

SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2008

Taxes and duties 2008

Skatter og afgifter Oversigt 2008

Udgivet af Danmarks Statistik
Oktober 2008
33. årgang
Oplag: 325
Printet hos ParitasDigital

Trykt udgave:	Pris: 100,00 kr. inkl. 25 pct. moms Kan købes på www.dst.dk/boghandel	ISBN 978-87-501-1710-0 ISSN 0105-1164
Pdf-udgave:	Kan hentes gratis på www.dst.dk/SkatterAfgifter	ISBN 978-87-501-1711-7 ISSN 1601-1104

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

<i>Signatur- forklaring</i>	»	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 databruddet 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.

<i>Symbols</i>	»	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
2008

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 2008

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 191-200.

Statistics Denmark, September 2008

Indholdsfortegnelse

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, interne omfordeling og endelige anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2007. 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	41
<i>Figur</i>	2.1 Den samlede beskatning procentvis fordelt på skattearter	27
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter, samt i forbrugerpriserne	28
	2.3 Den samlede beskatning procentvis fordelt efter modtagende delsektor ..	30
	2.4 Personlige indkomstskatter 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 skattetryk	40
<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter	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	61
<i>Tabel</i>	3.1.A Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2005	62
	3.1.B Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2006	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 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	Skatteberegningen	79
	5.3	Skattearter og udskrivningsprocenter	82
	5.4	Forskudsskat - slutskat	85
	5.5	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	88
<i>Figur</i>	5.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	73
	5.2	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	83
	5.3	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	85
<i>Tabel</i>	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	89
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	89
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	90
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	92
	5.5	Skatteydernes indkomster og skatter	94
	5.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. i indkomståret 2006	96
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. i indkomståret 2006	96
	5.8	Indkomster og fradrag ved slutligningen	97
	5.9	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse i indkomståret 2006	98
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper i indkomståret 2006	100
	5.11	Slutskatter 2006 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	102

6. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i selskabsskatten	115
	6.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	116
	6.3	Sådan beregnes selskabsskatten	118
	6.4	Selskabsskatteadministrationen	119
	6.5	Tabellerne	119
<i>Figur</i>	6.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	115
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter ansat indkomst	120
	6.2	Selskaber med negativ ansat indkomst	120
	6.3	Skatteydende selskaber mv.	121
	6.4	Skatteydende fonde	122

6.5	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2006	122
6.6	Pålignet selskabsskat fordelt på erhvervshovedgrupper	123
6.7	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2006	124
6.8	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2006	125
6.9	Kommunernes selskabsskatteprovenu	126

7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	133
	7.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	134
	7.3	Det offentliggjorte materiale	134
	7.4	Kommunalreformen	135
	7.4.1	Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne	135
	7.5	Den kommunale beskatning	136
	7.5.1	Grundskyld	136
	7.5.2	Dækningsafgift	137
	7.6	Den amtskommunale beskatning	138
<i>Figur</i>	7.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	133
	7.2	Kommunerne procentvis fordelt efter den samlede kommunale gryndskyldspromille	137
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2006-2008	139
	7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	140
	7.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	140
	7.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	141
	7.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2007	142
	7.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	144
	7.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2007	146
	7.8	Kommunal grundskyld	148

8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Den historiske udvikling	151
	8.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	151
	8.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	152
	8.4	Afgiftsændringer mv. i 2007 og starten af 2008	153
	8.5	Oversigt over afgiftssatser 1998-2007	153
	8.5.1	Told og importafgifter	153
	8.5.2	Merværdiafgift (moms)	153
	8.5.3	Lønsumsafgift	154
	8.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	154
	8.5.5	Energiskatter	155
	8.5.6	Forureningsskatter	160
	8.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	162
	8.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	164
	8.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	165
	8.5.10	Tobaksafgifter	165
	8.5.11	Afgifter i øvrigt	166
	8.5.12	EU-afregninger	167
<i>Figur</i>	8.1	Told og forbrugsafgifterne procentvis fordelt efter afgiftsarter	151
	8.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2007	152
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	168

9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	173
	9.2	Beskatningens absolutte omfang	175
	9.3	Beskatningsniveauet	175
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	177
	9.5	Nyere skattetrykstal for Danmark	177
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2005	174
	9.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	175
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	176
	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	178
<i>Tabel</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	179
	9.2	Samlede skatter og afgifter i forskellige lande	180
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i forskellige lande	182
	9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i forskellige lande	183
	9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande	184
	9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i forskellige lande	186

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	191
	Stikordsregister	201

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 2007. 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	41
<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	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	61
<i>Table</i>	3.1.A	Payments of taxes and duties. Summary 2005	62
	3.1.B	Payments of taxes and duties. Summary 2006	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	Tax assessment	79
	5.3	Types and rates of taxation	82
	5.4	Provisional tax - final tax	85
	5.5	Personal taxation analysed by person groups	88
<i>Chart</i>	5.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	73
	5.2	Local government personal tax rate	83
	5.3	Income taxes as percentage of total taxable income	85
<i>Table</i>	5.1	The income tax incidence at selected income levels	89
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income	89
	5.3	Basic features of personal taxation	90
	5.4	Local government personal taxation and church tax	92
	5.5	Taxpayers, incomes and taxes	94
	5.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment 2006	96
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment 2006	96
	5.8	Incomes and deductions	97
	5.9	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income in the income year 2006	98
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups in the income year 2006	100
	5.11	Final taxes 2006, by municipalities.....	102

6. Taxation of corporations

<i>Text</i>	6.1	Developments in corporation tax	115
	6.2	Legal basis	116
	6.3	Tax assessment	118
	6.4	Corporation tax administration	119
	6.5	Tables	119
<i>Chart</i>	6.1	Corporation tax, by type of enterprises	115

<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of assessed income	120
	6.2	Corporations with negative assessed income	120
	6.3	Taxpaying corporations, etc.	121
	6.4	Taxpaying foundations and associations	122
	6.5	Corporations etc., by size of tax levied 2006	122
	6.6	Corporation tax levied, by main groups of industries	123
	6.7	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies 2006	124
	6.8	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied 2006	125
	6.9	Corporation tax revenues of municipalities	126

7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Developments in real property taxation	133
	7.2	Valuation of real property	134
	7.3	Register of real property statistics	134
	7.4	Structural reform of Danish municipalities	135
	7.4.1	Impact of the structural reform of Danish municipalities on land tax rates	135
	7.5	Municipal taxation	136
	7.5.1	Land tax	136
	7.5.2	Reimbursement duty	137
	7.6	County taxation	138
<i>Chart</i>	7.1	Taxation of real property, by type of tax	133
	7.2	Municipalities, by local government land tax rate	137
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property in 2006-2008	139
	7.2	Valuation and taxation of real property	140
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax	140
	7.4	Number of properties by use	141
	7.5	The basis for taxation of real property in the fiscal year 2007	142
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	144
	7.7	Taxes levied on real property in the fiscal year 2007	146
	7.8	Municipal land tax	148

8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Historical developments	151
	8.2	Customs and excise duties levied	151
	8.3	Main groups of customs and excise duties	152
	8.4	Change in duty rates i 2007 and beginning of 2008	153
	8.5	Summary of rates of duties 1998-2007	153
	8.5.1	Customs and import duties	153
	8.5.2	Value added tax (VAT)	153
	8.5.3	Wage and salary costs duty	154
	8.5.4	Motor vehicle duties	154
	8.5.5	Duty on energy products	155
	8.5.6	Pollution duties	160
	8.5.7	Duty on spirits, wine and beer	162
	8.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	164
	8.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	165
	8.5.10	Tobacco duties	165
	8.5.11	Other duties	166
	8.5.12	European Union schemes	167
<i>Chart</i>	8.1	Customs and excise duties, by type of tax	151
	8.2	Excise duties, by main groups of tax. 2007	152

<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied	168
--------------	-----	--	-----

9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other countries	173
	9.2	Tax revenues	175
	9.3	Tax levels	175
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	177
	9.5	Updated tax level for Denmark	177
<i>Chart</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other selected countries, 2005	174
	9.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	175
	9.3	Tax burden in selected countries	176
	9.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	178
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	179
	9.2	Total taxes and duties in various countries	180
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in various countries	182
	9.4	Total taxes and duties per capita in various countries	183
	9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in various countries	184
	9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in various countries	186

Annex

<i>Annex</i>		Summary in English	191
		Index	201

Skatter og afgifter – en introduktion

Skatter og afgifter gav i 2007 et provenu på godt 827 mia. kr. Det svarer til 88 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 indkomstskatte. 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 skattekantorer 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 forureningsskatte 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 indberette ejendomsoplysninger og år- til dato oplysninger. Kommunen skal, på vegne af told- og skatteforvaltningen, modtage materiale fra borgere og virksomheder fx selvangivelser og forskudsskemaer, og kommunen skal videreformidle henvendelser på skatteområdet, som falder uden for kommunens opgaver, til told- og skatteforvaltningen. Told- og skatteforvaltningen skal stille oplysninger til rådighed for kommunens løsning af opgaven og told- og skatteforvaltningen skal stille løbende opdateret vejledning med fortolkning af ny lovgivning og praksis til rådighed for kommunen.

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

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

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

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 *strømstørrelse*, fx en indkomst-, vare- og tjeneste- eller transaktionsstrøm i løbet af en periode eller en *beholdningsstørrelse*, som fx samlet formue eller besiddelsen af fast ejendom eller andre specielle formuegoder på et bestemt tidspunkt. Der sondres mellem *variable* udskrivningsgrundlag, som skatteyderne har en objektiv mulighed for at påvirke størrelsen af, og *ikke-variable* udskrivningsgrundlag. De fleste skatter er variable.

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

Skatte-myndighed Ifølge den danske grundlov er den *skattepålæggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepålægningen, fx den nærmere indretning af skatten, kan uddelegeres til andre offentlige myndigheder. Kommuner og amtskommuner bestemmer i princippet

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

1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service

<i>Afgrænsning af offentlig forvaltning og service</i>	Udtrykket »offentlig forvaltning og service« 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, amternes eller kommunernes regnskaber, men har selvstændige regnskaber. Folkekirken samt de sociale kasser og fonde er således ikke omfattet af statens eller kommunernes regnskaber. Disse institutioner kaldes <i>ikke-integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>De sociale kasser og fonde</i>	En særlig kategori af offentlige institutioner er <i>de sociale kasser og fonde</i> . Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres <i>opgave og formål</i> er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er obligatoriske, 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>Markedsmæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markedsmæssigt bestemt, dvs. at omsætningen ved salg af varer og tjenester dækker 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: 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Amtskommunal forvaltning og service 4. Kommunal forvaltning og service. Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service. Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>. 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.
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der figurerer i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af arbejdsløshedskasserne, Særlig Pensionsopsparing (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond. Årsagen til at placere denne gruppe af institutioner i en selvstændig delsektor, og ikke medtage dem i statslig eller kommunal forvaltning og service, skyldes 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 skattelovgivningen - oppebærer provenuet eller en bestemt, fast andel af det, så den opkrævende myndighed blot fungerer som »mellemmand«. 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 2006 og 2007 udgjorde beløbet hhv. 800 og 825 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- og 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.

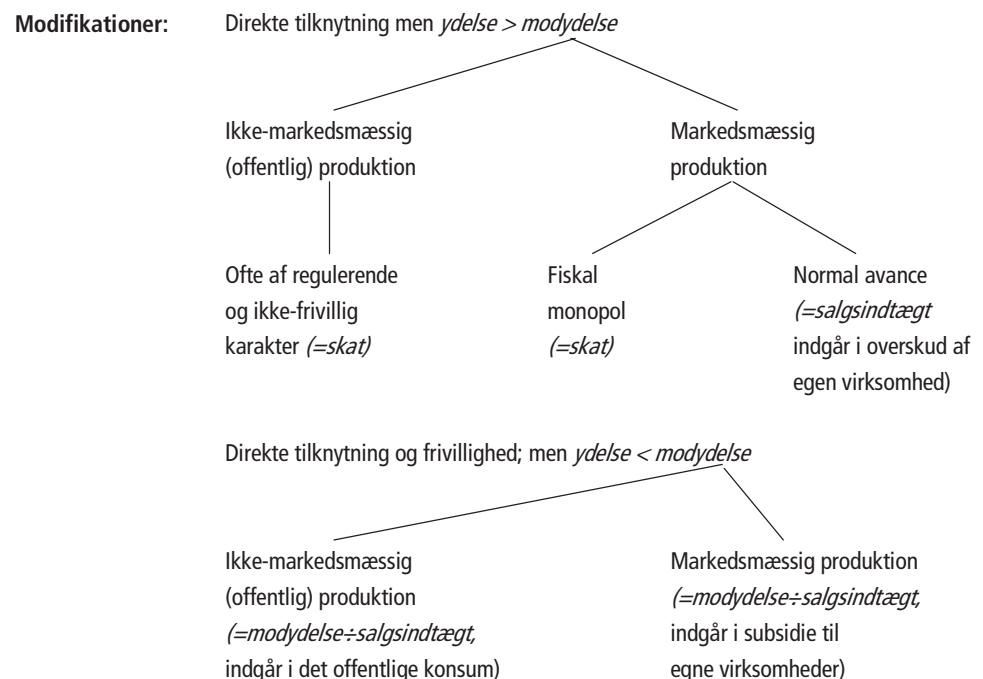
Hvis produktionen er *markedsbestemt* skal en række betingelser være opfyldt, for at der kan blive tale om en placering af indtægten som en skat. For det første skal der være tale om en *monopolsituation*, og at denne udnyttes til at hjemtage en så stor *ekstraordinær avance*, at modydelsen bliver *klart 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 tilladelserne gives *automatisk* mod betaling af et gebyr, registreres betalingen som skatter, men hvis der til udstedelsen af tilladelser er knyttet en *form for kontrol*, registreres betalingerne som køb af tjenesteydelser fra det offentlige, medmindre gebyret er helt ude af proportioner med omkostningerne ved den offentlige kontrol. Kontrol af kvalifikationer og administrationen i forbindelse med udstedelse af pas, visum og kørekort mv. samt bevillinger, autorisationer, tilsyn og afprøvninger mv. i forbindelse med produktion anses for tilstrækkeligt til at de respektive gebyrer kan klassificeres som salg.

Principskitse vedrørende modydelser fra offentlig forvaltning og service

Hovedregel: Direkte tilknytning dvs. $y_{delse} = modydelse (=salgsindtægt)$
Ikke-direkte tilknytning dvs. $y_{delse} \neq modydelse (=skatteindtægt)$



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 offentlige 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 taget i 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. 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. Tidligere opkrævedes

både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne, der 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 i det store og hele overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

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

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

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

Sondring mellem delte skatter og refusioner eller tilskud

Fordelingen af provenuet mellem forskellige enheder inden for en sektor - fx mellem de enkelte kommuner inden for kommunal forvaltning og service - skal 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*. Selskabs-

skatten er et eksempel på skatter, hvor de gennemgåede fordelingsregler er opfyldt, og som derfor er delte skatter.

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 *skatterne og afgifterne* er langt den dominerende indtægtskilde for det offentlige 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 det offentlige - 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 det offentlige 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 2007. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2007. 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	601 548	16 636	209 155	827 339	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	47 164	317	22 815	70 296	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	20 161	9	27 069	47 240	Sales
4. I alt (1-3)	668 873	16 963	259 039	944 875	Total
II. Interne offentlige refusioner og tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	21 495	33 544	285 013	340 052	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	690 368	50 507	544 052	1 284 927	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	318 557	13 249	8 246	340 052	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	371 811	37 258	535 806	944 875	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	79 360	2 351	202 503	284 213	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	57 071	797	114 385	172 253	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	144 886	34 172	196 241	375 298	Transfers to corporate and quasiorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	9 758	4	22 199	31 962	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	80 736	-66	478	81 148	Net lending
14. I alt (9-13)	371 811	37 258	535 806	944 875	Total

¹ Omfatter kun skatter og afgifter til offentlig forvaltning og service, og ikke skatter til EU, se også tabel 2.2.² Omfatter ikke-ensidige overførsler såsom renter, udbytter og hjemtagne overskud fra offentlige selskaber og kvasi-selskaber, frivillige og imputerede bidrag til sociale ordninger samt løbende indtægter af jord og rettigheder og ensidige overførsler som fx arv og gaver. Endvidere indgår restindkomst.³ Omfatter salg af varer og tjenester.⁴ Omfatter direkte lønninger, faktiske pensionsbidrag både fra arbejdsgiver og arbejdstager samt imputerede pensionsbidrag, der dækker værdien af den erhvervede tjenestemandspensionsret.⁵ Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatter.⁶ Omfatter såvel løbende overførsler som kapitaloverførsler, både ensidige og ikke-ensidige.⁷ Omfatter faste nyinvesteringer og lagerforøgelser, samt køb af jord og bygninger.⁸ Nettostigning i finansielle aktiver (nettolångivning) ÷ nettostigning i finansielle passiver (nettolåntagning).Kilde: *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger).

