	1 925,8	496,2	1 162,6	49 898,8	
346,9	4,0	1 124,1	40,1	83,3	22,6	33,2	2 111,5	320
567,1	11,0	1 684,9	42,5	167,0	21,3	132,2	3 495,6	253
571,7	12,6	1 780,4	70,1	102,0	48,2	57,4	3 319,8	376
683,4	8,0	2 094,3	68,8	158,7	47,7	81,4	4 071,2	316
481,2	5,6	1 514,8	52,5	95,7	27,4	42,6	2 825,0	326
596,2	8,4	1 846,0	54,4	151,6	21,6	71,3	3 591,2	259
293,9	3,4	900,2	31,9	90,7	22,0	53,4	1 844,0	350
421,1	6,2	1 395,4	55,0	57,7	32,5	27,6	2 449,7	360
798,1	8,0	2 485,1	84,4	174,0	40,8	91,4	4 707,7	370
309,9	4,7	1 021,4	32,3	71,3	26,4	34,3	1 868,5	306
326,5	4,0	1 080,6	34,5	72,4	16,8	55,3	2 020,1	329
962,3	15,7	3 010,9	81,4	253,7	44,0	192,0	6 028,5	265
740,5	6,2	2 280,6	76,2	144,6	37,7	104,6	4 305,5	330
246,4	3,0	754,2	23,4	87,4	11,4	91,6	1 622,9	269
290,9	1,9	954,1	28,8	65,7	17,0	24,4	1 769,2	340
220,6	2,2	686,8	24,4	60,7	32,7	29,2	1 356,2	336
434,5	4,9	1 326,3	47,4	89,5	26,1	40,9	2 512,3	390

Tabel 5.12 (fortsat)

Slutskatter 2008 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2008, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Mellemskat 5	Topskat 6	
mio. kr.								
	Region Syddanmark	1 051 197	187 381,1	14 441,4	9 911,1	1 588,5	2 962,6	14 462,2
420	Assens	36 109	6 249,7	493,0	337,5	50,8	89,4	477,7
530	Billund	22 654	4 143,3	329,5	220,9	36,0	68,4	325,3
561	Esbjerg	99 647	18 365,6	1 398,9	959,2	159,7	292,8	1 411,7
563	Fanø	3 058	576,9	36,7	28,3	5,2	11,2	44,7
607	Fredericia	42 606	8 112,3	624,6	434,3	75,0	136,8	646,1
430	Faaborg-Midtfyn	45 610	7 771,3	593,2	413,2	56,9	100,2	570,3
510	Haderslev	49 600	8 756,8	683,5	467,4	70,7	125,7	663,8
440	Kerteminde	20 795	3 683,6	284,8	197,0	30,9	55,4	283,2
621	Kolding	76 663	14 190,4	1 167,9	769,3	143,6	272,7	1 185,7
482	Langeland	12 450	1 998,4	126,0	100,5	9,8	15,1	125,4
410	Middelfart	32 036	5 969,8	473,3	325,2	60,7	119,1	505,0
480	Nordfyns	25 391	4 321,2	342,8	232,7	30,9	55,5	319,1
450	Nyborg	27 574	4 889,0	358,9	259,3	36,0	60,6	355,9
461	Odense	165 530	29 056,9	2 173,8	1 518,6	252,0	482,4	2 253,0
479	Svendborg	51 676	9 033,8	648,9	465,0	71,6	127,4	664,0
540	Sønderborg	68 955	12 283,0	914,7	637,3	96,3	181,5	915,1
550	Tønder	36 577	6 068,0	452,7	312,8	37,7	70,8	421,3
573	Varde	43 017	7 667,1	609,4	406,5	58,2	111,2	575,9
575	Vejen	36 555	6 325,7	517,4	341,7	48,5	90,4	480,6
630	Vejle	91 029	17 143,8	1 404,2	929,3	177,7	346,7	1 453,8
492	Ærø	6 560	1 041,7	60,0	49,4	5,3	10,3	64,9
580	Aabenraa	57 105	9 732,7	747,1	505,8	75,1	138,7	719,6
	Region Midtjylland	1 074 068	194 827,2	15 548,3	10 417,9	1 793,9	3 372,1	15 583,9
710	Favrskov	37 412	7 077,6	612,9	394,4	71,8	132,6	598,8
766	Hedensted	38 735	7 074,1	602,8	389,4	64,2	124,7	578,3
657	Herning	72 292	13 135,7	1 065,1	701,3	112,0	213,4	1 026,7
661	Holstebro	48 928	8 737,9	705,7	467,2	70,1	125,9	663,2
615	Horsens	70 662	12 492,3	1 020,1	677,9	109,2	198,2	985,3
756	Ikast-Brande	34 174	6 043,0	489,8	322,7	47,5	89,8	460,0
665	Lemvig	18 953	3 323,8	252,9	172,9	24,4	46,9	244,1
707	Norddjurs	33 525	5 682,0	429,5	299,6	39,0	70,9	409,5
727	Odder	18 221	3 367,1	274,8	185,5	33,8	64,8	284,2
730	Randers	80 482	14 424,0	1 121,8	774,6	114,4	202,6	1 091,7
760	Ringkøbing-Skjern	50 877	9 002,4	730,9	479,3	70,4	136,8	686,5
741	Samsø	4 235	582,9	40,4	30,0	3,0	5,4	38,4
740	Silkeborg	73 944	14 655,7	1 127,1	756,6	145,2	272,7	1 174,5
746	Skanderborg	46 047	9 030,9	793,4	507,9	103,1	195,2	806,2
779	Skive	41 389	7 288,2	555,6	382,6	50,9	90,9	524,4
671	Struer	19 379	3 445,3	267,2	183,4	25,1	48,6	257,1
706	Syddjurs	35 972	6 259,1	492,9	342,5	56,0	111,1	509,7
791	Viborg	78 799	14 448,5	1 170,3	779,2	127,2	223,6	1 130,0
751	Århus	270 042	48 757,0	3 795,0	2 570,8	526,7	1 017,8	4 115,3
	Region Nordjylland	503 017	87 533,4	6 769,4	4 641,4	676,7	1 224,0	6 542,1
810	Brønderslev	30 237	5 139,0	402,4	276,0	35,8	61,3	373,1
813	Frederikshavn	55 562	9 636,3	714,0	506,7	67,9	125,7	700,3
860	Hjørring	57 507	9 876,0	751,9	521,5	69,7	131,3	722,4
849	Jammerbugt	33 264	5 700,1	445,3	306,8	40,7	77,0	424,6
825	Læsø	1 920	286,0	18,6	14,3	1,1	2,3	17,7
846	Mariagerfjord	36 469	6 383,2	503,1	340,8	47,7	83,3	471,8
773	Morsø	18 996	3 240,9	231,9	165,8	19,0	35,5	220,4
840	Rebild	24 583	4 354,7	375,2	240,7	39,5	72,6	352,7
787	Thisted	39 301	6 696,5	520,2	350,6	42,3	77,4	470,3
820	Vesthimmerland	32 852	5 458,4	433,0	290,4	34,6	55,2	380,1
851	Aalborg	172 326	30 762,4	2 373,9	1 627,8	278,5	502,4	2 408,8

Tabel 5.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-14)	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	
mio. kr.								
11 782,7	394,7	36 492,8	1 173,6	2 318,4	815,3	1 978,8	69 496,3	
392,5	3,9	1 272,8	41,8	81,1	16,5	70,6	2 358,1	420
263,5	5,2	823,5	26,7	51,1	19,4	40,0	1 555,1	530
1 152,7	26,8	3 629,0	103,1	217,5	103,1	230,2	6 887,1	561
34,5	0,8	104,2	4,1	9,5	3,8	3,7	205,4	563
517,6	9,1	1 638,2	48,3	102,5	19,5	75,9	3 059,6	607
486,1	3,9	1 555,5	54,8	99,4	42,9	58,9	2 872,9	430
551,1	27,8	1 726,1	58,0	98,1	42,5	111,8	3 281,8	510
232,6	5,2	743,1	24,9	51,8	13,6	34,2	1 389,4	440
905,0	27,7	2 798,3	91,6	198,8	73,0	271,9	5 559,3	621
121,4	1,4	418,8	16,0	20,1	15,4	8,3	727,1	482
380,0	4,7	1 177,8	39,4	86,1	22,6	67,8	2 284,7	410
270,1	3,3	856,0	31,7	57,1	16,5	26,5	1 581,2	480
306,9	6,4	992,6	37,6	61,2	18,5	30,2	1 810,3	450
1 827,9	22,9	5 581,3	131,6	338,9	58,1	226,8	10 457,3	461
553,8	4,1	1 799,6	61,4	119,4	41,4	99,2	3 345,8	479
769,9	65,2	2 356,2	76,6	134,7	47,9	122,8	4 493,7	540
375,8	35,3	1 137,9	48,6	60,3	42,4	36,1	2 160,8	550
482,5	7,2	1 466,0	56,0	101,3	47,4	78,9	2 816,8	573
397,2	18,3	1 217,5	46,0	76,3	41,7	55,3	2 333,9	575
1 098,2	24,2	3 184,1	107,7	238,2	82,2	202,4	6 400,1	630
61,0	1,1	197,3	8,4	9,8	3,9	7,1	353,6	492
602,5	90,0	1 817,0	59,1	105,2	43,2	120,1	3 562,2	580
12 308,9	158,5	38 210,4	1 238,2	2 591,1	1 054,6	2 437,5	73 672,2	
452,8	1,9	1 423,0	51,7	112,5	31,0	57,6	2 731,0	710
449,8	10,8	1 366,5	54,0	105,7	41,7	111,5	2 719,3	766
833,8	10,2	2 584,2	89,8	169,2	65,6	278,6	5 065,0	657
551,8	6,1	1 737,2	65,8	114,5	71,0	127,0	3 337,6	661
790,8	12,2	2 475,5	76,5	163,4	43,4	151,5	4 702,5	615
381,4	4,4	1 182,1	42,7	78,6	33,6	98,8	2 287,1	756
208,3	1,8	644,0	28,9	33,3	43,1	32,5	1 236,4	665
351,8	3,0	1 087,5	39,0	65,7	34,3	44,7	2 036,5	707
214,5	1,1	666,2	23,3	58,1	14,1	32,9	1 295,6	727
906,1	6,7	2 891,3	91,8	173,3	64,4	157,2	5 387,3	730
567,9	22,0	1 701,0	67,3	106,3	76,9	91,2	3 320,4	760
35,7	0,6	115,1	5,6	7,0	6,5	3,3	212,3	741
886,7	7,7	2 815,4	91,9	206,2	80,7	199,1	5 468,6	740
583,5	3,6	1 811,3	54,9	158,3	55,7	108,2	3 584,3	746
457,8	4,0	1 455,0	52,3	77,1	37,7	66,7	2 676,2	779
217,3	3,9	662,1	28,5	41,4	36,3	25,8	1 272,9	671
393,7	3,0	1 207,5	43,2	97,1	47,1	136,2	2 439,5	706
919,4	8,5	2 952,1	97,3	188,4	81,2	155,8	5 539,4	791
3 105,6	46,8	9 433,3	233,7	634,8	190,0	559,0	18 360,4	751
5 467,6	50,0	17 324,5	655,3	1 039,3	580,5	823,0	32 513,0	
318,9	2,1	1 029,0	40,2	65,0	24,1	45,3	1 898,6	810
595,8	8,2	1 868,2	68,8	107,8	47,1	71,0	3 469,2	813
612,5	4,1	1 902,5	82,1	113,4	80,0	73,5	3 592,8	860
355,8	2,2	1 114,1	47,5	72,2	31,7	51,5	2 101,6	849
17,2	0,1	54,9	2,5	3,7	1,3	1,4	98,9	825
400,8	5,2	1 280,9	51,5	76,2	34,1	74,7	2 396,1	846
201,1	0,6	635,6	26,1	29,3	25,5	33,4	1 172,2	773
275,4	6,3	858,1	36,7	56,9	28,8	57,6	1 673,4	840
416,2	4,4	1 321,2	59,2	70,7	70,8	68,1	2 481,7	787
338,7	2,2	1 133,7	45,4	60,1	54,5	38,4	2 054,2	820
1 935,1	14,6	6 126,3	195,3	383,7	182,7	308,0	11 574,2	851

6. Selskabsbeskatningen

6.1 Udviklingen i selskabsskatten

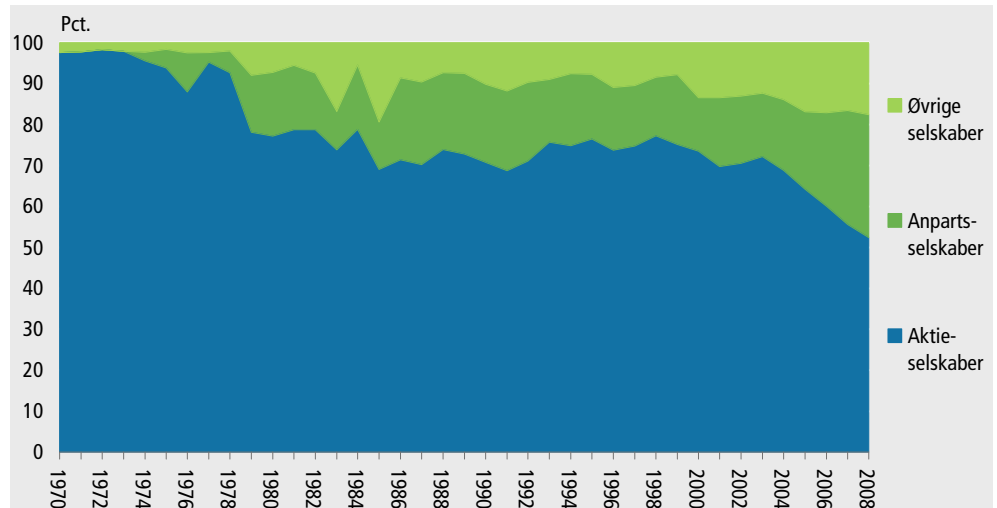
Selskabsskatten vokset til det dobbelte

Selskabsskatten har de sidste 15 år indbragt et stærkt stigende provenu til de offentlige kasser. I 1990 tegnede selskabsskatten sig kun for 3,5 pct. af den samlede beskatning. Denne andel er i 2008 vokset til det dobbelte, nemlig 7,1 pct.

Den samlede selskabsskat i indkomståret 2008 er opgjort til 45,5 mia. kr.

Figur 6.1

Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber
Corporation tax, by type of enterprises



Aktieselskabernes andel af selskabsskatten er faldet

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2008 drejede det sig om 23,8 mia. kr. eller 52 pct. Anpartsselskaber tegnede sig i 2008 for 13,6 mia. kr. eller 30 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 8,0 mia. kr. eller 18 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger og andre foreninger.

Aktieselskabernes andel af den samlede selskabsskat er faldet fra over 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne til omkring 52 pct. i dag, mens anpartsselskaberne, der kom til i 1974, nu tegner sig for 30 pct. Også øvrige selskaber har øget deres andel af den samlede selskabsskat, jf. figur 6.1.

Skatteprocenten nedsat, men provenuet vokset

Væksten i selskabsskatteprovenuet har fundet sted til trods for, at skatteprocenten siden slutningen af 1980'erne er nedsat flere gange. Skattenedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget en "skattekonkurrence" mellem landene. Således blev satsen for den danske selskabsskat sænket fra 50 til 40 pct. i indkomståret 1990 og yderligere sat ned til 38 pct. i 1991 og 34 pct. i 1992. I 1999 sænkede satsen til 32 pct., i 2001 yderligere til 30 pct. og i 2005 yderligere til 28 pct. Fra 1. januar 2007 har satsen været på 25 pct. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og var i 2006 højere end nogensinde. Det skyldes at selskabernes skattepligtige indkomster i samme periode er steget mærkbart.

Flere årsager til det større provenu

Væksten i selskabernes skattepligtige indkomster skyldes flere faktorer. Et grundlæggende forhold er, at et betydeligt antal virksomheder de seneste årtier er overgået fra andre ejerformer til selskabsformen. Det gælder bl.a. en række store offentlige virksomheder, som er omdannet til aktieselskaber i forbindelse med privatiseringer. At en voksende del af erhvervslivet er organiseret i selskabsform, betyder naturligvis i sig selv større indtægter fra selskabsskatten.

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

De højere oliepriser i de seneste år med deraf følgende større indtjening fra olie- og gasudvindingsektoren har også medvirket til et større provenu fra selskabsskatten. Herudover kan specielt for banker og andre finansielle virksomheder anføres, at nye regnskabsregler samt ændrede regler for international sambeskatning medførte et særligt engangsløft i selskabsskatten i indkomståret 2005.

Ca. 30 pct. har positiv indkomst

I indkomståret 2008 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 207.510. Blandt disse er det kun 61.630 selskaber eller 30 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed pålignes selskabsskat. Lige så mange selskaber, 62.088 selskaber, havde i 2008 en negativ skattepligtig indkomst.

Problemer med branchefordelingen

Den brancheopdelte selskabsskattestatistik er hidtil udarbejdet ved en simpel fordeling af selskabsskatten ud fra selskabernes branchekoder i Erhvervsregistret. Denne metode har dog i flere år ikke givet et retvisende billede af udviklingen inden for de forskellige brancher.

Dette skyldes at selskabsskattereglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det, for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskabers vedkommende, er moderselskabet eller det valgte administrationselskab, der skal indberette alle oplysninger af skattemæssig karakter til de offentlige myndigheder, samt stå for al afregning af skat. Dermed bliver det moder- eller administrationselskabets branchekode, der bestemmer brancheindplaceringen i statistikken. Dette har medført, at især branchen *ikke-finansielle holdingselskaber*, hvor moder- og administrationselskaber typisk vil være placeret, har oplevet en stor fremgang med baggrund i denne rent administrative ændring.

Ny metode er taget i brug

For fortsat at kunne bringe en branchefordelt selskabsskattestatistik vil statistikken fra og med denne opgørelse til dels være baseret på branchekoder, som koncerner har fået tildelt ud fra den branche koncernens hovedaktivitet i 2008 tilhører. Samme branchetilhørsforhold er derefter anvendt for tidligere år.

Da en ny fordelingsmetode er taget i brug, bringes i denne udgave af publikationen de nye branchefordelinger af selskabsskatten både for årene 2007 og 2008, samt for 2005 og 2006.

Branchenomenklatur

Den anvendte branchenomenklatur er *Dansk Branchekode 2007*.

6.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning

Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2008 findes i lovbek. nr. 1037 af 24. august 2007 (med senere ændringer).

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

- aktieselskaber
- andre selskaber uden personlig hæftelse og med overskudsdeling i forhold til indskud
- sparekasser
- andelskasser

- brugsforeninger
- andelsforeninger
- DSB
- el-selskaber
- Energinet Danmark
- kommuner, der driver elforsyningsvirksomhed
- gensidige forsikringsforeninger
- visse investeringsforeninger
- fonde og kreditinstitutter
- andre foreninger og institutioner, som har indtægt ved erhvervmæssig virksomhed
- udenlandske selskaber eller foreninger, som driver erhvervsvirksomhed, har indtægt af fast ejendom eller modtager rente- og udbytteindtægter fra Danmark.

Undtagelser fra selskabsbeskatning

Undtaget fra skattepligt er (udover Staten og kommunerne) statslige og kommunale institutioner, kommunale virksomheder bortset fra elforsyningsvirksomhed, anerkendte trossamfund, offentlige havne og værker, selvejende institutioner under offentligt tilsyn såsom skoler, hospitaler, børnehjem, biblioteker o.l., Landsbyggefonden, almennyttige boligselskaber, Nationalbanken, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Arbejdsmarkedets Tillægspension, pensionskasser, saneringsselskaber, bedriftssundhedstjenester, byfornyelsesselskaber, Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring, de regionale TV 2-virksomheder, Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene, Investeringsfonden for Vækstmarkeder, og arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber.

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

Nystiftede selskaber mv. medtages første gang ved skatteansættelsen for det skatteår, som følger umiddelbart efter udløbet af første regnskabsperiode, og indkomstansættelsen vedrører hele denne regnskabsperiode uanset dens længde. Opløses selskabet, vedbliver skattepligten til udløbet af det skatteår, i hvilket opløsningen har fundet sted, se lovens § 4-5.

Indkomst-opgørelsen

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

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

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

Nedslag, lempelser og tillæg mv.

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

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

og den skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke for alle foreninger og ikke for Energinet Danmark.

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

6.3 Sådan beregnes selskabsskatten

Samme procent af al skattepligtig indkomst

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

Skattesatsen udgør for selskaber 25 pct., mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

Ifølge skattekontrollovens § 5 forhøjes den beregnede skat med op til 5.000 kr., hvis selvangivelsen ikke foreligger rettidigt. Herved kan også selskaber med negativ eller 0-indkomst blive pålignet selskabsskat.

Kildeskat fra 1993

I 1993 indførtes det nuværende kildeskattelignende system. Tidligere svarede et skatteår nogenlunde til det forgangne indkomstår. Reglen var dengang, at selskaber mv. i det enkelte år blev sat i skat af deres indkomst i det regnskabsår, der udløb i eller faldt sammen med det foregående skatteår. Disse regler betød, at selskaber opnåede en betragtelig skattecredit. Et forhold man har forsøgt at minimere med den indførte obligatoriske acontoordning.

Acontoskatteordningen

Acontoskatteordningen er obligatorisk for alle nye selskaber og alle selskaber, der har benyttet acontoordningen i et tidligere år.

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

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

Acontoskatten bliver dog obligatorisk, hvis anpartsselskabers indbetalte 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.

Oversigtstabel 6.1 Godtgørelses- og tillægsprocenter

	Godtgørelser	Tillæg
	pct.	
1993-1999	7,0	11,75
2000-2003	4,0	10,0
2004	2,2	5,7
2005	1,9	5,4
2006	1,8	5,3
2007	2,3	5,8
2008	2,8	6,3

To sideløbende ordninger Indførelsen af den nye ordning i 1993 medførte, at der er to sideløbende ordninger.

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

Oversigtstabel 6.2 De samlede selskabsskatter

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2001	32 687	4 167	36 854
2002	34 751	4 416	39 167
2003	35 541	4 601	40 142
2004	38 576	4 874	43 450
2005	48 277	6 070	54 347
2006	55 201	6 739	61 940
2007	48 652	6 113	54 765
2008	40 887	4 582	45 469

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

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

¹ På grund af restancer, henstand o.l., afviger disse ligningsoplysninger fra regnskabsoplysningerne i tabel 6.9.

6.4 Selskabsskatteadministrationen

SKATs edb-register over skattepligtige selskaber mv. (3S) danner grundlag for administrationen af selskabsskatten. 3S ajourføres løbende med registreringer af nye selskaber, opløste selskaber, adresseændringer, forkerte indberetninger osv.

Der udarbejdes årligt pr. 15. januar en mandtalsliste, som tilsendes de kommunale ligningsmyndigheder, der på dette grundlag udsender selvangivelser. Indsendelsesfristen er 30. april. Selvangivelserne lignedes af de statslige ligningsmyndigheder, som senest 10. september indberetter ligningsresultaterne til SKAT, som forestår den maskinelle skatteberegning. Inden 1. november udsender SKAT skattebilletter og indbetalingskort til selskaberne.

Oplysningerne om selskabsskatterne 2007 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i november 2009, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2008 er baseret på udtræk foretaget i december 2009. Skatterne for 2008 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

6.5 Tabellerne

De her viste tabeller er udarbejdet på grundlag af oplysninger fra SKAT. Antallet af selskaber fremgår ikke direkte af oplysningerne, men er i de her viste opgørelser fremkommet som summen af selskaber, som i 3S er registreret med en indkomst, hvad enten denne er positiv, negativ eller nul. Et mindre antal selskaber mv. - hovedsagelig anpartsselskaber - med nul eller negativ skattepligtig indkomst indgår i opgø-

relserne over skatteydende selskaber, hvilket skyldes, at de i henhold til skattekontrollovens § 5 har fået forhøjet deres indkomstskat på grund af for sen indsendelse af selvangivelse.

Opgørelsen af den pålignede selskabsskat i tabel 6.1-6.8 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 6.9 over kommunernes selskabsskatteprovenu bygger på de kommunale regnskaber. På grund af restancer, henstand o.l. afviger disse regnskabsoplysninger fra ligningsopgørelserne i de øvrige tabeller. Det anførte skatteprovenu er for den enkelte kommune nettoprovenuet - altså efter afregningen med andre kommuner.

Tabel 6.1

Antal selskaber mv. efter ansat indkomst

Corporations etc., by size of assessed income

	Negativ indkomst	0-indkomst (0-99 kr.)	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
	1	2	3	4
2007				
1. Aktieselskaber (A/S)	6 245	24 046	10 796	41 087
2. Anpartsselskaber (ApS)	42 716	49 539	50 681	142 936
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	4	4
4. Sparekasser	11	4	65	80
5. Brugsforeninger	117	63	192	372
6. Andelsforeninger	25	38	142	205
7. Gensidige forsikringsforeninger	13	14	22	49
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	174	939	249	1 362
9. Andre foreninger mv.	2 317	3 149	1 691	7 157
1-9. Alle selskaber mv.	51 618	77 792	63 842	193 252
2008				
1. Aktieselskaber (A/S)	7 422	24 339	9 309	41 070
2. Anpartsselskaber (ApS)	50 613	54 306	49 840	154 759
3. Finans- og kreditinstitutter	1	0	3	4
4. Sparekasser	46	4	24	74
5. Brugsforeninger	128	56	176	360
6. Andelsforeninger	26	33	131	190
7. Gensidige forsikringsforeninger	11	17	18	46
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	185	1 054	227	1 466
9. Andre foreninger mv.	3 656	3 736	2 149	9 541
1-9. Alle selskaber mv.	62 088	83 545	61 877	207 510

¹ Der kan nævnes to årsager til selskaber med 0-indkomst. For det første har selskaber mulighed for at overføre underskud fra tidligere år. For det andet vil datterselskaber og andre koncernforbundne selskaber og foreninger, pga. samskatsregler, blive registreret med en 0-indkomst, da det er administrationsselskabet, der indberetter alle oplysninger af skattemæssig karakter.

TRANSLATION - Heading, Column 1: income negative; 2: income nil (0-99 kr.); 3: income positive (over 99 kr.); 4: corporations, etc., total. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: other societies; 1-9: all corporations, etc.

Tabel 6.2

Selskaber med negativ indkomst
 Corporations with negative assessed income

	Antal selskaber 1	Gennemsnitlig ansat indkomst 2
		1 000 kr.
2007		
Aktieselskaber	6 245	-4 556
Anpartsselskaber	2 657	-834
Øvrige selskaber mv.	42 716	-356
Selskaber mv. i alt	51 618	-889
2008		
Aktieselskaber	7 422	-6 924
Anpartsselskaber	4 053	-2 117
Øvrige selskaber mv.	50 613	-533
Selskaber mv. i alt	62 088	-1 401

Anm. Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 45,9 mia. kr. i 2007 og 87,0 mia. kr. i 2008.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of corporations; 2: average assessed income. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: other corporations, etc.; 4: total.

Tabel 6.3

Skatteydende fonde¹
 Taxpaying foundations and associations

	2007	2008
	----- antal fonde -----	
Antal fonde mv. i alt	900	852
Arbejdsmarkedsforeninger	2	3
Fonde	670	628
Andre foreninger mv.	228	221
	----- mio. kr. -----	
Skattepligtig indkomst	443	339
Arbejdsmarkedsforeninger	1	11
Fonde	110	118
Andre foreninger mv.	332	210
Fondsskat	106	84
Arbejdsmarkedsforeninger	0	3
Fonde	27	29
Andre foreninger mv.	78	52

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

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

Tabel 6.4

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2007	2008
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	10 725	9 242
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	129 935	101 701
Selskabsskat (mio. kr.)	30 423	23 829
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	50 509	49 659
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	61 309	55 036
Selskabsskat (mio. kr.)	15 256	13 636
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	4	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	9 111	385
Selskabsskat (mio. kr.)	1 633	90
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	65	24
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	1 377	62
Selskabsskat (mio. kr.)	329	15
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	192	176
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	230	194
Selskabsskat (mio. kr.)	58	49
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	142	131
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	216	202
Selskabsskat (mio. kr.)	30	29
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	22	18
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	664	313
Selskabsskat (mio. kr.)	132	72
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	249	227
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	24 533	27 803
Selskabsskat (mio. kr.)	6 126	6 909
9. Andre foreninger mv.		
Antal foreninger	1 688	2 150
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 373	3 670
Selskabsskat (mio. kr.)	777	840
10. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	63 596	61 630
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	230 748	189 366
Selskabsskat (mio. kr.)	54 764	45 469

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

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

Tabel 6.5

Selskaber mv.¹ fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2008
 Corporations, etc., by size of tax levied. 2008

	Pålignet selskabsskat								I alt	Gennem- snitlig selskabs- skat
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1.000.000 kr.	Over 1.000.000 kr.		
	antal selskaber									1 000 kr.
1. Aktieselskaber	735	1 453	1 054	739	604	1 737	1 101	1 819	9 242	2 578
2. Anpartsselskaber	10 762	13 744	7 516	4 222	2 699	6 245	2 454	2 017	49 659	275
3. Finans- og kreditinstitutter	0	1	0	0	0	0	0	2	3	29 952
4. Sparekasser	0	6	3	0	3	3	4	5	24	642
5. Brugsforeninger	9	41	18	25	20	47	9	7	176	276
6. Andelsforeninger	35	41	12	13	5	10	6	9	131	222
7. Gensidige forsikringsforeninger	2	1	0	1	2	2	0	10	18	3 987
8. Udenlandske selskaber/foreninger	22	38	20	12	14	41	28	52	227	30 438
9. Andre foreninger	884	618	224	107	69	131	53	64	2 150	391
10. Alle selskaber og foreninger	12 449	15 943	8 847	5 119	3 416	8 216	3 655	3 985	61 630	738
	mio. kr.									
11. Pålignet selskabsskat	47	426	638	631	593	2 589	2 552	37 993	45 469	.

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied; last column: average corporation tax. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consu-

mers' co-operative production or marketing societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign-owned corporations or societies; 9: other corporations or societies; 10: all corporations and societies; 11: tax levied.