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

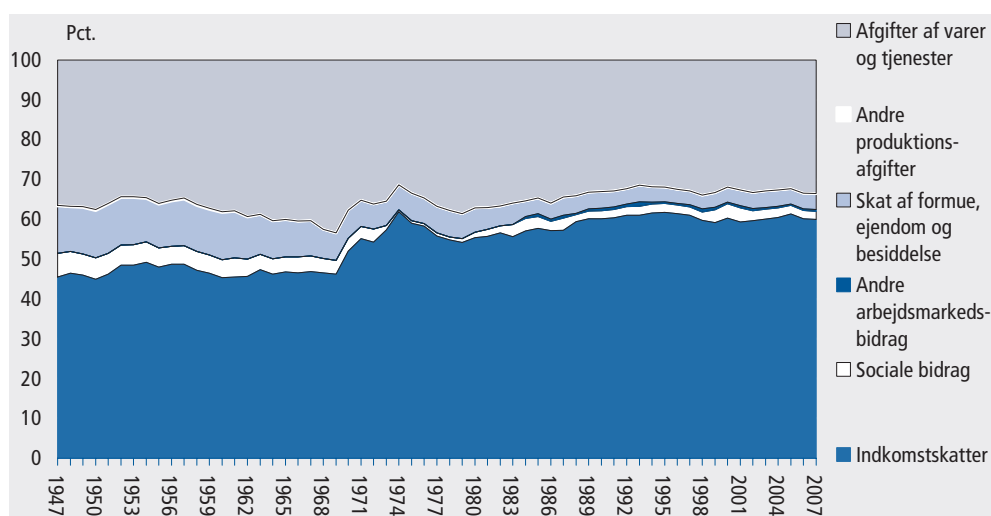
2. Den samlede beskatning

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatter og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2007 til 831 mia. kr., svarende til 49 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 60 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart, som tegner sig for omkring 34 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsen som en generel afgift på næsten alle varer og tjenester langt den største afgift. Den udgør omkring to tredjedele af det samlede afgiftsprovenu. Sociale bidrag tegner sig kun for 2 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 4 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



Hovedbestanddele af beskatningen i 60 år

Figuren viser, hvorledes udviklingen har været i den danske skattestruktur gennem de sidste 60 år. 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.

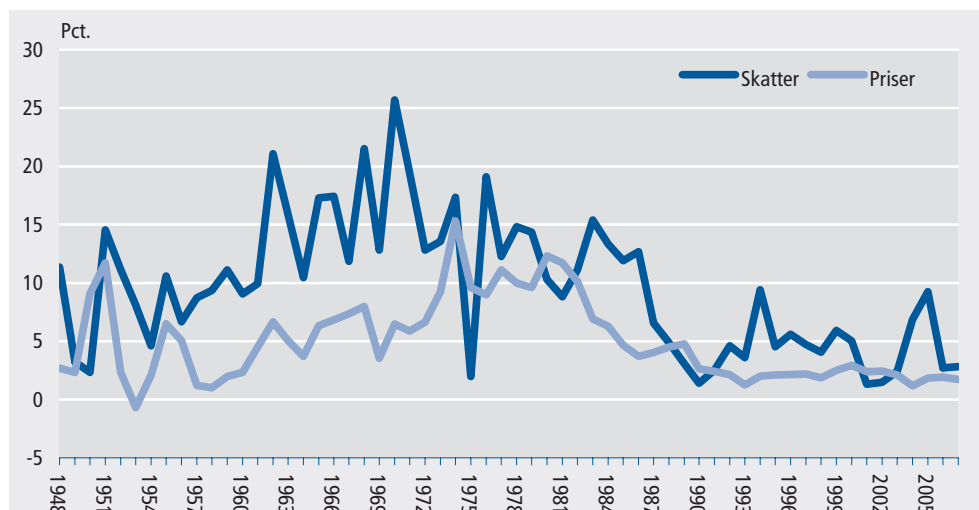
Voldsom ændring i skattestrukturen i starten af 1970'erne

Den største ændring i skattestrukturen siden 2. verdenskrig 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 samtidigsskat) i 1970. Samtidig førte den kommunale strukturreform i 1970 til et betydeligt løft i kommunernes udgifter og skatter, der hovedsagelig er indkomstskatter. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstsskat.

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 1960'erne 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 tale om 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.

Årsager til udviklingen

Væksten i skatter og afgifter er naturligvis påvirket af udviklingen i de offentlige udgifter. I 1960'erne blev både den offentlige service og mulighederne for at få offentlige indkomstoverførsler kraftigt udbygget. Dette er 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 i moms og andre forbrugsafgifter til de offentlige kasser.

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

Endelig benyttes skatter og afgifter som instrumenter i den økonomiske politik. Således nedsattes momsens 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 momsnedsættelsen 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 1998-2007, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende

2005-2007 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 nationalregnskabet, og dermed også den generelle skattestatistik, vedkommende *optjeningsperioden (tilsvartidspunktet)* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skat eller en afgifts udskrivningsgrundlag vedrører. Da en stor del af de foreliggende skatte- og afgiftsoplysninger enten er baseret på *optjenings tidspunktet efter forfaldsprincippet*, *bogføringstidspunktet* eller *indbetalingstidspunktet*, er det i mange tilfælde nødvendigt at foretage omperiodiseringer for at kunne opstille de efterfølgende generelle opgørelser for det samlede skatte- og afgiftsområde.

Brutto-princippet

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

2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter modtagende delsektor

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

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.

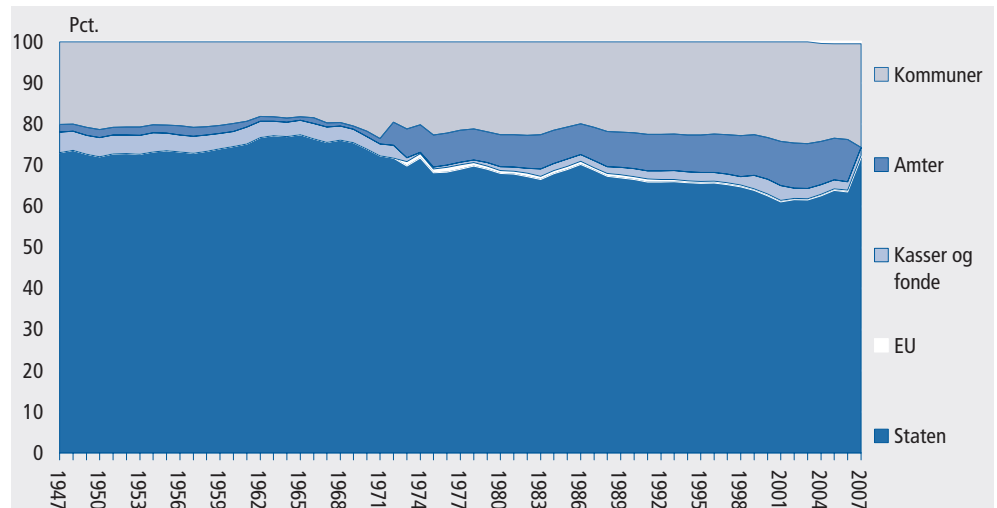
Den *endelige modtager* er den sektor, der modtager provenuet af skatten og afgiften som sådan. Henføringen sker med andre ord til den offentlige myndighed, der modtager provenuet som vedtaget i den enkelte skats lovgrundlag.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Figur 2.3

Den samlede beskatning procentvis fordelt efter modtagende delsektorer

Total taxation, by receiving sub-sectors



Kilde: Tabel 2.2.

Større andel til den kommunale sektor

I 2007 modtog staten 72 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 35 pct. De resterende 2 pct. gik til sociale kasser og fonde. 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 skatteprovenuet 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 skatteprovenuet 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 opkrævningsomkostningerne 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 2007 var sat til 0,72 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 2007 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 18,1 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 udgifter (overførsler) fra den danske stat 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 som defineret i tabel 2.6. 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.

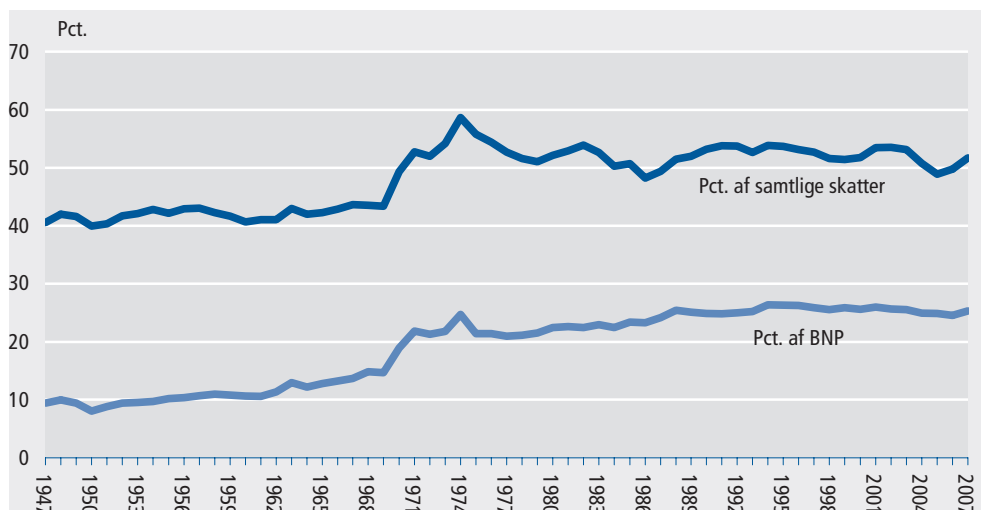
Indkomstskatter

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 indførtes med skattereformen i 1994. Det konkret 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 2007 indbragte 429,9 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 samtidighedsskat) fra 1970.

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



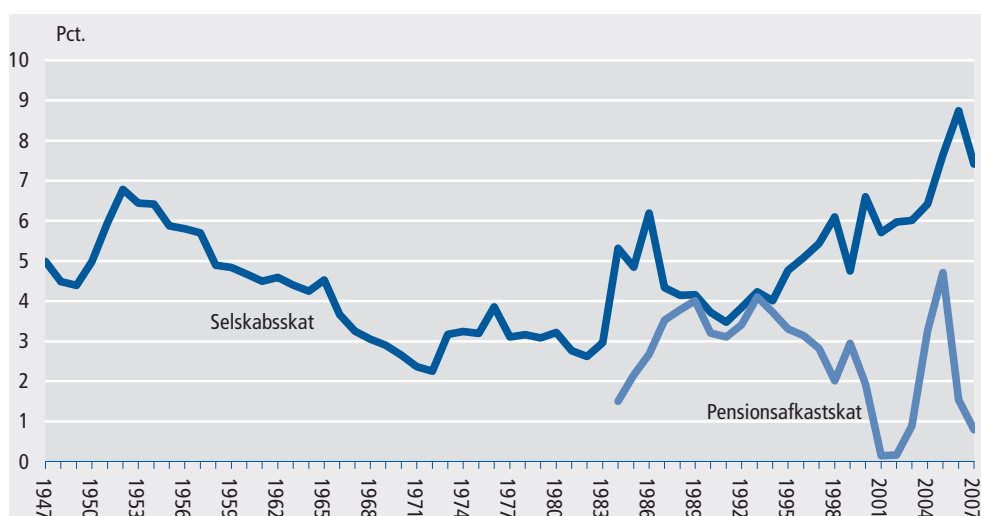
Selskabsskat mv.

Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten, kulbrinteskatten og fondsskatten der tilsammen indbragte 61,7 mia. kr. i 2007. Selskabsskatten alene indbragte 51,6 mia. kr. Kulbrinteskatten, som begyndte at give provenu igen i 2003, har indbragt et hastigt voksende provenu, som i 2007 nåede op på 10,0 mia. kr. Fondsskatten har de senere år indbragt omkring 0,1 mia. kr. årligt.

Selskabsskattens provenu er siden 1990 vokset så stærkt, at der også har været tale om en vækst i forhold til 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 2007 udgjorde selskabsskatten 3,0 pct. af BNP, hvilket er det højeste i efterkrigstidens Danmark.

Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,5 pct. i 1990. Denne andel er i 2007 vokset til 7,5 pct. Dermed er efterkrigstidens hidtidige rekordandel fra 1952 klart overgået, 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 indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2007 indbragte 6,6 mia. kr. og året før 12,5 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 i 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 diskuteret 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.

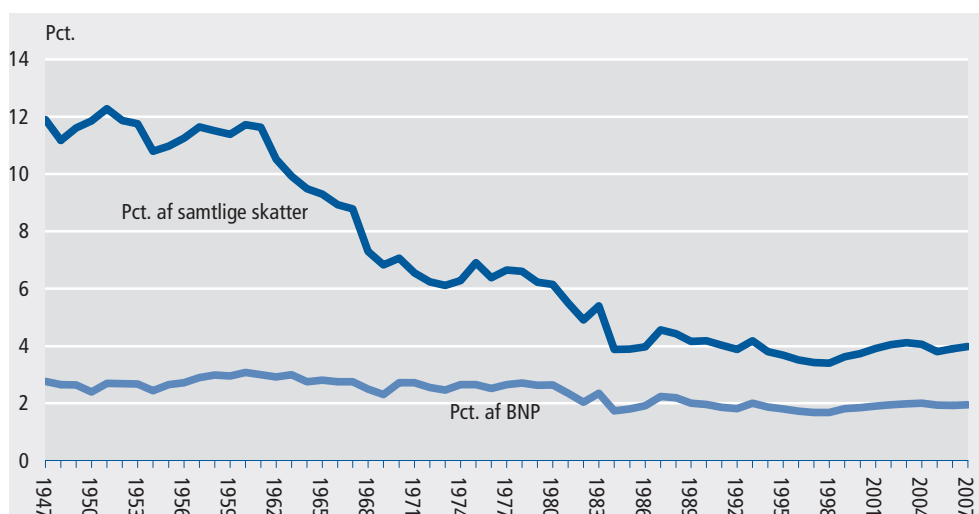
Andre arbejdsmarkedsbidrag

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 57 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 31 pct., og afgifter af arv og gave tegner sig for de resterende 12 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev endelig afskaffet i 1997.

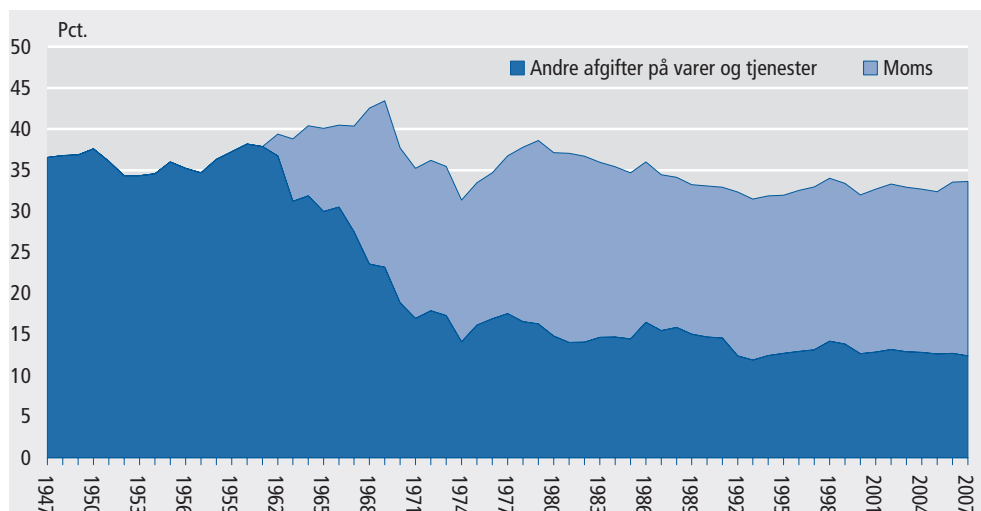
Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til ca. 4 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først 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. Afgifter kan endvidere 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 279 mia. kr. svarende til 33,6 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 176 mia. svarende til knap to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

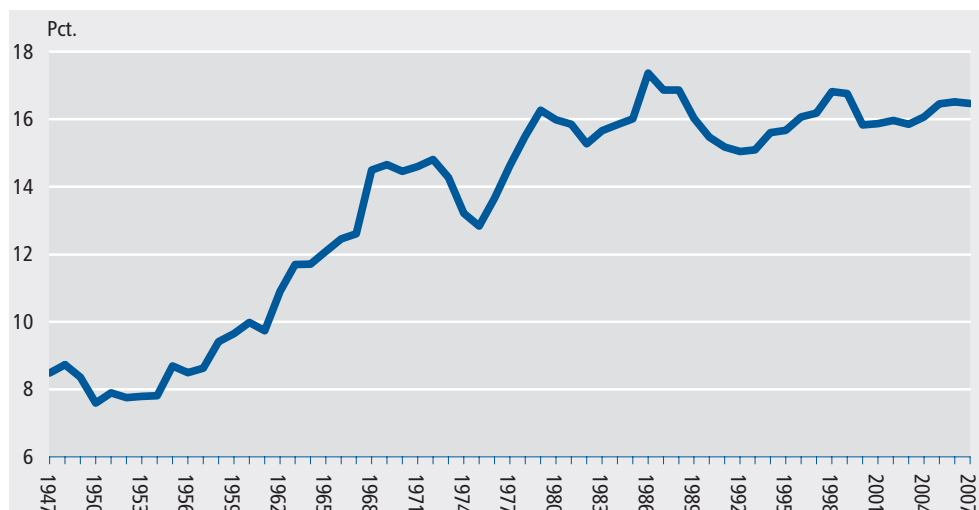
Figur 2.7 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter**
Taxes on goods and services as percentage of total taxation



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. 16 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 stærkt vækst også i provenuet fra forbrugsafgifterne, herunder især fra registreringsafgiften på biler.