Tabel 6.6

Pålignet selskabsskat fordelt på erhvervshovedgrupper

Corporation tax levied, by main groups of industries

Branche	2007			2008		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	63 595	230 748,6	54 764,4	61 630	189 368,3	45 468,8
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	799	1 497,4	367,4	738	964,5	236,7
B Råstofindvinding	64	23 051,2	5 755,7	63	28 613,1	7 111,5
C Industri	4 378	35 569,2	7 984,6	4 091	28 313,9	6 658,1
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	316	1 903,1	413,2	293	1 960,1	420,7
Tekstil- og læderindustri	185	451,7	113,1	162	353,2	88,4
Træ- og papirindustri, trykkerier	479	2 009,9	497,5	418	1 322,1	324,6
Olieraffinaderier mv.	1	687,0	171,7	1	523,5	130,9
Kemisk industri	94	703,2	168,6	83	697,2	172,5
Medicinalindustri	19	10 129,2	2 462,9	19	8 205,5	1 929,9
Plast-, glas- og betonindustri	379	3 348,8	697,8	332	3 010,1	637,6
Metalindustri	1 038	3 280,4	807,8	1 002	3 699,8	907,8
Elektronikindustri	202	2 487,5	618,9	191	1 956,3	482,1
Fremstilling af elektrisk udstyr	167	1 036,7	249,4	156	1 210,6	299,1
Maskinindustri	606	5 775,3	853,7	593	3 013,2	681,0
Transportmiddelindustri	113	383,0	92,5	100	306,3	73,9
Møbel og anden industri mv.	778	3 373,4	837,4	741	2 056,0	509,6
D Energiforsyning	81	263,5	65,8	91	9 031,1	2 154,3
E Vandforsyning og renovation	93	386,9	96,7	89	216,6	54,1
F Bygge og anlæg	7 117	9 737,7	2 397,9	6 940	9 025,9	2 258,4
G Handel	11 736	32 149,0	7 988,9	10 756	30 323,1	7 253,6
H Transport	1 805	20 055,1	4 975,6	1 576	22 700,6	5 578,6
I Hoteller og restauranter	1 021	1 684,9	418,0	919	1 091,1	269,3
J Information og kommunikation	2 844	8 088,9	2 016,9	2 896	9 385,3	2 343,8
Forlag, tv og radio	618	2 094,4	521,6	575	1 841,8	458,6
Telekommunikation	59	3 072,1	768,0	60	4 606,2	1 151,6
It- og informationstjenester	2 162	2 920,7	726,9	2 261	2 937,3	733,6
K Finansiering og forsikring	5 842	64 628,6	14 428,8	5 399	24 525,1	5 464,9
Heraf: Pengeinstitutter	123	31 377,6	7 135,5	48	7 560,3	1 487,3
L Ejendomshandel og udlejning	4 719	9 595,4	2 386,3	4 147	5 079,3	1 244,1
M Vidensservice	7 002	8 083,4	1 956,4	6 849	7 212,7	1 778,8
Rådgivning mv.	5 474	6 053,8	1 450,0	5 410	5 402,5	1 327,4
Forskning og udvikling	76	566,5	141,2	71	501,1	125,3
Reklame og øvrig erhvervsservice	1 437	1 461,9	364,9	1 368	1 309,1	326,1
N Rejsebureauer, rengøring og anden operational service	2 064	3 691,6	874,2	2 048	2 720,0	621,1
O Offentlig administration, forsvar og politi	21	993,3	248,3	22	589,8	144,6
P Undervisning	282	181,9	45,5	275	216,4	54,4
Q Sundhed og socialvæsen	1 707	1 181,3	295,0	1 803	1 322,1	330,5
Sundhedsvæsen	1 593	1 086,3	271,6	1 688	1 236,0	309,0
Sociale institutioner	114	95,0	23,4	115	86,1	21,5
R Kultur og fritid	345	597,3	149,1	359	472,7	117,8
S Andre serviceydelser	898	962,7	235,7	863	1 096,5	267,9
T Private husholdninger med ansat medhjælp	147	179,2	44,3	0	0,0	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
X Uoplyst aktivitet	10 630	8 170,1	2 033,3	11 706	6 468,5	1 526,3

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

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of corporations; 2: taxable income; 3: corporation tax. - Front Column a: agriculture, forestry and fishing; b: mining and quarrying; c: manufacturing; d: electricity, gas, steam and air conditioning supply; e: water supply, sewerage and waste management; f: construction; g: wholesale and retail trade; h: transportation; i: accommodation

and food service activities; j: information and communication; k: financial and insurance; l: real estate activities; m: knowledge-based services; n: travel agent, cleaning and other operational services; o: public administration, defence and compulsory social security; p: education; q: human health and social work; r: arts, entertainment and recreation activities; s: other service activities; t: activities of households as employers of domestic personnel; u: activities of extraterritorial organizations and bodies; x: activity not stated.

Tabel 6.6 (fortsat)

Pålignet selskabsskat fordelt på erhvervshovedgrupper
 Corporation tax levied, by main groups of industries (continued)

Branche	2005			2006		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	57 763	197 769,7	54 346,6	59 420	224 903,0	61 939,6
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	750	678,5	187,9	797	936,3	257,0
B Råstofindvinding	63	21 218,3	5 941,3	58	25 441,8	7 116,4
C Industri	4 608	29 612,8	7 923,9	4 215	29 152,1	7 631,7
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	363	1 920,8	474,0	325	1 901,3	459,1
Tekstil- og læderindustri	229	397,4	110,4	174	388,1	108,7
Træ- og papirindustri, trykkerier	543	2 439,0	677,8	469	2 143,9	595,9
Olieraffinaderier mv.	2	1 723,5	482,6	1	617,3	172,8
Kemisk industri	102	690,5	193,1	95	756,6	206,7
Medicinalindustri	24	9 747,1	2 708,0	24	8 151,7	2 250,3
Plast-, glas- og betonindustri	411	2 019,9	564,4	368	2 422,4	613,1
Metalindustri	1 096	1 879,9	522,7	1 034	2 562,0	712,3
Elektronikindustri	291	2 036,2	565,6	256	2 213,9	615,5
Fremstilling af elektrisk udstyr	188	918,9	256,9	185	902,6	249,2
Maskinindustri	635	3 310,5	664,1	582	4 655,2	971,0
Transportmiddelindustri	138	437,9	120,0	132	384,7	104,6
Møbel og anden industri mv.	586	2 091,2	584,5	570	2 052,4	572,4
D Energiforsyning	83	3 786,7	770,3	76	7 803,4	2 175,3
E Vandforsyning og renovation	79	134,2	37,5	72	364,5	102,0
F Bygge og anlæg	6 452	6 103,8	1 683,3	6 628	6 935,3	1 890,7
G Handel	11 763	24 188,5	6 742,3	11 517	28 242,5	7 866,6
H Transport	1 624	17 825,9	4 968,0	1 599	20 598,5	5 734,8
I Hoteller og restauranter	915	870,1	243,2	994	1 205,4	335,1
J Information og kommunikation	2 520	10 414,1	2 809,6	2 604	5 795,8	1 482,1
Forlag, tv og radio	628	1 803,7	502,0	633	2 054,3	572,2
Telekommunikation	58	6 543,1	1 730,3	62	1 039,4	155,1
It- og informationstjenester	1 834	2 067,3	577,4	1 909	2 702,2	754,8
K Finansiering og forsikring	5 336	57 163,6	15 881,5	5 914	66 964,3	18 580,8
Heraf: Pengeinstitutter	131	34 475,9	9 583,6	135	33 413,0	9 300,1
L Ejendoms handel og udlejning	4 650	7 749,3	2 160,7	4 816	10 665,4	2 978,4
M Vidensservice	5 997	5 893,9	1 644,8	6 213	7 076,4	1 967,1
Rådgivning mv.	4 760	4 330,1	1 208,6	4 952	5 057,1	1 403,3
Forskning og udvikling	72	565,9	156,9	79	626,3	174,5
Reklame og øvrig erhvervsservice	1 165	997,9	279,2	1 182	1 393,0	389,3
N Rejsebureauer, rengøring og anden operational service	1 990	2 762,3	736,5	1 883	3 037,8	843,1
O Offentlig administration, forsvar og politi	13	323,9	90,8	15	465,7	130,4
P Undervisning	230	166,0	46,5	210	139,9	39,2
Q Sundhed og socialvæsen	1 768	1 064,8	298,7	1 772	1 143,6	320,2
Sundhedsvæsen	1 652	953,2	267,3	1 656	1 026,6	287,6
Sociale institutioner	116	111,5	31,4	116	117,0	32,7
R Kultur og fritid	375	398,6	111,2	377	379,1	106,0
S Andre serviceydelser	816	1 113,2	306,7	804	1 045,5	288,0
T Private husholdninger med ansat medhjælp	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	0	0,0	0,0	1	0,2	0,1
X Uoplyst aktivitet	7 731	6 301,2	1 761,9	8 855	7 509,5	2 094,6

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

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of corporations; 2: taxable income; 3: corporation tax. - Front Column a: agriculture, forestry and fishing; b: mining and quarrying; c: manufacturing; d: electricity, gas, steam and air conditioning supply; e: water supply, sewerage and waste management; f: construction; g: wholesale and retail trade; h: transportation; i: accommodation

and food service activities; j: information and communication; k: financial and insurance; l: real estate activities; m: knowledge-based services; n: travel agent, cleaning and other operational services; o: public administration, defence and compulsory social security; p: education; q: human health and social work; r: arts, entertainment and recreation activities; s: other service activities; t: activities of households as employers of domestic personnel; u: activities of extraterritorial organizations and bodies; x: activity not stated.

Tabel 6.7

**Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat.
2008**

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2008

	Pålignet selskabsskat								I alt
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	
	antal selskaber								
I alt	12 449	15 943	8 847	5 119	3 416	8 216	3 655	3 985	61 630
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	136	206	113	59	55	92	32	45	738
B Råstofindvinding	6	6	2	6	3	8	9	23	63
C Industri	350	695	548	374	244	768	449	663	4 091
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	25	50	39	26	15	56	22	60	293
Tekstil- og læderindustri	18	41	19	13	8	24	17	22	162
Træ- og papirindustri, trykkerier	50	81	76	36	25	75	33	42	418
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Kemisk industri	7	9	9	4	5	14	9	26	83
Medicinalindustri	1	1	2	3	1	3	1	7	19
Plast-, glas- og betonindustri	22	47	41	27	15	78	41	61	332
Metalindustri	67	154	146	88	74	216	125	132	1 002
Elektronikindustri	16	26	17	22	9	32	22	47	191
Fremstilling af elektrisk udstyr	11	17	21	13	7	29	21	37	156
Maskinindustri	41	82	61	53	41	97	86	132	593
Transportmiddelindustri	11	21	8	15	3	17	6	19	100
Møbel og anden industri mv.	81	166	109	74	41	127	66	77	741
D Energiforsyning	23	20	11	8	2	13	1	13	91
E Vandforsyning og renovation	8	13	17	6	3	19	14	9	89
F Bygge og anlæg	806	1 738	1 131	749	479	1 142	493	402	6 940
G Handel	1 314	2 377	1 510	993	725	1 855	943	1 039	10 756
H Transport	234	364	236	137	82	250	120	153	1 576
I Hoteller og restauranter	142	298	153	86	64	111	29	36	919
J Information og kommunikation	443	788	494	283	186	357	156	189	2 896
Forlag, tv og radio	100	159	87	39	28	69	42	51	575
Telekommunikation	6	16	6	2	6	9	6	9	60
It- og informationstjenester	337	613	401	242	152	279	108	129	2 261
K Finansiering og forsikring	1 227	1 483	721	400	266	614	267	421	5 399
Heraf: Pengeinstitutter	1	8	4	1	4	5	5	20	48
L Ejendomshandel og udlejning	989	1 235	571	282	200	465	197	208	4 147
M Vidensservice	1 157	1 933	1 106	625	404	961	367	296	6 849
Rådgivning mv.	941	1 558	847	501	299	757	286	221	5 410
Forskning og udvikling	12	12	12	3	4	12	5	11	71
Reklame og øvrig erhvervs-service	204	363	247	121	101	192	76	64	1 368
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	385	559	309	169	114	287	113	112	2 048
O Offentlig administration, forsvar og politi	2	6	3	-	1	2	2	6	22
P Undervisning	49	86	36	32	18	28	16	10	275
Q Sundhed og socialvæsen	183	416	366	233	157	324	81	43	1 803
Sundhedsvæsen	163	389	347	218	153	304	75	39	1 688
Sociale institutioner	20	27	19	15	4	20	6	4	115
R Kultur og fritid	83	114	55	19	17	41	14	16	359
S Andre serviceydelser	217	288	132	63	36	71	30	26	863
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	4 695	3 318	1 333	595	360	808	322	275	11 706

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.6.

Tabel 6.8

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2008
 Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2008

	Pålignet selskabsskat								
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	I alt
	mio. kr.								
I alt	47,1	426,3	638,4	630,6	592,8	2 588,9	2 552,4	37 992,5	45 468,8
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,6	5,4	8,0	7,3	9,6	28,2	22,4	155,3	236,7
B Råstofindvinding	-	0,2	0,1	0,8	0,5	3,2	6,8	7 099,9	7 111,5
C Industri	1,5	19,2	39,8	46,2	42,4	248,8	318,9	5 941,3	6 658,1
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,1	1,3	2,7	3,3	2,6	18,4	16,1	376,2	420,7
Tekstil- og læderindustri	0,1	1,1	1,4	1,5	1,4	6,9	12,6	63,4	88,4
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	2,3	5,6	4,5	4,4	24,6	23,5	259,5	324,6
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	130,9	130,9
Kemisk industri	-	0,3	0,6	0,5	0,9	5,0	7,2	158,0	172,5
Medicinalindustri	-	-	0,2	0,3	0,2	1,1	0,7	1 927,5	1 929,9
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	1,4	3,1	3,4	2,6	24,3	29,5	573,2	637,6
Metalindustri	0,3	4,3	10,5	10,9	12,8	71,0	89,1	708,8	907,8
Elektronikindustri	0,1	0,7	1,2	2,8	1,6	10,1	15,0	450,7	482,1
Fremstilling af elektrisk udstyr	-	0,4	1,5	1,5	1,2	9,7	15,0	269,7	299,1
Maskinindustri	0,1	2,2	4,5	6,5	7,2	32,5	61,4	566,6	681,0
Transportmiddelindustri	-	0,5	0,6	1,8	0,5	5,5	4,0	61,0	73,9
Møbel og anden industri mv.	0,3	4,7	7,8	9,1	7,2	39,6	45,0	395,9	509,6
D Energiforsyning	0,1	0,5	0,8	1,0	0,4	4,0	0,5	2 147,0	2 154,3
E Vandforsyning og renovation	-	0,4	1,2	0,8	0,5	6,7	9,9	34,5	54,1
F Bygge og anlæg	3,7	48,6	81,9	92,5	83,2	355,0	343,5	1 250,2	2 258,4
G Handel	5,6	65,3	109,2	122,9	126,0	595,5	662,7	5 566,4	7 253,6
H Transport	0,9	9,9	17,0	17,0	14,3	81,7	84,4	5 353,5	5 578,6
I Hoteller og restauranter	0,7	8,0	10,9	10,6	11,2	34,2	19,5	174,3	269,3
J Information og kommunikation	1,9	21,9	36,0	34,9	32,2	112,6	111,5	1 992,8	2 343,8
Forlag, tv og radio	0,4	4,4	6,3	4,7	4,7	21,9	30,2	386,0	458,6
Telekommunikation	-	0,4	0,4	0,3	1,0	3,1	4,8	1 141,6	1 151,6
It- og informationstjenester	1,5	17,1	29,4	29,9	26,4	87,6	76,5	465,2	733,6
K Finansiering og forsikring	4,7	39,0	52,2	48,8	46,2	189,6	185,2	4 899,2	5 464,9
Heraf: Pengeinstitutter	-	0,2	0,3	0,1	0,7	1,5	3,5	1 481,0	1 487,3
L Ejendomsandel og udlejning	4,0	31,4	41,3	34,7	34,5	147,7	136,7	813,9	1 244,1
M Vidensservice	4,8	52,9	80,0	77,1	69,9	301,3	250,8	942,0	1 778,8
Rådgivning mv.	3,9	42,6	61,2	61,8	51,8	237,4	194,5	674,1	1 327,4
Forskning og udvikling	0,1	0,3	0,9	0,3	0,7	4,0	3,5	115,6	125,3
Reklame og øvrig erhvervs-service	0,9	10,0	17,9	14,9	17,4	59,8	52,8	152,4	326,1
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	1,6	14,8	22,4	20,8	19,9	89,4	79,2	373,0	621,1
O Offentlig administration, forsvar og politi	-	0,1	0,2	-	0,2	0,8	1,8	141,6	144,6
P Undervisning	0,2	2,4	2,6	3,9	3,2	9,1	11,1	21,9	54,4
Q Sundhed og socialvæsen	0,8	12,2	26,4	28,5	27,6	97,5	55,6	81,9	330,5
Sundhedsvæsen	0,8	11,5	25,0	26,6	26,8	91,2	51,4	75,6	309,0
Sociale institutioner	0,1	0,8	1,4	1,9	0,7	6,3	4,2	6,2	21,5
R Kultur og fritid	0,3	3,0	3,7	2,3	2,9	13,5	9,2	82,8	117,8
S Andre serviceydelser	0,8	7,5	9,8	7,5	6,3	22,0	21,5	192,5	267,9
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	14,8	83,8	94,7	73,3	61,9	248,2	221,0	728,7	1 526,3

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.6.

Tabel 6.9

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities

Kommune nr.	Kommunens navn	2007	2008	2009	Kommune nr.	Kommunens navn	2007	2008	2009
1 000 kr.					1 000 kr.				
	Hele landet	5 149 239	6 067 351	6 808 440					
	Region Hovedstaden	2 760 710	3 276 861	3 554 061					
101	København	1 205 213	1 531 697	1 340 753	561	Esbjerg	77 334	78 631	98 871
147	Frederiksberg	56 796	79 178	93 837	563	Fanø	737	840	696
165	Albertslund	32 870	36 799	31 681	607	Fredericia	36 097	48 692	101 484
201	Allerød	38 543	36 636	50 059	430	Faaborg-Midtfyn	22 638	22 245	24 204
151	Ballerup	182 844	204 708	305 854	510	Haderslev	23 526	27 404	33 444
400	Bornholm	12 333	13 134	17 332	440	Kerteminde	9 263	9 901	12 099
153	Brøndby	61 333	54 366	67 481	621	Kolding	82 510	99 943	108 511
155	Dragør	2 707	2 911	7 729	482	Langeland	2 492	4 048	4 406
240	Egedal	10 267	11 621	39 565	410	Middelfart	25 324	29 006	34 446
210	Fredensborg	31 539	30 504	23 764	480	Nordfyns	10 913	10 939	12 130
250	Frederikssund	14 611	18 188	22 306	450	Nyborg	10 600	12 089	13 548
190	Furesø	60 135	53 358	66 324	461	Odense	136 840	158 867	191 305
157	Gentofte	135 996	148 024	189 380	479	Svendborg	22 969	27 732	30 891
159	Gladsaxe	191 981	167 707	240 848	540	Sønderborg	37 349	46 937	40 929
161	Glostrup	62 450	86 768	94 045	550	Tønder	17 011	18 348	33 599
270	Gribskov	14 584	19 711	20 019	573	Varde	33 281	45 080	42 455
260	Halsnæs	7 025	14 893	20 357	575	Vejen	23 969	32 159	34 118
217	Helsingør	34 887	36 036	40 337	630	Vejle	86 453	104 494	131 434
163	Herlev	23 618	21 944	22 981	492	Ærø	1 246	1 535	1 554
219	Hillerød	48 983	55 866	78 572	580	Aabenraa	63 017	62 337	84 980
167	Hvidovre	38 919	64 076	45 200		Region Midtjylland	905 931	1 079 497	1 207 574
169	Høje-Taastrup	170 676	161 141	204 874	710	Favrskov	17 320	23 904	29 118
223	Hørsholm	37 597	49 259	54 899	766	Hedensted	29 696	34 920	40 445
183	Ishøj	9 860	9 158	10 428	657	Herning	65 423	73 207	108 128
173	Lyngby-Taarbæk	80 037	85 896	187 523	661	Holstebro	44 219	54 144	53 381
230	Rudersdal	128 276	198 326	187 777	615	Horsens	69 127	90 397	81 768
175	Rødovre	24 704	34 589	33 702	756	Ikast-Brande	42 796	46 365	53 802
185	Tårnby	35 166	42 962	47 200	665	Lemvig	21 187	14 978	9 285
187	Vallensbæk	6 760	7 405	9 234	707	Norddjurs	22 167	13 882	16 768
	Region Sjælland	376 730	445 721	542 784	727	Odder	5 427	6 356	7 411
320	Faxe	16 117	19 459	19 949	730	Randers	41 010	61 244	60 075
253	Greve	33 646	33 242	30 839	760	Ringkøbing-Skjern	43 857	58 555	63 479
376	Guldborgsund	18 639	24 930	24 650	741	Samsø	965	1 481	1 229
316	Holbæk	27 460	32 049	36 292	740	Silkeborg	64 000	85 721	94 059
326	Kalundborg	60 251	55 720	85 182	746	Skanderborg	38 291	34 079	47 874
259	Køge	39 228	48 229	65 281	779	Skive	28 061	32 773	35 349
350	Lejre	5 568	8 225	10 006	671	Struer	18 630	15 802	5 039
360	Lolland	15 925	15 612	18 628	706	Syddjurs	10 668	16 098	16 657
370	Næstved	28 796	33 947	41 692	791	Viborg	57 024	67 725	90 197
306	Odsherred	7 877	9 018	12 281	751	Århus	286 063	347 866	393 510
329	Ringsted	20 074	24 143	29 432		Region Nordjylland	327 068	360 851	395 802
265	Roskilde	44 371	63 392	79 704	810	Brønderslev	11 375	13 589	15 211
330	Slagelse	27 759	34 815	39 830	813	Frederikshavn	26 141	27 510	36 834
269	Solrød	7 076	8 725	9 767	860	Hjørring	33 833	39 657	41 127
340	Sorø	6 795	12 510	13 725	849	Jammerbugt	12 389	14 725	17 577
336	Stevns	6 035	6 374	9 728	825	Læsø	1 205	1 342	1 501
390	Vordingborg	11 113	15 331	15 798	846	Mariagerfjord	26 639	30 263	38 632
	Region Syddanmark	778 800	904 421	1 108 219	773	Morsø	17 972	14 922	22 715
420	Assens	36 427	41 922	44 142	840	Rebild	9 634	-19 832	-23 613
530	Billund	18 804	21 272	28 973	787	Thisted	33 931	37 590	27 646
					820	Vesthimmerland	19 632	23 498	25 270
					851	Aalborg	134 317	177 587	192 902

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

7. Ejendomsbeskatningen

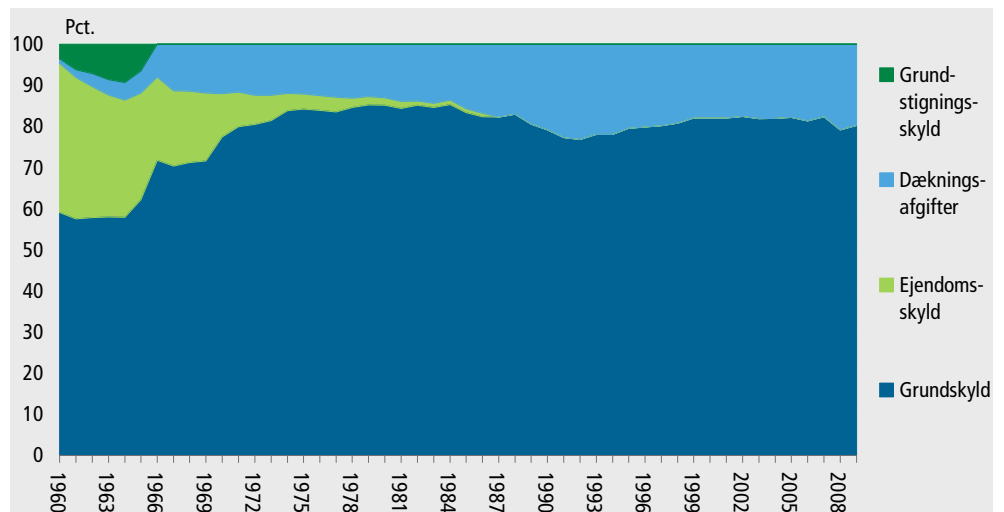
7.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 22,6 mia. kr. i 2009 svarende til 2,8 pct. af de samlede skatter og afgifter. Tidligere har ejendomsskatterne udgjort en betydelig større andel af den samlede beskatning. I 1950'erne udgjorde de således mellem 7 og 8 pct. af alle offentlige skatteindtægter. Beskatning af selve jorden, grundskylden, har altid været den provenueæssigt dominerende type blandt ejendomsskatterne, jf. figur 7.1. Grundskylden tegner sig i dag for over 80 pct. af ejendomsbeskatningen. Resten er dækningsafgifter.

Indtil 1987 var der også en afgift på den samlede værdi af jord og bygninger, ejendomsskylden. Denne skat tegnede sig tilbage i begyndelsen af 1960'erne for over 30 pct. af den samlede ejendomsbeskatning. En anden type ejendomsskat, nemlig en skat på stigningen i grundværdien, grundstigningsskylden, blev afskaffet fra 1966.

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



Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 7.1. Fra 2007 tilfalder proventet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Tidligere har ejendomsskatterne også tilfaldet amtskommunerne, og indtil 1995 staten.

Oversigtstabel 7.1

Ejendomsbeskatningen

	2008	2009	2010*
	— mio. kr. —		
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	946	916	900
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi	2 907	2 943	3 235
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	641	601	428
Grundskyld	17 000	18 102	18 512
Ejendomsskatter i alt	21 494	22 562	23 075
Heraf:			
København og Frederiksberg	4 448	4 572	4 521
Øvrige kommuner	17 045	17 989	18 554

* Foreløbige budgettal.

7.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 740 af 3. september 2002 med senere ændringer.

De offentlige ejendomsvurderinger

Fra og med 2003 er almindelige vurderinger af alle ejendommers værdi blevet gennemført hvert andet år. Ejerboliger vurderes i ulige år og andre ejendomme vurderes i lige år. Vurderingen tager udgangspunkt i priserne på omsatte ejendomme i fri handel i det pågældende område. I perioden 1998-2002 gennemførtes vurderinger hvert år. Før 1998 var der vurderinger hvert fjerde år med mellemliggende årsreguleringer med seneste almindelige vurdering i 1996. Ved vurderingen skønnes over handelsværdien af bygningen og grunden.

De almindelige ejendomsvurderinger (og tidligere årsreguleringerne) ligger til grund for beregningen af ejendomsskatterne, ejendomsværdiskat (lejeværdi af egen bolig til og med 1999), arv- og gaveafgift samt frigørelsesafgift.

Alle ejendomme skal vurderes

Ifølge vurderingsloven skal alle ejendomme vurderes. Visse ejendomstyper er dog undtaget, bl.a. kirker og kirkegårde, gader og veje, befæstningsanlæg, jernbane-, havne- og lufthavneanlæg.

Ved vurderingerne ansættes *ejendomsværdien*, der er værdien af den faste ejendom i sin helhed, dvs. af grunden samt af de bygninger, der måtte være på grunden. Herudover ansættes *grundværdien*, som er værdien af grunden (med grundforbedringer), som den er - eller ville være - i ubebygget stand under hensyntagen til beliggenhed og beskaffenhed og til en i økonomisk henseende god anvendelse. Forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien kaldes *forskelsværdien*, og er udtryk for værdien af bygningerne.

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

Fritaget for beskatning

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

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

Udskrivning af skatter

Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret. Skatterne for 2008 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2006. Skatterne for 2009 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2007 og skatterne for 2010 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2008.

7.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2008 og 2009 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2010 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigs- og sundhedsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2009.

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

7.4 Kommunalreformen

Kommuner sammenlagt, regioner erstatter amter

Danmark er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 13 amter. Det er resultatet af en proces, der blev igangsat juni 2004 som opfølgning på Strukturkommissionens betænkning fra januar 2004, og regeringens efterfølgende udspil til en reform af den offentlige sektors struktur.

Allerede forud for den store kommunalreform skete der enkelte steder i landet kommunesammenlægninger. Således blev Bornholms Amt og de bornholmske kommuner allerede fra 2003 samlet til en regionskommune. Der ligesom Københavns og Frederiksberg kommuner varetog både amtslige og kommunale opgaver. Herudover blev Marstal og Ærøskøbing Kommuner slået sammen til Ærø Kommune fra 2006.

Strukturkommissionen

Den store reform af det kommunale system tog for alvor fart, da regeringen i oktober 2002 nedsatte Strukturkommissionen, der bestod af repræsentanter for kommunerne, ministerier og af personer med særlig ekspertise på området. Strukturkommissionens opgave var at vurdere fordele og ulemper ved alternative modeller for indretningen af den offentlige sektor, og på denne baggrund komme med anbefalinger til ændringer, som er holdbare over en længere årrække. Strukturkommissionen konkluderede i januar 2004, at der var behov for en reform af den offentlige sektors struktur, da amter og kommuner ikke var store nok til at varetage deres opgaver, og at opgavefordelingen i den offentlige sektor var uhensigtsmæssig på flere områder.

Strukturaftalen

Aftalen om en strukturreform (strukturaftalen) fastlagde en række krav til såvel størrelsen af de nye kommuner som til fordelingen af de offentlige opgaver og finansieringen heraf. Samtidig med det nye kommunale danmarkskort trådte derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft. Aftalen blev senere udmøntet i en lang række love og bekendtgørelser. En stor del af denne lovgivning blev i juni 2005 vedtaget i Folketinget.

7.4.1 Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne

Udskrivningen

I forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet for det kommende kalenderår (senest 15. oktober), fastsætter kommunalbestyrelsen grundskyldspromillen. Grundskyldspromillen angiver forholdet mellem det beløb, der ønskes udskrivet som kommunal grundskyld og det forventede udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget er som udgangspunkt den afgiftspligtige grundværdi. Der kan imidlertid ske korrektioner heri, idet der siden 2003 har været et loft over, hvor meget den afgiftspligtige grundværdi må stige, jf. nedenfor.

Loft i 2007 over grundskyldspromillerne

De kommunale grundskyldspromiller for 2007 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der blev i forbindelse med kommunalreformen vedtaget et loft over de kommunale skatter, der omfatter udskrivningsprocenten for indkomstskat og promillerne for grundskyld og dækningsafgift hver for sig, jf. lov nr. 500 af 7. juni 2006 om begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007. Maksimumsatserne for hhv. udskrivningsprocenter og grundskyldspromiller er for hver kommune nævnt i bilaget til loven. Fra 2008 gælder igen det almindelige skatteloft, hvorefter den kommunale skatteudskrivning samlet set ikke må stige.

- Særordning* Den tidligere Farum Kommune har fået en særordning med en anden grundskyldspromille end den øvrige del af Furesø Kommune.
- Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde* En sammenlagt kommune kunne til og med den 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen ud over de maksimale satser, såfremt en eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretningsejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.
- Omlægning af skatteregler* Afskaffelsen af amterne betød, at de ejendomsskatter, som amterne tidligere udskrev og opkrævede, blev overflyttet til kommunerne. Det indebærer, at kommunernes udskrivning af grundskyld og af dækningsafgifter af både grundværdi og forskelsværdi er hævet med de tidligere amters andel. Ved sammenligninger mellem 2006 og 2007 må man selvsagt være opmærksom herpå.

7.5 Den kommunale beskatning

Bestemmelserne om udskrivning af ejendomsskatter til kommunerne for 2008 og 2009 findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 724 af 26. juni 2006 med senere ændringer. For 2010 i lovbek. nr. 1006 af 26. oktober 2009.

7.5.1 Grundskyld

Af alle faste ejendomme, hvor der er foretaget en ansættelse af grundværdien, skal der af den afgiftspligtige grundværdi betales en afgift til kommunen, der kaldes grundskyld. Grundskylden kan for den enkelte husejer stige enten på grund af en stigning i den afgiftspligtige grundværdi eller på grund af en stigning i grundskyldspromillen.

- Loft over stigning i afgiftspligtig grundværdi* Reguleringsprocenten har siden 2003 skullet sikre et loft over stigningen i de afgiftspligtige grundværdier. Den afgiftspligtige grundværdi er den laveste værdi af enten ejendommens grundværdi efter fradrag for forbedringer og fritagelser, eller af foregående skatteårs afgiftspligtige grundværdi forhøjet med en reguleringsprocent. Reguleringsprocenten opgøres som den skønnede stigning i det samlede kommunale udskrivningsgrundlag for skatteåret tillagt 3 pct. Reguleringsprocenten kan højst udgøre 7 procent.

Reguleringsprocenten

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Reguleringsprocent	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0

For en ejendom hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2010 svare til grundværdien i 2002 tillagt 55 procent.

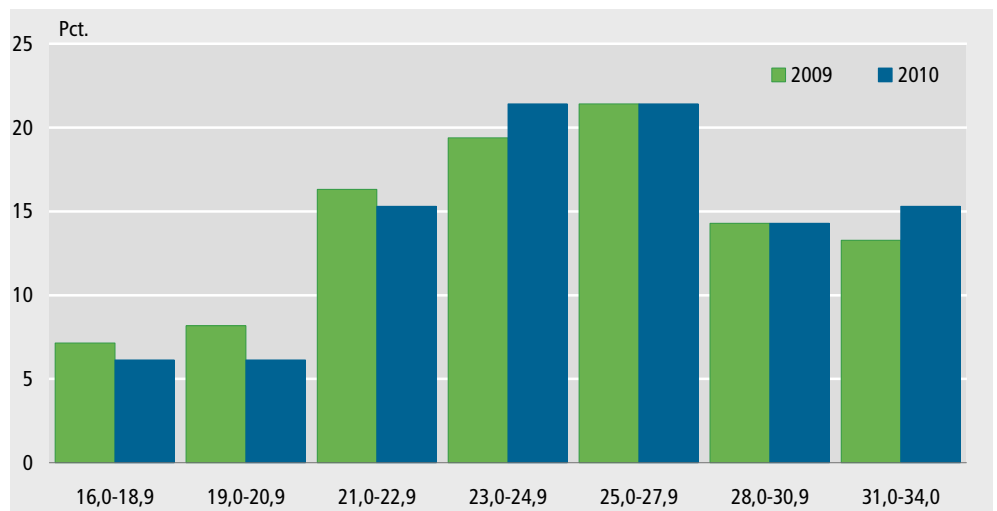
- Promillegrænser* Fra 2007 skal grundskyld udskrives med mindst 16 og højst 34 promille. Som følge af kommunalreformen var der for hver kommune fastsat et loft over, hvor meget grundskyldspromillen højst måtte udgøre i 2007. 12 kommuner havde valgt en lavere grundskyldspromille, end loven har givet dem mulighed for. Fra 2008 kunne kommunerne igen selv bestemme størrelsen af grundskyldspromillen (jf. afsnit 7.4.1)

Grundskyld skulle til og med 2006 udskrives med mindst 6 og højst 24 promille. I Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner dog med tillæg af den for amtskommunal grundskyld fastsatte promille (10 promille).

For ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler, frugtplantager eller skovbrug, opkræves fra 2007 grundskyld med en promille, der er 9,7 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille for den givne kommune. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 12,3 promille for disse ejendomstyper.

I 1999 blev der indført et loft på 8 promille over den kommunale grundskyld på landbrugets produktionsjord og af skovbrugsejendomme. Fra 2000-2006 er loftet hævet til 12 promille.

Figur 7.2. **Kommunerne procentvist fordelt efter den samlede kommunale grundskyldspromille**
Municipalities, by local government land tax rate



Oversigtstabel 7.2 **Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2009 til 2010**

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	17	17
Over 4,00	1	1
3,01 - 4,00	4	4
2,01 - 3,00	2	2
1,01 - 2,00	3	3
0,01 - 1,00	7	7
Uændret promille	78	80
Lavere promille	3	3
0,01 - 1,00	3	3
I alt	98	100

7.5.2 Dækningsafgift

Offentlige ejendomme

I kommunerne kan kommunalbestyrelsen bestemme, at der skal udskrives dækningsafgift af offentlige ejendomme, der efter vurderingslovens § 7 er fritaget for at svare kommunal grundskyld. Der svares dækningsafgift af grundværdien af ejendomme, der helt eller delvis tilhører staten, med vedkommende kommunes grundskyldspromille. Af andre offentlige ejendomme, der er dækningsafgiftspligtige, opkræves dækningsafgift med halvdelen af vedkommende kommunes grundskyldspromille, dog højst 15 promille. Dækningsafgiften af forskelsværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 8,75 promille. Før 2007 var satserne hhv. 10 og 5 promille.

Forretnings-ejendomme Kommunerne har endvidere adgang til at udskrive dækningsafgift af forretningsejendomme mv. Dækningsafgiften svares kun af forskelsværdien. Promillen fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 10 promille. Der svares dækningsafgift af den del af forskelsværdien, der overstiger 50.000 kr.

7.6 Den amtskommunale beskatning

Amtskommunerne nedlagt fra jan. 2007 Da amtskommunerne blev nedlagt pr. 1. januar 2007, vedrører de beskrevne regler i dette afsnit alene årene frem til og med 2006.

Bestemmelserne om udskrivning af amtskommunale ejendomsskatter fandtes både i lovbek. nr. 783 af 1. september 2003 med senere ændringer om beskatning til kommunerne af faste ejendomme og i lovbek. nr. 534 af 30. oktober 1974 med senere ændringer om udskrivning af skat til amtskommunen.

Af alle faste ejendomme, for hvilke der var foretaget en ansættelse af grundværdien, skulle af den afgiftspligtige grundværdi betales en afgift til amtet, kaldet grundskyld.

Grundskyld Amtskommunal grundskyld blev udskrevet med 10 promille af den afgiftspligtige grundværdi. Beregningen af den afgiftspligtige grundværdi fulgte reglerne under den kommunale beskatning.

Fra 1996 skulle ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler eller frugtplantager, kun svare 5,7 promille i amtskommunal grundskyld. I 2004 blev den nedsat til 4,3 promille og i 2005 nedsat yderligere til 1,5 promille. I 2006 blev den nedsat til 1 promille, og samtidig blev skovbrug inddraget, så det sidestilles med landbrug mv.

Dækningsafgift Ligesom kommunerne kunne amtskommunerne udskrive dækningsafgift af grundværdien og forskelsværdien af offentlige ejendomme, der var fritaget for kommunal grundskyld. Dækningsafgiften af grundværdien svares med halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille, dvs. 5 promille. Promillen af forskelsværdien fastsattes af amtsrådet, dog højst til 3,75. I de senere år havde samtlige amtskommuner valgt at udskrive dækningsafgifter med de maksimale satser.

Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner, der faldt uden for den amtskommunale inddeling, kunne højst udskrive dækningsafgiften af grundværdien med 10 promille plus halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille, mens dækningsafgiften af forskelsværdien højst måtte udgøre 8,75 promille.

Amtskommunerne kunne *ikke* udskrive dækningsafgift af forretningsejendomme.

Tabel 7.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2008-2010

The different types of taxes on real property. 2008-2010

		Til kommunerne
A. Ejendomsværdi		.
B. Forskelsværdi (A÷C)	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 8,75 promille	
	Dækningsafgift af forretningsejendomme (bundgrænse på 50 000 kr.) - maks. 10 promille	
C. Grundværdi	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 15 promille ¹	
D. Grundforbedringer mv.		.
E. Fritagelser efter § 7		.
F. Fritagelser efter § 8		.
G. Afgiftspligtig grundværdi (C÷D÷E÷F)	Grundskyld – min. 16 og maks. 34 promille	
Heraf:		
Landbrugsejendomme m.m.	Grundskyld - maks. 12,3 promille	

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

Tabel 7.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2008			2009			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
Antal ejendomme	119 727	2 084 026	2 203 753	122 481	2 105 071	2 227 552	2,3	1,0	1,1
	mio. kr.						pct.		
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	824 426	4 067 597	4 892 023	864 698	4 746 599	5 611 297	4,9	16,7	14,7
B. Forskelsværdi (A÷C)	612 527	3 023 610	3 636 137	636 007	3 437 121	4 073 128	3,8	13,7	12,0
C. Grundværdi	211 900	1 043 987	1 255 887	228 691	1 309 477	1 538 168	7,9	25,4	22,5
D. Grundforbedringer mv.	381	21 657	22 038	49	14 484	14 533	-87,1	-33,1	-34,1
E. Fritagelser efter § 7	8 979	16 490	25 469	39 456	73 972	113 428	339,4	348,6	345,4
F. Fritagelser efter § 8	10	1 108	1 118	374	8 412	8 786	3640,0	659,2	685,9
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	202 530	1 004 732	1 207 262	188 813	1 212 609	1 401 422	-6,8	20,7	16,1
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	.	123 034	123 034	.	121 578	121 578	.	-1,2	-1,2
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	312	633	946	295	621	916	-5,4	-1,9	-3,2
Dækningsafgift af forretnings- ejendomes forskelsværdi	1 124	1 783	2 907	1 117	1 826	2 943	-0,6	2,4	1,2
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	435	206	641	405	196	601	-6,9	-4,9	-6,2
Grundskyld	2 577	14 423	17 000	2 755	15 346	18 102	6,9	6,4	6,5
Ejendomsskatter i alt	4 448	17 045	21 494	4 572	17 989	22 562	2,8	5,5	5,0

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder en mindre afvigelse fra den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi som i tabel 7.8 ligger til grund for beregningen af den kommunale grundværdi.

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

Tabel 7.3 Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter
Total taxation of real property, by type of tax

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010*
	— mio. kr. —									
Hele landet	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 960	21 493	22 562	23 075
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	12 020	12 848	13 511	14 014	14 349	14 842	15 601	17 000	18 102	18 512
Kommunerne	7 673	8 186	8 682	9 100	9 465	9 867	15 601	17 000	18 102	18 512
Amtskommunerne	4 347	4 662	4 829	4 914	4 884	4 975	.	.	.	.
Dækningsafgift af off. ejendomme	889	905	994	1 027	1 012	1 184	1 119	1 586	1 517	1 328
Kommunerne	761	770	855	884	874	1 037	1 119	1 586	1 517	1 328
Amtskommunerne	128	135	139	143	138	147	.	.	.	.
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme (kun kommunerne)	1 746	1 843	2 005	2 072	2 105	2 237	2 240	2 907	2 943	3 235

Anm. For 2010 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

TRANSLATION - Front Column, Hele landet: Denmark, total; Fordelt på skattearter, etc.: broken down by type of tax; land tax; reimbursement duty on public properties; reimbursement duty on business properties (municipalities only); kommunerne: municipalities; amtskommunerne: counties;

Tabel 7.4 Antal ejendomme fordelt efter benyttelse
Number of real properties by use

	2008				2009			
	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt
I alt	543 214	544 699	1 115 840	2 203 753	549 689	549 548	1 128 315	2 227 552
Beboelse	273 231	309 773	628 442	1 211 446	275 788	312 774	635 526	1 224 088
En-familiehuse	258 530	297 023	598 670	1 154 223	261 098	300 021	605 787	1 166 906
To-familiehuse	5 465	5 013	10 773	21 251	5 424	4 951	10 612	20 987
Tre-familiehuse	617	1 467	3 459	5 543	615	1 472	3 441	5 528
Anden beboelse	8 619	6 270	15 540	30 429	8 651	6 330	15 686	30 667
Blandet beboelse og forretning	7 599	11 292	24 142	43 033	7 538	11 228	24 040	42 806
Forretning	13 050	8 027	21 500	42 577	13 288	8 117	21 701	43 106
Fabrik og lager	5 466	4 257	12 321	22 044	5 455	4 270	12 391	22 116
Landbrug	5 265	29 273	78 251	112 789	5 262	28 931	77 681	111 874
Skov og plantage	32	884	4 525	5 441	33	894	4 574	5 501
Frugtplantage, gartneri og planteskole	402	998	691	2 091	402	984	678	2 064
Sommerhuse	46 878	73 997	97 118	217 993	46 989	74 402	98 284	219 675
Ejerlejligheder	128 203	25 364	73 529	227 096	134 434	27 334	77 181	238 949
Offentlige ejendomme	3 964	3 979	7 770	15 713	3 949	3 952	7 759	15 660
Byggegrunde	9 260	25 009	55 870	90 139	9 610	26 605	57 664	93 879
Andre ejendomme	49 864	51 846	111 681	213 391	46 941	50 057	110 836	207 834

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

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

Tabel 7.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2009

The basis for taxation of real property. 2009

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme 1	Ejendoms-værdi 2	Forskels-værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
		mio. kr.			
Hele landet		2 227 552	5 611 297	4 073 128	757 146
Region Hovedstaden		505 973	2 209 734	1 489 209	312 001
101	København	100 693	721 882	525 747	72 210
147	Frederiksberg	21 788	142 816	110 260	11 121
165	Albertslund	5 070	21 113	13 218	4 180
201	Allerød	8 560	31 736	18 820	5 276
151	Ballerup	13 341	49 185	31 380	9 612
400	Bornholm	26 559	31 870	25 861	3 360
153	Brøndby	5 743	36 370	25 809	6 110
155	Dragør	5 835	20 959	11 532	3 930
240	Egedal	15 592	45 199	29 057	7 010
210	Fredensborg	13 418	45 421	27 646	7 941
250	Frederikssund	22 473	50 077	34 020	7 097
190	Furesø	12 505	51 053	27 586	9 049
157	Gentofte	27 423	144 719	87 290	23 906
159	Gladsaxe	16 303	72 806	48 340	13 901
161	Glostrup	6 682	25 634	18 731	3 963
270	Gribskov	30 687	72 842	47 365	11 643
260	Halsnæs	20 132	41 610	27 562	4 317
217	Helsingør	22 562	71 519	39 770	12 846
163	Herlev	5 286	28 944	19 576	5 207
219	Hillerød	16 857	56 479	36 594	8 919
167	Hvidovre	11 843	56 976	40 824	9 154
169	Høje-Taastrup	15 663	51 031	36 981	8 360
223	Hørsholm	8 886	44 082	25 905	8 444
183	Ishøj	5 210	18 716	13 474	2 939
173	Lyngby-Taarbæk	18 123	82 146	47 490	15 480
230	Rudersdal	20 553	100 476	54 255	19 602
175	Rødovre	9 212	35 865	25 223	5 926
185	Tårnby	13 580	43 639	29 110	7 723
187	Vallensbæk	5 394	14 569	9 783	2 777
Region Sjælland		386 402	828 353	595 130	115 161
320	Faxe	15 340	32 672	24 781	4 331
253	Greve	15 647	53 333	31 968	9 365
376	Guldborgsund	36 980	59 101	45 441	7 354
316	Holbæk	28 653	64 765	49 636	7 823
326	Kalundborg	29 221	48 884	36 510	5 904
259	Køge	19 927	54 760	36 777	7 992
350	Lejre	12 558	30 273	20 965	4 841
360	Lolland	28 051	39 394	29 521	5 392
370	Næstved	33 280	71 182	53 934	9 177
306	Odsherred	40 070	59 015	42 233	6 782
329	Ringsted	11 931	33 533	26 015	4 048
265	Roskilde	27 043	94 212	61 920	16 080
330	Slagelse	31 384	69 375	53 300	8 579
269	Solrød	7 658	24 931	14 714	5 108
340	Sorø	11 705	25 614	19 654	3 057
336	Stevns	10 970	23 337	15 730	3 747
390	Vordingborg	25 984	43 972	32 032	5 582
Region Syddanmark		510 094	982 308	761 450	128 230
420	Assens	19 686	30 915	24 282	4 237
530	Billund	12 073	18 390	14 742	2 318

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

Tabel 7.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2009
 The basis for taxation of real property. 2009 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme 1	Ejendoms- værdi 2	Forskels- værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
mio. kr.					
561	Esbjerg	39 752	81 286	63 582	9 767
563	Fanø	5 268	6 978	4 755	1 104
607	Fredericia	17 270	42 778	32 704	5 342
430	Faaborg-Midtfyn	24 827	38 348	29 820	5 325
510	Haderslev	23 874	43 028	33 494	6 264
440	Kerteminde	11 690	20 371	15 888	2 671
621	Kolding	34 120	83 045	63 894	10 796
482	Langeland	11 359	13 758	10 366	2 222
410	Middelfart	17 314	32 790	25 656	4 624
480	Nordfyns	16 805	25 546	20 309	3 471
450	Nyborg	13 827	25 374	19 956	3 422
461	Odense	62 278	153 796	121 895	17 113
479	Svendborg	23 982	52 422	39 894	6 271
540	Sønderborg	29 880	53 428	41 629	7 906
550	Tønder	23 175	32 333	24 665	4 935
573	Varde	31 955	51 496	36 076	7 338
575	Vejen	19 172	28 648	22 459	4 042
630	Vejle	41 350	94 841	73 714	11 821
492	Ærø	5 094	5 401	4 193	624
580	Aabenraa	25 343	47 336	37 478	6 617
Region Midtjylland		533 620	1 136 589	868 084	143 044
710	Favrskov	18 718	39 290	29 482	5 209
766	Hedensted	22 518	42 249	32 957	5 405
657	Herning	35 523	64 763	49 910	8 920
661	Holstebro	26 479	45 462	36 649	5 642
615	Horsens	32 003	68 401	52 872	7 652
756	Ikast-Brande	17 849	28 457	23 047	3 499
665	Lemvig	13 357	17 641	14 042	2 244
707	Norddjurs	23 569	32 491	25 812	4 408
727	Odder	10 860	24 081	17 627	3 564
730	Randers	38 370	68 141	53 691	8 179
760	Ringkøbing-Skjern	38 232	54 800	39 802	8 045
741	Samsø	4 133	4 718	3 663	660
740	Silkeborg	33 644	78 981	59 778	10 864
746	Skanderborg	22 823	52 823	40 727	7 049
779	Skive	25 490	34 489	27 839	4 740
671	Struer	10 993	15 616	12 480	2 070
706	Syddjurs	30 382	48 241	35 941	6 273
791	Viborg	40 255	71 944	57 584	9 403
751	Århus	88 422	344 004	254 182	39 220
Region Nordjylland		291 463	454 312	359 255	58 709
810	Brønderslev	16 587	24 191	19 402	3 321
813	Frederikshavn	33 998	51 635	40 153	6 610
860	Hjørring	36 966	52 769	41 500	7 221
849	Jammerbugt	29 516	35 991	27 622	5 441
825	Læsø	3 473	2 756	1 995	309
846	Mariagerfjord	23 134	32 591	26 210	4 019
773	Morsø	11 619	15 378	12 306	2 106
840	Rebild	13 450	21 867	17 344	2 654
787	Thisted	27 691	34 744	27 870	4 749
820	Vesthimmerland	21 479	28 517	23 619	3 227
851	Aalborg	73 550	153 874	121 234	19 053

Tabel 7.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
		2009 1	2010 2	af grundværdi		af forskelsværdi		2009 7	2010 8
				2009 3	2010 4	2009 5	2010 6		
		promille							
	Hele landet	25,57	25,92	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,77	26,88	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
147	Frederiksberg	27,00	27,00	13,50	13,50	8,75	8,75	8,00	8,00
165	Albertslund	33,94	33,94	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
201	Allerød	22,80	22,80	11,40	11,40	8,75	8,75	10,00	10,00
151	Ballerup	28,89	28,89	14,45	14,45	8,75	8,75	10,00	10,00
400	Bornholm	33,31	33,41	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby	20,00	21,00	10,00	10,50	8,75	8,75	10,00	10,00
155	Dragør	25,70	25,70	12,85	12,85	8,75	8,75	10,00	10,00
240	Egedal	23,98	23,98	11,99	11,99	8,75	8,75	5,31	5,31
210	Fredensborg	24,68	24,65	12,34	12,33	8,75	8,75	10,00	10,00
250	Frederikssund	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	7,45	7,45
190	Furesø ¹	24,08	24,47	12,00	12,00	8,75	8,75	10,00	10,00
157	Gentofte	16,00	16,00	8,00	8,00	8,75	8,75	10,00	10,00
159	Gladsaxe	23,00	23,00	11,50	11,50	8,75	8,75	10,00	10,00
161	Glostrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
270	Gribskov	29,34	29,34	14,67	14,67	8,75	8,75	-	-
260	Halsnæs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	7,10	7,10
217	Helsingør	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
163	Herlev	24,30	24,30	12,15	12,15	8,75	8,75	10,00	10,00
219	Hillerød	20,65	20,65	10,33	10,33	5,00	5,00	9,40	9,40
167	Hvidovre	32,00	32,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
223	Hørsholm	22,10	22,10	11,05	11,05	5,00	8,75	10,00	10,00
183	Ishøj	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
173	Lyngby-Taarbæk	21,00	21,00	10,50	10,50	8,75	8,75	10,00	10,00
230	Rudersdal	21,44	21,44	10,72	10,72	8,75	8,75	10,00	10,00
175	Rødovre	30,80	30,80	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
185	Tårnby	24,00	24,00	12,00	12,00	5,00	5,00	10,00	10,00
187	Vallensbæk	24,38	24,38	12,19	12,19	5,00	5,00	10,00	10,00
	Region Sjælland	25,08	25,19	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	26,13	26,13	-	-	-	-	-	-
253	Greve	18,06	18,06	9,03	9,03	8,75	8,75	5,00	5,00
376	Guldborgsund	29,80	32,00	14,90	-	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	22,00	23,65	-	-	-	-	-	3,00
326	Kalundborg	30,40	30,40	15,00	15,00	-	5,00	7,20	7,20
259	Køge	17,21	21,04	8,61	10,52	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	25,15	28,23	12,58	14,12	8,75	8,75	-	-
360	Lolland	33,09	33,09	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
370	Næstved	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	5,00	5,00
306	Odsherred	34,00	34,00	-	-	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	24,74	24,74	12,37	12,37	8,75	8,75	10,00	10,00
265	Roskilde	24,47	24,47	12,24	12,24	8,75	8,75	9,30	9,30
330	Slagelse	25,90	25,90	12,95	12,95	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	20,10	20,10	10,05	10,05	8,75	8,75	-	-
340	Sorø	25,74	25,74	12,87	12,87	8,75	8,75	1,80	1,80
336	Stevns	21,52	21,52	-	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	28,68	28,68	14,34	14,34	8,75	8,75	-	-

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,00 i 2009 og 28,50 i 2010, mens den i Værløse er 21,00 i 2009 og 21,50 i 2010.

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

Tabel 7.6 (fortsat)

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

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

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
		2009 1	2010 2	af grundværdi		af forskelsværdi		2009 7	2010 8
				2009 3	2010 4	2009 5	2010 6		
		promille							
	Region Syddanmark	23,72	24,05	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	20,48	20,48	10,24	10,24	5,00	5,00	-	-
561	Esbjerg	25,29	25,29	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
563	Fanø	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	9,00	9,00
430	Faaborg-Midtfyn	22,30	21,85	11,15	10,93	5,58	5,47	-	-
510	Haderslev	21,36	24,36	10,68	12,18	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	28,00	29,10	14,00	14,55	8,75	8,75	4,40	4,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
482	Langeland	24,57	24,57	12,29	12,29	5,00	5,00	-	-
410	Middelfart	21,59	21,29	10,80	10,65	7,75	7,75	2,90	2,86
480	Nordfyns	25,18	25,18	12,59	12,59	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	24,27	25,08	12,14	12,54	8,75	8,75	5,69	5,69
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	5,80	5,80
479	Svendborg	21,32	23,32	10,66	11,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	21,60	21,60	10,80	10,80	8,75	8,75	3,20	2,50
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	31,56	31,56	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
575	Vejen	17,41	17,41	8,71	8,71	8,75	8,75	-	-
630	Vejle	27,75	27,75	13,88	13,88	8,75	8,75	8,79	8,51
492	Ærø	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	18,90	18,90	9,45	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	24,73	24,93	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	24,32	24,32	12,16	12,16	8,75	8,75	-	-
766	Hedensted	17,75	18,00	8,88	9,00	8,75	8,75	-	-
657	Herning	20,53	20,53	10,27	10,27	8,75	8,75	-	-
661	Holstebro	24,12	24,12	12,06	12,06	8,75	8,75	-	-
615	Horsens	22,56	22,56	11,28	11,28	8,75	8,75	6,00	6,00
756	Ikast-Brande	16,46	16,90	8,23	8,45	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	-	-
707	Norddjurs	33,23	33,23	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	27,40	27,40	13,70	13,70	8,75	8,75	-	-
730	Randers	27,93	27,93	13,97	13,97	8,75	8,75	6,00	6,00
760	Ringkøbing-Skjern	29,86	29,86	14,93	14,93	8,75	8,75	-	-
741	Samsø	30,75	30,75	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	25,56	25,56	12,78	12,78	8,75	8,75	-	-
746	Skanderborg	20,66	24,66	10,33	12,33	8,75	8,75	-	-
779	Skive	20,68	20,68	10,34	10,34	8,75	8,75	-	-
671	Struer	20,61	20,61	10,31	10,31	8,75	8,75	-	-
706	Syddjurs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
791	Viborg	24,60	24,60	12,30	12,30	8,75	8,75	-	-
751	Århus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,75	5,75
	Region Nordjylland	26,29	27,61	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	27,58	27,58	13,79	13,79	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	29,90	29,90	14,95	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	23,37	29,69	11,69	14,85	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	28,80	31,86	14,40	15,00	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	33,04	33,04	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	26,00	26,00	-	13,00	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	24,14	24,14	12,07	12,07	5,00	5,00	-	-
787	Thisted	23,75	23,75	11,88	11,88	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,06	22,82	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Tabel 7.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2009

Taxes levied on real property. 2009

Kom- mune nr.	Grundskyld 1 Kommunens navn	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme 2	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt 5	
			Grundværdi 3	Forskelsværdi 4		
1 000 kr.						
	Hele landet	18 101 533	2 942 852	600 997	916 392	22 561 774
	Region Hovedstaden	8 300 330	2 020 259	492 671	451 301	11 264 561
101	København	2 455 143	1 052 136	378 209	285 109	4 170 598
147	Frederiksberg	300 266	65 150	26 481	9 985	401 882
165	Albertslund	141 285	35 808	1 967	970	180 029
201	Allerød	118 797	23 169	1 149	2 491	145 606
151	Ballerup	277 253	96 994	4 754	5 074	384 075
400	Bornholm	97 670	.	324	1 098	99 092
153	Brøndby	122 167	56 019	1 878	3 691	183 755
155	Dragør	100 546	2 449	298	358	103 651
240	Egedal	163 884	8 191	241	781	173 098
210	Fredensborg	192 453	15 863	6 293	4 468	219 077
250	Frederikssund	216 459	13 044	3 404	8 354	241 261
190	Furesø	216 386	20 426	1 401	2 278	240 492
157	Gentofte	382 385	81 734	4 781	6 685	475 584
159	Gladsaxe	319 580	68 377	3 219	7 412	398 587
161	Glostrup	99 021	40 736	2 946	11 554	154 257
270	Gribskov	331 063	.	3 462	5 871	340 397
260	Halsnæs	141 901	5 444	1 661	2 476	151 482
217	Helsingør	381 522	24 245	2 544	3 088	411 399
163	Herlev	126 507	28 644	11 092	28 125	194 368
219	Hillerød	179 179	35 924	9 981	5 858	230 942
167	Hvidovre	292 758	45 027	3 101	20 603	361 490
169	Høje-Taastrup	206 524	76 796	1 139	1 558	286 017
223	Hørsholm	186 155	17 218	1 168	2 555	207 096
183	Ishøj	72 769	13 008	802	1 014	87 593
173	Lyngby-Taarbæk	323 925	66 820	11 947	15 070	417 763
230	Rudersdal	419 548	53 284	2 668	4 749	480 250
175	Rødovre	182 503	29 294	5 203	9 412	226 413
185	Tårnby	184 977	38 709	372	324	224 381
187	Vallensbæk	67 704	5 750	185	289	73 927
	Region Sjælland	2 557 147	155 602	15 379	82 713	2 810 841
320	Faxe	96 928	.	.	.	96 928
253	Greve	167 877	14 958	220	1 252	184 307
376	Guldborgsund	164 993	.	528	2 033	167 554
316	Holbæk	157 126	2	1	.	157 128
326	Kalundborg	150 121	20 679	753	1 560	173 113
259	Køge	131 336	.	848	9 263	141 447
350	Lejre	112 525	.	157	357	113 039
360	Lolland	111 475	.	273	2 195	113 943
370	Næstved	205 115	24 971	906	5 536	236 528
306	Odsherred	213 536	.	391	1 292	215 218
329	Ringsted	89 436	33 862	593	4 172	128 063
265	Roskilde	385 815	58 974	7 141	29 863	481 793
330	Slagelse	198 756	.	1 796	16 612	217 165
269	Solrød	101 582	.	108	576	102 267
340	Sorø	67 786	2 155	130	2 327	72 398
336	Stevns	72 045	2	47	241	72 334
390	Vordingborg	130 696	.	1 488	5 432	137 617
	Region Syddanmark	2 713 931	387 901	15 673	122 786	3 240 291
420	Assens	80 154	.	.	.	80 154
530	Billund	39 518	.	462	1 240	41 219