Andre produktionsskatter

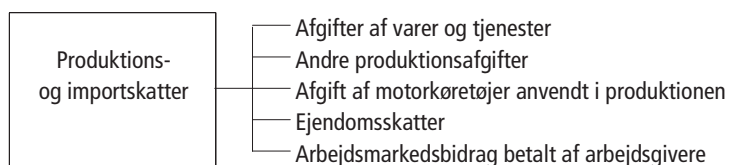
Ligesom afgifter af varer og tjenester vedrører disse skatter produktion og salg. Forskellen er, at der for skatterne og afgifterne i denne gruppe ingen direkte tilknytning er til vare- eller tjenestestrømmene. (Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe, men under »obligatoriske 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 beholdningen 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

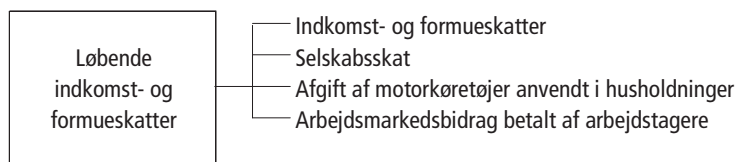
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget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

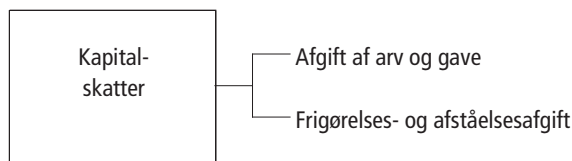
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet



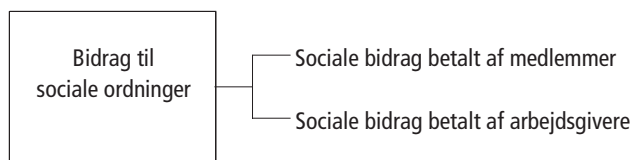
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

Den nationalregnskabsmæssige baggrund

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

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

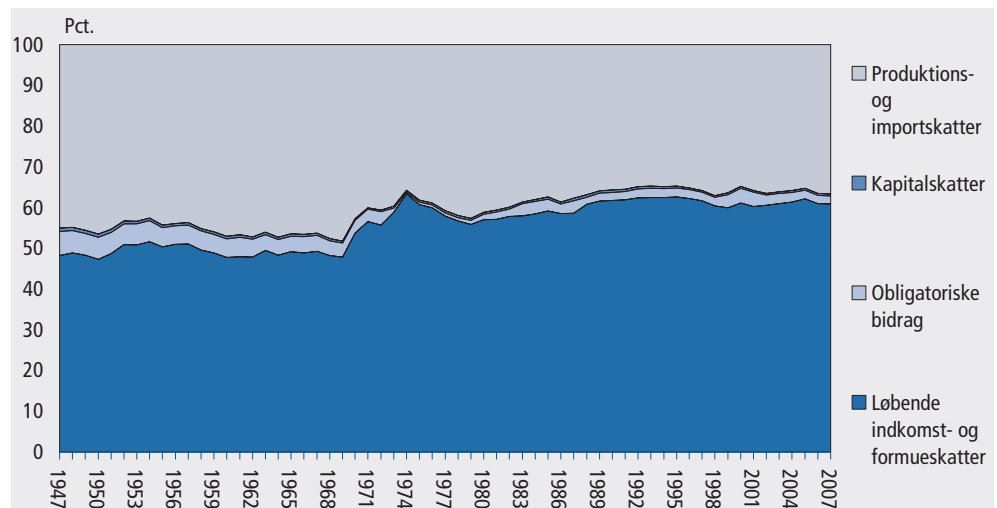
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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 nationalregnskabs reale side. I gruppen kommer hermed til at indgå:

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

Produktions- og importskatter underopdeles i *produktsskatter* og *andre produktions-skatter*. 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 produktionsskatter.

Løbende indkomst- og formueskatter

I denne gruppe indgår skatter og afgifter, som påvirker nationalregnskabs 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 nationalregnskabs 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.

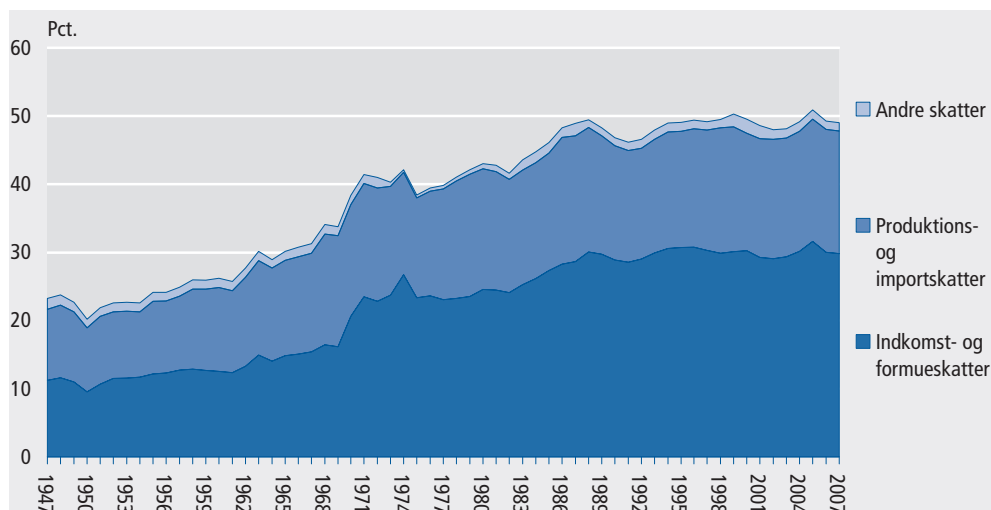
Det kan således diskuteres, om ejendomsskatterne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - produktions- og importskatter - eller erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteydernes indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom. Før i tiden anvendtes besiddelsen af fast ejendom - og formue 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 indkomstskatter 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 indkomstskatten 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 kapitalskatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalskatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstskatter. Det er med andre ord formuens afkast, dvs. en indkomst, som det er beskatningens hensigt at belaste. Af ikke-periodiske formueskatter findes der i Danmark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når denne overdrages, samt den i 1980 pålagte éngangsgrundskyld af landbrugsejendomme. Den i 1983 udskrevne midlertidige formueafgift af pensionskapitaler er betragtet som en forløber for den blivende realrenteafgift og derfor ikke som en kapitalskat, selv om formueafgiften var en engangsforeteelse.

2.7 Beskatningsniveauet

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

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



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Som det fremgår af ovenstående figur, er det i hele efterkrigstiden indkomst- og formueskatterne samt produktions- og importafgifterne, som har udgjort den helt dominerende del af den samlede skattebelastning.

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 disse beløb holdes udenfor, 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* er fortsat mindre end BNP. Dermed er 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:

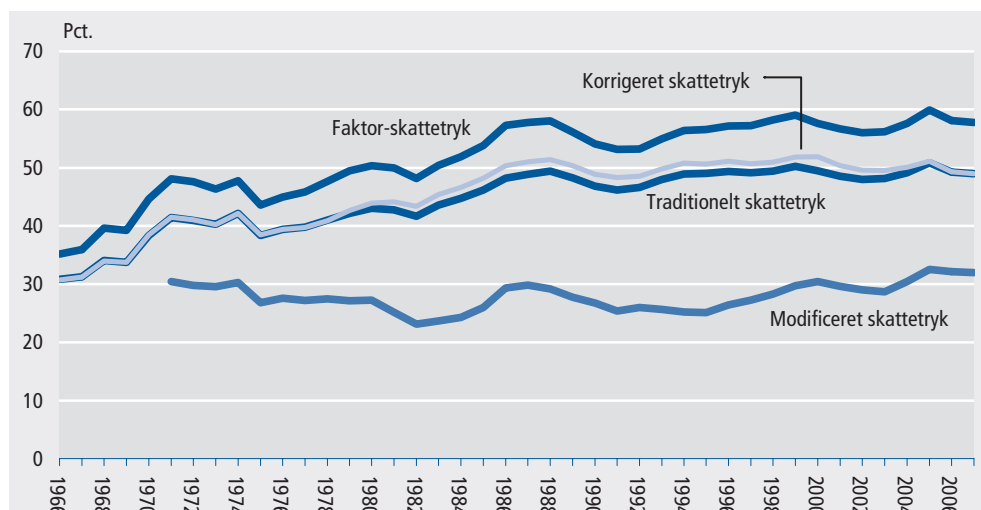
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

Modificeret skattetryk

En del af skattepengene føres tilbage til borgerne igen som indkomstoverførsler. Man kan tage højde for dette ved at benytte *et modificeret skattetryk*. Indkomstoverførsler indgår ikke i bruttonationalproduktet, da der blot er tale om en omfordeling af indkomst og forbrugsmuligheder. Man opererer derfor også med et modificeret skattetryksbegreb, hvor skatter og afgifter er renset for den del, der går tilbage til borgerne i form af indkomstoverførsler til husholdningerne og subsidier til virksomhederne. Det resterende beløb kaldes for den disponible offentlige bruttoindkomst. Det modificerede skattetryk er således udtryk for en slags nettoskat, der viser hvor meget borgerne betaler til det offentlige forbrug og opsparing.

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

Figur 2.11 Forskellige mål for skattetrykket
Tax level measures



Kilde: Tabel 2.5.

Skattetryksbegrebene generelt

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

Konjunktursvingninger påvirker skattetrykket

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

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	13 036	12 685	12 898	13 523	13 391	13 928	15 300	16 008	17 446	18 085
Told (5.2.1)	2 157	2 158	2 325	2 212	1 910	2 030	2 418	2 832	3 130	3 282
Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter (5.2.3)	63	73	63	50	61	191	277	327	325	355
Udligningsafgift af lageromkost- ninger for sukker (5.3.11)	68	66	62	53	.	.	.	.	.	.
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	211	247	249	129	219	120	159	242	43	- 26
Medansvarsafgift af indvejet mælk (5.3.41)	33	27	.	.	.	.	.	.	.	.
Omstruktureringsafgift af sukker (5.3.70)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	396
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	4 896	4 710	4 833	5 717	4 566	4 259	2 784	3 005	3 508	3 694
Bidrag til EU efter BNI	5 609	5 405	5 366	5 363	6 635	7 328	9 663	9 602	10 439	10 384

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

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	575 627	609 825	640 557	648 945	658 510	674 355	720 660	787 384	808 672	831 346
Danske skatter	573 096	607 255	637 857	646 502	656 320	672 013	717 807	783 983	805 173	827 339
Statslig forvaltning og service	372 421	389 210	400 651	396 271	405 533	414 858	453 453	506 020	516 655	601 548
Sociale kasser og фонде	11 873	19 776	23 143	23 000	16 257	16 731	16 984	17 011	16 809	16 636
Amtskommunal forvaltning og service	57 311	60 561	65 180	70 182	72 442	73 762	75 812	79 575	83 067	.
Kommunal forvaltning og service	131 491	137 709	148 884	157 049	162 088	166 661	171 558	181 377	188 641	209 155
EU-skatter	2 531	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007
Overnational myndighed (EU)	2 531	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.3

Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

Total taxation, by type of tax

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	575 627	609 825	640 557	648 945	658 510	674 355	720 660	787 384	808 672	831 346
1. Indkomstskatter i alt	343 829	360 658	386 214	385 041	392 900	404 819	435 749	482 497	485 863	498 141
1.1 Personlige indkomstskatter	297 187	313 777	331 550	347 117	352 545	358 286	365 992	385 230	402 768	429 880
1.2 Selskabsskatter	35 078	28 916	42 279	37 021	39 287	40 526	46 258	60 229	70 643	61 663
1.3 Andre indkomstskatter	11 565	17 965	12 385	903	1 068	6 007	23 499	37 038	12 452	6 598
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	11 875	19 779	23 145	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805
2.1 Betalt af medlemmer	11 873	19 776	22 902	22 851	16 036	16 272	16 555	16 606	16 478	16 576
2.2 Betalt af arbejdsgivere	3	3	243	166	290	519	535	532	472	229
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 705	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	4 705	3 878	2 258	3 438	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	19 549	22 050	23 969	25 426	26 680	27 792	29 304	29 955	31 564	33 093
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	2 164	2 387	2 861	2 701	2 538	2 716	3 212	3 164	3 461	3 897
4.3 Afgift af motorkøretøjer	5 712	6 756	7 404	7 972	8 457	8 480	8 861	9 287	9 824	10 230
4.4 Ejendomsskatter	11 590	12 796	13 565	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 961
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	83	111	140	97	89	86	118	38	17	6
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	195 581	203 346	204 841	211 890	219 131	221 910	235 488	254 744	270 940	279 167
5.1 Generelle omsætningsafgifter	116 713	122 050	127 142	132 489	135 967	138 719	147 068	159 543	172 746	181 014
5.2 Told og importafgifter	2 220	2 231	2 388	2 262	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 637
5.3 Afgifter af specielle varer	66 203	68 664	66 605	67 599	70 496	69 269	72 929	76 342	78 930	79 336
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	7 139	6 693	4 233	4 964	5 480	6 214	6 590	8 678	8 792	8 695
5.5 Afgifter af specielle tjenester	3 247	3 671	4 420	4 433	5 090	5 353	6 091	6 897	6 885	6 339
5.6 Diverse afgifter	59	37	53	144	126	134	115	125	132	147
6. Andre produktionsskatter	88	114	130	133	131	145	133	144	148	164
6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	41	63	64	74	72	79	78	92	95	109
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	47	52	66	59	60	66	54	52	53	56

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*	
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	99,6	99,6	99,7	99,7	99,6	99,6	99,6	99,5	Danish taxes
64,7	63,8	62,5	61,1	61,6	61,5	62,9	64,3	63,9	72,4	Central government
2,1	3,2	3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	Social security funds
10,0	9,9	10,2	10,8	11,0	10,9	10,5	10,1	10,3	0,0	Counties
22,8	22,6	23,2	24,2	24,6	24,7	23,8	23,0	23,3	25,2	Municipalities
0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	Taxes to EU
0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	EU

Tabel 2.3

1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*	
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
59,7	59,1	60,3	59,3	59,7	60,0	60,5	61,3	60,1	59,9	Income taxes, total
51,6	51,5	51,8	53,5	53,5	53,1	50,8	48,9	49,8	51,7	Personal income taxes
6,1	4,7	6,6	5,7	6,0	6,0	6,4	7,6	8,7	7,4	Corporation tax
2,0	2,9	1,9	0,1	0,2	0,9	3,3	4,7	1,5	0,8	Capital gains taxes
2,1	3,2	3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	Labour market contributions, etc.
2,1	3,2	3,6	3,5	2,4	2,4	2,3	2,1	2,0	2,0	From employees, etc.
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	From employers
0,8	0,6	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,8	0,6	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	From employers
3,4	3,6	3,7	3,9	4,1	4,1	4,1	3,8	3,9	4,0	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	Estate duty and gift tax
1,0	1,1	1,2	1,2	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	Motor vehicle duties
2,0	2,1	2,1	2,3	2,4	2,4	2,4	2,2	2,3	2,3	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
34,0	33,3	32,0	32,7	33,3	32,9	32,7	32,4	33,5	33,6	Taxes on goods and services, total
20,3	20,0	19,8	20,4	20,6	20,6	20,4	20,3	21,4	21,8	General sales taxes
0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	Customs and import duties
11,5	11,3	10,4	10,4	10,7	10,3	10,1	9,7	9,8	9,5	Taxes on specific goods
1,2	1,1	0,7	0,8	0,8	0,9	0,9	1,1	1,1	1,0	Taxes on specific transactions
0,6	0,6	0,7	0,7	0,8	0,8	0,8	0,9	0,9	0,8	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