TRANSLATION - Heading, Column 1: land tax; 2: reimbursement duty on business properties; 3-4: reimbursement duty on public buildings; 3: on land value;

4: on buildings value; 5: total taxes levied on real property. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Tabel 7.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2009
 Taxes levied on real property. 2009 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld 1	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme 2	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt 5
				Grundværdi 3	Forskelsværdi 4	
1 000 kr.						
561	Esbjerg	228 317	158	1 416	12 729	242 619
563	Fanø	36 974	.	10	3	36 987
607	Fredericia	134 539	53 640	1 877	5 180	195 236
430	Faaborg-Midtfyn	100 582	.	487	2 018	103 086
510	Haderslev	113 424	16	886	8 761	123 087
440	Kerteminde	65 429	6 367	7	117	71 921
621	Kolding	248 859	106 309	1 607	6 251	363 026
482	Langeland	44 067	.	26	21	44 115
410	Middelfart	91 359	7 580	281	2 818	102 038
480	Nordfyns	70 683	.	105	676	71 463
450	Nyborg	73 242	9 256	285	4 056	86 839
461	Odense	365 540	99 563	2 709	37 797	505 609
479	Svendborg	122 732	27	501	5 092	128 353
540	Sønderborg	157 041	14 087	1 112	12 697	184 937
550	Tønder	83 249	.	231	1 644	85 125
573	Varde	188 771	.	1 731	3 630	194 131
575	Vejen	52 849	.	32	722	53 604
630	Vejle	294 539	90 897	1 309	10 807	397 552
492	Ærø	14 948	.	30	153	15 131
580	Aabenraa	107 116	.	569	6 375	114 059
	Region Midtjylland	3 166 026	302 339	66 845	213 352	3 748 562
710	Favrskov	108 083	.	320	1 712	110 115
766	Hedensted	80 559	.	117	1 154	81 831
657	Herning	162 450	.	10 741	21 188	194 379
661	Holstebro	118 459	.	908	6 835	126 203
615	Horsens	159 023	49 339	1 225	9 724	219 312
756	Ikast-Brande	47 724	.	69	540	48 333
665	Lemvig	45 983	.	81	940	47 004
707	Norddjurs	114 114	.	726	2 395	117 234
727	Odder	86 164	.	253	775	87 192
730	Randers	197 190	38 842	1 744	7 680	245 456
760	Ringkøbing-Skjern	193 314	.	1 069	2 446	196 830
741	Samsø	15 186	.	146	147	15 480
740	Silkeborg	256 117	.	1 742	4 341	262 200
746	Skanderborg	135 279	.	295	1 191	136 765
779	Skive	81 626	.	505	3 563	85 694
671	Struer	36 297	.	26	378	36 701
706	Syddjurs	180 385	.	78	209	180 672
791	Viborg	199 568	.	4 747	16 555	220 870
751	Århus	948 504	214 158	42 052	131 580	1 336 294
	Region Nordjylland	1 364 099	76 751	10 428	46 241	1 497 519
810	Brønderslev	72 642	.	900	2 136	75 677
813	Frederikshavn	183 160	.	998	5 522	189 680
860	Hjørring	151 203	.	1 081	6 389	158 673
849	Jammerbugt	135 106	.	453	722	136 281
825	Læsø	8 941	.	200	15	9 156
846	Mariagerfjord	87 883	.	192	2 450	90 525
773	Morsø	38 903	.	50	657	39 609
840	Rebild	50 272	.	58	415	50 745
787	Thisted	89 293	.	920	1 403	91 616
820	Vesthimmerland	58 913	.	2	.	58 915
851	Aalborg	487 785	76 751	5 572	26 534	596 642

Tabel 7.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2009	2010	2009	2010	2009	2010
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	757 146	714 263	25,57	25,92	18 102	18 512
	Region Hovedstaden	312 001	330 943	26,77	26,88	8 300	8 894
101	København	72 210	78 676	34,00	34,00	2 455	2 675
147	Frederiksberg	11 121	12 034	27,00	27,00	300	325
165	Albertslund	4 180	4 388	33,94	33,94	141	149
201	Allerød	5 276	5 549	22,80	22,80	119	127
151	Ballerup	9 612	10 246	28,89	28,89	277	296
400	Bornholm	3 360	2 829	33,31	33,41	98	95
153	Brøndby	6 110	6 515	20,00	21,00	122	137
155	Dragør	3 930	4 161	25,70	25,70	101	107
240	Egedal	7 010	7 184	23,98	23,98	164	172
210	Fredensborg	7 941	8 220	24,68	24,65	192	203
250	Frederikssund	7 097	6 842	32,50	32,50	216	222
190	Furesø ¹	9 049	9 683	24,08	24,47	216	237
157	Gentofte	23 906	25 596	16,00	16,00	382	410
159	Gladsaxe	13 901	14 751	23,00	23,00	320	339
161	Glostrup	3 963	4 218	25,00	25,00	99	105
270	Gribskov	11 643	11 894	29,34	29,34	331	349
260	Halsnæs	4 317	4 270	34,00	34,00	142	145
217	Helsingør	12 846	13 569	30,00	30,00	382	407
163	Herlev	5 207	5 596	24,30	24,30	127	136
219	Hillerød	8 919	8 826	20,65	20,65	179	182
167	Hvidovre	9 154	9 672	32,00	32,00	293	310
169	Høje-Taastrup	8 360	8 710	25,00	25,00	207	218
223	Hørsholm	8 444	9 028	22,10	22,10	186	200
183	Ishøj	2 939	3 051	25,00	25,00	73	76
173	Lyngby-Taarbæk	15 480	16 439	21,00	21,00	324	345
230	Rudersdal	19 602	20 967	21,44	21,44	420	450
175	Rødovre	5 926	6 609	30,80	30,80	183	204
185	Tårnby	7 723	8 312	24,00	24,00	185	199
187	Vallensbæk	2 777	3 109	24,38	24,38	68	76
	Region Sjælland	115 161	101 036	25,08	25,19	2 557	2 545
320	Faxe	4 331	3 355	26,13	26,13	97	88
253	Greve	9 365	9 929	18,06	18,06	168	179
376	Guldborgsund	7 354	4 625	29,80	32,00	165	148
316	Holbæk	7 823	6 689	22,00	23,65	157	158
326	Kalundborg	5 904	4 666	30,40	30,40	150	142
259	Køge	7 992	8 026	17,21	21,04	131	169
350	Lejre	4 841	4 428	25,15	28,23	113	125
360	Lolland	5 392	2 336	33,09	33,09	111	77
370	Næstved	9 177	7 891	25,00	25,00	205	197
306	Odsherred	6 782	6 464	34,00	34,00	214	220
329	Ringsted	4 048	3 510	24,74	24,74	89	87
265	Roskilde	16 080	16 631	24,47	24,47	386	407
330	Slagelse	8 579	7 496	25,90	25,90	199	194
269	Solrød	5 108	5 362	20,10	20,10	102	108
340	Sorø	3 057	2 417	25,74	25,74	68	62
336	Stevns	3 747	3 145	21,52	21,52	72	68
390	Vordingborg	5 582	4 064	28,68	28,68	131	117
	Region Syddanmark	128 230	108 809	23,72	24,05	2 714	2 617
420	Assens	4 237	3 056	22,12	22,12	80	68
530	Billund	2 318	1 792	20,48	20,48	40	37

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,00 i 2009 og 28,50 i 2010, mens den i Værlose er 21,00 i 2009 og 21,50 i 2010.

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

Tabel 7.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2009	2010	2009	2010	2009	2010
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	9 767	8 998	25,29	25,29	228	228
563	Fanø	1 104	1 128	34,00	34,00	37	38
607	Fredericia	5 342	5 422	26,00	26,00	135	141
430	Faaborg-Midtfyn	5 325	3 742	22,30	21,85	101	82
510	Haderslev	6 264	4 525	21,36	24,36	113	110
440	Kerteminde	2 671	2 228	28,00	29,10	65	65
621	Kolding	10 796	9 917	25,00	25,00	249	248
482	Langeland	2 222	1 483	24,57	24,57	44	36
410	Middelfart	4 624	4 037	21,59	21,29	91	86
480	Nordfyns	3 471	2 348	25,18	25,18	71	59
450	Nyborg	3 422	2 839	24,27	25,08	73	71
461	Odense	17 113	17 636	21,71	21,71	366	383
479	Svendborg	6 271	5 528	21,32	23,32	123	129
540	Sønderborg	7 906	6 948	21,60	21,60	157	150
550	Tønder	4 935	2 978	21,24	21,24	83	63
573	Varde	7 338	5 566	31,56	31,56	189	176
575	Vejen	4 042	2 471	17,41	17,41	53	43
630	Vejle	11 821	10 610	27,75	27,75	295	294
492	Ærø	624	440	30,00	30,00	15	13
580	Aabenraa	6 617	5 118	18,90	18,90	107	97
	Region Midtjylland	143 044	124 714	24,73	24,93	3 166	3 109
710	Favrskov	5 209	3 974	24,32	24,32	108	97
766	Hedensted	5 405	4 218	17,75	18,00	81	76
657	Herning	8 920	7 352	20,53	20,53	162	151
661	Holstebro	5 642	4 476	24,12	24,12	118	108
615	Horsens	7 652	6 961	22,56	22,56	159	157
756	Ikast-Brande	3 499	2 339	16,46	16,90	48	40
665	Lemvig	2 244	1 262	28,00	28,00	46	35
707	Norddjurs	4 408	3 129	33,23	33,23	114	104
727	Odder	3 564	3 009	27,40	27,40	86	82
730	Randers	8 179	6 700	27,93	27,93	197	187
760	Ringkøbing-Skjern	8 045	5 881	29,86	29,86	193	176
741	Samsø	660	416	30,75	30,75	15	13
740	Silkeborg	10 864	9 977	25,56	25,56	256	255
746	Skanderborg	7 049	6 518	20,66	24,66	135	161
779	Skive	4 740	3 282	20,68	20,68	82	68
671	Struer	2 070	1 532	20,61	20,61	36	32
706	Syddjurs	6 273	5 209	34,00	34,00	180	177
791	Viborg	9 403	7 463	24,60	24,60	200	184
751	Århus	39 220	41 015	24,58	24,58	949	1 008
	Region Nordjylland	58 709	48 760	26,29	27,61	1 364	1 346
810	Brønderslev	3 321	2 222	27,58	27,58	73	61
813	Frederikshavn	6 610	6 222	29,90	29,90	183	186
860	Hjørring	7 221	6 081	23,37	29,69	151	181
849	Jammerbugt	5 441	4 475	28,80	31,86	135	143
825	Læsø	309	283	33,04	33,04	9	9
846	Mariagerfjord	4 019	3 076	26,00	26,00	88	80
773	Morsø	2 106	1 130	24,68	24,68	39	28
840	Rebild	2 654	1 538	24,14	24,14	50	37
787	Thisted	4 749	2 910	23,75	23,75	89	69
820	Vesthimmerland	3 227	2 125	22,06	22,82	59	49
851	Aalborg	19 053	18 698	26,95	26,95	488	504

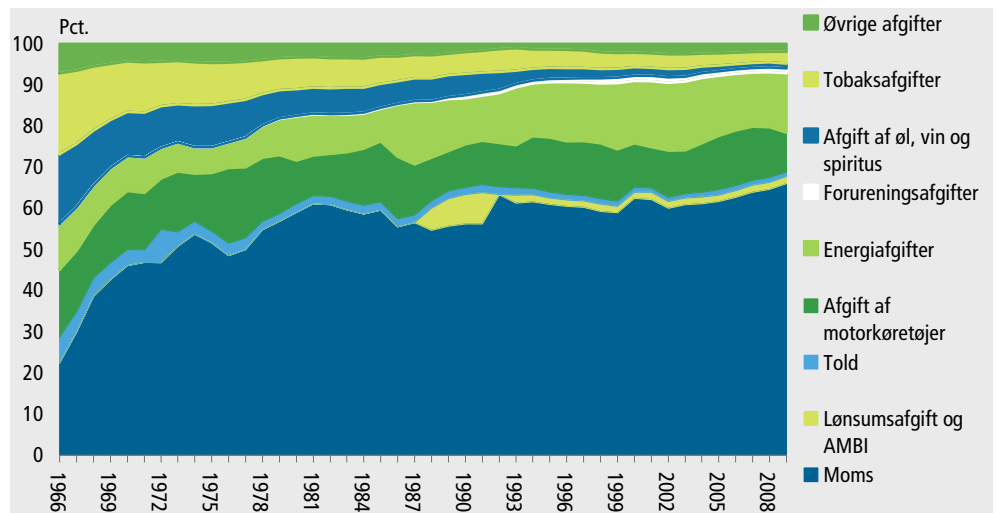
8. Told og forbrugsafgifter

8.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 66 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 253 mia. kr. i 2009 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt den største er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for 66 pct. af det samlede told og afgiftsprovener. Som det fremgår af figuren, tegnede momsen sig for en stærkt stigende andel af det samlede afgiftsprovener i 1960'erne og 1970'erne. Momsen indførtes oprindeligt i juli 1967, hvor den afløste en anden generel afgift, nemlig omsen, der var kommet til i 1962.

Figur 8.1 Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt på afgiftsarter
Customs and excise duties, by type tax



Ambi (1988-91) erstattedes af en momsforhøjelse

Som et led i den økonomiske politik indførtes fra 1988 et særligt arbejdsmarkedsbidrag ("Ambi'en") - en slags lønsumsafgift. Ambien blev imidlertid efter nogle år underkendt ved EU-domstolen og blev derefter ophævet med virkning fra 1992. Samtidig hævedes momsatsen imidlertid fra 22 til 25 pct.

Told og afgifter på alkohol og tobak er gået relativt tilbage

Endnu midt i 1960'erne udgjorde proveneret fra tolden 6-7 pct. af det samlede afgiftsprovener. I dag er toldproveneret faldet til 1-2 pct. Afgifterne på øl, vin og spiritus er i samme periode faldet fra 17 pct. til under 2 pct. af de samlede afgifter. Også tobaksafgifternes andel af det samlede afgiftsprovener er faldet kraftigt i perioden, nemlig fra 20 pct. til under 3 pct. Til gengæld har energiafgifterne spillet en voksende rolle, mens afgifterne på motorkøretøjer nogenlunde har fastholdt sin andel af det samlede afgiftsprovener gennem de seneste 40 år.

8.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

I modsætning til kapitel 3's oplysninger om indbetalinger af told og forbrugsafgifter bygger dette kapitels oplysninger på *indtægten*, som den bogføres af SKAT.

Den afgiftspligtige omsætning ligger tidsmæssigt før bogføringen (indberetningen) af indtægten fra told og forbrugsindtægter, der ligger til grund for dette kapitels afgiftstal. Indbetalingen ligger efter bogføringen, men både indberetnings- og indbetalingsfrist varierer stærkt fra afgiftsområde til afgiftsområde.

Der sondres mellem en række hovedgrupper af afgifter, jf. oversigten nedenfor. Her er tidsforskydningerne mellem omsætning, bogføring og indbetaling angivet. For indenlandsk moms deles virksomhederne i tre undergrupper: Små virksomheder med

en omsætning under 1 mio. kr., mellemstore virksomheder med en omsætning på 1-15 mio. kr. og store virksomheder med en omsætning på mere end 15 mio. kr.

Oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister vedrørende told og forbrugsafgifter

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

8.3 Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter

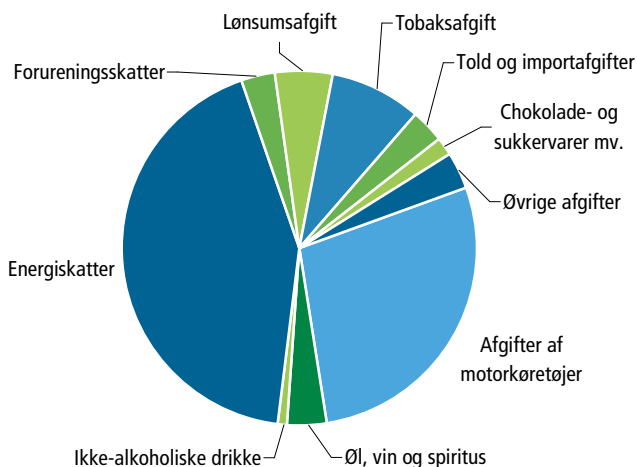
Momsen indbringer det største provenu

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

Energiskatterne er største gruppe

Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2009 tegnede sig for 43 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.

Figur 8.2 Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2009
Excise duties, by main group of tax. 2009



Motorafgifterne er også betydelige

En næsten lige så stor gruppe er afgifterne på motorkøretøjer, som bl.a. omfatter registreringsafgiften, vægtafgiften og afgiften på ansvarsforsikring. Tilsammen tegner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 71 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 79 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 8.2.

8.4 Afgiftsændringer mv. i 2009 og starten af 2010

Der er i løbet af 2009 og starten af 2010 gennemført en række afgiftsændringer mv., hvoraf de vigtigste omtales i det følgende.

- Satsændringer*
- Energiafgifterne blev hævet den 1. januar 2009 og 1. januar 2010
 - Affaldsafgiften blev den 1. januar 2010 hævet på affald der afleveres til deponering
 - Tobaksafgiften blev den 1. januar 2010 hævet
 - Følgende afgifter blev den 1. januar 2010 ændret, så der nu skelnes mellem varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g/ml og varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g/ml: chokolade- og sukkervarer, mineralvand og konsum-is.

8.5 Oversigt over afgiftssatser 2000-2009

De afgiftssatser, der redegøres for i dette afsnit, er de satser, der direkte fremgår af de enkelte afgiftslove mv. Punktafgifterne indgår normalt i den merværdiafgiftspligtige omsætning, således at der også er moms på afgiften. En forhøjelse af en punktafgiftssats vil derfor normalt medføre en større forhøjelse af detailprisen. Dette gælder dog ikke for registreringsafgiften og afgifterne af forsikringer for motorkøretøjer og lystbåde, da der i disse tilfælde ikke er tale om nogen momspligtig omsætning. For energiafgifterne (bortset fra benzinafgiften) skal nævnes, at momsregistrerede virksomheder normalt kan få refusion for afgiften af den energi, der er forbrugt i produktionen i virksomheden.

8.5.1 Told og importafgifter

Tilpasningerne af de danske toldsatser til EU's toldtarif blev afsluttet den 1. januar 1978, og fra denne dato er tolden fuldstændig afviklet overfor andre EU-medlemslande. Samtidig overføres hele toldindtægten (fraregnet 25 pct. i opkrævningsgebyr; 10 pct. før den 1. januar 2001) til EU, se afsnit 8.5.12.

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

8.5.2 Merværdiafgift (moms)

- Indenlandsk moms* Momsen indførtes for 40 år siden, nemlig 3. juli 1967, hvor den hidtidige almindelige omsætningsafgift (omsen), ændredes fra en afgift på omsætningen i engrosledet til en merværdiafgift (momsen), hvor afgiften opkræves af merværdien i alle led i erhvervslivet. Momsafgiften beregnes som en procentdel af det afgiftspligtige salg af varer og tjenester (udgående moms) med fradrag for moms på indkøbte varer og tjenester, der er medgået i produktionen (indgående moms).

Periode	Momssats Pct.	Lovgrundlag
03.07.1967-31.03.1968	10,00	Lov nr. 102 af 31. marts 1967
01.04.1968-28.06.1970	12,50	Lov nr. 64 af 15. marts 1968
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

<i>Momssatsen gennem 40 år</i>	Moms-satsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. De sidste 15 år har denne sats været uændret. Kun en enkelt gang er momssatsen sat ned, nemlig i september 1975, hvor momsen som et led i en finanspolitiske lem-pelse blev sænket midlertidigt i fem måneder fra 15 til 9,25 pct. Det skete i et forsøg på at øge privatforbruget for derved at bekæmpe en stigende arbejdsløshed. I folke-munde taltes dengang om "mimsen" (mindre-momsen). Som et led i harmoniseringen af momsbestemmelserne i EU-landene blev momsplig-ten udvidet den 1. oktober 1978 til generelt også at omfatte alle tjenesteydelser bort-set fra enkelte tjenesteydelser, der er nævnt i loven (lov nr. 204 af 10. maj 1978).
<i>Importmoms fra 1970-1992</i>	Fra og med den 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.
<i>Bortfald af importmoms inden for EU i 1993</i>	Den 1. januar 1993 blev EU et fælles marked uden indre grænser. Som følge heraf blev importmomsen for EU-landene afskaffet, mens momsreglerne for handel med lande uden for EU og reglerne for indenlandsk handel ikke blev ændret (jf. Rådets di-rektiv nr. 91/680/EØF af 16. december 1991).
<i>Momsrefusion</i>	Personer bosiddende uden for EU kan ved udrejse til et ikke EU-land få tilbagebetalt en del af den danske moms af køb på minimum 300 kr. i den enkelte forretning. Refusionen er på 13-19 pct. af varens pris afhængigt af beløbets størrelse.

8.5.3 Lønsumsafgift

Den 1. juli 1990 indførtes en lønsumsafgift, hvorefter finansielle virksomheder, der var AMBI-pligtige, skulle betale en afgift af den samlede lønsum. Loven blev ændret i 1991, hvorefter de fleste virksomheder, der er undtaget fra afgiftspligt ifølge mervær-diafgiftsloven, skal betale lønsumsafgift. Se i øvrigt kapitel 3.

8.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

<i>Vægtafgift</i>	Vægtafgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. Af afgiftspligtige køretøjer, som ikke anvender benzin som drivkraft, svares tillige en udligningsafgift. De fastsatte afgiftssatser afhænger af motorkøretøjets art og egen-vægt. For en almindelig personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.420 kr. pr. halvår. For biler indrettet til befording af højst 9 personer føreren medregnet, der registreres første gang den 1. juli 1997 eller senere, er vægtafgiften erstattet af grøn ejerafgift. Afgiften bestemmes af benzin- eller dieselforbruget udtrykt i km pr. liter. Jo længere bilen kører på en liter benzin eller diesel, jo mindre er afgiften. Med virkning fra den 1. juni 2007 er tillægsafgiften for privat anvendelse af varebiler blevet forhøjet fra 900 kr. til 5.040 kr. for varebiler under 2 tons og fra 5.040 kr. til 15.000 kr. for varebiler over 3 tons (lov nr. 541 af 6. juni 2007).
<i>Registrerings-afgift</i>	Registreringsafgiften er fra den 1. januar 2009 for personbiler 105 pct. af de første 79.000 kr. af den afgiftspligtige værdi, og 180 pct. af beløbet derover. Registreringsafgiften er blevet opkrævet siden 1924, og svares af motorkøretøjer, der skal registreres efter færdselsloven, i forbindelse med et køretøjs første registrering. Den 1. juli 1982 nedsattes afgiften for personbiler til at udgøre 105 pct. af de første 18.400 kr. og 180 pct. af den afgiftspligtige værdi herover. Beløbsgrænsen er siden re-guleret og den 1. januar 1991 hævedes beløbsgrænsen til 34.400 kr. Fra den 4. juni 1997 er beløbsgrænsen hævet til 48.800 kr. Fra den 1. januar 1999 er grænsen hævet til 50.800 kr., den 1. januar 2000 til 53.000 kr., den 1. januar 2001 til 55.300 kr., den 1. januar 2002 til 57.400 kr., den 1. januar 2003 til 59.500 kr., den 1. januar 2004 til

61.400 kr., den 1. januar 2005 til 62.700 kr., den 1. januar 2006 til 64.200 kr., den 1. januar 2007 til 65.900 kr. og den 1. januar 2008 til 76.400 kr.

Med omlægningen af registreringsafgiften ændres beløbsgrænsen med virkning fra 15. juni 2007 til 74.000 kr., og der indføres fradrag i registreringsafgiften i henhold til personbilens brændstoffeffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons, MPV'ere og SUV'ere. Afgiftsloftet for MPV'ere og SUV'ere med en vægt over 3 tons blev samtidig afskaffet. Beløbsgrænsen er den 1. januar 2008 blevet hævet til 76.400 kr. og den 1. januar 2009 til 79.000 kr.

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

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

Afgiften blev indført den 1. juli 1975 og udgjorde 50 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattede (last- og varemotorkøretøjer: 25 pct.). Den 1. juli 2002 blev afgiften nedsat.

For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.

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

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

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

8.5.5 Energiskatter

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

Benzinafgift svares som en afgift pr. liter af den afgiftspligtige mængde. Blyfri benzin er fra den 1. april 1986 defineret som benzin med et blyindhold på højst 0,013 g pr. liter.

Periode	kr. pr. l		Lovgrundlag
	Blyholdig	Blyfri	
01.01.1994-30.03.1994	3,10	2,45	Lov nr. 1121 af 22. dec. 1993
01.04.1994-30.09.1994	3,15	2,50	do.
01.10.1994-31.12.1994	3,20	2,55	do.
01.01.1995-30.03.1995	3,55	2,90	do.
01.04.1995-08.04.1995	3,60	2,95	do.
09.04.1995-30.09.1995	3,62 ¹	2,97 ¹	Lov nr. 235 af 6. apr. 1995
01.10.1995-31.12.1995	3,67 ¹	3,02 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	3,92 ¹	3,27 ¹	Lov nr. 411 af 14. juli 1995
01.01.1997-31.12.1997	3,97 ¹	3,32 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	4,02 ¹	3,37 ¹	do.
01.01.1999-31.12.1999	4,42 ¹	3,77 ¹	Lov nr. 437 af 26. juli 1998
01.01.2000-31.12.2000	4,52 ¹	3,87 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	4,62 ¹	3,97 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	4,72 ¹	4,07 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	4,50 ¹	3,85 ¹	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	4,41 ¹	3,75 ¹	Lov nr. 528 af 17. juni 2008
01.01.2009-31.12.2009	4,49 ¹	3,82 ¹	do.
01.01.2010-	4,57 ¹	3,88 ¹	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ For tankstationer udstyret med dampretur er afgiften 3 øre mindre.

Visse olieprodukter

Der svares afgift af gas- og dieselolie, fuelolie, fyringstjære samt petroleum, når disse produkter ikke anvendes til fremstilling af elektricitet i kraft- eller kraftvarmeværker. Den kollektive trafik får tilbagebetalt afgiften. Afgifterne for gas-, diesel- og fuelolie trådte i kraft den 3. oktober 1977 og udgør følgende:

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motorbrændstof		Anden gas- og dieselolie		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. liter				
14.12.1987-14.05.1992	176				Lov nr. 701 af 12. nov. 1987
15.05.1992-30.06.1992	149	27 ¹	149	27 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.07.1992-30.09.1992	159	27 ¹	149	27 ¹	Lov nr. 494 af 24. juni 1992
01.10.1992-31.12.1994	177	27 ¹	149	27 ¹	do.
01.01.1995-31.12.1995	200	27 ¹	149	27 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	202	27 ¹	149	27 ¹	Lov nr. 411 af 14. juli 1995
01.01.1997-30.06.1998	212	27 ¹	149	27 ¹	do.
01.07.1998-30.06.1999	212	27 ¹	170	27 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.07.1999-31.12.1999	235	27 ¹	170	27 ¹	do.
01.01.2000-31.03.2001	258	27 ¹	173	27 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.04.2001-31.12.2001	276	27 ¹	178	27 ¹	Lov nr. 1297 af 20. dec. 2000
01.01.2002-31.12.2004	276	27 ¹	183	27 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3 ²	185,7	24,3 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7 ³	189,0	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2 ³	192,4	25,2 ³	do.
01.01.2010-	277,4	41,3 ⁴	205,6	41,3 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	
	øre pr. liter		
01.06.1999-31.12.1999	207	27 ¹	Lov nr. 325 af 28. maj 1999
01.01.2000-31.03.2001	230	27 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.04.2001-31.12.2004	248	27 ¹	Lov nr. 1297 af 20. dec. 2000
01.01.2005-31.12.2007	250,7	24,3 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	255,2	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	259,8	25,2 ³	do.
01.01.2010-	247,9	41,3 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Fuelolie		Fyringstjære		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. kg				
14.12.1987-14.05.1992	198		178		Lov nr. 701 af 12. nov. 1987
15.05.1992-30.06.1998	166	32 ¹	150	28 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.07.1998-31.12.1999	191	32 ¹	173	28 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.2000-31.12.2000	195	32 ¹	176	28 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.01.2001-31.12.2001	200	32 ¹	181	28 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	206	32 ¹	186	28 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8 ²	188,8	25,2 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3 ³	192,2	25,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8 ³	195,7	26,1 ³	do.
01.01.2010-	233,0	49,3 ⁴	209,7	44,4 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

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

Periode	Opvarmning via el over 4.000 kWh	Anden elektricitet	Lovgrundlag	
	Energi	Energi	CO ₂	
	øre pr. kWh			
01.06.1989-14.05.1992	29,5	33,0		Lov nr. 361 af 21. maj 1989
15.05.1992-31.12.1993	23,5	27,0	10,0 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.01.1994-31.12.1994	26,5	30,0	10,0 ¹	Lov nr. 491 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	29,5	33,0	10,0 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	32,5	36,0	10,0 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	36,5	40,0	10,0 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	40,1	46,6	10,0 ¹	Lov nr. 1211 af 27. dec. 1996
01.01.1999-30.06.1999	41,6	48,1	10,0 ¹	do.
01.07.1999-31.12.1999	45,6	52,1	10,0 ¹	Lov nr. 389 af 2. juni 1999
01.01.2000-31.12.2000	47,1	53,6	10,0 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	48,6	55,1	10,0 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	50,1	56,6	10,0 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2005	51,1	57,7	9,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004.
01.01.2006-31.12.2007	51,2	57,7	8,6 ³	do.
01.01.2008-31.12.2008	52,0	58,7	8,8 ⁴	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	52,9	59,6	8,9 ⁴	do.
01.01.2010-	54,5	65,9	6,2 ⁵	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ Lov nr. 888 af 21. dec. 1991 ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004 ³ Lov nr. 1417 af 31. dec. 2005 ⁴ Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007 ⁵ Lov nr. 527 af 12. jun. 2009

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

Gas Afgiften trådte i kraft den 1. august 1979 og var opdelt i ledningsført bygas og flaskegas. Den 30. juni 1983 blev afgiften på bygas ophævet.