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	575 627	609 825	640 557	648 945	658 510	674 355	720 660	787 384	808 672	831 346
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	210 989	219 377	220 013	229 762	238 293	241 338	255 299	274 535	291 872	300 605
Produktskatter	190 169	197 702	198 776	205 508	213 368	215 937	228 844	247 263	262 987	270 518
Andre produktionsskatter	20 820	21 676	21 237	24 254	24 925	25 401	26 455	27 271	28 885	30 087
Løbende indkomst- og formueskatter	347 985	365 601	391 699	390 925	399 074	411 082	442 087	489 108	492 874	506 026
Kapitalskatter	2 247	2 498	3 000	2 798	2 627	2 803	3 330	3 202	3 478	3 903
Bidrag til sociale ordninger	11 875	19 779	23 145	23 017	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 531	2 570	2 700	2 443	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	4 007

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.5

Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper

Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*	
	pct.										
Skatter og afgifter i alt ¹	49,5	50,3	49,5	48,6	48,0	48,1	49,2	50,9	49,3	49,0	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter	18,3	18,3	17,2	17,4	17,5	17,4	17,6	18,0	18,0	18,0	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	29,9	30,1	30,3	29,3	29,1	29,3	30,2	31,6	30,0	29,8	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1,0	1,6	1,8	1,7	1,2	1,2	1,2	1,1	1,0	1,0	Social security contributions
Korrigeret skattetryk	51,0	51,9	51,9	50,4	49,6	49,5	50,1	51,1	49,3	49,0	Adjusted tax level
Modificeret skattetryk	28,3	29,7	30,4	29,6	29,0	28,7	30,4	32,5	32,1	32,0	Modified tax level
Faktorskattetryk	58,2	59,0	57,6	56,7	56,0	56,2	57,6	59,9	58,1	57,8	Factor tax level

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005*	2006*	2007*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
										Danish schemes
36,7	36,0	34,3	35,4	36,2	35,8	35,4	34,9	36,1	36,2	Taxes on production and import
33,0	32,4	31,0	31,7	32,4	32,0	31,8	31,4	32,5	32,5	Taxes on products
3,6	3,6	3,3	3,7	3,8	3,8	3,7	3,5	3,6	3,6	Other taxes linked to production
60,5	60,0	61,1	60,2	60,6	61,0	61,3	62,1	60,9	60,9	Current taxes on income, wealth, etc.
0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	Capital taxes
2,1	3,2	3,6	3,5	2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	Social security contributions
										EU schemes
0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,5	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.	1998	1999	2000	2001	2002
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	575 627	609 825	640 557	648 945	658 510
1	Til statslig forvaltning og service	372 421	389 210	400 651	396 271	405 533
2	Til sociale kasser og fonde	11 873	19 776	23 143	23 000	16 257
3	Til amtskommunal forvaltning og service	57 311	60 561	65 180	70 182	72 442
4	Til kommunal forvaltning og service	131 491	137 709	148 884	157 049	162 088
9	Til overnational myndighed (EU)	2 531	2 570	2 700	2 443	2 190
1.	Indkomstskatter i alt	343 829	360 658	386 214	385 041	392 900
1	Til statslig forvaltning og service	166 785	175 377	185 930	172 663	174 168
3	Til amtskommunal forvaltning og service	53 782	56 680	60 988	65 707	67 645
4	Til kommunal forvaltning og service	123 263	128 600	139 296	146 671	151 087
1.1	Personlige indkomstskatter	297 187	313 777	331 550	347 117	352 545
1	Til statslig forvaltning og service	124 624	132 103	136 140	138 928	138 246
3	Til amtskommunal forvaltning og service	53 782	56 680	60 988	65 707	67 645
4	Til kommunal forvaltning og service	118 781	124 994	134 422	142 482	146 655
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	65 427	69 584	70 110	70 513	67 393
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	53 782	56 680	58 187	62 540	64 260
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	116 932	122 823	126 375	133 904	137 518
1	1.1.8 Kirkeskat	3 778	4 002	4 179	4 404	4 536
	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	4 923	5 863	6 717	6 019	6 126
1	Til statslig forvaltning og service	3 282	3 909	4 478	4 013	4 084
4	Til kommunal forvaltning og service	1 641	1 954	2 239	2 006	2 042
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	213	209	226	251	319
	1.1.14 Afgift af frigivne huslejeforhøjelsesbeløb	0	0	.	.	.
1	Til statslig forvaltning og service	0	0	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	0	0	.	.	.
	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	625	648	613	710	973
1	Til statslig forvaltning og service	417	432	409	473	648
4	Til kommunal forvaltning og service	208	216	204	237	324
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	51 507	53 967	56 738	59 275	61 265
	1.1.18 Ejendomsværdiskat	.	.	8 404	9 503	10 156
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	.	.	.
3	Til amtskommunal forvaltning og service	.	.	2 801	3 168	3 385
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	5 603	6 335	6 771
1.2	Selskabsskat mv.	35 078	28 916	42 279	37 021	39 287
1	Til statslig forvaltning og service	30 596	25 309	37 405	32 831	34 855
4	Til kommunal forvaltning og service	4 481	3 607	4 874	4 189	4 432
	1.2.1 Selskabsskat	32 674	26 471	36 110	31 073	32 928
1	Til statslig forvaltning og service	28 293	22 921	31 268	26 906	28 512
4	Til kommunal forvaltning og service	4 382	3 550	4 842	4 167	4 416
4	1.2.2 Kommunal indkomstskat af visse statsvirksomheder	10	11	3	.	.
1	1.2.3 Kulbrinteskat	.	.	.	.	.
	1.2.4 Skat af fonde mv.	674	346	210	167	120
1	Til statslig forvaltning og service	583	300	182	144	104
4	Til kommunal forvaltning og service	90	46	28	22	16
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	1 720	2 088	5 955	5 781	6 239
1	1.3 Pensionsafkastskat³	11 565	17 965	12 385	903	1 068
	1.3.1 Betalt af husholdninger	1 478	1 775	2 031	636	414
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	10 087	16 190	10 354	267	654

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).

³ Indtil 1999 benævnt realrenteafgift.

Tabel 2.6

2003	2004	2005*	2006*	2007*	
mio. kr.					
674 355	720 660	787 384	808 672	831 346	Total taxes and duties
414 858	453 453	506 020	516 655	601 548	To central government
16 731	16 984	17 011	16 809	16 636	To social security funds
73 762	75 812	79 575	83 067	.	To counties
166 661	171 558	181 377	188 641	209 155	To municipalities
2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	To EU
404 819	435 749	482 497	485 863	498 141	Income taxes, total
181 097	205 695	239 269	232 638	308 189	To central government
68 794	70 755	74 553	77 945	.	To counties
154 929	159 299	168 675	175 280	189 953	To municipalities
358 286	365 992	385 230	402 768	429 880	Personal income taxes
139 133	140 822	148 020	156 260	245 549	To central government
68 794	70 755	74 553	77 945	.	To counties
150 359	154 415	162 657	168 563	184 331	To municipalities
67 021	66 030	70 015	73 830	142 004	Central government income tax
65 410	67 255	70 908	74 175	.	County income tax
141 172	144 904	152 772	158 285	184 331	Municipality income tax
4 612	4 724	4 982	5 228	5 365	Church tax
6 338	6 628	7 093	7 207	8 734	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
4 225	4 418	4 729	4 805	8 734	To central government
2 113	2 209	2 364	2 402	.	To municipalities
379	266	264	309	343	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
.	.	.	.	.	Duty on released rent increases
.	.	.	.	.	To central government
.	.	.	.	.	To municipalities
921	904	691	1 013	1 000	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
614	603	460	675	1 000	To central government
307	301	230	338	.	To municipalities
62 282	64 780	67 570	71 413	76 284	Labour market contributions
10 151	10 500	10 935	11 308	11 820	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
.	.	.	.	11 820	To central government
3 384	3 500	3 645	3 769	.	To counties
6 767	7 000	7 290	7 539	.	To municipalities
40 526	46 258	60 229	70 643	61 663	Corporation tax, etc.
35 956	41 374	54 211	63 927	56 042	To central government
4 570	4 884	6 018	6 716	5 622	To municipalities
34 266	36 343	44 754	50 000	41 800	Corporation tax
29 708	31 469	38 753	43 295	36 195	To central government
4 558	4 874	6 002	6 705	5 605	To municipalities
.	.	.	.	.	Municipality income tax from certain public (state) enterprises
337	2 728	6 203	8 922	10 006	Tax on hydrocarbon
90	80	121	85	120	Tax on funds and associations
78	69	104	74	104	To central government
12	11	16	11	16	To municipalities
5 833	7 107	9 151	11 636	9 737	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
6 007	23 499	37 038	12 452	6 598	Tax on yields of certain pension scheme assets
911	1 434	3 423	4 609	2 490	From households
5 096	22 065	33 615	7 843	4 108	From insurance companies, private pension funds etc.

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.	1998	1999	2000	2001	2002
		mio. kr.				
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	11 875	19 779	23 145	23 017	16 326
1	Til statslig forvaltning og service	3	3	2	18	69
2	Til sociale kasser og fonde	11 873	19 776	23 143	23 000	16 257
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	11 873	19 776	22 902	22 851	16 036
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	.	15	67
2	Til sociale kasser og fonde	11 873	19 776	22 902	22 837	15 969
2	2.1.1 Arbejdsløshedsforsikringsbidrag	11 873	10 965	10 917	9 614	9 888
2	2.1.8 Særlig Pensionsopsparring	.	6 568	6 846	7 159	.
2	2.1.9 Efterlønsbidrag	.	2 244	5 139	6 063	6 081
1	2.1.10 Fleksydelsesbidrag	.	.	.	15	67
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	3	3	243	166	290
1	Til statslig forvaltning og service	3	3	2	3	2
2	Til sociale kasser og fonde	.	.	241	163	288
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	3	3	2	3	2
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	.	.	241	163	288
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 705	3 878	2 258	3 438	3 342
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	4 705	3 878	2 258	3 438	3 342
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	1 552	1 441	1 490	2 059	1 920
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	859	710	768	967	1 008
1	3.2.5 Arbejdsmarkedsbidrag, arbejdsgiver-andel	2 294	1 727	.	.	.
1	3.2.6 Generel arbejdsmiljøafgift	.	.	.	412	414
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	19 549	22 050	23 969	25 426	26 680
1	Til statslig forvaltning og service	7 917	9 198	10 334	10 721	11 039
3	Til amtskommunal forvaltning og service	3 528	3 880	4 192	4 475	4 797
4	Til kommunal forvaltning og service	8 103	8 971	9 443	10 229	10 843
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	2 164	2 387	2 861	2 701	2 538
1	4.2.1 Arveafgift	2 164	2 387	2 861	2 701	2 538
	4.3 Afgifter af motorkøretøjer	5 712	6 756	7 404	7 972	8 457
1	4.3.1 Vægtafgift anvendt af husholdningerne	4 156	4 943	5 318	5 634	5 992
1	4.3.2 Vægtafgift anvendt i produktionen	1 275	1 518	1 612	1 771	1 951
1	4.3.3 Vejbenyttelsesafgift	281	295	307	317	331
1	4.3.4 Miljøbidrag af biler	.	.	167	250	182
	4.4 Ejendomsskatter	11 590	12 796	13 565	14 656	15 596
3	Til amtskommunal forvaltning og service	3 528	3 880	4 192	4 475	4 797
4	Til kommunal forvaltning og service	8 062	8 916	9 373	10 181	10 798
3	4.4.2 Amtskommunal grundskyld	3 410	3 759	4 070	4 347	4 662
4	4.4.3 Kommunal grundskyld	5 950	6 732	7 049	7 673	8 186
3	4.4.7 Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	25	25	25	26	26
3	4.4.8 Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	93	97	97	102	109
4	4.4.9 Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	322	321	383	361	353
4	4.4.10 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	359	361	381	400	417
4	4.4.11 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	1 432	1 502	1 560	1 746	1 843
	4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	83	111	140	97	89
1	Til statslig forvaltning og service	41	55	70	49	45
4	Til kommunal forvaltning og service	41	55	70	49	45

Tabel 2.6

2003	2004	2005*	2006*	2007*	
mio. kr.					
16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	Social security contributions, total
59	107	127	140	169	To central government
16 731	16 984	17 011	16 809	16 636	To social security funds
16 272	16 555	16 606	16 478	16 576	From employees, etc.
57	100	124	136	167	To central government
16 215	16 456	16 482	16 341	16 409	To social security funds
10 117	10 358	10 447	10 392	10 436	Unemployment insurance contributions
.	.	.	.	.	Special pension-scheme savings
6 099	6 097	6 034	5 950	5 974	Early retirement contributions
57	100	124	136	167	Flexible benefit contributions
519	535	532	472	229	From employers
3	7	3	4	2	To central government
516	528	529	468	227	To social security funds
3	7	3	4	2	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
516	528	529	468	227	Contributions to employees' wage guarantee fund
2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	From employees, etc.
2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	From employers
1 928	1 925	1 951	2 211	2 739	Contributions to scheme for refunding trainee cost
970	970	956	997	1 236	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	.	.	.	Labour marked contributions from employers
.	.	.	.	.	General work environment duty
27 792	29 304	29 955	31 564	33 093	Taxes on wealth, real property, etc.
11 240	12 132	12 470	13 293	14 129	To central government
4 968	5 057	5 022	5 123	.	To counties
11 585	12 115	12 463	13 148	18 963	To municipalities
.	.	.	.	.	Tax on wealth
2 716	3 212	3 164	3 461	3 897	Estate duty and gift tax
2 716	3 212	3 164	3 461	3 897	Inheritance duty
8 480	8 861	9 287	9 824	10 230	Motor vehicle duties
6 127	6 206	6 473	6 867	7 734	Motor vehicle weight duty from households
1 890	2 128	2 220	2 355	1 872	Motor vehicle weight duty from producers
328	396	456	457	473	Road charges
135	131	138	145	151	Recycling fee on cars
16 510	17 113	17 466	18 263	18 961	Taxes on real property
4 968	5 057	5 022	5 123	.	To counties
11 542	12 056	12 444	13 140	18 961	To municipalities
4 829	4 914	4 884	4 975	.	County tax on land
8 682	9 100	9 465	9 867	15 601	Municipal tax on land
27	28	27	28	.	County reimbursement duty on land value of public properties
112	115	111	119	.	County reimbursement duty on buildings value of public properties
409	411	424	539	362	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
446	473	450	498	757	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 004	2 072	2 105	2 237	2 240	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
86	118	38	17	6	Property release duty
43	59	19	8	3	To central government
43	59	19	8	3	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.	1998	1999	2000	2001	2002
		mio. kr.				
	5. Afgifter af varer og tjenester	195 581	203 346	204 841	211 890	219 131
1	Til statslig forvaltning og service	192 924	200 639	201 996	209 298	216 783
4	Til kommunal forvaltning og service	126	137	146	149	158
9	Til overnational myndighed (EU)	2 531	2 570	2 700	2 443	2 190
	5.1. Generelle omsætningsafgifter	116 713	122 050	127 142	132 489	135 967
1	5.1.1. Moms	113 832	118 976	123 777	128 550	132 394
1	5.1.2. Lønsumsafgift	2 880	3 075	3 365	3 939	3 573
	5.2. Told og importafgifter	2 220	2 231	2 388	2 262	1 971
9	5.2.1. Told	2 157	2 158	2 325	2 212	1 910
9	5.2.3. Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter	63	73	63	50	61
	5.3 Afgifter af specielle varer	66 203	68 664	66 605	67 599	70 496
1	Til statslig forvaltning og service	65 767	68 187	66 148	67 268	70 119
4	Til kommunal forvaltning og service	126	137	146	149	158
9	Til overnational myndighed (EU)	311	339	312	182	219
1	5.3.1. Benzinafgift	8 921	9 912	10 004	10 149	10 450
1	5.3.2. Registreringsafgift af motorkøretøjer	18 526	16 879	13 850	12 288	14 566
1	5.3.5. Afgift af cigaretter og røgtobak	7 362	7 510	7 482	7 453	7 613
1	5.3.6. Afgift af cigarer, cerutter mv.	82	79	80	67	65
1	5.3.7. Indtægt ved salg af banderoler	17	10	13	11	16
1	5.3.8. Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 120	1 133	1 205	1 169	1 218
1	5.3.9. Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	67	70	60	78	75
1	5.3.10. Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	43	47	76	70	48
9	5.3.11. Udligningsafgift af lageromkostninger for sukker	68	66	62	53	.
1	5.3.12. Afgift af konsumis	165	176	168	170	174
1	5.3.13. Afgift af kaffe mv.	259	278	266	274	271
1	5.3.14. Afgift af mineralvand	488	500	505	767	758
1	5.3.15. Afgift af øl	1 574	1 529	1 510	1 457	1 431
1	5.3.16. Afgift af vin og frugtvín	1 099	1 141	1 166	1 196	1 150
1	5.3.17. Afgift af spiritus	1 639	1 618	1 756	1 663	1 683
1	5.3.27. Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	165	165	176	195	215
1	5.3.32. Indtægter ved salg af nummerplader	536	541	506	481	515
4	5.3.33. Afgift af bygningsattester	126	137	146	149	158
9	5.3.36. Produktionsafgift af sukker	211	247	249	129	219
1	5.3.37. Afgift af te	9	9	8	9	9
1	5.3.38. Afgift af elektricitet	7 114	7 343	7 430	7 761	8 169
1	5.3.39. Afgift af visse olieprodukter ⁴	6 234	6 728	6 757	7 217	7 194
1	5.3.40. Afgift af visse detailsalgspakninger	635	565	592	587	690
9	5.3.41. Medansvarafgift af indvejet mælk	33	27	.	.	.
1	5.3.42. Afgift af gas ⁴	200	207	.	.	.
1	5.3.43. Afgift af råstofindvinding og -import	156	183	182	168	156
1	5.3.44. Afgift af engangsservice	59	60	65	99	113
1	5.3.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	300	453	366	355	386
1	5.3.47. Afgift af stenkul og brunkul mv.	826	1 255	1 217	1 458	1 538
1	5.3.50. Registreringsafgift af større lystfartøjer	3	3	2	2	2
1	5.3.51. Afgift vedrørende affald	889	981	999	1 069	1 045
1	5.3.52. Afgift af CFC	0	0	0	48	57
1	5.3.53. Afgift af CO ₂	4 325	4 846	4 883	4 835	4 624
1	5.3.54. Afgift af cigaretpapir	76	74	68	62	57
1	5.3.55. Afgift af ledningsført vand	1 588	1 487	1 357	1 399	1 422
1	5.3.56. Afgift af poser af papir eller plast mv.	168	175	178	174	171
1	5.3.57. Afgift af nikkel/kadmium batterier	25	25	21	20	20
1	5.3.58. Afgift af dæk	21	25	29	49	37
1	5.3.59. Afgift af svovl	375	499	164	109	123
1	5.3.60. Afgift af klorerede opløsningsmidler	2	2	2	1	1
1	5.3.61. Afgift af naturgas	350	1 308	2 532	3 978	3 691

⁴ Fra og med 2000 kan afgift af gas (5.3.42) ikke udskilles fra afgift af visse olieprodukter.

Tabel 2.6

2003	2004	2005*	2006*	2007*	
mio. kr.					
221 910	235 488	254 744	270 940	279 167	Taxes on goods and services, total
219 420	232 492	251 103	267 228	274 921	To central government
148	143	239	213	239	To municipalities
2 341	2 853	3 401	3 499	4 007	To EU
138 719	147 068	159 543	172 746	181 014	General sales taxes
135 088	143 277	155 463	168 291	176 371	VAT
3 631	3 791	4 079	4 455	4 642	Duty on wage and salary costs
2 221	2 695	3 160	3 456	3 637	Customs and import duties, etc.
2 030	2 418	2 832	3 130	3 282	Customs duties
191	277	327	325	355	Import and export duties on agricultural produce
69 269	72 929	76 342	78 930	79 336	Taxes on specific goods
69 001	72 627	75 861	78 674	78 727	To central government
148	143	239	213	239	To municipalities
120	159	242	43	370	To EU
10 445	10 287	9 404	9 260	9 154	Duty on petrol
13 052	17 333	21 293	23 784	24 286	Motor vehicle registration duty
7 678	6 974	7 138	7 321	6 691	Cigarette and tobacco duty
64	61	53	49	40	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
16	9	10	7	13	Income from sale of revenue labels
1 181	1 231	1 252	1 265	1 287	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
81	97	94	95	93	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
65	40	60	51	46	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
.	.	.	.	.	Sugar storing duty
179	181	180	189	180	Duty on ice-cream
265	271	266	275	250	Duty on coffee, etc.
655	504	492	519	416	Duty on mineral water
1 474	1 367	1 112	1 108	1 079	Duty on beer
1 166	1 136	1 000	1 007	1 030	Duty on wine
1 439	1 215	1 176	1 167	1 212	Duty on spirits
212	222	224	220	211	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
494	570	646	681	660	Income from sale of number plates
148	143	239	213	239	Duty on building certificates
120	159	242	43	- 26	Duty on the production of sugar
8	8	8	8	8	Duty on tea
8 455	8 440	8 420	8 649	8 665	Duty on electricity
7 435	7 878	8 069	8 140	8 549	Duty on certain oil products
652	596	621	661	726	Duty on certain retail containers
.	.	.	.	.	Milk co-responsibility levy
.	.	.	.	.	Duty on gas
152	167	208	220	220	Duty on extraction and import of raw materials
115	117	116	123	126	Duty on disposable tableware
389	424	407	368	449	Duty on insecticides, herbicides, etc.
1 679	1 601	1 497	1 492	1 450	Duty on coal, etc.
2	2	2	2	2	Large yachts registration duty
973	1 012	1 079	1 182	1 225	Duty on waste
57	52	53	55	53	Duty on CFC
4 826	4 928	5 151	5 086	5 108	Duty on CO2
56	43	37	30	32	Duty on cigarette paper
1 417	1 443	1 364	1 384	1 371	Duty on piped water
183	195	193	207	210	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
15	22	24	23	17	Duty on nickel/cadmium batteries
35	40	42	51	45	Duty on tires
191	115	76	69	108	Duty on sulphur
1	1	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 622	3 749	3 753	3 587	3 375	Duty on natural gas

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.		1998	1999	2000	2001	2002
			mio. kr.				
1	5.3.62	Afgift af spildevand	305	309	391	269	265
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	8	34	30	27	28
1	5.3.64	Afgift af visse vækstfremmere	18	12	0	0	0
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	.	6	7	10	11
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	.	.	31	66	55
1	5.3.67	Afgift af blyakkumulatorer	19	14	14	8	7
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	.	.	.	.	.
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	.	.	.	.	.
9	5.3.70	Omstrukturingsafgift af sukker	.	.	.	.	.
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	7 139	6 693	4 233	4 964	5 480
1	5.4.1	Tinglysningsafgift ⁵	6 092	5 845	4 156	4 896	5 438
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen	79	81	74	63	38
1	5.4.4	Afgifter til aktieselskabs- og foreningsregistret	3	3	3	5	5
1	5.4.5	Afgift ved overdragelse af aktier	966	764	.	.	.
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	3 247	3 671	4 420	4 433	5 090
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	20	17	12	14	15
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	892	890	942	930	901
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 347	1 441	1 327	1 503	1 809
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	63	66	66	68	69
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	152	163	180	189	168
1	5.5.10	Passagerafgift	454	461	477	529	458
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	15	15	16	18	20
1	5.5.12	Olierørledningsafgift	304	619	1 401	1 114	1 138
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	.	.	.	68	511
1	5.6	Diverse afgifter af varer og tjenester⁶	59	37	53	144	126
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	88	114	130	133	131
1	6.1	Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	41	63	64	74	72
1	6.1.2	Afgift til Arbejds miljøfonden	41	63	64	74	72
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	47	52	66	59	60
1	6.2.1	Apotekerafgift mv.	47	52	66	59	60

⁵ Indtil 1999 benævnt stempelafgift.⁶ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2003	2004	2005*	2006*	2007*	
mio. kr.					
175	206	203	187	190	Effluent charges
26	26	26	23	27	Duty on nitrogen
0	0	0	0	0	Duty on special growth stimulants
12	12	12	13	12	Duty on PVC film
50	43	45	44	42	Duty on PVC and phthalates
8	8	8	9	0	Duty on lead accumulators
.	.	37	47	51	Duty on mineral phosphorus
.	.	10	16	17	Surcharge on alcoholic soft drinks
.	.	.	.	396	Restructuring scheme for EU sugar system
6 214	6 590	8 678	8 792	8 695	Taxes on specific transactions
6 169	6 531	8 577	8 667	8 581	Stamp duties
39	49	65	103	85	Land development duty
6	10	36	21	29	Duties to the register of companies and associations
.	.	.	.	.	Duty on transfers of shares
5 353	6 091	6 897	6 885	6 339	Taxes on specific services
15	13	15	16	18	Gambling tax on racing
869	1 070	1 051	1 066	1 143	Sales tax on football pools
1 946	1 999	2 045	2 121	2 104	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
77	74	84	92	100	Duty on insurance on pleasure boats
196	199	210	253	259	Duty on casinos
466	517	655	339	6	Passenger duty
23	25	27	31	35	Duty on the Danish State Lottery
1 142	1 498	2 053	2 156	1 815	Duty on oil pipeline
619	695	758	811	858	Duty on slot machines
134	115	125	132	147	Other duties on goods and services
145	133	144	148	164	Other production taxes, total
79	78	92	95	109	Duties in connection with control and supervision, etc.
79	78	92	95	109	Duties paid to the working environment fund
66	54	52	53	56	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
66	54	52	53	56	Pharmacy fees, etc.

3. Indbetalinger af skatter og afgifter

Kapitlet er et genoptryk fra sidste udgave, da der har været problemer med at få stillet data til rådighed for 2007.

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.

A-skat	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.
B-skat	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.
Restskat	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 2004 og 2005 hhv. udgjorde 16.100 kr. og 16.400 kr., opkræves restskatten sammen med et tillæg på 7 pct. i tre rater i september-november. Overstiger restskatten ikke grænsebeløbet bliver den indregnet i forskudsskatten for næste år sammen med et tillæg på 7 pct.
Overskydende skat	Overskydende skat opstår, hvis det ved årsopgørelsen konstateres, at forskudsskatten har været større end slutskatten. Overskydende skat for et indkomstår udbetales i april-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.
Frivillige indbetalinger	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.

<i>§ 55-beløb</i>	§ 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 sluskskatten. 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.
<i>Udbytteskat</i>	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 44.300 kr. for 2006, opkræves i henhold til personskattelovens § 8a 43 pct. af det overskydende beløb ved beregningen af sluskskatten. Udbytteskat under progressionsbundbeløbet er en endelig skat, som ikke modregnes i sluskskatten. Skat af aktieindkomst, der overstiger grundbeløbet, indgår i sluskskatten, og den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i sluskskatten efter kildeskattelovens § 67.
<i>Refunderet udbytteskat</i>	Refunderet udbytteskat udbetales til personer eller selskaber, der ikke er skattepligtige, men som er opkrævet den forskudsvisse udbytteskat.
<i>Øvrige kildeskatteindbetalinger</i>	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.
<i>Arbejdsmarkedsbidrag</i>	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.
<i>Selskabsskat</i>	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.
<i>Pensionsafkastskat</i>	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 pensionsordnin-

ger, 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, dog med 15 års underskudsfremførsel. Underskud fra anden aktivitet kan ikke modregnes i indkomsten. Derudover betales en kulbrinteskatt på 70 pct. af et særligt kulbrinteskattgrundlag. Denne indkomst opgøres feltvis, og der gives et årligt kulbrintefradrag på 25 pct. af investeringerne i feltet i 10 år. De positive feltindkomster summeres, og derfra trækkes årets efterforskningsudgifter og selskabsskat. Underskud kan fremføres i 15 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.

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 fradragsrett 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. 752 af 23. august 2001.
- Afgiftspligten indtræder ved personens død og udgør 15 pct. af de værdier, som afdøde efterlader sig. Personer, der ikke er nært beslægtede, (dvs. som ikke tilhører den 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 242.400 kr. (2006).
- Ved gaver til nært beslægtede personer er afgiftssatsen 15 pct. af beløb over en bundgrænse på 53.900 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.
- 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 kildeskatte-systemet mv. Der er derfor oprettet et afregningssystem mellem staten og kommunerne.

<i>Kommuner kan vælge mellem 2 ordninger</i>	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.
<i>Forskudsbeløb</i>	Hovedparten af afregningen sker i form af <i>forskudsbeløb</i> , 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.
<i>Forskelsbeløb</i>	Viser de kommunale forskudsbeløb sig ved slutskatteberegningen at have været mindre end de slusksatter, som kommunerne har krav på, udbetaler staten forskellen i form af de såkaldte <i>forskelsbeløb</i> . 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.
<i>Tilbagebetaling af ikke inddrevne skatter</i>	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 2005

Payments of taxes and duties. Summary 2005

	Året	Januar	Februar	Marts	April	Maj
	— mio. kr. —					
I. Indkomst- og formueskatter	473 313	36 121	30 313	36 890	29 363	35 226
Personlig indkomst- og formueskat	379 728	33 706	30 227	25 857	28 375	34 590
A-skat inkl. § 68-indbetalinger	285 642	23 300	22 954	22 606	22 920	27 016
B-skat	14 104	1 222	1 353	1 392	1 417	1 419
Restskat, pct.tillæg og morarenter	6 329	568	540	423	369	312
Overskydende skat	-15 918	- 249	- 165	-4 514	-2 139	-1 766
Frivillige indbetalinger	11 381	3 432	56	699	162	203
§ 55-beløb	- 195	- 64	- 7	- 1	- 3	- 5
Udbytteskat	3 314	155	112	188	216	755
Refunderet udbytteskat	-1 180	- 35	- 22	- 51	- 214	- 153
Øvrige kildeskatteindbetalinger	10 927	577	575	967	858	1 190
Arbejdsmarkedsbidrag	65 324	4 800	4 831	4 146	4 789	5 619
Selskabsskat	41 761	460	46	10 014	430	626
Pensionsafkastskat	37 094	1 946	34	1	- 47	6
Kulbrinteskot	14 591	5	6	989	602	4
Skat af fonde mv.	138	4	0	28	3	0
II. Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	3 918	527	212	219	458	223
Lønsumsafgift	3 918	527	212	219	458	223
III. Skat af ejendom og besiddelse	30 289	3 863	4 814	2 330	1 756	1 121
Afgift af arv og gave	3 164	263	213	229	283	282
Ejendomsskatter	17 926	2 893	3 904	1 275	689	76
Vægtafgift af motorkøretøjer	9 160	704	694	826	782	760
Frigørelses- og afståelsesafgift	39	3	2	0	2	2
IV. Afgifter af varer og tjenester	242 740	15 956	23 786	15 604	15 875	23 593
Afgift af spiritus, vin og øl	3 366	404	163	220	288	278
Tobaksafgift	7 226	645	397	684	517	603
Registreringsafgift af motorkøretøjer	21 102	1 994	1 340	1 364	1 765	1 956
Energiafgift	31 159	2 683	2 429	3 173	2 976	2 602
Forureningsafgifter	9 574	1 111	651	668	1 204	663
Moms, indenlandsk	162 040	8 618	17 845	8 851	8 558	16 859
Told, importmoms og andre forbrugsafgifter	8 550	560	654	669	676	632
Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	2 040	120	463	131	126	171
Afregning til EU af andel af told mv.	-2 316	- 178	- 156	- 155	- 235	- 171
V. Afgifter i øvrigt	9 906	719	711	784	735	777
Tinglysningsafgift	8 576	616	608	644	622	682
Afgift af væddeløb	15	0	0	0	6	0
Afgift af tipning	1 050	84	82	118	78	79
Afgift af lotteri	264	18	22	22	29	17
I-V. Skatter og afgifter i alt	760 165	57 186	59 836	55 827	48 186	60 940
Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	-240 044	-19 824	-19 830	-19 824	-20 052	-20 052