Fra den 1. august 1979 udgjorde afgiften på flaskegas 57 øre pr. kg. Den 30. juni 1980 blev afgiften på flaskegas opsplittet i autogas og anden flaskegas, og den udgør herefter følgende:

Periode	Autogas		Anden flaskegas		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	— øre pr. l —		— øre pr. kg —		
01.12.1987-14.05.1992	124		230		Lov nr. 702 af 12. nov. 1987
15.05.1992-30.09.1992	108	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.10.1992-31.12.1993	118	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 494 af 24. juni 1992
01.01.1994-31.12.1994	118	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 489 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	134	16 ¹	200	30 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	136	16 ¹	200	30 ¹	Lov nr. 957 af 25. nov. 1995
01.01.1997-30.06.1998	143	16 ¹	200	30 ¹	do.
01.07.1998-31.12.1999	145	16 ¹	218	30 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.2000-31.12.2000	161	16 ¹	222	30 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	173	16 ¹	228	30 ¹	Lov nr. 1279 af 20. dec. 2000
01.01.2002-31.12.2004	173	16 ¹	235	30 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4 ²	237,9	27,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7 ³	242,2	27,5 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9 ³	246,5	28,0 ³	do.
01.01.2010-	172,6	25,1 ⁴	263,7	46,5 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Stenkul mv. Den 1. juli 1982 indførtes en afgift på kul mv., der ikke anvendes til fremstilling af gas i gasværker eller elektricitet i kraft- og kraftvarmeværker. Stenkul omfatter tillige stenkulsbriketter, koks cinders og koksgrus.

Periode	Stenkul		Brunkul		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	— kr. pr. ton —				
01.01.1989-14.05.1992	765		550		Lov nr. 361 af 31. maj 1989
15.05.1992-31.12.1994	690	242 ¹	505	178 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.01.1995-31.12.1995	770	242 ¹	570	178 ¹	Lov nr. 490 af 30. juni 1993
01.01.1996-31.12.1996	860	242 ¹	635	178 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	950	242 ¹	700	178 ¹	do.
01.01.1998-30.06.1998	1 040	242 ¹	764	178 ¹	do.
01.07.1998-31.12.1998	1 150	242 ¹	840	178 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.1999-31.12.1999	1 250	242 ¹	910	178 ¹	do.
01.01.2000-31.12.2000	1 300	242 ¹	950	178 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	1 350	242 ¹	990	178 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	1 425	242 ¹	1 030	178 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80 ²	1 047,80	160,20 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70 ³	1 066,70	163,10 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70 ³	1 085,90	166,00 ³	do.
01.01.2010-	1 605,00	413,50 ⁴	1 089,00	280,60 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Jordoliekok		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	
	kr. pr. ton		
01.01.1994-31.12.1994	690	323 ¹	Lov nr. 490 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	845	323 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	1 000	323 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	1 155	323 ¹	do.
01.01.1998-30.06.1998	1 311	323 ¹	do.
01.07.1998-31.12.1998	1 350	323 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.1999-31.12.1999	1 475	323 ¹	do.
01.01.2000-31.12.2000	1 550	323 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	1 625	323 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	1 675	323 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	1 707,30	290,70 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	1 738,00	295,70 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	1 769,30	301,30 ³	do.
01.01.2010-	1 892,00	471,90 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

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

Afgiften er fastsat til 1 øre pr. Nm³ gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (lov nr. 419 af 14. juni 1996). Afgiften hævedes den 1. september 1998 til 147 øre pr. Nm³, den 1. januar 2000 til 160 øre pr. Nm³ (lov nr. 437 af 26. juni 1998). Afgiften hæves den 1. januar 2001 til 196 øre pr. Nm³, den 1. januar 2002 til 202 øre pr. Nm³ (lov nr. 1289 af 20. december 2000), den 1. januar 2005 til 204,2 øre pr. Nm³ (lov nr. 462 af 9. juni 2004), den 1. januar 2008 til 207,9 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2009 til 211,6 øre pr. Nm³ (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007). Den 1. januar 2010 til 227,0 øre pr. Nm³ (lov nr. 527 af 12. juni 2009).

For bygas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule, der udleveres fra eller forbruges i særlige bygasnet, der var etableret og i brug den 1. januar 1997, udgør afgiften 25 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 1997, 38 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2000, 68 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2001, 99 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2002, 1,25 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2003, 1,50 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2004, 1,77 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2005, 2,04 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2006. Fra den 1. januar 2008 følger afgiften den ovenfor nævnte.

For gas der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof er afgiften 231 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 1996. (lov nr. 419 af 14. juni 1996). Afgiften er hævet den 1. januar 1999 til 236 øre pr. Nm³, den 1. januar 2000 til 262 øre pr. Nm³, den 1. april 2001 til 282 øre pr. Nm³, den 1. januar 2005 til 284,2 øre pr. Nm³, den 1. januar 2008 til 289,3 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2009 til 294,5 øre pr. Nm³ (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007). Den 1. januar 2010 til 282,8 øre pr. Nm³ (lov nr. 527 af 12. juni 2009).

Kuldioxid (CO₂) Den 15. maj 1992 indførtes en yderligere afgift for de varer, der er afgiftspligtige efter lov om afgift af visse olieprodukter, afgift af stenkul, brunkul og koks mv., afgift af elektricitet og afgift af gas. Den yderligere afgift er balanceret omkring 100 kr. pr. ton CO₂, der udledes ved forbrænding eller fremstilling af olie, gas, kul og el. (se de enkelte afgifter for CO₂-afgiftssats).

Den 1. januar 2005 blev satserne nedsat (lov nr. 462 af 9. juni 2004). Den 1. januar 2008 og 1. januar 2009 er satserne hævet (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007). Den 1. januar 2010 blev satserne hævet (lov nr. 527 af 12. juni 2009).

Svovl og svovldioxid (SO₂) Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på svovl i en række varer, hvis varen indeholder over 0,05 pct. svovl. Afgiften udgør 20 kr. pr. kg svovl eller 10 kr. pr. kg SO₂ udledt til luften (lov nr. 421 af 14. juni 1995). Satserne er den 1. januar 2008 hævet

til hhv. 20,40 kr. og 10,20 kr. og den 1. januar 2009 til hhv. 20,80 kr. og 10,40 kr. (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007) og den 1. januar 2010 til hhv. 21,00 kr. og 10,50 kr. (lov nr. 527 af 12. juni 2009).

8.5.6 Forureningskatter

Visse detailsalgspakninger Afgiften af visse detailsalgspakninger svares som en afgift pr. stk. af pakninger til bl.a. spiritus, vin, øl, mineralvand o.l. alkoholfrie læskedrikke, eddike- og spiseolie. Afgiften trådte i kraft den 1. februar 1978.

Fra den 1. januar 1989 hævedes afgiften for en øl- eller sodavandsflaske til 50 øre og for en vinflaske til 162 øre (lov nr. 833 af 21. december 1988).

Den 1. januar 1998 blev afgiften lagt om, så den nu også omfatter flasker og dunke til andre varer (ekskl. medicin og mejeriprodukter) end de ovenfor nævnte, som er beregnet til detailsalg og har et rumindhold på under 20 liter (lov nr. 726 af 7. oktober 1998).

For beholdere til mineralvand og limonade, saft, most, spiritus, vin, øl og vand mv. af karton eller laminater af forskellige materialer udgør afgiften fra 0,15 kr. pr. stk. under 10 cl til 2,00 kr. pr. stk. over 160 cl. For beholdere til samme varer af andre materialer udgør afgiften fra 0,25 kr. pr. stk. til 3,20 kr. pr. stk. Den 1. februar 2004 blev afgiften for beholdere af alle materialer indeholdende øl og sodavand nedsat til at udgøre fra 0,05 kr. pr. stk. til 0,64 kr. pr. stk.

Afgiften af beholdere til andre varer end de før nævnte udgør fra 0,55 kr. pr. kg til 33,30 kr. pr. kg.

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

Afgiften blev indført den 1. januar 1994 for poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter. Afgiften udgjorde for poser af papir 9 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 20 kr. pr. kg (lov nr. 488 af 30. juni 1993). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 (lov nr. 1107 af 29. december 1997).

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

Den 15. juni 1982 indførtes en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførsel udgjorde afgiften 20 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 259 af 9. juni 1982).

Fra den 1. januar 1989 hævedes afgiften til 1/3 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførsel udgjorde afgiften 50 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 834 af 21. december 1988). Den 1. april 2001 blev afgiften ændret til en vægt-baseret afgift.

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

Der er en afgift på 25 pct. af den afgiftspligtige værdi for kemiske midler til bekæmpelse af plantevækst eksklusive algevækst, plantesygdomme, til regulering af plantevækst bortset fra egentlige plantenæringsstoffer og grundforbedringsmidler og til afskrækkelse af insekter mv. og vildtlevende pattedyr og fugle.

Afgift på bekæmpelsesmidler blev indført den 15. juni 1982 som en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi for kemiske stoffer og produkter til bekæmpelse af skadedyr, plantesygdomme mv., der omsættes i emballager indeholdende mindre end 1 kg eller 1 liter i flydende form. Ved indførsel var afgiften 20 pct. af indførsels-

værdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 259 af 9. juni 1982).

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

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

Den 1. januar 2010 blev satsen hævet på affald der afleveres til deponering til 475 kr. pr. ton affald (lov nr. 527 af 12. juni 2009).

Afgiften blev indført den 1. januar 1990 af affald, der tilføres forbrændingsanlæg mv. Afgiften udgjorde 130 kr. pr. m³ affald. Den 1. januar 1993 blev afgiften lavet om, så den udgjorde 195 kr. pr. ton affald, der blev afleveret til deponering, og 160 kr. pr. ton affald, der blev afleveret til forbrænding.

Den 1. januar 1997 blev afgiften hævet til 335 kr. pr. ton affald, der afleveres til deponering; 210 kr. pr. ton affald, der afleveres til forbrænding til elproduktion, forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion; 260 kr. pr. ton affald, der afleveres til anden forbrænding (lov nr. 1224 af 27. december 1996). Den 1. januar 1999 blev afgiften hævet til de nuværende satser (lov nr. 1034 af 23. december 1998).

CFC Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satserne ligger mellem 10 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg.

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

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

Nikkel/kadmium batterier Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på nikkel/kadmium batterier. Afgiften udgør 6 kr. pr. stk. for løse nikkel/kadmium rundceller, enkelte eller sammenbyggede knapceller eller fladpak og 36 kr. pr. pakke for sammenbyggede nikkel/kadmium rundceller, dog mindst 6 kr. pr. celle (lov nr. 414 af 14. juni 1995).

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

Kvælstof Den 1. august 1998 blev der indført en afgift på kvælstofindholdet i ammoniak, kalium- og cadmiumnitrat, ammoniumchlorid og gødningsstoffer. Afgiften udgør 5 kr. pr. kg kvælstof (lov nr. 418 af 26. juni 1998).

Visse vækstfremmere Den 1. september 1998 blev der indført en afgift af antibiotika og vækstfremmende stoffer, der anvendes som tilsætningsstoffer til foderstoffer. Afgiften udgør 100 øre pr. g for zinkbacitracin, spiramycin, virginiamycin, monensin natrium, carbadox og olaquinox. Afgiften udgør 125 øre pr. g for tylosinfosfat og avilamycin, 83 øre pr. g

for salinomycin natrium og 250 øre pr. g for flavofosfolipol (lov nr. 416 af 26. juni 1998).

PVC-folie Afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler udgør 20,35 kr. pr. kg (lov nr. 101 af 13. februar 2001).

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

PVC og ftalater Den 1. juli 2000 blev der indført en afgift på varer, der indeholder polyvinylchlorid (PVC) eller med indhold af polyvinylchlorid og estere af o-ftalsyre (ftalater). Afgiften varierer efter varens art. Bl.a. udgør afgiften 3,50 kr. pr. kg for bløde rør og slanger og 2,48 kr. pr. kg for kabler og ledninger (lov nr. 954 af 20. december 1999).

Mineralsk fosfor Den 1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat. Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat (lov nr. 469 af 9. juni 2004).

8.5.7 Afgifter af spiritus, vin og øl

Spiritus Afgifterne af spiritus ændredes fra den 1. maj 1969 til en afgift, der beregnedes på grundlag af liter 100 pct. ethanolstyrke.

Den 1. juni 1980 ændredes afgiften fra en ren mængdeafgift til en kombineret mængde- og værdiafgift, ligesom den tidligere skelnen mellem akvavit og snaps på den ene side og anden spiritus på den anden blev ophævet. Afgiften udgør herefter:

Periode	pr. liter	af den afgifts-		Lovgrundlag
	à 100 pct.	pligtige værdi		
	kr. pr. l		pct.	
01.06.1980-14.06.1982	95,00	+	37,5	Lov nr. 153 af 6. maj 1980
15.06.1982-30.09.1982	108,00	+	37,5	Lov nr. 250 af 9. juni 1982
01.10.1982-30.09.1983	118,60	+	37,5	Pristalsreg. efter samme lov
01.10.1983-30.06.1984	126,55	+	37,5	Pristalsreg. efter samme lov
01.07.1984-31.03.1986	126,55	+	37,5	Lov nr. 149 af 11. apr. 1984
01.04.1986-30.06.1996	143,00	+	37,5	Lov nr. 157 af 21. marts 1986

Den 1. juli 1996 blev afgiften omlagt til en ren literafgift på 275 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (lov nr. 400 af 22. maj 1996). Den 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

Vin Afgift af vin og frugtvin udgør 3,90 kr. pr. liter for vin med et ethanolindhold til og med 6 pct. vol.; 6,14 kr. pr. liter for vin over 6 pct. vol. men ikke over 15 pct. vol og 9,20 kr. pr. liter for vin over 15 pct. vol men ikke over 22 pct. vol.

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

Periode	Bordvin	Hedvin og mous. vin	Lovgrundlag
	kr. pr. l		
17.05.1974-20.08.1976	5,50	10,95	Lov nr. 237 af 16. maj 1974
21.08.1976-14.06.1982	7,50	13,95	Lov nr. 411 af 20. aug. 1976
15.06.1982-30.09.1982	9,15	17,00	Lov nr. 250 af 9. juni 1982
01.10.1982-30.09.1983	10,05	18,67	Pristalsreg. efter samme lov
01.10.1983-30.06.1984	10,725	19,93	Pristalsreg. efter samme lov
01.07.1984-31.03.1986	10,725	19,93	Lov nr. 149 af 11. apr. 1984
01.04.1986-31.12.1986	12,60	23,40	Pristalsreg. herefter ophævet Lov nr. 153 af 21. marts 1986

Afgiften af frugtvin udgjorde den 1. oktober 1983 6,92 kr. pr. liter for vin med et ethanolindhold på højst 14 rumfangsprocent og 11,02 kr. pr. liter for stærkere varer. Disse satser blev den 1. april 1986 hævet til hhv. 8,15 kr. og 12,95 kr.

Fra den 1. januar 1987 bortfaldt de differentierede afgiftssatser for druevin og frugtvin. Afgiftssatsen er nu afhængig af alkoholindholdet.

Periode	Til og med	6,1-15,0	Over 15	Lovgrundlag
	6,0 pct. vol.	pct. vol.	pct. vol.	
	kr. pr. l			
01.01.1987-30.06.1991	8,15	12,60	23,40	Lov nr. 341 af 4. juni 1986
01.07.1991-30.09.1992	7,07	10,93	16,70	Lov nr. 395 af 6. juni 1991
01.10.1992-30.06.1996	4,20	6,55	9,85	Lov nr. 493 af 24. juni 1992
01.07.1996-30.04.1997	4,35	6,80	10,20	Lov nr. 400 af 22. maj 1996
01.05.1997-08.01.2005	4,50	7,05	10,55	Lov nr. 275 af 15. april 1997
09.01.2005-	3,90	6,14	9,20	Lov nr. 1392 af 20. dec. 2004

Øl Afgiften af øl er 50,90 kr. pr. liter 100 pct. ren alkohol. Øl med et alkoholindhold på under 2,8 pct. er dog fritaget for afgift.

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

Ølafgiften blev den 1. oktober 2004 omlagt til en ren literafgift på 58,40 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol). Den 9. januar 2005 blev afgiften nedsat.

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

Periode	Skatte-	Luksusøl		Lovgrundlag
		klasse	Klasse		Klasse
	I	A	B	
	kr. pr. hl			
21.08.1976-14.12.1982	309,55	386,75	458,80	Lov nr. 411 af 20. aug. 1976
15.12.1982-30.09.1983	361,15	451,20	535,30	Lov nr. 251 af 1. juni 1982
01.10.1983-20.05.1984	387,70	484,35	574,65	Pristalsreg. efter samme lov
21.05.1984-31.03.1986	413,70	516,85	613,20	Lov nr. 201 af 17. maj 1984 Pristalsreg. herefter ophævet v/ lov nr. 149 af 11. apr. 1984
01.04.1986-30.09.1986	455,05	568,55	674,50	Lov nr. 154 af 21. marts 1986
01.10.1986-30.06.1991	481,95	602,15	714,40	do.
01.07.1991-30.09.1992	417,95	538,15	650,40	Lov nr. 395 af 6. juni 1991
01.10.1992-31.12.1992	249,95	321,80	434,05	Lov nr. 493 af 24. juni 1992

Afgiften af øl i skatteklasse II hævedes den 1. oktober 1986 til 41,80 kr. pr. hektoliter efter at have udgjort 39,50 kr. pr. hektoliter siden den 1. august 1962, mens hvidtøl og skibsøl er afgiftsfri. Den 1. juli 1991 blev afgiften på øl i skatteklasse II ophævet (lov nr. 392 af 6. juni 1991).

Den 1. januar 1993 blev afgiften ændret således, at afgiften af almindelig pilsnerøl, skatteklasse 1, udgør 249,95 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 2 (tidligere klasse A) udgør 321,80 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 3 (svagere øl i tidligere klasse B) udgør 429,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 4 (stærkt øl i tidligere klasse B) udgør 475,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasse 5 (det stærkeste øl) udgør 25,00 kr. pr. hl pr. pct. Plato. Den 1. juli 1996 er afgiften blevet hævet til hhv. 259,25 kr. pr. hl, 333,75 kr. pr. hl, 445,00 kr. pr. hl, 492,75 kr. pr. hl og 26,00 kr. pr. pct. Plato (lov nr. 400 af 22. maj 1996). Den 1. maj 1997 er afgiften blevet hævet til hhv. 268,50 kr. pr. hl, 345,75 kr. pr. hl, 460,75 kr. pr. hl, 510,25 kr. pr. hl og 27,00 kr. pr. pct. Plato (lov nr. 275 af 15. april 1997).

Tillægsafgift af alkoholsodavand Den 1. juni 2005 blev der indført en tillægsafgift på blandinger af ikke-alkoholholdige drikkevarer med alkoholholdige drikkevarer.

For blandinger med spiritus udgør afgiften 2,90 kr. pr. liter. For blandinger med vin-baserede drikkevarer udgør afgiften hhv. 7,25 kr. pr. liter for blandinger til og med 10 pct. vol. og 14,75 kr. for blandinger over 10 pct. vol. For blandinger med maltbaserede drikkevarer udgør afgiften 8,35 kr. pr. liter for blandinger til og med 10 pct. vol. og 14,80 kr. for blandinger over 10 pct. vol.

8.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

Kaffe Periode	Rå	Brændt	Kaffe- ekstrakter	Lovgrundlag
	kr. pr. kg			
01.01.1973-20.08.1976	1,35	1,70	4,05	Lov nr. 518 af 13. dec. 1972
21.08.1976-31.06.1982	4,35	5,40	13,05	Lov nr. 411 af 20. aug. 1976
01.07.1982-31.12.1992	4,35	5,22	13,05	Lov nr. 193 af 18. maj 1982
01.01.1993-31.12.1997	4,35	5,22	11,31	Lov nr. 1035 af 19. dec. 1992
01.01.1998-	5,45	6,54	14,17	Lov nr. 1107 af 29. dec. 1997

Te Den 21. august 1976 indførtes en afgift på te på 5 kr. pr. kg (lov nr. 411 af 20. august 1976). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 til 6,25 kr. pr. kg (lov nr. 1107 af 29. december 1997).

Mineralvand Den 16. oktober 1973 forhøjedes afgiften af mineralvand mv. til 0,80 kr. pr. liter (lov nr. 533 af 15. oktober 1973).

Den 1. januar 1984 er afgiftspligten udvidet til også at omfatte saft, most, læskedrikskoncentrater mv. Afgiftssatsen for mineralvand er forhøjet til 1,60 kr. pr. liter, mens satsen for koncentrater mv. udgør 40 øre pr. liter færdig drik, der kan fremstilles (lov nr. 577 af 15. december 1983). Den 1. januar 1985 ændredes afgiften igen således, at ikke-kulsyreholdige læskedrikke, der fremstilles i læskedriksautomater o.l. apparater og udskænkes i glas eller bægre, fritages for afgift.

Den 1. juli 1991 blev afgiften sat ned til 80 øre pr. liter (lov nr. 392 af 6. juni 1991). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 til 1,00 kr. pr. liter. Den 1. januar 2002 blev afgiften hævet til 1,65 kr. pr. liter. Den 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 1,15 kr. pr. liter. Den 8. januar 2007 blev afgiften nedsat til 91 øre pr. liter.

Den 1. januar 2010 er afgiften omlagt, så den nu udgør 1,08 kr. pr. liter af varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 ml og 0,57 kr. pr. liter af varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 ml.

Afgiften for frugt- og grønsagssaft, som ved tilsætning af sukker er gjort anvendelige til fremstilling af frugtvin, samt koncentrater heraf, blev hævet den 1. januar 1985 til 80 øre pr. liter frugtvin, der kan fremstilles (lov nr. 607 af 12. december 1984).

8.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

Chokolade- og sukkervarer Afgiften er 14,20 kr. pr. kg.

Den 1. januar 2010 er afgiften omlagt, så den nu udgør 17,75 kr. pr. kg af varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g og 14,20 kr. pr. kg af varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g.

Omsætningsafgiften af chokolade- og sukkervarer blev den 1. februar 1969 ændret til en ren vægtbeskatning. Afgiften blev den 1. juli 1982 hævet fra 6 kr. til 10 kr. pr. kg (lov nr. 254 af 9. juni 1982) og yderligere til 12,50 kr. pr. kg fra den 1. maj 1986 (lov

nr. 156 af 21. marts 1986). Den 1. januar 1998 blev afgiften yderligere hævet (lov nr. 1107 af 29. december 1997).

Råstof Af visse varer (nødder og mandler) skal der betales en råstofafgift. Afgiften blev hævet den 1. juli 1982, den 1. maj 1986 og den 1. januar 1998, se ovennævnte love, og varierer herefter fra 4,25 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnøddekerner til 25,55 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner.

Den 1. januar 2010 blev satserne hævet så de varierer fra 5,30 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnøddekerner til 31,90 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner.

Dækningsafgift Af visse varer, der ikke i sig selv er afgiftspligtige efter ovennævnte loves bestemmelser, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, skal der betales en dækningsafgift. Denne afgift blev hævet iflg. ovennævnte love og udgør fra den 1. januar 1998 4,25 kr. pr. kg kokos og 14,20 kr. pr. kg for andre afgiftspligtige bestanddele.

Den 1. januar 2010 blev satserne hævet så de udgør 5,30 kr. pr. kg kokos. For andre afgiftspligtige bestanddele udgør satserne 17,75 kr. pr. kg for varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g og 14,20 kr. pr. kg for varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g.

Konsum-is Af konsum-is skal der betales en afgift på 3,40 kr. pr. liter.

Den 1. januar 2010 blev satserne ændret så de nu udgør 4,25 kr. pr. liter hvis varens indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 ml og 3,40 kr. pr. liter hvis varens indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 ml.

Afgiften blev den 15. juni 1982 hævet fra 1,45 kr. til 2,40 kr. pr. liter (lov nr. 255 af 9. juni 1982), til 3,00 kr. fra den 1. april 1986 (lov nr. 158 af 21. marts 1986), og yderligere til 3,40 kr. pr. liter den 1. januar 1998 (lov nr. 1107 af 29. december 1998).

8.5.10 Tobaksafgifter

Cigaretter og røgtobak m.m. Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift. Afgiften udgør 63,66 øre pr. styk plus 13,61 pct. af detailhandelsprisen.

Den 1. januar 2010 blev satsen ændret til 62,98 øre pr. styk plus 20,8 pct. af detailhandelsprisen.

Fra den 1. april 1986 udgjorde afgiften 60,68 øre pr. styk plus 21,22 pct. af detailhandelsprisen inkl. afgift og moms fra den 1. april 1986. Afgiften blev nedsat den 1. oktober 2003 til 48,92 øre pr. styk plus 21,22 pct. af detailhandelsprisen. Den 9. januar 2005 blev afgiften hævet til de nuværende satser.

Afgiften af cigaretpapir udgør 4 øre pr. styk. Afgiften blev den 7. juli 1991 hævet fra 2 øre pr. stk. til 3 øre pr. styk og blev den 1. januar 1996 hævet til 4 øre pr. stk..

Afgiften af røgtobak er 128,90 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet den 1. april 1983 fra 102 kr. til 109,50 kr. pr. kg; derefter til 116,25 kr. pr. kg den 21. maj 1984 og blev senest hævet den 1. april 1986.

Afgiften af cigarettobak (til hjemmerulning) er 531 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet den 1. april 1983 fra 420 kr. til 451 kr. pr. kg; den 21. maj 1984 til 478,80 kr. pr. kg og blev senest hævet den 1. april 1986.

Afgiften på røgtobak udgør for pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1,5 mm 402,50 kr. pr. kg og for anden røgtobak 452,50 kr. pr. kg. Efter en afgiftsomlæggelse den 7. juli 1991 var satserne

hhv. 275 kr. pr. kg og 350 kr. pr. kg. Den 1. januar 1996 blev satserne hævet til hhv. 350 kr. og 400 kr. pr. kg og den 1. januar 2001 til de nuværende satser (lov nr. 1296 af 20. december 2000). Den 1. januar 2010 blev satserne hævet til hhv. 522,50 kr. og 572,50 kr.

Afgiften af karduskrå og snus udgør 63 kr. pr. kg og for anden røgfri tobak udgør afgiften 229 kr. pr. kg (lov nr. 1035 af 22. december 1992). Afgiften af karduskrå og snus blev ændret den 1. januar 1993 og udgjorde tidligere 39 pct. af detailprisen ekskl. moms, og på anden skrå 23 pct.

Cigarer, cerutter og cigarillos Afgiften er en kombineret styk- og detailprisafgift, der udgør 19,8 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen inkl. afgift og moms (lovbek. nr. 374 af 1. juli 1982).

8.5.11 Afgifter i øvrigt

Glødelamper, elektriske sikringer mv. Afgiften af elektriske glødelamper med en bredde på over 19 mm eller en længde på over 35 mm udgjorde fra den 1. april 1986 på 2,50 kr. pr. stk. (mod hidtil 2,00 kr.) og for andre glødelamper 50 øre pr. stk. (mod hidtil 40 øre). Den 1. januar 2001 blev afgiften hævet til henholdsvis 3,75 kr. pr. stk. og 75 øre pr. stk.

Af lysstoflamper og neonrør svares en afgift på 10 kr. pr. stk. (hævet fra 8 kr. den 1. april 1986).

Afgiften af sikringer til stærkstrømsanlæg er fra samme dato hævet fra 40 til 50 øre pr. stk.

Lovgrundlaget er lovbek. nr. 479 af 15. juli 1986.

Afgiften på lysstoflamper og neonrør blev den 1. juni 1989 nedsat fra 10 kr. til 7,50 kr. (lov nr. 361 af 31. maj 1989). Afgiften på lavenergipærer blev ophævet den 1. juni 1989 ifølge samme lov.

Den 1. januar 2001 blev der indført en afgift på elektriske glødelamper beregnet til brug i motordrevne køretøjer (autopærer) på 2,75 kr. pr. stk.

Råstofmaterialer Den 1. august 1978 blev der indført en afgift af indvinding og import af råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. Den 1. januar 1990 steg afgiften fra 50 øre til 5 kr. pr. m³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven (lovbek. nr. 570 af 3. august 1998).

Ledningsført vand Afgiften udgør 5 kr. pr. m³ (lov nr. 492 af 30. juni 1993).

Afgiften blev indført den 1. januar 1994 på ledningsført vand, der forbruges her i landet. Afgiften udgjorde 1 kr. pr. m³ vand. Den 1. januar 1995 blev afgiften hævet til 2 kr. pr. m³, den 1. januar 1996 til 3 kr. pr. m³, den 1. januar 1997 til 4 kr. pr. m³ og den 1. januar 1998 til 5 kr. pr. m³.

Lystfartøjsforsikring Afgiften på forsikringer af lystfartøjer af enhver art udgør 1 pct. årligt af forsikringssummen (lov nr. 268 af 9. juni 1982). Afgiften blev indført den 1. december 1976. Afgiften udgjorde 50 pct. af forsikringspræmien indtil den 30. juni 1982, afgiften ikke indbefattet.

Større fritidsfartøjer Den 18. oktober 1986 indførtes en registreringsafgift på 5.000 kr. for fritidsfartøjer med en bruttoregisteretonnage på 5 tons og derover ved anmeldelse til optagelse i skibsregistret (lov nr. 690 af 17. oktober 1986). Den 19. december 1991 blev afgiften hævet til 6.000 kr. (lov nr. 827 af 18. december 1991).

Passagerafgift Passagerafgiften er ophævet fra den 1. januar 2007.

Passagerafgiften afløste fra den 1. september 1991 charterafgiften og var da en afgift på 65 kr. pr. passager, der fra dansk lufthavn fløj til udlandet (lov nr. 389 af 6. juni 1991). Den 1. januar 1998 blev afgiften ændret til 75 kr. pr. passager og til at omfatte alle flyrejser fra dansk lufthavn (lov nr. 449 af 10. juni 1997). Afgiften blev nedsat til 37,50 kr. pr. passager den 1. januar 2006.

Spillekasinoer Afgiften udgør 45 pct. af bruttospileindtægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af indtægterne over 4.000.000 kr. (lov nr. 1096 af 22. december 1993).

Afgiften blev indført den 31. december 1990 som en afgift på 65 pct. af bruttospileindtægterne (af det beløb, som spilleindsatserne overstiger gevinsterne og fratrukket værdien af spillemærker, der er givet til de ansatte) i spillekasinoer (lov nr. 421 af 13. juni 1990). Afgiften blev ændret fra den 1. januar 1994.

Gevinstgivende spilleautomater Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 40 pct. af det beløb hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne. Af spilleautomater opstillet i en restaurant betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne der overstiger 250.000 kr. i afgiftsperioden, plus et tillæg på 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og et tillæg på 1.500 kr. pr. automat derudover. Afgiften blev indført den 1. januar 2001.

Andre afgifter Under denne gruppe henføres bl.a. virksomheders efterbetaling af afgiftsbeløb uanset afgiftens art, bøder for overtrædelse af told- og afgiftslovgivningen samt uerholdelige beløb.