Tabel 3.1.A

Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December	
— mio. kr. —							
30 982	33 249	29 054	39 497	36 938	65 360	70 319	Income and wealth taxes
28 967	30 766	28 633	39 101	30 402	32 395	36 710	Personal income and wealth taxes
23 342	22 881	22 462	25 035	22 638	23 509	26 979	A-tax, incl. section 68 payments
112	1 370	1 426	1 429	1 436	1 447	81	B-tax
202	324	342	1 004	1 076	976	193	Balance due to tax underpayment
-1 751	-2 537	-1 657	- 465	- 314	- 114	- 248	Balance due to tax overpayment
1 208	2 860	- 18	6	28	46	2 699	Voluntary payments
- 5	- 9	- 11	- 13	- 15	- 13	- 50	Section 55 refunds
448	359	57	78	- 170	730	387	Dividend tax
- 181	- 196	- 65	- 134	- 54	- 47	- 28	Dividend tax refunds
1 051	891	715	895	776	907	1 525	Other withholding-tax payments
4 541	4 822	5 382	11 266	5 001	4 955	5 171	Labour market contributions for self-employed
55	214	406	34	3 224	25 185	1 068	Corporation tax
255	2 265	6	8	9	7	32 604	Tax on yields of certain pension scheme assets
1 707	3	7	354	3 256	7 724	- 67	Tax on hydrocarbon
- 2	1	2	1	48	48	5	Tax on funds and associations
248	440	477	226	443	215	230	Labour market contributions from employers
248	440	477	226	443	215	230	Duty on wage and salary costs
1 317	4 037	4 920	2 258	1 589	1 053	1 231	Taxes on wealth, real property, etc.
357	273	279	241	255	236	254	Inheritance and gift tax
147	2 999	3 903	1 281	557	47	155	Taxes on real property
812	752	735	730	776	768	820	Motor vehicle weight duty
1	13	4	6	1	2	2	Property release duty
15 720	17 367	41 372	17 897	15 103	24 156	16 313	Taxes on goods and services
287	297	278	301	262	269	319	Duty on spirits, wine and beer
694	719	710	429	539	617	671	Duty on tobacco
1 862	2 084	1 655	1 679	1 819	1 732	1 852	Motor vehicle registration duty
2 862	2 571	1 435	3 132	2 212	2 160	2 924	Duty on energy products
644	1 139	561	657	1 020	521	736	Pollution taxes
8 534	9 960	36 020	11 031	8 612	18 111	9 040	VAT, domestic
807	663	767	769	770	753	831	VAT on imports plus other excise and customs duties
153	145	168	126	132	181	125	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
- 123	- 212	- 222	- 229	- 264	- 187	- 185	Payments to the EEC, customs duties, etc.
945	826	917	852	814	905	920	Other duties, etc.
831	729	790	745	710	784	816	Stamp duty
1	0	3	0	2	1	1	Gambling tax on racing
91	73	101	80	85	93	86	Tax on football pools
21	24	24	28	17	27	17	Tax on lotteries
49 212	55 919	76 740	60 730	54 888	91 689	89 013	Taxes and duties, total
-20 052	-20 052	-20 052	-20 209	-19 996	-20 052	-20 051	Advance and equalisation payments to local government

Tabel 3.1.B

Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 2006

Payments of taxes and duties. Summary 2006

	Året	Januar	Februar	Marts	April	Maj
	— mio. kr. —					
I. Indkomst- og formueskatter	482 509	36 019	31 142	38 494	33 449	30 090
Personlig indkomst- og formueskat	397 621	36 080	31 105	27 698	33 177	30 263
A-skat inkl. § 68-indbetalinger	298 846	23 182	23 524	25 513	25 953	23 605
B-skat	14 925	1 223	1 374	1 440	1 403	1 443
Restskat, pct.tillæg og morarenter	6 059	494	477	359	222	256
Overskydende skat	-18 760	- 128	- 163	-6 980	-1 613	-2 378
Frivillige indbetalinger	15 074	5 955	50	928	133	207
§ 55-beløb	- 219	- 90	- 18	- 1	- 1	- 3
Udbytteskat	4 810	183	126	244	653	1 245
Refunderet udbytteskat	-1 941	- 23	- 67	- 51	- 75	- 415
Øvrige kildeskatteindbetalinger	11 064	361	607	637	664	909
Arbejdsmarkedsbidrag	67 762	4 922	5 193	5 610	5 839	5 394
Selskabsskat	47 381	- 153	- 260	8 950	139	- 189
Pensionsafkastskat	20 878	90	276	9	12	12
Kulbrinteskot	16 351	1	19	1 813	117	5
Skat af fonde mv.	278	2	2	24	4	0
II. Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	4 347	618	249	243	485	279
Lønsumsafgift	4 347	618	249	243	485	279
III. Skat af ejendom og besiddelse	31 072	3 872	5 002	2 398	1 766	1 363
Afgift af arv og gave	3 529	223	239	295	318	475
Ejendomsskatter	18 263	2 947	3 978	1 299	702	77
Vægtafgift af motorkøretøjer	9 266	699	784	804	745	807
Frigørelses- og afståelsesafgift	14	3	0	0	1	4
IV. Afgifter af varer og tjenester	259 688	16 717	26 113	16 773	18 116	22 860
Afgift af spiritus, vin og øl	3 114	345	190	208	262	258
Tobaksafgift	7 217	603	477	678	502	678
Registreringsafgift af motorkøretøjer	23 784	2 233	1 573	1 696	2 124	1 970
Energiafgift	31 381	2 529	2 682	3 274	3 094	2 145
Forureningsafgifter	9 620	1 135	659	677	1 136	533
Moms, indenlandsk	176 082	9 214	19 583	9 591	10 367	16 569
Told, importmoms og andre forbrugsafgifter	8 758	750	669	691	704	684
Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	2 125	125	470	158	145	174
Afregning til EU af andel af told mv.	-2 392	- 217	- 190	- 199	- 218	- 151
V. Afgifter i øvrigt	10 227	844	770	907	716	876
Tinglysningsafgift	8 836	739	678	779	621	771
Afgift af væddeløb	16	1	1	1	1	1
Afgift af tipning	1 066	79	75	97	73	81
Afgift af lotteri	309	25	17	29	21	22
I-V. Skatter og afgifter i alt	787 842	58 070	63 277	58 816	54 531	55 468
Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	-242 117	-19 538	-19 555	-19 538	-20 368	-20 368

Tabel 3.1.B

Juni	Juli	August	September	Oktober	November	December	
mio. kr.							
37 700	33 743	31 067	40 756	39 818	73 522	56 709	Income and wealth taxes
34 605	28 997	31 439	40 965	32 842	29 966	40 485	Personal income and wealth taxes
26 132	24 297	22 952	27 775	25 011	21 280	29 622	A-tax, incl. section 68 payments
707	1 384	1 489	1 436	1 451	1 485	90	B-tax
171	252	247	987	1 150	1 232	212	Balance due to tax underpayment
-1 337	-2 500	-2 025	- 751	- 407	- 312	- 166	Balance due to tax overpayment
974	3 239	44	35	27	59	3 422	Voluntary payments
- 5	- 9	- 9	- 14	- 23	- 17	- 29	Section 55 refunds
621	499	49	127	- 6	786	283	Dividend tax
- 109	- 115	- 247	- 106	- 667	- 33	- 34	Dividend tax refunds
1 858	- 56	2 290	977	1 426	308	1 084	Other withholding-tax payments
5 592	2 006	6 648	10 499	4 880	5 177	6 000	Labour market contributions for self-employed
- 333	- 235	- 429	- 217	1 515	38 063	532	Corporation tax
428	4 918	96	9	9	57	14 961	Tax on yields of certain pension scheme assets
2 999	65	- 45	5	5 378	5 286	707	Tax on hydrocarbon
1	- 1	5	- 6	73	150	24	Tax on funds and associations
275	471	486	258	480	256	246	Labour market contributions from employers
275	471	486	258	480	256	246	Duty on wage and salary costs
1 199	4 042	4 978	2 398	1 635	1 176	1 242	Taxes on wealth, real property, etc.
248	272	283	270	294	316	295	Inheritance and gift tax
149	3 056	3 977	1 306	567	48	157	Taxes on real property
802	712	718	822	771	812	790	Motor vehicle weight duty
0	1	0	1	3	0	0	Property release duty
18 198	18 245	44 290	19 689	15 971	24 917	17 800	Taxes on goods and services
308	300	287	299	227	114	316	Duty on spirits, wine and beer
507	643	803	526	672	583	547	Duty on tobacco
2 287	2 476	1 751	1 922	1 916	1 889	1 946	Motor vehicle registration duty
3 255	2 371	1 470	3 087	2 225	2 288	2 960	Duty on energy products
708	1 188	542	700	1 048	557	738	Pollution taxes
10 435	10 639	38 757	12 455	9 237	18 699	10 536	VAT, domestic
725	699	729	786	711	799	811	VAT on imports plus other excise and customs duties
169	136	174	129	135	182	127	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
- 196	- 207	- 223	- 215	- 200	- 193	- 183	Payments to the EEC, customs duties, etc.
952	849	843	824	836	928	882	Other duties, etc.
823	741	730	713	719	785	736	Stamp duty
2	1	1	2	1	1	1	Gambling tax on racing
107	71	89	85	88	104	118	Tax on football pools
21	35	22	25	28	38	27	Tax on lotteries
58 323	57 349	81 663	63 926	58 741	100 799	76 880	Taxes and duties, total
-20 368	-20 368	-20 368	-20 525	-20 368	-20 368	-20 383	Advance and equalisation payments to local government

4. Skatterestancer

4.1 Skatterestancer

En skatterestance er et pålignet skattebeløb, der er opkrævet og forfaldent, 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. Hertil kommer, at de forskellige typer af skatterestancer er forskellige, så de ikke umiddelbart kan lægges sammen til et udtryk for den samlede skatterestance.

Nye regnskabs-systemer fra 1995

Med virkning fra den 1. januar 1995 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.

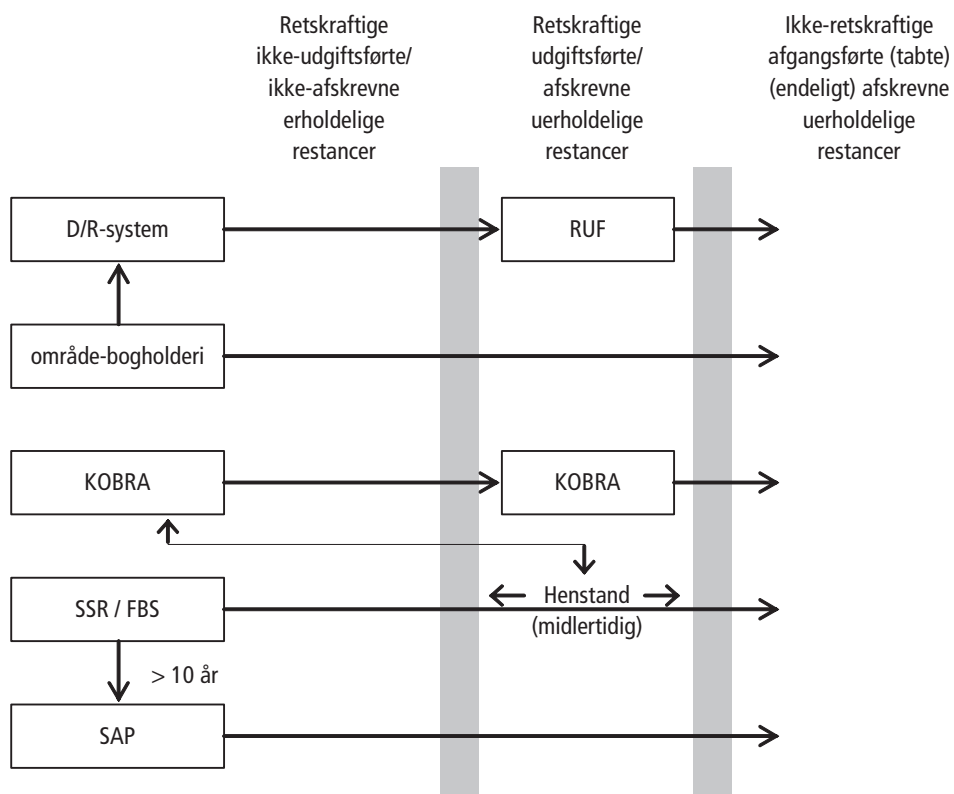
Hvis fx en *personlig ejet* virksomhed med skattegæld ophører og gælden udgiftsføres, overføres den fra D/R-systemet til et register over Retskraftige Udgiftsførte Fordringer (RUF), hvorfra gælden først udgår ved betaling, gældssanering, forældelse eller hæfterens død. Ved forældelse eller hæfterens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

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 konkurssag 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 2000-2007 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2006 og 2007 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2000-2005 vil være endelige, mens tallene for 2006 og 2007 vil blive revideret i forbindelse med maj-versionen 2009, hvor det trykte statsregnskab for 2008 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

	2004	2005	2006	2007	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	33 860	33 487	34 871	36 584	Taxes and duties in arrears
A-skat	1 764	1 822	1 790	3 045	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	283	284	256	486	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	9 008	8 723	9 888	10 474	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	8 708	8 382	8 553	8 273	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 722	2 485	2 771	2 580	Corporation tax and tax on funds
Personsskat	9 978	10 191	9 982	9 944	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	1 209	1 295	1 423	1 531	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	95	162	71	63	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	73	55	69	70	Dividend tax
Dødsboskat	3	4	3	0	Estate duty
Andre debitorer	4	7	0	0	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	13	2	4	4	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	2	1	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift ¹	-	74	61	67	Motor vehicle weight duty

¹ Vægtafgift er overgået til inddrivelse i SKAT pr. 1. november 2005.

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

	2004	2005	2006	2007	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	18 716	18 761	19 912	21 702	Taxes and duties in arrears
A-skat	1 140	1 210	1 201	2 514	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	234	236	203	436	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	6 164	5 938	7 132	7 892	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	2 500	2 417	2 593	2 827	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 976	2 489	2 776	2 508	Corporation tax and tax on funds
Personsskat	4 630	5 206	4 793	4 319	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	882	960	1 006	1 002	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	95	162	71	63	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	73	55	69	70	Dividend tax
Dødsboskat	3	4	3	0	Estate duty
Andre debitorer	4	7	0	0	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	13	2	4	4	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	2	1	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift ¹	-	74	61	67	Motor vehicle weight duty

¹ Vægtafgift er overgået til inddrivelse i SKAT pr. 1. november 2005.

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

	2004	2005	2006	2007	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	2 966	2 874	3 082	3 572	Taxes and duties in arrears
A-skat	341	396	270	262	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	141	118	177	209	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	968	1 109	772	824	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	582	671	515	552	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	273	253	221	244	Corporation tax and tax on funds
Personskat	649	293	1 113	1 466	Personal income tax
Arbejdsmarkedsbidrag, selvstændige erhvervsdrivende	-	-	-	0	Labour market contributions from self-employed
Særlig Pensionsopsparing	10	6	13	14	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	-	11	-	1	Dividend tax
Dødsboskat	2	8	1	-	Estate duty
Andre debitorer	-	1	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	-	8	-	-	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	1	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift ¹	-	-	-	-	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.

¹ Vægtafgift er overgået til inddrivelse i SKAT pr. 1. november 2005.

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

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006*	2007*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	1 820,7	1 885,9	1 817,2	1 982,7	2 057,6	2 493,3	2 474,5	2 474,5
V Produktskatter (D.99521)	715,6	743,2	774,5	917,9	890,6	849,1	850,0	850,0
V Andre produktionsskatter (D.99529)	2,4	2,8	3,2	3,9	3,8	3,6	3,5	3,5
IH Indkomstskatter (D.99551)	841,3	884,9	787,1	800,5	909,1	1 094,3	1 080,0	1 080,0
IV Indkomstskatter (D.99551)	259,1	253,4	251,3	237,0	225,2	213,0	215,0	215,0
H Andre løbende skatter (D. 99559)	1,2	0,6	0,5	21,9	27,5	332,3	325,0	325,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D. 99591)	1,1	0,9	0,7	1,5	1,3	1,0	1,0	1,0
Husholdninger (H)	843,5	886,4	788,3	823,9	937,9	1 427,6	1 406,0	1 406,0
Virksomheder (V)	977,1	999,4	1 028,9	1 158,8	1 119,7	1 065,7	1 068,5	1 068,5

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

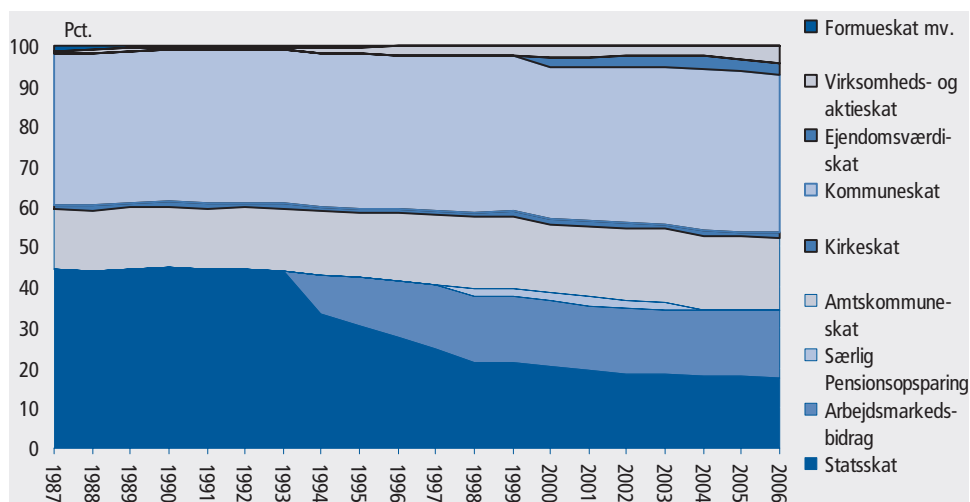
¹ Periodiseret efter optjeningsstidspunktet.