8.5.12 EU-afregninger

Afregning til EU af told mv. Fra og med 1978 overføres de samlede toldindtægter samt import- og eksportafgifterne mv. fraregnet et dansk opkrævningsgebyr på 10 pct. til EU. Fra og med 2001 er opkrævningsgebyret hævet til 25 pct.

Tabel 8.1 Bogførte told og forbrugsafgifter
Customs and excise duties

	2000	2001	2002	2003	2004
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	2 647,0	2 361,2	2 139,0	2 158,1	2 572,0
Told	2 324,8	2 162,2	1 909,9	2 030,1	2 417,6
Import- og eksportafgifter	322,2	199,0	229,1	128,0	154,4
2. Moms	134 453,4	135 588,4	130 234,0	132 906,3	141 249,2
Indenlandsk moms	109 498,4	128 775,3	130 064,1	133 856,3	141 438,6
Importmoms, momsrefusion og andet	24 955,0	6 813,1	169,9	- 950,0	- 189,4
4. Lønsumsafgift	3 316,8	3 838,7	3 591,1	3 585,2	3 729,6
5. Afgifter af motorkøretøjer	22 809,2	21 606,2	24 582,4	23 107,1	27 527,7
Vægtafgift og udligningsafgift	6 930,1	7 405,6	7 943,4	8 017,0	8 334,1
Registreringsafgift	14 121,6	12 358,0	14 486,8	12 838,9	16 798,9
Afgift af ansvarsforsikring	1 450,4	1 526,0	1 820,8	1 923,3	1 999,0
Afgift af vejbenyttelse	307,1	316,6	331,4	327,9	395,7
6. Energiskatter	32 869,3	35 111,3	35 962,3	36 513,1	36 721,8
Benzinafgift	10 074,4	10 151,1	10 432,1	10 419,9	10 281,7
Afgift af visse olieprodukter ¹	6 641,7	7 028,7	7 141,0	7 443,5	7 712,8
Afgift af elektricitet	7 820,1	7 733,7	8 240,5	8 309,6	8 377,6
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 317,6	1 401,3	1 507,6	1 738,8	1 594,2
Afgift af naturgas	2 268,5	3 845,4	3 793,7	3 596,7	3 801,8
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	4 548,9	4 843,6	4 728,1	4 809,3	4 836,0
Afgift af svovl (SO ₂)	198,1	107,5	119,3	195,3	117,7
7. Forureningsskatter	2 574,1	2 747,4	2 862,6	2 600,2	2 690,7
Afgift af visse detailsalgspakninger ²	610,6	769,3	970,8	950,9	921,3
Afgift af poser af papir eller plast mv. ²	161,5	.	.	.	.
Afgift af engangsservice ²	64,7	95,8	.	.	.
Afgift af bekæmpelsesmidler	375,0	359,2	371,0	397,6	422,8
Afgift af affald	998,8	1 069,2	1 089,5	916,0	1 005,0
Afgift af CFC (drivgasser)	0,2	44,2	58,1	56,2	51,8
Afgift af klorerede opløsningsmidler	1,7	1,2	1,0	0,8	0,8
Afgift af nikkel/kadmium batterier	22,2	19,9	20,7	14,3	21,8
Afgift af spildevand	276,4	283,5	265,2	187,5	197,3
Afgift af kvælstof	29,4	28,1	26,6	26,2	26,9
Afgift af visse vækstfremmere	0,0	0,2	0,0	0,1	0,1
Afgift af PVC-folie ²	7,2	10,1	.	.	.
Afgift af PVC og ftalater	26,4	66,7	59,7	50,6	42,9
Afgift af mineralsk fosfor	.	.	.	.	.
8. Afgift af spiritus, vin og øl	4 450,8	4 324,7	4 304,0	4 140,6	3 695,6
Afgift af spiritus	1 758,9	1 666,4	1 699,2	1 516,1	1 188,2
Afgift af vin	1 176,6	1 187,8	1 167,1	1 158,7	1 144,0
Afgift af øl	1 515,3	1 470,5	1 437,7	1 465,8	1 363,4
Tillægsafgift af alkohol sodavand	.	.	.	.	.
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	777,0	1 028,1	1 042,9	948,5	777,5
Kaffeafgift	268,7	270,8	270,9	261,4	273,1
Teafgift	8,3	8,8	9,4	7,9	8,0
Mineralvandsafgift	500,0	748,5	762,6	679,2	496,4
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 499,0	1 507,9	1 493,7	1 504,7	1 548,4
Chokolade- og sukkervareafgift ⁴	1 211,0	1 336,4	1 319,7	1 326,3	1 369,1
Råstofafgift ³	76,3	.	.	.	.
Dækningsafgift ³	44,8	.	.	.	.
Afgift af konsum-is	166,9	171,5	174,0	178,4	179,3

¹ Fra 2000 er det ikke muligt at udskille afgift af gas fra afgift af visse olieprodukter.

² Fra 2001 er det ikke muligt at udskille afgift af poser fra afgift af visse detailsalgspakninger, og fra 2002 engangsservice og PVC-folie.

³ Fra 2001 er det ikke muligt at udskille råstofafgift og dækningsafgift fra chokolade- og sukkervareafgiften.

Tabel 8.1

2005	2006	2007	2008	2009	
mio. kr.					
3 088,3	3 184,7	3 263,4	3 324,2	2 685,3	Customs and import duties
2 832,5	3 130,4	3 281,8	3 106,1	2 647,3	Customs duties
255,8	54,3	- 18,4	218,1	38,0	Import and export duties
152 686,4	166 472,0	175 020,9	176 050,4	166 779,2	Value added tax
153 087,5	166 939,5	175 922,8	176 340,8	167 493,0	VAT on domestic sales, etc.
- 401,1	- 467,5	- 901,9	- 290,4	- 713,8	VAT on imports and VAT refunds
3 916,6	4 377,8	4 671,8	4 612,1	4 370,4	Duty on wage and salary costs
32 297,3	35 534,8	35 602,7	33 026,8	24 111,9	Motor vehicle duties
8 693,1	9 221,2	8 712,3	10 544,0	9 827,4	Weight duty
21 108,7	23 731,5	24 321,1	20 031,0	12 001,1	Registration duty
2 039,9	2 124,7	2 096,7	2 039,8	1 855,4	Duty on third-party liability insurance
455,6	457,5	472,6	412,0	428,0	Road charges
36 312,0	36 565,0	36 150,7	36 767,5	36 702,8	Duty on energy products
9 523,7	9 256,4	9 208,5	8 875,8	8 736,3	Petrol
8 029,0	8 204,3	8 548,2	8 762,7	8 952,7	Certain petroleum products
8 427,3	8 697,0	8 663,5	8 696,5	8 791,8	Electricity
1 464,4	1 539,3	1 413,3	1 471,2	1 576,4	Coal
3 716,8	3 677,7	3 123,7	3 799,1	3 554,9	Natural gas
5 072,5	5 121,4	5 091,0	5 076,0	5 019,4	CO2
78,3	68,9	102,5	86,2	71,3	Sulphur
2 822,5	2 891,1	3 125,2	3 167,4	2 826,0	Pollution duties
935,5	1 003,3	1 072,6	1 077,5	1 018,7	Certain retail containers
.	.	.	.	.	Carrier bags made of paper or plast, etc.
.	.	.	.	.	Disposable tableware
411,7	364,6	444,9	572,1	439,9	Insecticides, herbicides, etc.
1 086,7	1 143,2	1 238,9	1 127,4	1 023,6	Waste
52,9	60,6	48,5	57,0	55,0	CFC
0,4	0,4	0,4	0,3	0,2	Chlorinated solvents
23,0	24,0	17,0	12,4	6,3	Nickel/cadmium batteries
211,1	178,8	180,7	221,6	199,1	Effluent charges
24,8	24,5	27,7	23,1	21,3	Nitrogen
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Specific growth stimulants
.	.	.	.	.	Soft PVC
44,5	44,3	42,6	37,0	25,7	PVC and phthalates
32,0	47,4	51,9	39,0	36,2	Mineral phosphorus
3 353,6	3 302,0	3 349,0	3 263,4	3 077,8	Duties on spirits, wine and beer
1 191,8	1 164,8	1 215,1	1 162,3	1 063,1	Spirits
1 011,0	1 010,3	1 031,8	1 058,4	1 048,1	Wine
1 142,7	1 111,4	1 085,4	1 028,1	954,0	Beer
8,1	15,5	16,7	14,6	12,6	Surcharge on alcoholic soft drinks
768,1	803,4	687,8	653,5	668,3	Duties on non-alcoholic beverages
264,9	279,2	250,5	243,8	252,7	Coffee
7,9	8,0	8,4	7,5	8,0	Tea
495,3	516,2	428,9	402,2	407,6	Mineral water
1 585,3	1 607,0	1 601,0	1 553,3	1 499,6	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 404,0	1 418,6	1 422,9	1 371,6	1 329,4	Chocolate, etc.
.	.	.	.	.	Raw materials
.	.	.	.	.	Other special products
181,3	188,4	178,1	181,7	170,2	Ice-cream

162 Told og forbrugsafgifter

Tabel 8.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2000	2001	2002	2003	2004
	— mio. kr. —				
11. Tobaksafgift	7 633,0	7 584,8	7 735,0	7 727,3	7 081,3
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 484,6	7 452,8	7 613,4	7 608,2	6 977,7
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	81,2	68,1	65,6	63,1	58,9
Afgift af cigaretpapir	67,2	63,9	56,0	56,0	44,7
12. Afgifter i øvrigt	2 369,7	2 536,5	3 042,5	3 090,5	3 314,8
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	167,9	199,7	214,2	208,0	221,1
Afgift af råstofmaterialer	182,1	168,2	157,3	153,8	161,5
Afgift af ledningsført vand	1 554,5	1 414,0	1 432,2	1 416,1	1 429,9
Afgift af lystfartøjsforsikring	66,1	68,5	69,2	72,6	77,6
Passagerafgift	473,6	481,0	511,6	463,7	508,4
Afgift af spillekasinoer	175,3	189,4	181,5	163,8	213,5
Afgift af spilleautomater	.	54,0	484,4	605,7	688,2
Andre afgifter	- 249,8	- 38,3	- 7,9	6,8	14,6
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	215 399,3	218 235,2	216 989,5	218 281,6	230 908,6
EU-afregninger	-2 382,3	-2 125,1	-1 604,3	-1 618,5	-1 929,1

Tabel 8.1

2005	2006	2007	2008	2009	
mio. kr.					
7 229,8	7 400,8	7 279,5	7 072,6	7 176,8	Tobacco duties
7 137,5	7 321,3	7 202,8	7 003,4	7 115,5	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
54,3	49,4	43,9	39,8	32,8	Cigars, cheroots and cigarillos
38,0	30,1	32,8	29,4	28,5	Cigarette paper
3 489,6	3 385,7	3 153,1	3 008,3	2 761,1	Other duties
224,7	222,0	213,0	178,8	147,9	Electric bulbs, fuses, etc.
195,0	223,2	219,3	200,9	130,8	Extraction of raw materials
1 389,4	1 377,5	1 379,5	1 385,3	1 371,6	Piped water
84,2	90,6	96,4	118,4	115,7	Pleasure boats
650,1	352,9	35,3	.	.	Passenger duty
208,7	243,4	261,7	229,9	186,0	Casinos
753,7	802,4	859,5	808,5	725,9	Slot machines
- 16,2	73,7	88,4	86,5	83,2	Other duties
247 549,5	265 524,3	273 905,1	272 499,5	252 659,2	Customs and excise duties, total
-2 316,2	-2 391,9	-2 451,7	-2 536,9	-2 033,0	European union

9. Internationale sammenligninger

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

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

Ensartetheden må ikke overvurderes

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

Henføringstidspunktet

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

9.1 Skattestrukturen i Danmark og andre lande

Danmarks skattestruktur afviger fra andre landes

Beskatningen i Danmark afviger markant fra alle andre lande i Europa, herunder også de andre nordiske lande. I en international sammenhæng udgør bidragene til sociale ordninger således en meget beskedent del af den samlede danske beskatning, nemlig kun omkring 2,5 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt over 60 pct. Som det fremgår af figur 9.1, er det blandt OECD-lande kun New Zealand og Australien, som har en skattestruktur, der minder om den danske.

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

² Publiceres i "United Nations Statistical Yearbook".

³ Publiceres årligt i "De europæiske fællesskabers statistiske kontor; General Government Accounts and Statistics", samt på Eurostat's hjemmeside.

⁴ Publiceres årligt i "Revenue Statistics of OECD Member Countries", samt på OECD's hjemmeside.

Sociale bidrag er typisk høje hvor indkomstskatten er lav

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

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

Skatter på formue og ejendom udgør knap 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien og Japan, hvor den udgør 10-12 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendoms-skatterne tegner sig for en særlig beskednen andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland og Norge, nemlig kun ca. 2,5 pct.

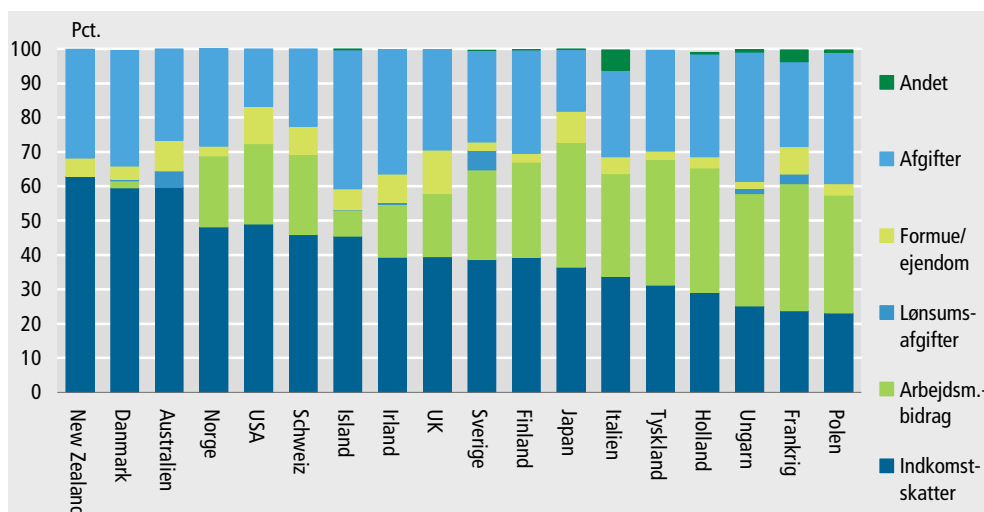
Afgifterne dominerer i Island, Irland og Polen

Afgifter på varer og tjenester tegner sig i Danmark for ca. 33 pct. af det samlede skatteprovenu, hvilket svarer til andelen hos de fleste andre OECD-lande. I Island og Ungarn udgør afgifterne imidlertid en særlig stor andel af det samlede skatteprovenu, nemlig lidt over 40 pct., mens afgifterne i USA og Japan udgør en relativt beskednen del af de samlede skatter, nemlig kun 18-20 pct.

Figur 9.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2007

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2007



Ændringer i skattestrukturen fra 1990 til 2006

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 9.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 9.6, der lige som ovenstående figur viser de enkelte skatteartsgrupper i procent af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 1990 og 2007. Det er oftest kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 1990 til 2007 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er faldet fra 53,2 til 51,6 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er vokset fra 6,9 til 7,9 pct. af det samlede skatteprovenu.

Store ændringer i nogle lande

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 1990 til 2007, kan nævnes Frankrig, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men arbejdsmarkedsbidragene til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Japan har oplevet en forskydning i modsat retning. I Holland er de personlige indkomstskatters andel af beskatningen mindsket markant, mens afgifterne til gengæld vejer tungere til. I Island har den omvendte udvikling fundet sted. I Norge er der siden 1990 sket en meget voldsom vækst i den andel af det samlede skatteprovenu, der kommer fra andre indkomstskatter. Her er det tydeligvis beskatningen knyttet til den betydelige olie- og gasudvinding, som kan forklare forskydningen.

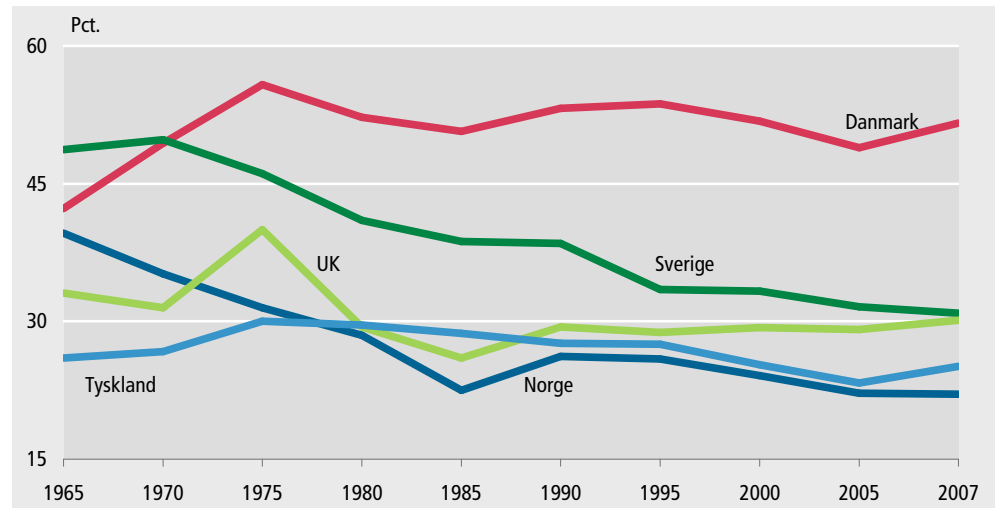
Personlig indkomstskat fylder mest i Danmark

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 60 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovenu i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den per-

sonlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provenu. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 50 pct. af samtlige skatter og afgifter i Danmark. I en international sammenhæng er dette en rekordhøj andel. Den sidste snes år har de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning befundet sig på de ca. 50 pct. for Danmarks vedkommende, mens udviklingen i det øvrige Europa typisk har været, at den personlige indkomstskat udgør en faldende andel af den samlede beskatning. Figur 9.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 9.2 Den personlige indkomstskat i pct. af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande

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



9.2 Beskatningens absolutte omfang

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

9.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 9.1, der viser hvor stor en del af den samlede indkomst (målt ved BNP i markedspriser), der inddrages til offentlige formål. Disse formål er dels finansiering af offentlige udgifter, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument i den økonomiske politik. I figur 9.4 er indholdet af tabel 9.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 1990 og 2008.

Problemer med at sammenligne skattetryk i forskellige lande Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 9.1, nemlig som det samlede provenu fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1970 til 2008.

Dette skattetryksmål kan dog anfægtes af flere grunde. For det første er det meget påvirkeligt overfor indretningen af det enkelte lands skatte- og indkomstoverførselsystem. To lande med reelt ens beskatningsniveau vil nemlig kunne fremvise forskelligt skattetryk alene på grund af tekniske forskelle. Hvis eksempelvis overførselsindkomster er skattepligtige i et land, men ikke skattepligtige i et andet, vil en sammenligning af de to landes skattetryk give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetrykket i Danmark rent teknisk fra 1993 til 1994, fordi en række sociale pensioner blev omlagt fra helt eller delvis skattefrihed til fuld skattepligt. Ydelserne før skat

steg for at kompensere for indførslen af skattepligten og det samme gjorde selvfølgelig de samlede skatter.

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

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

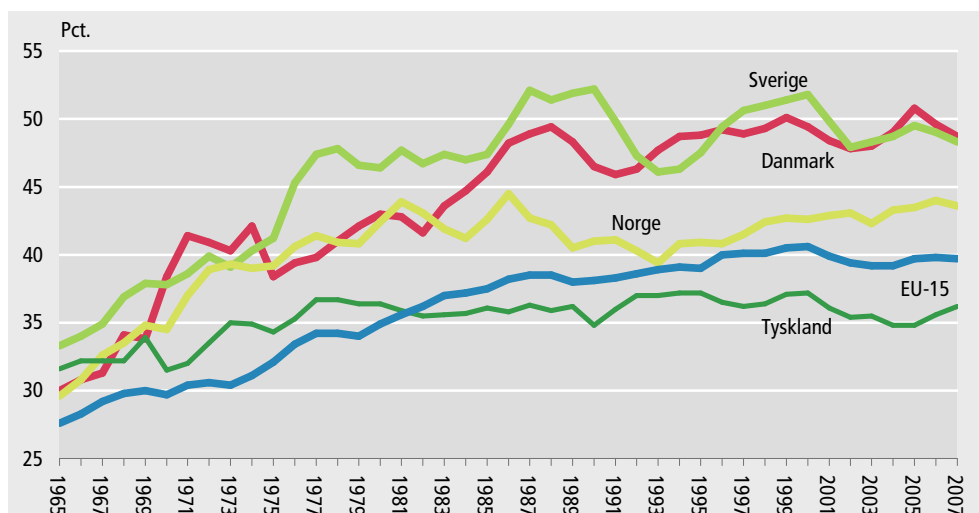
For det fjerde kan ændringer i befolkningssammensætningen påvirke skattetrykket selvom skattesystemet og al øvrig lovgivning er uændret. Eksempelvis vil relativt flere unge studerende og pensionister samt færre erhvervsaktive betyde mindre indkomster og dermed også mindre indkomstskeer.

Endelig kan en ændret adfærd hos skatteyderne også ændre på skattetrykket. Hvis en større andel af indkomsterne eksempelvis spares op i stedet for at blive brugt, vil det påvirke forbruget og dermed også størrelsen af forbrugsafgifterne – og skattetrykket.

Udviklingen i landenes skattetryk

Trods disse vanskeligheder med internationale sammenligninger er det traditionelle skattetryk et mål for skattebelastningen, som benyttes meget i den internationale økonomiske og statistiske litteratur. Med rimelig sikkerhed kan det konstateres, at Danmark sammen med bl.a. de øvrige skandinaviske lande ligger i den høje ende med hensyn til skattetryk, jf. figur 9.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1995-2007 har skattetrykket i Danmark svinget i underkanten af 50 pct., mens skattetrykket i Sverige har ligget over Danmarks niveau i starten af perioden, og siden 2003 har ligget under Danmarks niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 40 og 45 pct. For de vesteuropæiske EU-lande – her defineret som EU-15 – har det gennemsnitlige skattetryk været moderat stigende og ligger i dag omkring 40 pct. Som det fremgår af figuren, lå skattetrykket i Danmark midt i 1960'erne på samme niveau som Tyskland og tæt på EU-15-gennemsnittet. Omkring 1970 steg det danske skattetryk imidlertid meget voldsomt og i 1980'erne skete også en vækst, som bragte det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

Figur 9.3 Skattebelastningen i udvalgte lande
Tax burden in selected countries



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

Oversigtstabel 9.1

Definition af skatteartsgrupperne ved den internationale sammenligning

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

Anm. Grupperne er ikke de samme som i OECD's gruppering, da der i forhold hertil er foretaget en omgruppering, så der opnås en større lighed med tabel 2.6. Artsnumrene henviser til numrene i tabel 2.6.

9.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 1990 og 2007 er der i tabel 9.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenu*. Tabellens fordeling tager ikke hensyn til overførte skatteprovenu i form af interne offentlige refusioner og tilskud.

Specielt denne internationale sammenligning, med fordelingen på skatteprovenuet på modtagerne, må tages med betydeligt forbehold. De institutionelle forskelle landene imellem er helt afgørende, når de offentlige enheder skal fordeles på niveauer. Forskellene i landenes opbygning af deres offentlige administration betyder, at selv en forholdsvis enkel opdeling som den, der er foretaget i tabel 9.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 9.3 opererer med en 4-delning af den offentlige sektor:

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

Tre nationale niveauer og et overnationalt niveau

Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige enheder fordeles på det *centrale* og det *lokale niveau* efter den *geografiske udstrækning af deres kompetenceområder*. Er kompetencen udstrakt til hele landet henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetenceområderne geografisk begrænset henføres enheden til den lokale sektor. I overensstemmelse hermed omfatter det *centrale niveau* statslige og føderale myndigheder. Ud over de kommunale og regionale myndigheder omfatter det *lokale niveau* i føderale lande også delstaternes myndigheder. I USA henføres de 50 "states" således til det lokale niveau. Det samme gælder for Canadas "provinces", Tysklands "länder" og Schweiz's "cantons".

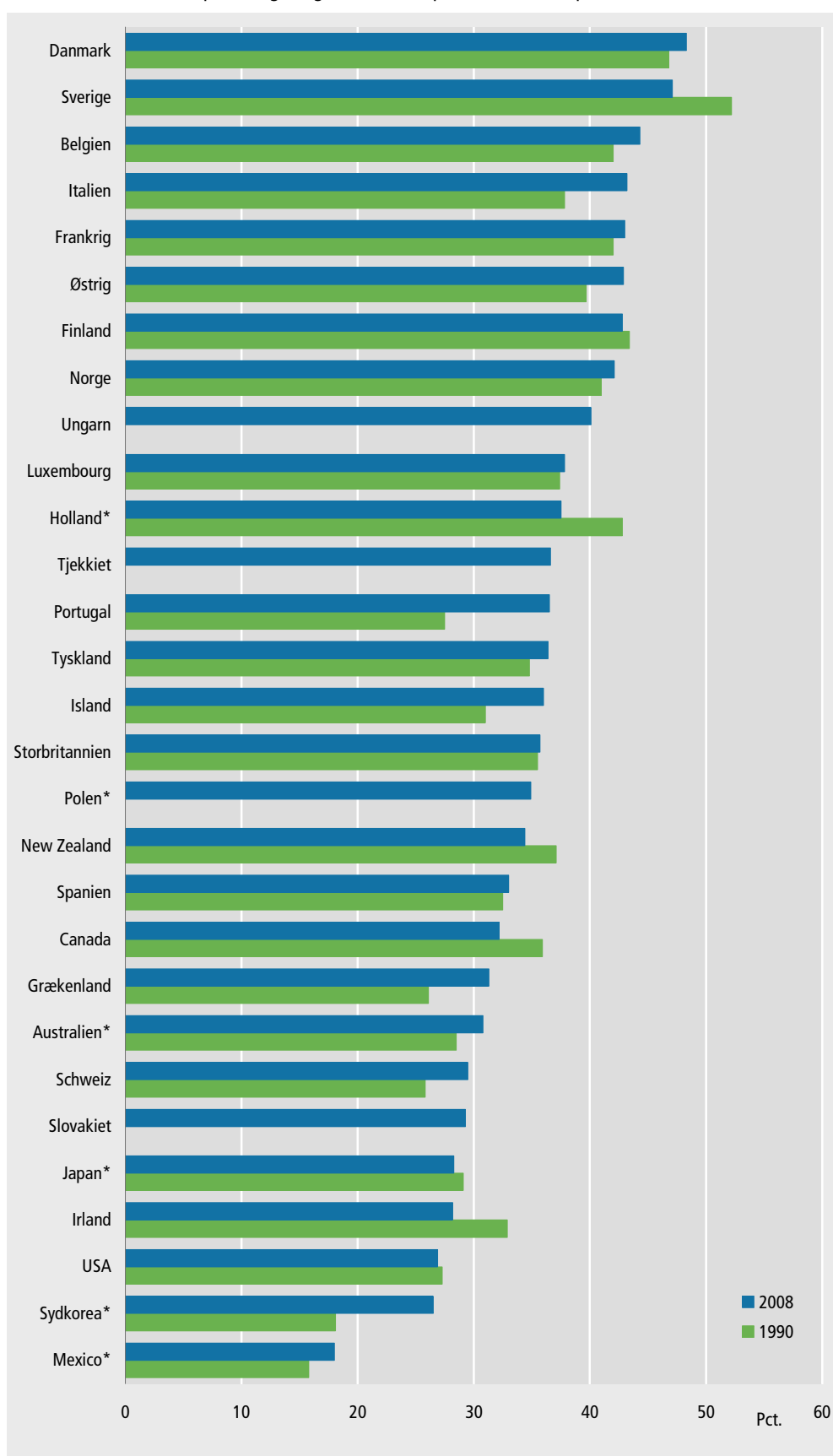
9.5 Skattetryk i OECD-landene

Tallene for skattetrykket i tabel 9.1 er baseret på OECD's årspublikation "Revenue Statistics".

Tallene for det danske skattetryk i OECD-tabellen i perioden 2007 og frem adskiller sig fra de skattetrykstal, der findes i kapitel 2, tabel 2.5, idet tallene i tabel 2.5 efterfølgende er blevet opdateret.