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 (omfattende 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. 18 pct. i 2006 – eller til 34 pct., såfremt man medregner arbejdsmarkedsbidraget, som blev indført i 1994. Den amtskommunale indkomstskat er vokset fra at udgøre 15 pct. i 1987 til at udgøre lidt over 18 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i dag. Også den primærkommunale indkomstskat er vokset. Den udgjorde i 1987 lidt over 37 pct. af den personlige indkomstbeskatning, men er i 2006 nået op over 39 pct. Den samlede kommunale indkomstbeskatning (skatten til kommune, kirke og amtskommune) er således i perioden vokset fra lidt under 54 pct. af den samlede personbeskatning til næsten 59 pct. i dag.

Ejendomsværdiskat afløser lejeværdi af egen bolig

Formueskatten blev afskaffet fra og med 1997. 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:

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

<i>Undtaget fra skattepligt</i>	Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.
<i>Børn</i>	Børn er også skattepligtige, men der foretages ikke en skatteansættelse, hvis barnet er under 15 år og ikke har indkomst. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning søges undgået</i>	Uden særlige foranstaltninger indebærer bestemmelserne om skattepligt, at indkomst fra udlandet typisk vil blive beskattet, både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå en sådan dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået overenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Det sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradrages i den danske skat, dog højst 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 2006 omfattede 5,4 millioner personer, var 4,7 millioner skattepligtige.
<i>Love mv.</i>	Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statsskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger, og med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

5.1.1 Almindelig personbeskatning

<i>Indkomstbegreber</i>	Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrasket udgifterne til at erhverve denne – blev beskattet efter den samme skala.
<i>Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstskatten fra 1987</i>	Med skattereformen, som trådte i kraft 1. januar 1987, blev der brudt med dette ensartede skatteprincip. Ud over den skattepligtige indkomst indførtes nemlig begreberne personlig indkomst og kapitalindkomst. Fra og med 1987 er skatten således ikke længere alene beregnet på grundlag af den skattepligtige indkomst, men på grundlag af forskellige kombinationer af den skattepligtige indkomst, den personlige indkomst og kapitalindkomsten.
<i>En særlig 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 ejt 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>Et 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 fra

trækkes 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 fradragsbegreber, som siden skattereformen i 1987 ligger til grund for den personlige indkomstbeskatning:

Indkomster:	Løn (fratrullet ATP), honorarer, vederlag Naturalieindkomst Overskud af egen virksomhed Underholdsbidrag	}	A
	Renteindtægt Overskud af ejendom (til og med 1999)	}	B
	Aktieudbytte Fortjeneste ved salg af aktier efter 3 år	}	C
Fradrag:	Befordring A-kasse, efterløn og fagforening Underholdsydelser og -bidrag	}	D
	Bidrag og præmier til pensionsordninger Underskud af egen virksomhed Arbejdsmarkedsbidrag Særlig Pensionsopsparing (fra 1998 til 2003)	}	E
	Renteudgifter	}	F

Herefter fås:

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

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

Personlig indkomst

Denne post indeholder bl.a.:

- Alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, som ikke er kapitalindkomst
- Fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger
- Fradrag af arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed, og Særlig Pensionsopsparing (fra 1998 til 2003 – i 1998 dog benævnt den midlertidige pensionsopsparing).

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. virksomhedsskatteoven 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.: • 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) (til og med 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.: • Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn • Befordringsfradrag • Betalte underholdsudgifter og –bidrag • Etableringskontoindskud • Gaver til visse foreninger.
<i>Aktieindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: • Aktieudbytte • Avance ved salg af aktier ejet i mere end 3 år • Udlodning fra investeringsforeninger • Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

5.1.2 Virksomhedsordningen

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

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 virksomhedsskatteoven (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. 858 af 13. september 2005 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i VSL-cirkulære nr. 156 af 25. november 1997 og afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende i cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.
<i>Forudsætninger</i>	Det er en forudsætning for at anvende virksomhedsordningen, at den omfatter hele den erhvervsdrivendes virksomhed og et fuldt indkomstår, såfremt virksomheden har været drevet hele året. Hvis den erhvervsdrivende driver flere virksomheder, skal virksomhedsordningen anvendes for samtlige virksomheder under et for hele indkomståret. Hvis en virksomhed ejes af flere personer, fx i interessentskabsform (I/S eller K/S), har ejerne hver for sig mulighed for at vælge, om de vil anvende virksomhedsordningen. Ordningen kan ikke anvendes på indkomst, der er kapitalindkomst efter anpartsvirksomhed (mere end 10 i virksomheden ikke medarbejdende ejere) eller er konkursindkomst.
<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende: • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 28 pct. (30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. til og med 1998).
<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 mindre 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 fratrasket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2006 beregnet til 4 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. 2006

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	64 700	5 634	14 740	85 074
Underskud af virksomhed	-2 333	-370	-1 504	-4 207
Renteindtægter	2 452			2 452
Renteudgifter	-18 192			-18 192
Fradrag for medarbejd. ægtefælle	-1341	-133	-174	-1 648
Hævet opsparet overskud	5 343	98	593	6 034
Udenlandsk indkomst	-509	3	29	-477
Kapitalafkast	-2 872	-1 959		-4 831
Overført underskud	286			286
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-19 802			-19 802
Indkomst til konjunkturbeskatning		-15		-15
Anden personlig indkomst	2 698	15	-5	2 708
Overskud af egen virksomhed	30 430	3 273	13 679	47 382

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.8 for 2006.

**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 28 pct. (30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. til og med 1998). I størrelse svarer virksomhedsskatten til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparingen senere hæves, indgår beløbet ikke som personlig indkomst i optjeningsåret, men i hæveåret, og den foreløbige virksomhedsskat modregnes i den skattepligtiges slutskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.

**Virksomhedens
underskud**

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

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

**Modregning i
skattepligtig indkomst**

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

Ulemper ved virksomhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

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

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes 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, opsparet overskud, indskud eller beløb udover indskud fra virksomheden til den erhvervsdrivende, foretager VSL en prioritering af i hvilken rækkefølge overførelser skal ske.

5.1.3 Kapitalafkastordningen

Forenkling af virksomhedsordningen

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

Principperne for ordningen for 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. 2006

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	— mio. kr. —			
Kapitalafkast	2 872	1 959		4 831
Renteindtægter		106	168	274
Renteudgifter		-1 441	-756	-2 197
Udenlandsk kapitalindkomst	-95	-9	-35	-139
Underskud	-286			-286
Anden kapitalindkomst	189	1 618	840	2 647
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 680	2 233	217	5 130

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.8 for 2006.

Kapitalafkastgrundlag

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

Kapitalafkastet

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

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

Konjunkturudligning

Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 28 pct. (30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. til og med 1998). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutsatten. 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 Skatteberegningen

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

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2006

- 1) 32,6 pct. i indkomstskat til kommune og amt af skattepligtig indkomst minus personfradrag (38.500 kr.)
+
- 2) 0,87 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (38.500 kr.)
+
- 3) 5,48 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (38.500 kr.)
+
- 4) 6 pct. i mellemskat til staten af personlig indkomst og positiv kapitalindkomst ud over 265.500 kr.
+
- 5) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 318.700 kr.

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

*Oprettelse af Bornholms
regionskommune*

Bornholms Amt og de bornholmske kommuner blev med virkning fra 2003 samlet til en regionskommune. Bornholms Kommune varetager både amtslige og kommunale opgaver, hvorved kommunen i tabellerne bliver præsenteret sammen med Københavns og Frederiksberg Kommuner, som ligeledes varetager både amtslige og kommunale opgaver.

Sammenlægning

Fra og med 2006 blev Marstal og Ærøskøbing Kommuner slået sammen til Ærø Kommune.

*Stor kommunalreform
fra 1. januar 2007*

Med virkning fra 1. januar 2007 gennemførtes en stor reform af hele det kommunale system. Herved blev landets 270 kommuner ved sammenlægninger reduceret til kun 98. Samtidig blev de 13 amtskommuner nedlagt og erstattet af 5 regioner, som i modsætning til amtskommunerne ikke selv udskrifter skatter. Til gengæld er der indført et særligt sundhedsbidrag på 8 pct. En direkte sammenligning af de kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter i 2006 og 2007 er derved besværliggjort.

Oversigtstabel 5.3

Kommunerne fordelt efter ændringen af udskrivnings- og kirkeskatteprocenten fra 2007 til 2008

Ændring	Udskrivningsprocent		Ændring	Kirkeskatteprocent	
	Antal	Pct.		Antal	Pct.
Højere procent	52	53	Højere procent	6	6
1,51-2,00	2	2	0,05	0	0
1,01-1,50	5	5	0,04	1	1
0,51-1,00	25	26	0,03	0	0
0,21-0,50	16	16	0,02	4	4
0,01-0,20	9	9	0,01	1	1
Uændret procent	41	42	Uændret procent	75	77
Lavere procent	5	5	Lavere procent	17	17
0,01-0,50	5	5	0,01	5	5
0,51-1,00	0	0	0,02	7	7
1,01-1,50	0	0	0,03	2	2
1,51-2,00	0	0	0,04	0	0
Over 2,00	0	0	0,05	3	3
I alt	98	100	I alt	98	100

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

Eksempel på selvangivelse. 2006

	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	7 300	7 300	6 250
Faglige kontingenter og A-kasse	8 000	8 000	8 000
Underholdsbidrag	6 000	6 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	29 300	29 300	14 250
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B÷C)	271 200	271 200	190 950
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	338 000	338 000	230 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2006	1 500 000	1 500 000	1 100 000
F. Aktieindkomst	50 000	50 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune og amt (32,6 pct. af punkt D minus 38.500 kr.)	75 860	75 860	49 699
2. Kirkeskat (0,87 pct. af punkt D minus 38.500 kr.)	2 024	2 024	1 326
3. Bundskat (5,48 pct. af punkt D1 minus 38.500 kr.)	16 413	16 413	10 494
4. Mellemskat (6,0 pct. af punkt A ud over 265.500 kr.)	4 350	2 220	0
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 318.700 kr.)	7 395	7 395	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	11 000
7. Aktieskat (43 pct. af punkt E ud over 44.300 kr.)	2 451	0	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	123 493	118 912	72 519
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,08 pct. af punkt A1 ud over 311.500 kr.)	-39	-39	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	123 454	118 873	72 519

**Regulerings-
ordninger**

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

I de fleste tilfælde sker reguleringen af beløbsgrænserne efter et *reguleringstal*, der for hvert år fastsættes ved lov, hvilket ses i 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 2006 er fastsat til 167,7.

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 196.800 kr. i 2006, 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, amt og kommune, (men ikke kirkeskat) af »den sidste tjente krone« overstiger 59,0 pct. i 2006, 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 og amtskommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 32,52 pct. i 2006, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 26,48 pct. i 2006.

5.3 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 1087 af 14. november 2005 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 5.1 og 5.2. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 5.3.

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

Den proportionale bundskat udgør 5,48 pct. i 2006 af den skattepligtige indkomst. I den skattepligtige indkomst kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Ud over bundskatten opkræves en mellemskat på 6 pct. af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst i det omfang summen overstiger 265.500 kr. i 2006. 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 318.700 kr. i 2006. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

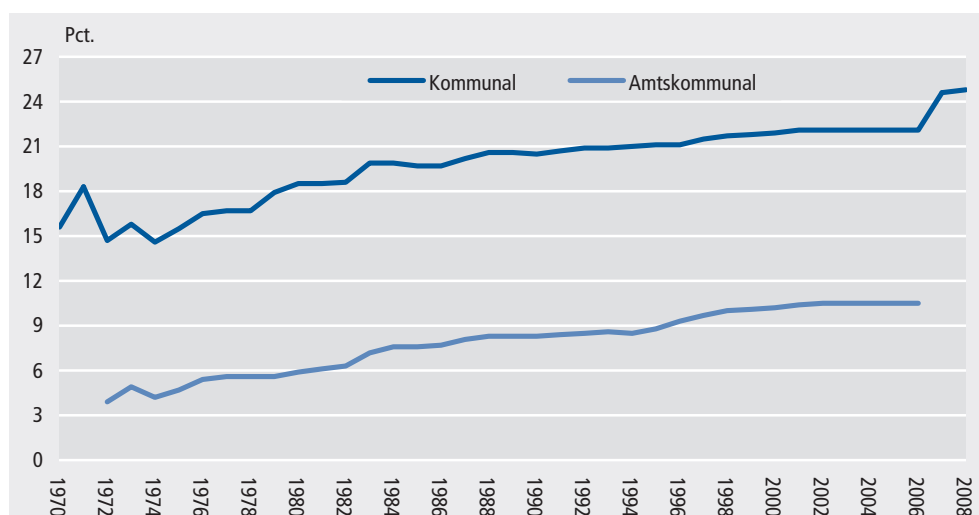
Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

Kommuneskatten er en proportional skat, der beregnes på baggrund af den skattepligtige indkomst. Udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for amterne 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.

Amts-kommuneskat Indkomstskat til amtskommunen blev indført med virkning fra 1972. Udskrivningsgrundlaget til amtskommunen er det samme som til kommunen. Skattepligtige i København og Frederiksberg kommune, der falder udenfor den amtskommunale inddeling, betaler ikke amtskommunal skat. Amtsskatten er lige som kommuneskatten proportional, og udskrivningsprocenten fastsættes af amtsrådet.

Den amtskommunale udskrivningsprocent for samtlige amtskommuner er i tabel 5.3 opgjort med det for amtskommunerne beregnede udskrivningsgrundlag som vægte. For summen af den kommunale og den amtskommunale udskrivningsprocent er der benyttet det beregnede kommunale udskrivningsgrundlag som vægt.

Figur 5.2 Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent
Local government personal tax rate



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 5.2 viser udviklingen siden 1970 for hele landet i den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent. Som det fremgår, er den amtskommunale udskrivningsprocent mere end fordoblet i perioden. Den kommunale udskrivningsprocent er vokset med ca. 50 pct. i perioden. Udskrivningsprocentens 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 proportionalsskat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: Landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. Af den samlede kirkeskat udgør landskirkeskatten omkring 15 pct., og anvendes hovedsagelig til lønninger og til pensioner i det omfang, disse ikke udredes direkte af statskassen. De fleste andre kirkelige udgifter dækkes af den lokale kirkeskat. Personer, der står udenfor folkekirken, kan efter anmodning fritages for kirkeskattepligten. Omkring 90 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

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

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

Aktieskat Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 44.300 kr. i 2006 beregnes en endelig skat på 28 pct. Overstiger aktieindkomsten 44.300 kr. i 2006 beregnes en skat på 43 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.

Ejendoms-værdiskat 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 2006, 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.

Arbejdsmarkeds- bidrag 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 2006.

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.

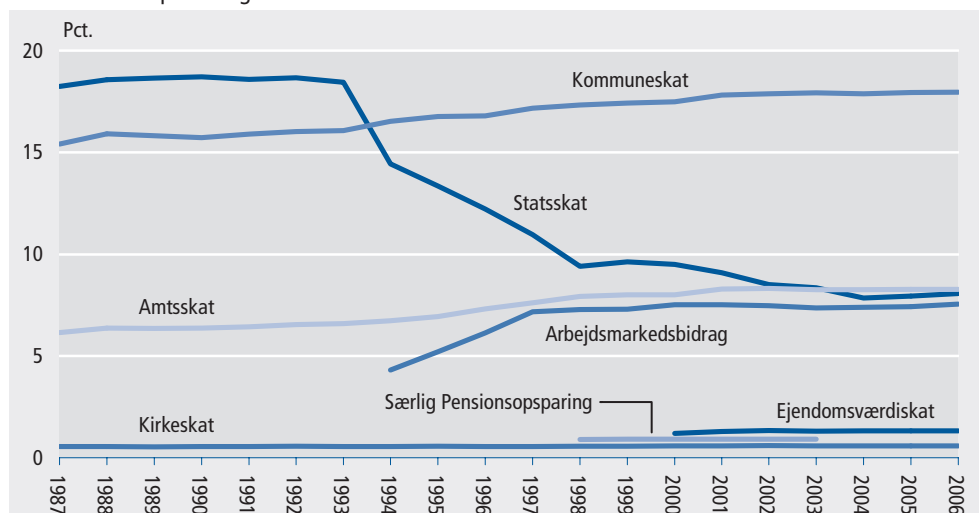
Selvstændige erhvervsdrivende skal svare bidrag efter samme satser, der gælder for lønmodtagere. Bidraget beregnes af det overskud i virksomheden, der medregnes til den personlige indkomst.

Særlig Pensionsopsparing

Den Særlige Pensionsopsparing er 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 omfatter endvidere opsparing fra følgende ydelser: Sygedagpenge, dagpenge, kontanthjælp, syge- og barselsdagpenge mv. Indbetalingerne for ydelserne sker direkte til ATP, dvs. uden om SKAT.

Figur 5.3 **Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst**
Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 5.2.