Figur 9.4 Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries



* 2007.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 9.1

Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	
	pct.										
Danmark ¹	38,5	38,3	43,0	46,1	46,8	49,0	49,5	51,0	48,8	48,3	Denmark
Finland	32,1	37,0	36,3	40,2	43,4	45,7	47,3	44,0	42,9	42,8	Finland
Island	25,0	29,0	29,4	28,2	31,0	31,2	37,2	40,6	40,9	36,0	Iceland
Norge	34,4	39,3	42,4	42,7	41,0	40,9	42,6	43,5	43,6	42,1	Norway
Sverige	37,9	41,2	46,4	47,4	52,2	47,5	51,8	49,5	48,3	47,1	Sweden
Belgien	33,5	39,6	41,2	44,5	42,0	43,5	44,9	44,8	43,9	44,3	Belgium
Frankrig	34,2	35,4	40,1	42,8	42,0	43,2	44,6	44,0	43,7	43,0	France
Grækenland	22,2	16,7	21,1	25,1	26,1	28,7	34,1	31,3	32,1	31,3	Greece
Holland	35,6	40,7	43,0	42,4	42,8	41,6	39,7	38,5	37,5	...	Netherlands
Irland	27,9	29,2	31,4	34,3	32,9	32,6	31,2	30,4	30,7	28,2	Ireland
Italien	26,0	25,4	29,8	33,6	37,8	40,1	42,3	40,9	43,5	43,2	Italy
Luxembourg	26,3	30,8	38,5	37,6	37,4	37,4	39,1	37,9	37,0	37,8	Luxembourg
Polen	...	...	...	...	...	36,2	32,8	33,0	34,9	...	Poland
Portugal	18,5	21,1	22,5	25,3	27,5	32,2	34,2	34,8	36,5	36,5	Portugal
Schweiz	19,3	23,8	24,7	25,5	25,8	27,7	30,0	29,2	28,9	29,5	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	...	...	34,1	31,4	29,4	29,3	Slovak Republic
Spanien	15,7	18,7	22,7	27,6	32,5	32,2	34,8	36,2	37,7	33,0	Spain
Storbritannien	36,7	34,9	34,8	36,9	35,5	34,1	36,4	35,7	36,1	35,7	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	...	...	37,5	35,3	37,6	37,4	36,6	Czech Republic
Tyskland ²	31,5	34,3	36,4	36,1	34,8	37,2	37,2	34,8	36,2	36,4	Germany
Ungarn	...	...	...	...	...	41,3	38,0	37,3	39,5	40,1	Hungary
Østrig	33,6	36,8	38,6	41,0	39,7	41,3	43,2	42,4	42,3	42,9	Austria
Canada	30,8	31,9	31,0	32,5	35,9	35,6	35,6	33,4	33,3	32,2	Canada
Mexico	...	...	16,1	15,6	15,8	15,2	16,9	18,1	18,0	...	Mexico
USA	27,0	25,6	26,4	25,6	27,3	27,9	29,9	27,5	28,3	26,9	U.S.A.
Australien	21,3	25,8	26,8	28,3	28,5	28,8	31,2	30,8	30,8	...	Australia
Japan	19,6	20,8	25,4	27,4	29,1	26,8	27,0	27,4	28,3	...	Japan
New Zealand	26,1	28,5	30,6	31,3	37,1	36,5	33,7	37,3	35,8	34,4	New Zealand
Sydkorea	...	14,5	16,5	15,7	18,1	18,6	22,6	23,9	26,5	...	Korea
Norden ³	33,6	37,0	39,5	40,9	42,9	42,9	45,7	45,7	44,9	43,3	Nordic
EU-15 ⁴	30,0	32,0	35,0	37,4	38,2	39,1	40,7	39,7	39,8	39,3	EU-15
EU-19 ⁵	30,0	32,0	35,0	37,4	38,2	39,0	39,5	38,7	38,9	38,6	EU-19
OECD-Europa ⁶	29,4	31,8	34,6	36,5	37,3	38,1	39,1	38,6	38,7	38,2	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	28,9	28,8	24,5	24,5	26,3	26,2	27,5	26,3	26,5	29,5	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	22,3	22,4	24,8	25,7	28,2	27,7	28,6	29,9	30,4	34,4	OECD-Pacific
OECD-total	28,4	30,0	31,8	33,3	34,5	35,4	36,5	36,1	36,3	37,3	OECD-total

¹ Tallene for 2007 og frem adskiller sig fra tabel 2.5, hvor skattetrykstallene er opdaterede i forhold til tallene i denne tabel.

² Til og med 1990 kun Vesttyskland.

³ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

⁴ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁵ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.

⁶ Omfatter de europæiske OECD-lande, ekskl. Tyrkiet.

⁷ Omfatter Canada, Mexico og USA.

⁸ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2008, Paris 2009.

Tabel 9.2 Samlede skatter og afgifter i OECD-landene
Total taxes and duties in the OECD countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	
mia. nationale møntenheder											
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	48	87	169	299	394	500	641	788	824	837	Denmark
Finland	3	7	12	23	39	44	62	69	77	80	Finland
Island	0	1	5	34	115	142	255	417	532	528	Iceland
Norge	31	67	133	235	302	386	632	847	993	1 073	Norway
Sverige	69	132	259	433	756	859	1 165	1 353	1 480	1 487	Sweden
Belgien	11	23	37	56	71	91	113	135	147	153	Belgium
Frankrig	42	83	179	319	434	517	643	760	828	838	France
Grækenland	0	1	1	5	11	26	46	62	73	76	Greece
Holland	21	44	70	85	105	127	166	198	213	...	Netherlands
Irland	1	2	4	9	12	17	33	49	59	53	Ireland
Italien	9	19	60	145	265	380	504	584	671	679	Italy
Luxembourg	0	1	2	3	4	6	9	11	13	14	Luxembourg
Polen	...	...	...	...	...	122	244	324	410	...	Poland
Portugal	0	0	2	6	15	27	42	52	59	61	Portugal
Schweiz	19	37	46	63	85	104	127	135	151	159	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	...	...	320	467	545	594	Slovak Republic
Spanien	3	7	22	49	104	144	219	329	397	361	Spain
Storbritannien	19	37	81	134	203	250	355	448	505	515	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	...	...	550	773	1 122	1 319	1 356	Czech Republic
Tyskland ¹	114	189	287	355	455	688	767	780	876	908	Germany
Ungarn	...	...	...	...	...	2 380	5 141	8 214	10 076	10 685	Hungary
Østrig	10	18	30	42	54	72	90	103	115	121	Austria
Canada	28	58	101	161	244	290	390	467	517	510	Canada
Mexico	...	...	1	9	128	306	1 015	1 668	2 003	...	Mexico
USA	277	415	731	1 070	1 573	2 045	2 919	3 404	3 888	3 813	U.S.A.
Australien	9	21	40	72	117	149	215	298	349	...	Australia
Japan	14 833	31 915	62 442	89 594	130 823	133 277	136 125	137 859	146 157	...	Japan
New Zealand	2	3	8	15	27	35	40	59	64	62	New Zealand
Syd Korea	...	1 565	6 687	13 766	35 303	77 526	136 358	206 847	258 670	...	Korea

Anm. Angivelserne i nationale møntenheder er omregnet til danske kroner ved hjælp af de af OECD's statistiske kontor benyttede valutakurser, der bygger på de løbende noteringer.

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2008, Paris 2009.

Tabel 9.2

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	
mia. danske kroner											
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	48	87	169	299	394	500	641	788	824	837	Denmark
Finland	27	61	107	232	376	335	465	516	575	593	Finland
Island	1	2	6	9	12	12	26	40	45	45	Iceland
Norge	33	73	152	290	298	341	580	788	923	996	Norway
Sverige	100	183	345	534	790	675	1 028	1 086	1 192	1 198	Sweden
Belgien	67	147	291	400	527	694	842	1 008	1 094	1 136	Belgium
Frankrig	376	727	1 563	2 464	3 234	3 803	4 792	5 667	6 167	6 244	France
Grækenland	19	31	67	125	153	213	350	463	544	567	Greece
Holland	94	218	437	599	783	974	1 235	1 474	1 585	...	Netherlands
Irland	9	15	37	76	98	122	244	367	437	391	Ireland
Italien	210	320	770	1 553	2 651	2 532	3 752	4 355	5 001	5 055	Italy
Luxembourg	3	6	12	19	28	43	64	85	99	104	Luxembourg
Polen	...	...	...	...	...	282	452	601	806	...	Poland
Portugal	11	21	41	69	129	203	311	386	442	451	Portugal
Schweiz	33	82	156	272	380	491	606	652	683	723	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	...	...	56	90	120	131	Slovak Republic
Spanien	47	118	288	513	1 047	1 075	1 634	2 452	2 953	2 691	Spain
Storbritannien	343	475	1 064	1 819	2 227	2 205	4 345	4 389	5 502	5 611	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	...	...	116	162	281	354	364	Czech Republic
Tyskland ¹	456	864	1 743	2 501	3 407	5 258	5 714	5 820	6 527	6 760	Germany
Ungarn	...	...	...	...	...	106	147	247	299	317	Hungary
Østrig	39	84	178	297	405	553	669	772	854	901	Austria
Canada	202	326	487	1 247	1 295	1 184	2 124	2 311	2 618	2 587	Canada
Mexico	...	...	189	353	282	267	867	918	998	...	Mexico
USA	2 075	2 387	4 118	11 337	9 734	11 457	23 594	20 417	21 167	20 760	U.S.A.
Australien	71	159	256	535	563	620	1 006	1 366	1 590	...	Australia
Japan	309	618	1 552	3 980	5 592	7 938	10 210	7 501	6 757	...	Japan
New Zealand	13	24	42	80	101	128	146	251	256	246	New Zealand
Sydkorea	...	19	62	168	309	563	975	1 211	1 515	...	Korea

Tabel 9.3 Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene
Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries

	Overnationalt niveau		Det centrale niveau		Sociale kasser og fonde		Det lokale niveau		I alt		
	1990	2007	1990	2007	1990	2007	1990	2007	1990	2007	
	Pct.										
Danmark	0,7	0,5	66,5	73,2	2,0	2,0	30,8	24,3	100,0	100,0	Denmark
Finland	.	0,3	53,6	52,8	25,0	25,7	21,5	21,3	100,0	100,0	Finland
Island	.	.	79,7	75,0	.	.	20,3	25,0	100,0	100,0	Iceland
Norge	.	.	54,8	87,5	24,8	.	20,4	12,5	100,0	100,0	Norway
Sverige	.	0,4	50,8	55,8	20,0	11,4	29,2	32,4	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,5	1,2	51,2	46,6	32,3	31,1	15,1	21,1	100,0	100,0	Belgium
Frankrig	0,6	0,2	46,1	37,6	44,0	50,2	9,3	12,0	100,0	100,0	France
Grækenland	1,0	0,4	68,0	63,0	29,9	35,9	1,1	0,7	100,0	100,0	Greece
Holland	1,4	1,0	58,8	62,2	37,4	36,2	2,4	0,6	100,0	100,0	Netherlands
Irland	1,5	0,4	82,6	84,3	13,4	13,2	2,5	2,2	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,5	0,3	63,7	53,4	32,9	30,0	2,9	16,3	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	0,5	0,2	66,7	68,2	26,6	27,2	6,2	4,5	100,0	100,0	Luxembourg
Polen	.	0,3	...	51,9	...	34,3	...	13,4	...	100,0	Poland
Portugal	1,0	0,3	66,3	60,8	27,2	32,8	5,6	6,1	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	.	.	34,2	34,6	23,4	23,3	42,4	42,1	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	.	0,6	...	49,3	...	39,3	...	10,9	...	100,0	Slovak Republic
Spanien	0,5	0,4	51,8	38,7	35,1	31,4	12,6	29,5	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	0,9	0,5	75,1	76,5	17,0	18,4	7,0	4,7	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	.	0,5	...	41,4	...	43,5	...	14,7	...	100,0	Czech Republic
Tyskland ¹	0,9	0,3	31,7	31,8	37,5	36,6	30,0	31,2	100,0	100,0	Germany
Ungarn	.	0,3	...	62,3	...	31,2	...	6,2	...	100,0	Hungary
Østrig	.	0,4	50,3	53,7	27,8	27,6	21,9	18,3	100,0	100,0	Austria
Canada	.	.	41,7	44,6	12,1	8,5	46,2	46,9	100,0	100,0	Canada
Mexico	.	.	68,0	64,6	13,4	15,3	18,5	20,1	100,0	100,0	Mexico
USA	.	.	41,6	43,0	25,1	23,4	33,3	33,7	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	.	.	79,5	81,9	.	.	20,5	18,1	100,0	100,0	Australia
Japan	.	.	48,0	36,0	26,4	36,4	25,6	27,6	100,0	100,0	Japan
New Zealand	.	.	93,9	94,2	.	.	6,1	5,8	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	.	.	76,9	62,4	5,1	20,8	18,0	16,8	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2008, Paris 2009.

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

Tabel 9.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene

Total taxes and duties pr. capita in the OECD countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	
	1 000 danske kroner										
Danmark	9,7	17,3	33,0	58,5	76,1	95,1	119,7	144,9	150,5	152,5	Denmark
Finland	5,8	13,0	22,4	47,3	75,4	65,5	89,8	98,3	108,9	111,6	Finland
Island	5,2	10,9	24,4	36,4	47,9	45,9	93,1	134,3	145,1	140,5	Iceland
Norge	8,5	18,3	37,3	69,9	70,4	78,2	129,2	170,5	196,1	208,9	Norway
Sverige	12,5	22,3	41,6	63,9	92,4	76,4	115,9	120,3	130,3	129,9	Sweden
Belgien	7,0	15,0	29,6	40,6	52,9	68,5	82,2	96,3	103,1	106,0	Belgium
Frankrig	7,2	13,5	28,4	43,5	55,6	63,5	78,2	89,6	96,1	100,3	France
Grækenland	2,1	3,3	6,8	12,3	14,8	20,0	32,0	41,7	48,7	50,4	Greece
Holland	7,2	16,0	30,9	41,3	52,4	63,0	77,5	90,4	96,8	...	Netherlands
Irland	3,1	4,8	10,9	21,4	28,0	33,9	64,3	88,5	100,4	88,4	Ireland
Italien	3,9	5,8	13,6	27,4	46,8	44,5	65,9	74,3	84,3	85,2	Italy
Luxembourg	7,5	16,2	32,8	51,6	73,2	104,9	146,2	182,4	206,6	215,5	Luxembourg
Polen	...	...	...	...	...	7,4	11,8	15,8	21,1	...	Poland
Portugal	1,2	2,3	4,1	6,9	12,9	20,3	30,4	36,6	41,7	42,5	Portugal
Schweiz	5,3	12,8	24,4	41,6	55,9	69,3	84,1	86,9	89,6	94,6	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	...	...	...	10,4	16,8	22,2	24,2	Slovak Republic
Spanien	1,4	3,3	7,6	13,3	26,8	27,3	39,9	55,8	65,0	59,0	Spain
Storbritannien	6,2	8,4	18,9	32,1	38,9	38,0	73,8	81,1	90,6	91,4	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	...	...	11,2	15,8	27,4	34,3	34,9	Czech Republic
Tyskland ¹	7,5	14,0	28,3	41,0	53,9	64,4	69,5	70,6	79,4	82,3	Germany
Ungarn	...	...	...	...	...	10,3	14,4	24,5	29,7	31,6	Hungary
Østrig	5,2	11,0	23,6	39,3	52,7	69,6	83,4	93,6	102,8	108,1	Austria
Canada	9,5	14,1	19,9	48,2	46,8	40,4	69,2	71,5	79,4	77,7	Canada
Mexico	...	...	2,9	4,8	3,5	2,9	8,8	8,8	9,4	...	Mexico
USA	10,1	11,1	18,1	47,5	38,9	43,0	83,5	68,9	70,1	68,3	U.S.A.
Australien	5,6	11,4	17,3	33,6	32,8	34,1	52,2	66,6	75,1	...	Australia
Japan	3,0	5,5	13,3	32,9	45,2	63,2	80,4	58,7	52,9	...	Japan
New Zealand	4,7	7,7	13,3	24,4	29,1	34,3	37,7	60,0	60,1	57,7	New Zealand
Sydkorea	...	0,5	1,6	4,1	7,2	12,5	20,7	25,2	31,3	...	Korea
Norden ²	8,3	16,4	31,7	55,2	72,4	72,2	109,5	133,7	146,2	148,7	Nordic
EU-15 ³	5,8	11,1	22,2	36,0	50,2	57,0	77,9	91,0	100,3	101,7	EU-15
EU-19 ⁴	5,8	11,1	22,2	36,0	50,2	49,1	64,3	76,3	84,9	89,0	EU-19
OECD-Europa ⁵	5,9	11,6	23,2	38,2	51,5	51,3	69,4	83,7	92,9	97,9	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	9,8	12,6	13,6	33,5	29,7	28,8	53,9	49,8	53,0	73,0	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	4,4	6,3	11,4	23,7	28,6	36,0	47,8	52,6	54,8	57,7	OECD-Pacific
OECD-total	6,1	10,8	20,2	35,4	45,2	46,7	64,8	75,9	83,5	94,0	OECD-total

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

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande, ekskl. Tyrkiet.⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2008, Paris 2009.

Tabel 9.5

**Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af
bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene**

Tax type revenues as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1990	2007	1990	2007	1990	2007	1990	2007
	pct. af BNP							
Danmark	24,9	25,2	3,2	3,9	0,9	1,0	2,0	2,0
Finland	15,1	13,0	2,0	3,9	11,1	11,9	0,6	1,1
Island	8,3	13,8	0,9	4,7	1,0	3,1	2,5	3,5
Norge	10,7	9,6	3,7	11,3	10,8	9,1	1,6	1,7
Sverige	20,1	14,9	1,6	3,8	14,2	12,6	1,4	1,3
Belgien	13,4	12,8	2,1	3,6	13,9	13,6	1,2	1,9
Frankrig	4,5	7,5	2,3	3,0	18,5	16,2	2,5	3,1
Grækenland	3,7	4,7	1,5	2,8	7,9	11,7	0,9	1,3
Holland	10,6	7,7	3,2	3,3	16,0	13,6	2,2	0,8
Irland	10,5	8,7	1,6	3,3	4,9	4,7	1,5	1,4
Italien	9,9	11,1	3,9	3,5	12,4	13,0	0,7	1,6
Luxembourg	8,8	7,4	5,9	5,5	10,1	10,3	2,2	2,8
Polen	...	5,3	...	2,7	...	12,0	...	1,9
Portugal	4,4	5,8	2,7	3,7	7,5	11,7	0,6	0,9
Schweiz	10,0	10,2	2,0	3,1	6,0	6,7	1,9	2,4
Slovakiet	...	2,5	...	3,3	...	11,7	...	1,0
Spanien	7,1	7,5	2,9	5,1	11,5	12,2	1,6	1,9
Storbritannien	10,4	10,9	3,5	3,4	6,0	6,6	3,2	3,9
Tjekkiet	...	4,3	...	5,0	...	16,2	...	0,9
Tyskland ¹	9,6	9,1	1,7	2,2	13,0	13,2	1,3	1,0
Ungarn	...	7,2	...	2,8	...	12,9	...	0,6
Østrig	8,3	9,5	1,8	3,2	13,1	14,3	1,4	1,0
Canada	14,7	12,4	2,8	4,1	4,4	4,8	4,1	3,6
Mexico	.	.	4,3	5,0	2,1	2,8	0,2	0,4
USA	10,1	10,8	2,4	3,1	6,9	6,6	3,8	3,9
Australien	12,2	11,3	4,0	7,1	.	.	2,8	2,1
Japan	8,1	5,5	6,5	4,8	7,7	10,3	2,5	2,8
New Zealand	17,8	15,1	4,3	7,5	.	.	3,2	2,7
Sydkorea	3,8	4,4	2,4	4,0	0,9	5,5	1,0	1,5
Norden ²	15,8	15,3	2,3	5,5	7,6	7,5	1,6	1,9
EU-15 ³	10,7	10,4	2,7	3,6	10,7	11,1	1,5	1,7
EU-19 ⁴	10,7	9,2	2,7	3,6	10,7	11,5	1,5	1,6
OECD-Europa ⁵	10,6	9,5	2,6	4,0	9,9	10,8	1,6	1,7
OECD-Amerika ⁶	12,4	11,6	3,2	4,1	4,4	4,7	2,7	2,6
OECD-Stillehav ⁷	10,5	9,1	4,3	5,8	4,3	7,9	2,4	2,3
OECD-total	10,7	9,6	2,9	4,2	8,7	9,9	1,9	1,9

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande, ekskl. Tyrkiet.⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2008, Paris 2009.

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

Tabel 9.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1990	2007	1990	2007	1990	2007	1990	2007	
pct. af BNP								
9,6	10,4	0,2	0,2	6,0	6,1	46,8	48,8	Denmark
8,4	8,4	0,5	0,1	5,8	4,6	43,4	42,9	Finland
10,0	10,6	2,5	0,4	5,9	4,7	31,0	40,9	Iceland
7,7	8,3	0,2	0,1	6,2	3,5	41,0	43,6	Norway
7,8	9,3	0,6	0,2	6,5	6,2	52,2	48,3	Sweden
6,9	7,1	0,5	0,5	3,9	4,3	42,0	43,9	Belgium
7,9	7,4	0,2	0,1	6,2	6,4	42,0	43,7	France
6,9	7,5	0,3	0,1	5,0	4,0	26,1	32,1	Greece
7,1	7,4	0,6	0,4	3,2	4,3	42,8	37,5	Netherlands
6,8	7,4	0,4	0,1	7,2	5,0	32,9	30,7	Ireland
5,5	6,2	0,2	0,1	5,2	7,8	37,8	43,5	Italy
5,2	5,8	0,1	0,1	5,2	5,1	37,4	37,0	Luxembourg
...	8,2	...	0,3	...	4,5	...	34,9	Poland
5,4	8,8	0,9	0,1	6,0	5,5	27,5	36,5	Portugal
3,0	3,8	0,4	0,2	2,5	2,6	25,8	28,9	Switzerland
...	6,7	...	0,2	...	4,0	...	29,4	Slovak Republic
5,2	6,1	0,7	0,2	3,6	4,7	32,5	37,7	Spain
6,0	6,6	0,3	0,2	6,0	4,5	35,5	36,1	U.K.
...	6,6	...	0,2	...	4,1	...	37,4	Czech Republic
5,8	7,0	0,3	0,2	3,1	3,4	34,8	36,2	Germany
...	10,3	...	0,1	...	5,6	...	39,5	Hungary
8,3	7,7	0,5	0,1	6,3	6,5	39,7	42,3	Austria
5,1	4,5	0,6	0,2	4,4	3,5	35,9	33,3	Canada
3,3	3,7	0,9	0,3	5,0	5,9	15,8	18,0	Mexico
2,2	2,2	0,3	0,2	1,6	1,5	27,3	28,3	U.S.A.
2,3	4,0	0,8	0,5	6,3	5,8	28,5	30,8	Australia
1,3	2,5	0,2	0,2	2,8	2,2	29,1	28,3	Japan
8,3	8,4	0,7	1,0	2,8	1,1	37,1	35,8	New Zealand
3,6	4,2	1,9	0,8	4,5	6,1	18,1	26,5	Korea
8,7	9,4	0,8	0,2	6,1	5,0	42,9	44,9	Nordic
6,8	7,6	0,4	0,2	5,3	5,2	38,2	39,8	EU-15
6,8	7,6	0,4	0,2	5,3	5,1	38,2	38,9	EU-19
6,8	7,6	0,5	0,2	5,2	4,9	37,3	38,7	OECD-Europe
3,5	3,5	0,6	0,3	3,7	3,6	26,3	26,5	OECD-America
3,9	4,8	0,9	0,6	4,1	3,8	28,2	30,4	OECD-Pacific
6,0	6,8	0,6	0,3	4,8	4,6	34,5	36,3	OECD-total

Tabel 9.6 Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene
Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1990	2007	1990	2007	1990	2007	1990	2007
	pct.							
Danmark	53,2	51,6	6,9	7,9	2,0	2,0	4,2	4,0
Finland	34,7	30,3	4,5	9,0	25,6	27,7	1,4	2,5
Island	26,9	33,9	2,8	11,5	3,1	7,7	8,0	8,7
Norge	26,2	22,1	9,0	26,0	26,3	20,8	4,0	3,9
Sverige	38,5	30,9	3,1	7,9	27,2	26,1	2,7	2,6
Belgien	31,9	29,3	4,9	8,3	33,2	31,0	2,9	4,3
Frankrig	10,7	17,1	5,4	6,8	44,1	37,1	5,9	7,2
Grækenland	14,1	14,7	5,8	8,6	30,2	36,4	3,4	4,1
Holland	24,7	20,4	7,5	8,7	37,4	36,2	5,1	2,2
Irland	31,9	28,4	5,0	10,9	14,8	15,4	4,6	4,5
Italien	26,3	25,6	10,2	8,1	32,9	30,0	1,8	3,7
Luxembourg	23,5	20,1	15,8	14,9	27,0	27,8	5,7	7,7
Polen	...	15,2	...	7,9	...	34,3	...	5,4
Portugal	15,9	15,8	9,8	10,1	27,2	32,1	2,2	2,4
Schweiz	38,8	35,3	7,6	10,6	23,4	23,3	7,3	8,2
Slovakiet	...	8,6	...	11,3	...	39,8	...	3,4
Spanien	21,7	19,9	8,9	13,4	35,4	32,4	4,9	5,1
Storbritannien	29,4	30,1	9,9	9,4	17,0	18,4	9,0	10,8
Tjekkiet	...	11,6	...	13,4	...	43,5	...	2,5
Tyskland ¹	27,6	25,1	4,8	6,1	37,5	36,6	3,6	2,7
Ungarn	...	18,2	...	7,0	...	32,7	...	1,6
Østrig	21,0	22,5	4,6	7,5	32,9	33,8	3,6	2,3
Canada	40,8	37,4	7,7	12,4	12,1	14,4	11,4	10,9
Mexico	.	.	27,1	27,7	13,4	15,3	1,3	2,0
USA	37,1	38,1	8,9	11,0	25,1	23,4	13,9	13,9
Australien	43,0	36,7	14,1	23,1	.	.	9,7	6,7
Japan	27,8	19,6	22,4	16,8	26,4	36,4	8,6	9,9
New Zealand	48,0	42,1	11,6	20,8	.	.	8,5	7,5
Sydkorea	21,1	16,7	13,5	15,1	5,1	20,8	5,4	5,6
Norden ²	35,9	33,8	5,3	12,5	16,9	16,8	4,1	4,3
EU-15 ³	27,0	25,5	7,1	9,2	28,3	28,2	4,1	4,4
EU-19 ⁴	27,0	22,9	7,1	9,3	28,3	30,2	4,1	4,2
OECD-Europa ⁵	27,6	23,9	7,0	10,2	26,5	28,4	4,5	4,5
OECD-Amerika ⁶	39,0	37,7	14,6	17,0	16,9	17,7	8,9	8,9
OECD-Stillehav ⁷	35,0	28,8	15,4	18,9	15,8	28,6	8,1	7,4
OECD-total	29,8	25,6	9,3	12,1	24,3	27,2	5,6	5,4

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

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

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

⁴ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.

⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande, ekskl. Tyrkiet.

⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.

⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2008, Paris 2009.

TRANSLATION – Heading, see table 9.5.

Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1990	2007	1990	2007	1990	2007	1990	2007	
pct.								
20,5	21,4	0,5	0,4	12,7	12,5	100,0	100,0	Denmark
19,3	19,5	1,1	0,3	13,3	10,8	100,0	100,0	Finland
32,3	25,9	8,0	1,0	19,0	11,4	100,0	100,0	Iceland
18,8	19,1	0,5	0,2	15,2	8,0	100,0	100,0	Norway
14,9	19,3	1,1	0,3	12,4	12,9	100,0	100,0	Sweden
16,5	16,3	1,3	1,2	9,2	9,8	100,0	100,0	Belgium
18,8	17,0	0,4	0,2	14,8	14,6	100,0	100,0	France
26,5	23,4	1,0	0,4	19,0	12,4	100,0	100,0	Greece
16,5	19,8	1,3	1,0	7,5	11,6	100,0	100,0	Netherlands
20,6	24,1	1,2	0,4	21,9	16,3	100,0	100,0	Ireland
14,7	14,2	0,4	0,3	13,7	18,0	100,0	100,0	Italy
13,8	15,7	0,3	0,2	13,8	13,7	100,0	100,0	Luxembourg
...	23,5	...	0,8	...	12,9	...	100,0	Poland
19,6	24,1	3,4	0,3	22,0	15,1	100,0	100,0	Portugal
11,6	13,1	1,4	0,7	9,8	8,9	100,0	100,0	Switzerland
...	22,9	...	0,6	...	13,4	...	100,0	Slovak Republic
16,0	16,2	2,0	0,5	11,0	12,4	100,0	100,0	Spain
16,9	18,2	0,9	0,5	17,0	12,6	100,0	100,0	U.K.
...	17,6	...	0,5	...	10,9	...	100,0	Czech Republic
16,6	19,4	0,8	0,5	9,1	9,5	100,0	100,0	Germany
...	26,0	...	0,4	...	14,1	...	100,0	Hungary
20,8	18,3	1,3	0,3	16,0	15,3	100,0	100,0	Austria
14,1	13,6	1,6	0,7	12,2	10,5	100,0	100,0	Canada
20,8	20,4	5,5	1,7	31,8	32,9	100,0	100,0	Mexico
8,0	7,7	1,1	0,7	5,9	5,3	100,0	100,0	U.S.A.
8,0	13,0	2,9	1,7	22,2	18,7	100,0	100,0	Australia
4,4	8,8	0,7	0,6	9,6	7,9	100,0	100,0	Japan
22,4	23,5	1,8	2,9	7,6	3,2	100,0	100,0	New Zealand
19,7	15,8	10,5	3,0	24,8	23,1	100,0	100,0	Korea
21,1	21,0	2,2	0,5	14,5	11,1	100,0	100,0	Nordic
18,1	19,1	1,1	0,5	14,2	13,2	100,0	100,0	EU-15
18,1	19,8	1,1	0,5	14,2	13,1	100,0	100,0	EU-19
18,6	19,8	1,5	0,5	14,3	12,6	100,0	100,0	OECD-Europe
14,3	13,9	2,8	1,0	16,6	16,2	100,0	100,0	OECD-America
13,7	15,3	4,0	2,1	16,0	13,2	100,0	100,0	OECD-Pacific
17,3	18,6	2,0	0,8	14,9	13,1	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

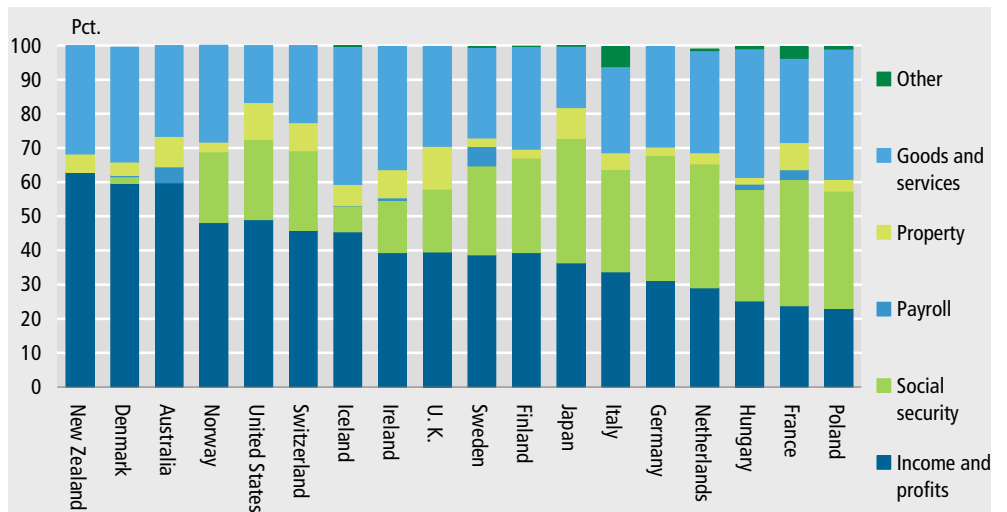
Summary in English

Introduction

High tax incidence and substantial differences in tax structure

Denmark accounts for one of the highest tax incidences in the world. Furthermore, there are also substantial differences in the Danish tax structure compared to all other European countries. In an international context, contributions to social security funds only constitute a very small share of total taxation in Denmark, i.e. only about 2.5 per cent. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share, i.e. just over 60 per cent. It appears from the chart below that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which is, to some extent, similar to that of Denmark.

Chart 9.1 Tax structure in Denmark and other selected countries. 2007



Social security contributions are typically higher when income taxes are low

It is traditional that income taxes account for a particularly high share of total taxation in countries like Denmark, where social security contributions only constitute an exceptionally small share – and reversely. Contributions to social security funds in countries such as Germany, the Netherlands, France, Poland and Japan constitute a particularly high share of total taxation. In contrast, income taxes in the same countries account for a relatively modest share of total taxation. If we look at the share of total taxation accounted for by income taxes and social contributions as a whole, Denmark’s share falls more or less within the average of OECD, see the above figure.

USA, UK and Japan account for the highest wealth and property taxes

Danish taxes on wealth and property make up nearly 4 per cent of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., USA, UK and Japan. In these countries, the share of total taxation is as high as 10-12 per cent. Wealth and property taxes in countries such as Hungary, Germany, Austria, Finland and Norway account for a particularly moderate share of total taxation.

Duties dominate in Iceland, Ireland, Hungary and Mexico

In Denmark, duties on goods and services make up about 33 per cent of total tax receipts which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Mexico, Ireland, Iceland and Hungary make up a particularly high share of total tax receipts, i.e. more than 40 per cent, while duties in USA and Japan account for a relatively modest percentage of total taxes, i.e. only 18-20 per cent.

1. Definitions, concepts and compilation methods

Definition of taxes

Throughout this publication, Danish taxes and duties are defined as a) compulsory transfers b) to the general government sector c) without any link between the payment

and acquisition of services. This traditional definition is used without exception, which gives the publication a somewhat wider scope, but at the same time a higher degree of consistency, compared with other tax statistics, e.g. those published by the OECD and the IMF.

a) *Compulsory transfers* are amounts levied by public authorities.

b) *The general government sector* is delimited according to the principles adopted for the national accounts statistics and comprises the following institutional units:

1. Institutions and similar units (except public quasi-corporations) integrated in central or local government accounts.
2. Government institutions having their own independent accounts.
3. Quasi-government institutions.

Sectors of general government

The following sub-sectors of general government are specified:

1. Central government
2. Social security funds
3. Counties
4. Municipalities.

Sub-sectors 3 and 4 are also known as local government.

As a main rule, taxes to »supranational government«, such as the European Economic Communities, are included in central government taxation.

A transfer to the general government sector is not regarded as a tax or duty payment if it generates a *c) concurrent and equivalent counterpart*.

In this chapter the *statistical units* employed are as specifically defined as possible, thus enabling alternative groupings and analyses. The units are defined in summary table 1.

Aggregate figures for the receipts and disbursements of the general government sector are given in table 1.1, which is based on the *accrual principle*, in analogy with the national accounts presentations of taxes and duties in Chapter 2. Otherwise, the periodisation in this publication relates either to *the period when the taxable event occurs* (Chapter 5), *the registration period* (Chapter 8) or to *the period of payment* (Chapter 3).

2. National accounts presentation of taxes and duties

Taxation is dominated by income taxes and duties

In 2009 total taxes and duties amounted to DKK 802 bn., corresponding to 48.2 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation, i.e. just over 61 per cent. This applies especially to personal income taxes and corporation taxes. The second-largest type of taxation is constituted by duties on goods and services accounting for about 32 per cent of total tax receipts. In this respect, VAT accounts, by far, for the largest duty making up about 2/3 of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 2 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 5 per cent of remaining total tax receipts.

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

Annual growth in taxes

Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, to enable comparisons, also the annual increase in consumer prices. Throughout the 1960's the annual rate of increase in total taxes was comparatively high in conjunction with a rising trend. At the same time, the rate of increase in prices was considerably lower, implying that there was a significant real growth in taxes. In 1970, when tax at the source and the

system of pay-as-you-earn were introduced, growth in total taxes reached more than 25 per cent, but as late as 1974 there was a double-digit annual rate of increase. Since 1986, we have seen a single-digit growth in taxes. In 2009 for the first time we saw a negative growth in taxes of 5 per cent.

Accrual principle The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, similar to Chapter 3, in principle, whereas the subsequent Chapters 4 through 8 deal with specific groups of taxes and duties. In contrast to Chapter 3, where the figures are shown on a *cash basis*, the periodisation in Chapter 2 is based on the *accrual principle*. For taxes related to flows of goods or services, the periods refer to the dates in the production or turnover process when the tax is levied. For other tax types the periods refer to the dates when taxes become due for payment without penal charges for late payment.

A detailed specification of total Danish taxation is given in table 2.6, where the various taxes and duties are analysed by type (in terms of tax base) and by receiving sub-sector. Code numbers are written for sub-sectors in the first column and for tax types in the second column of the table.

The distribution by *receiving sector* is summarized in table 2.2 and chart 2.3. Table 2.1 indicates the various taxes and duties to the European Economic Communities. Otherwise these taxes and duties are included in the central government sector.

The distribution by *tax type* is summarized in table 2.3 and charts 2.4-2.8.

National account groups In table 2.4 and chart 2.9, the taxes and duties are analysed by *national accounts groups*, i.e. 1) taxes on production and import, 2) current taxes on income, wealth etc., 3) capital taxes, and the tax-like group of 4) obligatory social security contributions. These four groups and their total are expressed as percentages of GDP at market prices in table 2.5 and charts 2.10-2.11, for the purpose of indicating the *level of taxation* in Denmark.

Chapter 2 covers the period 1947 to 2009. However, attention is focussed on the latest ten years.

3. Payments of taxes and duties

Cash principle The figures in this chapter are based on the cash principle, which means that they refer to payments registered as received by public authorities.

Table 3.1 covers 95 per cent of the total proceeds of taxes and duties, as defined in Chapter 1. Member's contributions to unemployment insurance schemes are excluded and the figures for payments of taxes on real property have been estimated on the basis of information concerning taxes levied.

The figures show net results, i.e. receipts after deduction of any disbursement.

The following brief description of tax types is confined to those covered by the Danish withholding-tax system.

A-tax is the provisional tax on wages, salaries, pensions, etc. which is withheld (and remitted to the Central Customs and Tax Administration) by employers.

B-tax is the provisional tax on income from self-employment and property (profits and interest, etc.).

Balance due to tax underpayment is any excess of final tax over provisional tax, as ascertained in connection with the final assessment. For 2007 balances under DKK

17,300 are collected together with the provisional tax for 2009, and balances exceeding that amount were collected separately in September through November 2008.

Balance due to tax overpayment is any excess of provisional tax over final tax, as ascertained in connection with the final assessment. Balances for 2008 were refunded in March through July 2009.

Voluntary payments are made by taxpayers of their own accord in order to avoid tax underpayment and the 7 per cent addition charged on tax balances in connection with the final assessment and collection of balances.

If it can be proved before the ordinary final settlement that payments of provisional tax considerably exceed the final tax payable for the year, the difference may be claimed at once as a so-called *section 55 refund*.

Dividend tax is levied provisionally at the rate of 28 per cent on dividends paid on shares in limited companies, plus 43 per cent of the remaining amount if it exceeds a limit, which was DKK 48,300 in 2009.

Dividend tax refunds are repayments to persons and corporations not liable to pay tax.

Other payments comprise various minor items, including excess payments, which are normally taxes paid but not yet due. See table 3.1.

4. Overdue tax

Overdue tax means tax, which has been levied and has fallen due, but which remains unpaid at the time of compiling the taxes. The figures exclude amounts written off as bad debt or cancellation of debt by the Danish tax authorities.

Figures on total overdue tax are therefore easily affected by the established practice of the Danish tax authorities, with respect to cancellation, writing-off of debt and due dates.

Writing-off of irrecoverable overdue tax In cases where overdue amounts of tax underpayment cannot be collected they are classified according to the rules governing irrecoverable (provisions for expected losses) or lost tax amounts (booked losses) and are charged to the writing-off account. Reasons for the writing-off may be, e.g. insolvent estates of deceased persons, business closures and bankruptcies. Another reason is the expiration of time (limitation). For example, if a *personal* tax debt (liability) is charged to revenue, it is transferred to a register of legally binding liabilities in the form of payables charged to revenue, where the extinction of a debt does not occur until payment is made, (cancellation), expiration of time, or the death of the person liable for the debt. In cases of expiration of time or death of the person liable for the debt, the tax claim is no longer legally binding and is written off as a loss (finally written off).

Payments of previously overdue amounts of tax underpayment charged to revenue are incorporated into the accounts as extraordinary revenue.

Writing-off and cancellation in the National Accounts In the context of national accounts, the taxation concepts are based on taxes evidenced by tax assessments (*accrual principle*), but which are never paid. Henceforth, the tax claims can no longer be collected (irrecoverable/expiration of time), and this written-off is recorded in the other changes in the volume of assets accounts of the defaulting debtor. The cancellation of the debt by mutual agreement (debt rescheduling or composition) between the creditor (general government) and debtor (person or business) is treated as a capital transfer from creditor to debtor.

5. Personal taxation

5.1 The basis of taxation

<i>The various elements of personal taxation</i>	Personal taxation comprises those taxes that are linked to the self-assessment tax form and final tax assessment. This concerns central government income tax, county income tax and municipal tax, church tax, tax on shares, property value tax, corporation tax, labour market contributions and the Special Pension Savings. The distribution of the elements of personal taxation appears from chart 5.1 showing trends in personal taxation since implementation of the income tax reform which came into effect in 1987.
<i>Increase in the share of municipal taxation</i>	It appears from chart 5.1 that central government tax constituted just over 44 per cent of all personal taxes in 1987. This percentage declined to only about 19 per cent in 2008 – or 36 per cent, if labour market contributions, which were introduced in 1994, are included. Municipal income tax has risen from 37 per cent in 1987 to just over 42 per cent of total personal income taxes. There has also been an increase in county income tax from 15 per cent in 1987 to more than 18 per cent of total personal income taxes in 2006. County income tax has been abolished from 2007.
<i>Income concepts</i>	<p>According to Danish tax legislation the taxable income consists of the taxable person's gross income, excluding expenses paid in order to acquire this income. Danish tax legislation is based on a net income principle, where the taxable income comprises the current factor incomes and transfers, but excludes capital gains and losses. Any income is subject to taxation, whether it is income in cash or payment in kind, or if derived from, e.g. abroad.</p> <p>According to Danish tax legislation, taxation as from 1987 is not only calculated on the basis of the taxable income, but in various combinations of the taxable income, personal income and capital income, and as from 1991 also of share income.</p> <p>The Danish income tax system comprises various income concepts:</p>
<i>Personal income</i>	Personal income comprises, e.g. wages and salaries, fees, income from self-employment, etc. When taxable income is finally assessed the expenses paid in order to acquire, ensure and maintain income in connection with self-employment, except for interest payments, exchange losses, commitment fees, negative capital yield, cf. the corporation tax act and unrequited transfers are deductible.
<i>Capital income</i>	Capital income comprises, e.g. interest received and interest paid, capital yields from the corporation tax scheme. Costs involved in acquiring, ensuring and maintaining capital income during the year are deductible.
<i>Income deductions</i>	The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace can be deducted from personal income.
<i>Share income</i>	This item comprises share dividends.
<i>Corporation tax scheme</i>	Since 1987 it has been possible for self-employed persons to effect an assessment of taxes in accordance with the corporation tax act, instead of the personal tax legislation. The scheme is voluntary and most businesses can use the rules. Business owners have to decide for each income year whether they want to make use of the corporation scheme. If the corporation scheme is used, all taxable receipts and expenses are included in the taxable income of the business.
<i>Major structural reform of municipalities from 1 January 2007</i>	A major structural reform of the Danish municipal system was implemented with effect from 1 January 2007. The structural reform implied that the number of Danish municipalities was reduced to only 98. Simultaneously, the 13 counties in Denmark were abolished and replaced by 5 regions, which are not, unlike the former counties,

entitled to levy taxes. However, a special health contribution of 8 per cent has been introduced. This implies that direct comparisons between tax collection rates of municipalities and counties are hampered in 2006 and 2007. The municipalities that were united in connection with the structural reform appear, e.g. from table 5.4.

5.2 Tax assessment

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

The tax assessment for an average municipality. 2008

-
- 1) income tax of 24.81 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 41,000
 - +
 - 2) income tax of 0.88 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 41,000
 - +
 - 3) healthcare contribution of 8 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 41,000
 - +
 - 4) lower limit income tax of 5.48 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 41.000 to central government
 - +
 - 5) medium limit for income tax of 6 per cent of the personal income and positive capital income exceeding DKK 279.800 for central government
 - +
 - 6) upper limit for income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 335,800 to central government
-

5.3 Types and rates of taxation

The rules governing personal tax assessment are laid down in the personal tax legislation. The tax assessment is based on a division of the taxable income into personal income and capital income.

<i>Central government tax</i>	Since the middle of the 1990's, central government tax has consisted of ordinary tax, lower limit, additional income tax, intermediate level and additional income tax, upper limit. Today, ordinary tax, lower limit is 5.48 per cent, additional income tax, medium limit is 6 per cent and additional income tax, upper limit is 15 per cent, see the diagram above.
<i>Municipal tax</i>	Municipal tax is proportional, and each municipality decides the size of its own tax rate. The national average tax rates and county rates are given in table 5.4.
<i>County tax</i>	County tax was introduced with effect from 1972. The levy base is the same as for a municipality. County taxes were abolished simultaneously with the abolition of counties as from 1 January 2007.
<i>Healthcare contribution</i>	Healthcare contribution of 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system.
<i>Church tax</i>	Church tax is levied on members of the National Church of Denmark, i.e. about 83 per cent of all taxpayers. Church tax is divided into two parts: national church tax and local church tax. The church tax rates are fixed by the municipalities.
<i>Tax ceiling</i>	In order to avoid that tax paid on "the last krone" - the marginal tax rate - is too high, the personal taxation legislation provides that the tax rate levied on income or wealth should, in some cases, be reduced. As from 1987, it is a rule that if a taxpayer's inco-

me tax to the central government, county and municipality, (but not the church) on "the last krone" exceeds 59.0 per cent from 1999, the central government (upper limit) tax is reduced to the extent of the excess amount.

5.4 Provisional tax - final tax

<i>Tax at source</i>	Tax deducted at source in Denmark is collected according to the Pay-As-You-Earn-System, i.e. tax is paid currently with the acquisition of income. As the tax paid is, generally, not final but provisional, the so-called annual assessment is effected at the end of the income year. Hereafter, the final taxation is calculated and the result of the income and tax assessment is forwarded to the taxpayer in March through September of the year following the income year.
<i>Provisional tax</i>	Data concerning provisional taxes for the income years 1999-2008 are given in table 5.5, chapter B. <i>A-tax</i> is the tax withheld of the A-income (i.e. wages and salaries, pensions, etc.). If A-tax is not withheld, or if the amount withheld is too small, the taxpayer has to effect payments to the Central Customs and Tax Administration. <i>B-tax</i> is provisional tax levied on the taxpayers. These taxpayers only earn or primarily earn B-income, mainly income from self-employment and interest received. <i>Dividend tax</i> is levied at the rate of 28 per cent on dividends paid on shares in limited companies. <i>Voluntary payments</i> are made by taxpayers of their own accord. If payment is made before 1st July of the year following the income year, the taxpayer is exempted from paying (the balance due to tax underpayment) and the additional amount added to the balance. The so-called <i>section 55 payments</i> are in principle refunds of surplus tax effected according to the Danish Tax at Source Act, which provides that if it can be assumed that the provisional tax already paid will substantially exceed the final tax, the tax overpayment can be immediately refunded to the taxpayer, who does not then have to wait the ordinary time for refund of surplus tax. <i>Underpaid tax from previous years</i> , item C.1 in table 5.5 constitutes tax underpayment during the income year 2 years earlier, which has been collected via the provisional tax system together with the actual provisional taxes. <i>Recipients of share dividends</i> are entitled to dividend tax relieves, item C.2 in table 5.5. The tax relieves are included in the taxable income and in connection with the tax assessment. The tax relieves constitute 28 per cent of the dividend received.
<i>Final assessment</i>	Incomes and taxes in connection with the final assessment appear from table 5.5 in chapters D and E.
<i>The primary data used for the statistics</i>	Figures in tables 5.5-5.12 are compiled on the basis of registers operated by the Central Customs and Tax Administration. Corrections are continually made as some tax cases are not concluded until several years after the end of the income year. Statistics Denmark has decided, though, that corrections are only made concerning the last two years and thereby consider other years as final.

6. Taxation of corporations

Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990

Since the beginning of the 1990's proceeds from corporation tax to public funds have risen substantially. In 1990 corporation tax only accounted for 3.5 per cent of total taxation. In 2008 this percentage had increased twofold, i.e. 7.1 per cent. In the income year 2008, total taxation of corporations reached DKK 45.5 bn.

Corporation tax is levied on resident corporations such as joint-stock companies and co-operatives, and on foreign corporations earning profits, property income or dividends in Denmark. Central and local governmental institutions and private non-profit institutions are exempt of tax.

The tax base is the corporate profits as defined in the general provisions of the tax legislation, apart from the fact that special income is included in ordinary income. For production, marketing and purchasing co-operatives, however, the taxable profits are calculated with reference to the size of their net assets.

In 1990 the rate of corporation taxation was reduced from its maximum rate of 50 per cent to 40 per cent, and since then the rate has been reduced several times. The rate was 25 per cent from 2007.

In 1993 a new system similar to pay-as-you-earn was introduced. According to this system, tax is paid by corporations on account in the income year. Corporation tax consists of 2 rates, which is, in total, fixed at 50 per cent of the average of income tax during the last 3 years. Furthermore, corporations may also make voluntary payments of income tax. The rates must be paid not later than 20 March and 20 November. Assessment and settlement of excess tax or residual tax are effected in November of the following year.

7. Taxation of real property

Real property taxes only account for a few percentages of total taxation

In 2009 real property taxes only amounted to DKK 22.6 bn., corresponding to 2.8 per cent of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 1950's real property taxes accounted for between 7 and 8 per cent of all public tax revenues. Taxation of land, "grundskyld" has always been the dominant type among real property taxes as far as proceeds are concerned, see chart 7.1. Today, land taxes account for more than 80 per cent of real property taxation. The remaining percentages are due to reimbursement duties.

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

Land tax

By far the largest part of the tax revenues consist of land tax (»grundskyld«) levied by local governments. The municipalities are free to fix their own land tax rates individually, but not less than 16 per mille and not higher than 34 per mille. In addition to land tax, the local governments levy reimbursement duty (»dækningsafgift«) on land and buildings values of public properties and on buildings values of business properties.

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

8. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 253 bn. in 2009 and are distributed to a wide range of different types of duties. The general duty VAT is, by far,

the largest duty, which is levied on most goods and services, and today VAT accounts for almost 2/3 of proceeds from taxes and duties. It appears from chart 8.1 that VAT accounted for a sharply increasing share of total proceeds from duties during the 1960's and 1970's. VAT was originally introduced in July 1967, when it replaced another general duty known as "oms", which had come into effect in 1962.

Denmark has a single-rate VAT. Since 1 January 1992 the VAT rate is 25 per cent.

Excise duties In addition to this, selective excise duties are levied on a large number of products. The significance of the different excise duties in terms of proceeds, i.e. duties exclusive of VAT, is shown in chart 8.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 43 per cent of all excise duties in 2009. The group comprises, among others, duties on petrol and electricity and duties on certain petrol products, gas, natural gas and carbon dioxide. Another group accounting for nearly a similar share is duties on motor vehicles, which comprises, among others, vehicle registration duty, motor vehicle weight duty and duty on third party liability insurance. In total, energy taxes and motor vehicle duties account for 71 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties the above-mentioned duties make up just over 80 per cent of total proceeds from excise duties.

Developments in excise duties Proceeds from customs duties constituted 6-7 per cent of total proceeds from duties in the middle of the 1960's. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have seen a fall from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also experienced a sharp fall in the period, i.e. from 20 per cent to under 3 per cent. In contrast, energy taxes have steadily increased, while duties on motor vehicles have more or less maintained its share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

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

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

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

9. International comparisons

It was stated in the introduction to the present summary in English that taxation in Denmark differs widely from all other European countries. In Denmark, contributions to social security schemes only make up a few percentages of total taxation, whereas income taxes account for more than 60 per cent. It appears from chart 9.1 that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which is, to some extent, similar to that of Denmark.

The two most important types of income tax in Denmark are personal income tax and corporation tax. Personal income tax accounts, by far, for the largest proceeds, i.e. about 50 per cent of all taxes and duties in Denmark. In an international context, this share beats all records. During the last 20 years the share of personal income taxes of total taxation has remained around 50 per cent in Denmark, whereas the development in other European countries typically shows that the share of income taxes of total taxation has fallen. Chart 9.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

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

During the period 1995-2008, the Danish tax incidence ranged at just under 50 per cent, whereas the Swedish tax incidence ranged at a slightly higher level. For many years the Norwegian tax incidence ranged between 40 and 45 per cent. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax incidence has increased slightly and ranges around 40 per cent today. It appears from chart 9.3 that the Danish tax incidence was at the same level as that of Germany and close to the average of EU 15 in the middle of the 1960's. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax incidence and during the 1980's there was also a very high economic growth, which implied that the Danish tax incidence reached a high level seen in an international context.

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

For the present publication, the OECD's tax groupings have been slightly rearranged, to achieve greater similarity with those of table 2.6. The definitions of the tax type groups in the international comparisons are outlined in summary table 1.

The tables of Chapter 9 generally cover the period 1970-2008. Where 2008 is included, the figures for that year are provisional.

Stikordsregister

A

A-skat	57
Acontoskat	112
Administration af selskabsskatten	113
Afgift af	
-, affald	153
-, ansvarsforsikringer	147
-, arv og gave	37,38,59
-, batterier	153
-, bekæmpelsesmidler	152
-, benzin	147
-, CFC	153
-, chokolade- og sukkervarer	156
-, cigarer, cerutter og cigarillos	158
-, cigaretpapir	157
-, cigaretter og røgtobak m.m.	157
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	157
-, CO ₂	151
-, dækningsafgift af chokolade mv.	157
-, elektricitet	149
-, emballage	152
-, engangsservice	152
-, gas	150
-, gevinstgivende spilleautomater	159
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	158
-, ikke-alkoholiske drikke	156
-, kaffe	156
-, klorerede opløsningsmidler	153
-, konsum-is	157
-, kuldioxid (CO ₂)	151
-, kvælstof	153
-, ledningsført vand	158
-, lotteri mv.	60
-, lystfartøjsforsikringer	158
-, mineralvand	156
-, mineralisk fosfor	154
-, motorkøretøjer	146
-, naturgas	151
-, olieprodukter	148
-, passagerer	148
-, poser af papir eller plast mv.	152
-, PVC-folie	154
-, PVC og ftalater	154
-, råstof af chokolade mv.	157
-, råstofmaterialer	158
-, spildevand	153
-, spilleautomater	159
-, spillekasinoer	159
-, spiritus	154
-, stenkul mv.	150
-, større fritidsfartøjer	158
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	151
-, te	156
-, tipning	60
-, tobak	157
-, vejbenyttelse	147
-, vin	154
-, visse detailsalgspakninger	152
-, visse flyrejser	158
-, visse olieprodukter	148
-, visse vækstfremmere	153
-, væddeløb	60
-, øl	155
Afgifter af varer og tjenester	31,34,37
Afregning med kommunerne	61
Afregning til EU af told mv.	159
Aktieskat	84
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	156
Amtskommunal forvaltning og service	19
Amtskommuneskat	83
Andre arbejdsmarkedsbidrag	31,33
-, betalt af arbejdsgivere	37
-, betalt af arbejdstagere	37
Andre produktionsskatter	31,35,37
Ansvarsforsikringer, afgift af	147
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	84
Arve- og gaveafgift	37,38,59
B	
B-skat	57
Batterier, afgift af	153
Begrænset skattepligt	73
Beholdningsstørrelse	17
Bekæmpelsesmidler, afgift af	152
Benzin, afgift af	147
Bogføringstidspunktet	24
Bruttoprincippet	29
Bundskatten	82
Børn	74
C	
CFC, afgift af	153
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	156
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	158
Cigaretpapir, afgift af	157
Cigaretter og røgtobak, afgift af	157
Cigarettobak (til hjemmerulning)	157
CO ₂ , afgift af	151
D	
Delte skatter	22
Det skrå skatteloft	87
Detailsalgspakninger, afgift af visse	152
Dobbeltbeskatning	74
Dækningsafgift, forretningsejendomme	129
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	129
E	
Efterbetalinger af afgiftsbeløb	159
Ejendomsbeskatning	37,125
Ejendomsværdi	126
Ejendomsværdiskat	84
Elektricitet, afgift af	149
Emballageafgift	152

Energiskatter	147	Kapitalskatter	36
Engangsservice, afgift af	152	Kildeskat	88
EU-afregninger	159	Kirkeskat	83
EU-skatter	20,30	Klorerede opløsningsmidler, afgift af	153
F		Kommunal forvaltning og service	19
Faktorskattetryk	39	Kommunalreform	79,127
Fondsskat	59	Kommuneskat	83
Formueskat	37	Konsum-is, afgift af	157
Forskelsbeløb	61	Korrigeret skattetryk	39
Forskelsværdi	126	Kulbrinteskate	59
Forskudsbetøb	61	Kuldioxid (CO2), afgift af	151
Forskudsregistrering	88	Kvasi-offentlige institutioner	18
Forskudsskat	88	Kvælstof, afgift af	153
Forureningsskatter	152	L	
Forvaltning og service		Ledningsført vand, afgift af	158
- , amtskommunal	19	Ligning	74
- , kommunal	19	Ligningsmæssige fradrag	76
- , offentlig	18	Lotteri, afgift af	60
- , statslig	19	Lystfartøjsforsikringer, afgift af	158
Frdrag i grundværdien for forbedringer	126	Løbende indkomst- og formueskatter	36
Frigørelses- og afståelsesafgift	60	Lønsumsafgift	59,146
Frivillige indbetalinger	57	M	
Fuld skattepligt	73	Medlemsbidrag	20
Fysiske personer	17	Mellemskatten	82
Færøerne	19	Merværdiafgift	145
G		Mineralvand, afgift af	156
Gas, afgift af	150	Mineralsk fosfor, afgift af	154
Generelle skatter	34	Modificeret skattetryk	40
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	158	Modydelse	20
Grundskyld	128	Moms	34,145
Grundværdi	126	Momsrefusion	146
Grønland	19	Motorkøretøjer, afgift af	146
I		N	
Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	156	Naturgas, afgift af	151
ikke indbetalte skatter	68	Nedslag, lempelser og tillæg mv.	111
Ikke-integrerede offentlige institutioner	18	O	
Ikke-markedsbestemte offentlige ydelser	18	Objektskatter	17
Import- og eksportafgifter	145	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	31,33
Importmoms	146	Obligatoriske ydelser	17
Indbetalingstidspunkt	24	Offentlig forvaltning og service	18
Indenlandsk moms	145	Omperiodisering	29
Indkomst- og formueskat, løbende	36	Optjeningstidspunkt	24
Indkomstbegreber	74	Overskydende skat	57,89
Indkomstopgørelse for selskaber	111	P	
Indkomstsiden	36	Paragraf 55-beløb	58
Indkomstskatter	31,37	Passagerer, afgift af	158
Indkomststatistikregistret	90	Pensionsafkastskat	58
Integrerede offentlige institutioner	18	Periodisering	24
J		Personlig indkomst	75
Juridiske personer	17	Poser af papir eller plase mv.	152
K		Produktion af offentlige ydelser	18
Kaffe, afgift af	156	Produktions- og importskatter	36,37
Kapitalafkastordningen	79	Promillegrænser	128
Kapitalindkomst	76	Punktafgifter	34
Kapitalsiden i NR	36	PVC-folie, afgift af	154

PVC og ftalater, afgift af	154	T	
R		Te, afgift af	156
Reale side, den	36	Tinglysningsafgift	60
Realrenteafgift	58	Tipning, afgift af	60
Registreringsafgift	146	Tillægsafgift af alkoholdsodavand	156
Registreringsprincipper	29	Tilsvartidspunkt	24
Reguleret overskydende skat/restskat	89	Tobaksafgifter	157
Reguleringsordninger	87	Told	145
Restancer	67	Topskatten	82
Restskat	57,89	Traditionelt skattetryk	39
Røgtobak, afgift af	157	U	
Råstofmaterialer, afgift af	158	Udbytteindkomst	74,76
S		Udbytteskat	58
Sammenkoblede skatter	22	Udbytteskat, refunderet	58
Sammensatte skatter	22	Udskrivningsgrundlag	17
Selskabsbeskatning	109	Udskrivningsprocenter	82
Selskabslignende offentlige virksomheder	18	Udskrivningsregler	17
Selskabsskat	58	Undtaget fra skattepligt	74
Selvstændige skatter	22	V	
Skat af fonde mv.	59	Vejbenyttelse, afgift af	147
Skat af formue, ejendom og besiddelse	31,33	Vin, afgift af	154
Skattearter	82	Virksomhedsskatteordning	76
Skattegrundlag	73	Visse detailsalgspakninger, afgift af	152
Skattekommune	90	Visse flyrejser, afgift af	158
Skatteloft, det skrå	87	Visse olieprodukter, afgift af	148
Skattepligt	17	Visse vækstfremmere, afgift af	153
- , begrænset	73	Vurderinger	126
- , fuld	73	Væddeløb, afgift af	60
- , undtaget fra	74	Vægtafgift på motorkøretøjer	37,146
Skattepligtig indkomst	75	- , anvendt i husholdningen	37
Skatterestancer	67	- , anvendt i produktionen	37
Skattetryk		Værdiskatter	17
- , faktor	39	Y	
- , korrigeret	39	Ydelse	20
- , modificeret	40	Æ	
- , traditionelt	39	Ægtefællebeskatning	87
Skråt skatteloft	87	Ø	
Slutligningskommune	90	Øl, afgift af	155
Slutskat	88,89	Øvrige kildeskatteindbetalinger	58
Sociale kasser og fonde	18,19		
Specielle skatter	34		
Spildevand, afgift af	153		
Spilleautomater, afgift af	159		
Spillekasinoer, afgift af	159		
Spiritus, afgift af	154		
Statslig forvaltning og service	19		
Statsskat	82		
Stempel- og aktieafgift	60		
Stenkul, afgift af	150		
Strømstørrelse	17		
Større fritidsfartøjer, afgift af	158		
Sundhedsbidrag	84		
Svovl, afgift af	151		
Supranational myndighed EU	20,30		
Særlig Pensionsopsparing	85		