5.4 Forskudsskat - slutskat

Kildeskat

Kildeskatten i Danmark opkræves efter samtidighedsprincippet, dvs. at den i princippet beregnes løbende og indbetales i takt med indkomsterhvervelsen. Da skatten som hovedregel er ikke-endelig, er der således tale om en foreløbig skat (*forskudsskat*), hvorfor der efter indkomstårets udløb 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 1997-2006 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 pålagt de enkelte skatteydere ved skattebillet.

Aktieskat er en 28 pct.'s forskudsskat (25 pct. til og med 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. Begæring om tilbagebetaling før tiden skal være fremsat inden udgangen af det indkomstår, hvori den foreløbige skat opkræves.

Ved for tidlig ophævelse af visse skattebegunstigede 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 28 pct. (30 pct. i 2001-2004, 32 pct. i 1999-2000 og 34 pct. til

og med 1998) 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 sluskskatten. 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.

Sluskskatter 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 sluskskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår overstiger de betalte forskudsskatter inklusive eventuelt skattegodtgørelse af aktieudbytte opstår *restskat*. Hvis omvendt forskudsskatten mv. overstiger sluskskatten mv. opstår *overskydende skat*.

Overskydende skat Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 2 pct. (før 1998 var godtgørelsen 4 pct., og 3 pct. i 1998-1999). 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 mv. på under 16.800 kr. i 2006 får restskatten tillagt 7 pct. (8 pct. før 1998) indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger 2 år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten mv. 16.800 kr. i 2006 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 5.5-5.11 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 1997-2006 bygger på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret.

Tabel 5.6-5.8 og 5.11 bygger på kørslen fra juli 2008. Tabel 5.9-5.10 bygger på en kørsel fra november 2007 og omfatter kun fuldt skattepligtige, mens resten af tabellerne omfatter samtlige skattepligtige inkl. dødsboer.

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

Om den kommunevise opgørelse af sluskskatterne i tabel 5.11 skal i øvrigt fremhæves, at skatterne er fordelt på slutligningskommuner. Den kommunale og amtskommunale 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 kommu-

ne- og kirkeskatteprovenuet mellem de enkelte kommuner. Derimod tilfalder amtskatteprovenuet amtsskattekommunen udelte.

5.5 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 2006. Opgørelsen omfatter alene de fuldt skattepligtige, og dækker ca. 99 pct. af den samlede skattepligtige indkomst. Der kan derfor forekomme mindre afvigelser fra de øvrige tabeller.

Detaljerede statistiske oplysninger fra indkomststatistikregistret kan erhverves på almindelig servicevilkår.

Oversigtstabel 5.4 **Personskatterne fordelt på persongrupper. 2006**

	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		676 035		46 181		217 216		939 432
Kapitalindkomst		-46 003		-40		-1 875		-47 918
Ligningsmæssige fradrag		52 156		2 556		3 472		58 184
Skattepligtig indkomst	2 378 365	577 876	173 710	43 585	1 844 386	211 869	4 396 461	833 330
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 379 277	57 358	179 890	4 374	565 751	1 267	3 124 918	62 999
Samlet skat	2 384 212	227 541	186 650	25 200	1 557 783	65 394	4 128 645	318 135
Heraf:								
Statsskat	2 370 231	51 757	164 061	5 062	1 493 346	10 275	4 027 638	67 094
Bundskat	2 370 109	31 976	163 971	2 393	1 493 242	8 885	4 027 322	43 254
Mellemskat	1 005 200	6 804	59 803	814	60 440	426	1 125 443	8 044
Topskat	756 439	12 977	52 160	1 855	63 690	964	872 289	15 796
Amtsskat	2 073 047	49 910	141 810	3 986	1 314 340	15 827	3 529 197	69 723
Kommuneskat	2 364 744	107 406	160 795	8 252	1 489 651	33 308	4 015 190	148 966
Kirkeskat	2 008 999	3 524	131 469	278	1 268 349	1 143	3 408 817	4 945
Ejendomsværdiskat	1 326 825	7 809	133 203	933	527 481	2 463	1 987 509	11 205
Virksomhedsskat	8 792	338	36 780	5 086	592	49	46 164	5 473
Aktieskat		6 797		1 603		2 329		10 729

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 5.1

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

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50 000 kr.	16,3	15,1	14,2	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1
60 000 kr.	20,6	19,3	18,6	17,7	17,6	16,6	15,8	15,1	14,5	14,0	13,3	12,4
80 000 kr.	25,9	24,6	24,0	23,2	23,1	22,2	21,6	21,0	20,7	20,2	19,7	19,1
100 000 kr.	29,1	27,8	27,2	26,5	26,4	25,6	25,1	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1
200 000 kr.	37,5	36,0	35,2	34,3	33,6	32,5	32,1	31,8	31,6	31,5	31,2	31,1
300 000 kr.	43,8	41,9	41,0	39,7	38,8	37,4	36,6	37,4	36,9	36,4	35,7	35,2
400 000 kr.	48,6	46,8	46,0	45,0	44,2	43,0	42,4	41,1	40,7	40,3	39,7	39,4
500 000 kr.	51,5	49,8	49,1	28,2	47,5	46,4	46,0	44,9	44,6	44,2	43,8	43,5
600 000 kr.	53,4	51,7	51,1	50,3	49,7	48,7	48,3	47,4	47,1	46,8	46,5	46,3
700 000 kr.	54,8	53,1	52,5	51,8	51,3	50,3	50,0	49,2	49,0	48,7	48,4	48,3
800 000 kr.	55,8	54,2	53,6	52,9	52,4	51,5	51,2	50,5	50,4	50,1	49,8	49,8
900 000 kr.	56,6	55,0	54,5	53,8	53,3	52,4	52,2	51,6	51,4	51,2	51,0	50,9
1 000 000 kr.	57,2	55,6	55,1	54,5	54,1	53,2	53,0	52,4	52,3	52,1	51,9	51,8
B. Med 2 personfradrag:												
50 000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60 000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80 000 kr.	9,9	8,7	7,7	6,6	6,5	5,5	4,3	3,1	2,3	1,5	0,5	-
100 000 kr.	16,3	15,1	14,2	13,2	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1
200 000 kr.	31,1	29,6	28,7	27,6	27,0	25,8	25,2	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1
300 000 kr.	39,5	37,7	36,6	35,3	34,4	32,9	32,0	32,6	32,0	31,4	30,6	29,9
400 000 kr.	45,4	43,6	42,8	41,7	40,9	39,7	39,0	37,5	37,1	36,5	35,9	35,4
500 000 kr.	48,9	47,2	46,5	45,5	44,9	43,7	43,2	42,0	41,6	41,2	40,7	40,3
600 000 kr.	51,2	49,6	48,9	48,1	47,5	46,5	46,0	45,0	44,7	44,3	43,9	43,6
700 000 kr.	52,9	51,3	50,7	49,9	49,4	48,4	48,0	47,1	46,9	46,6	46,2	46,0
800 000 kr.	54,2	52,6	52,0	51,3	50,8	49,8	49,5	48,7	48,5	48,2	47,9	47,8
900 000 kr.	55,2	53,6	53,0	52,3	51,9	51,0	50,6	50,0	49,8	49,5	49,3	49,1
1 000 000 kr.	55,9	54,4	53,8	53,2	52,7	51,9	51,6	51,0	50,8	50,6	50,3	50,2

Anm. I de viste beregninger er personlig indkomst sat lig skattepligtig indkomst. Ved beregningen af de her viste skatteprocenter er anvendt den for det pågældende år gennemsnitlige udskrivningsprocent til kommunen + amtet, gennemsnitlig 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

	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	44,5	44,5	44,9	46,6	46,8	46,1	45,8	44,4	44,9	45,7
Statslig indkomstskat	11,0	9,4	9,6	9,5	9,1	8,5	8,3	7,8	7,9	8,1
Kommunal indkomstskat	17,2	17,3	17,4	17,5	17,8	17,9	17,9	17,9	17,9	17,9
Amtskommunal indkomstskat	7,6	7,9	8,0	8,0	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3
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	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5	0,7
Aktieskat	0,5	0,6	0,6	0,9	0,8	0,7	0,6	0,7	1,0	1,3
Ejendomsværdiskat	.	.	.	1,2	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Arbejdsmarkedsbidrag	7,2	7,3	7,3	7,5	7,5	7,5	7,4	7,4	7,4	7,6
Særlig Pensionsopsparing ¹	.	0,9	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 5.6.

¹ I 1998 benævnt Den Midlertidig Pensionsopsparing.

TRANSLATION - Front Column, total income tax; state tax; municipal tax; county tax; 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

	1997	1998	1999	2000	2001	2002
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	21,5	21,7	21,7	21,9	22,1	22,1
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	10,9	11,4	11,5	11,5	11,8	11,9
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	31,2	31,7	31,9	32,0	32,5	32,6
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,80	0,81	0,83	0,85	0,85	0,86
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	10,0	8,0	7,5	7,0	6,25	5,5
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	2,0/6,0	2,0/6,0	.	.	.
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ²	.	.	.	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	.	.
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	40	40	40	40	43	43
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	.	.	.	.	.	.
Skatteløfter:						
Det »skrå« skatteløft	60,0	58,0	59,0	59,0	59,0	59,0
Det »vandrette« skatteløft	.	.	.	.	.	.
Reguleringstal (1987=100)	128,7	132,2	136,0	140,8	145,7	150,1
	kroner					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	30 600	31 400	32 300	33 400	33 400	34 400
Personfradrag for ugifte under 18 år	21 900	22 500	23 200	24 000	24 800	25 600
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	135 300	139 000	151 000	164 300	177 900	191 200
Bundfradrag ved beregning af topskat	244 600	251 200	258 400	267 600	276 900	285 200
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	20 800	21 400	.	.	.	.
Maksimalt indskud på kapitalpension	32 200	33 100	34 000	35 200	36 500	37 600
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,30/0,65	1,34/0,67	1,39/0,695	1,54/0,77 ⁴	1,58/0,79	1,58/0,79
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	.	.	.
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	151 000	155 100	159 600	165 200	171 000	176 100
Grænsebeløb for indregning af restskat	12 900	13 300	13 600	14 100	14 600	15 100
Grænsebeløb for lejeværdi af egen bolig	1 544 400	2 150 000	2 393 000	.	.	.
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	.	.	.	2 684 000	2 894 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	34 000	35 000	36 000	37 200	38 500	39 700
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

2003	2004	2005	2006	2007	2008	
pct.						
22,2	22,2	22,1	22,1	24,58	24,81	Average municipal tax rates
11,9	11,9	11,9	11,9	.	.	Average county tax rates
32,6	32,6	32,6	32,6	.	.	Average local government tax rates
0,86	0,86	0,87	0,87	0,88	0,88	Average church tax rate
						Tax rate for state
5,5	5,48	5,5	5,48	5,48	5,48	Income tax, lower limit
6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	Additional income tax, intermediate limit
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, upper limit
.	.	.	.	8	8	Healthcare contribution
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
1	.	.	.	.	.	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	2,5	4,0	Employment allowance
43	43	43	43	43	43	Tax rate ... share tax – lower limit
.	.	.	.	.	45	Tax rate ... share tax – upper limit
						Tax ceilings
59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	»Tilted« tax ceiling
.	.	.	.	.	.	»Horisontal« tax ceiling
155,4	160,4	163,9	167,7	172,2	176,7	Regulation number
kroner						
						Personal allowance per person
35 600	36 800	37 600	38 500	39 500	41 000	Ordinary personal allowance
26 500	27 300	27 900	28 600	29 300	30 600	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
198 000	254 000	259 500	265 500	272 600	279 800	Lower limit for collecting income tax, intermediate limit
295 300	304 800	311 500	318 700	327 200	335 800	Lower limit for collecting income tax, upper limit
.	.	.	.	.	.	Lower limit for capital income for collec. income tax, upper limit
38 900	40 100	41 000	42 000	43 100	44 500	Upper limit for employer's contrib. to endowment insurance
1,60/0,80	1,62/0,81	1,68/0,84	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	Amount deductible per km for transp. between home and work
.	7 000	7 200	7 300	7 500	12 300	Max. amount for employment allowance
182 300	188 200	192 300	196 800	202 000	208 500	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
15 600	16 100	16 400	16 800	17 300	17 700	Upp. 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
41 100	42 400	43 300	44 300	45 500	46 700	Lower progressive limit for share income
.	.	.	.	.	102 600	Upper progressive limit for share income

Tabel 5.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

		Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		
Kommunens navn		2007	2008	2007	2008	2007	2008	Stigning
		pct.				mio. kr.		pct.
	Hele landet	24,58	24,81	0,88	0,88	177 042	185 123	4,6
	Region Hovedstaden	24,14	24,27	0,69	0,70	59 940	61 855	3,2
101	København	24,00	24,00	0,80	0,80	16 639	17 122	2,9
147	Frederiksberg	23,20	23,10	0,48	0,48	3 744	3 875	3,5
165	Albertslund	24,63	24,60	0,80	0,80	888	893	0,6
201	Allerød	25,28	25,30	0,58	0,58	1 097	1 139	3,8
151	Ballerup	25,58	25,50	0,70	0,70	1 703	1 743	2,4
400	Bornholm	25,92	25,90	0,93	0,93	1 246	1 262	1,2
153	Brøndby	24,47	24,50	0,80	0,80	1 091	1 111	1,9
155	Dragør	24,81	24,80	0,65	0,63	570	577	1,3
240	Egedal	25,01	25,00	0,70	0,71	1 567	1 610	2,8
210	Fredensborg	24,58	24,60	0,54	0,54	1 564	1 603	2,5
250	Frederikssund	25,63	25,90	0,88	0,92	1 555	1 624	4,5
260	Frederiksværk-Hundested	25,43	25,40	0,83	0,80	965	1 002	3,8
190	Furesø ¹	25,37	25,90	0,65	0,65	1 708	1 788	4,7
157	Gentofte	22,41	22,80	0,42	0,41	3 600	3 763	4,5
159	Gladsaxe	23,97	24,00	0,75	0,75	2 178	2 254	3,5
161	Glostrup	23,67	24,20	0,66	0,66	718	752	4,6
270	Gribskov	23,58	24,10	0,95	0,95	1 277	1 344	5,2
217	Helsingør	24,78	25,40	0,78	0,78	2 163	2 253	4,2
163	Herlev	23,67	23,70	0,75	0,77	887	903	1,8
219	Hillerød	25,64	25,60	0,69	0,69	1 836	1 784	-2,8
167	Hvidovre	25,17	25,60	0,72	0,72	1 679	1 754	4,5
169	Høje-Taastrup	24,67	24,70	0,80	0,80	1 515	1 571	3,7
223	Hørsholm	22,80	23,50	0,55	0,55	1 225	1 297	6,0
183	Ishøj	24,41	25,00	0,80	0,80	614	649	5,7
173	Lyngby-Taarbæk	23,67	23,70	0,59	0,59	2 263	2 322	2,6
230	Rudersdal	23,16	23,00	0,52	0,54	2 690	2 710	0,8
175	Rødovre	24,77	25,70	0,72	0,72	1 211	1 305	7,8
185	Tårnby	22,87	23,30	0,61	0,61	1 266	1 340	5,9
187	Vallensbæk	25,06	25,10	0,58	0,58	483	505	4,4
	Region Sjælland	24,82	25,16	0,97	0,97	25 947	27 246	5,0
320	Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 137	1 228	8,0
253	Greve	22,90	23,90	0,73	0,73	1 679	1 777	5,8
376	Guldborgsund	24,24	25,10	1,16	1,15	1 743	1 845	5,9
316	Holbæk	24,63	24,60	0,96	0,96	2 104	2 246	6,8
326	Kalundborg	25,29	25,30	1,01	1,01	1 528	1 582	3,5
259	Køge	24,91	24,90	0,87	0,87	1 811	1 915	5,8
350	Lejre	24,30	24,60	1,04	1,06	917	943	2,8
360	Lolland	26,71	26,70	1,23	1,23	1 460	1 492	2,2
370	Næstved	24,70	25,00	0,98	0,98	2 488	2 626	5,6
306	Odsherred	26,55	26,60	0,98	0,98	1 058	1 081	2,2
329	Ringsted	25,68	26,70	1,00	1,00	1 025	1 125	9,8
265	Roskilde	24,47	25,20	0,84	0,84	3 006	3 085	2,6
330	Slagelse	24,66	24,70	0,96	0,96	2 257	2 337	3,6
269	Solrød	23,81	24,60	0,92	0,92	765	809	5,7
340	Sorø	26,39	26,40	0,94	0,91	968	1 029	6,2
336	Stevns	24,21	25,00	1,09	1,04	685	730	6,6
390	Vordingborg	24,53	24,50	1,02	1,02	1 317	1 394	5,9
	Region Syddanmark	24,91	25,05	0,92	0,92	36 131	37 949	5,0
420	Assens	26,06	26,10	1,00	0,95	1 288	1 298	0,8
530	Billund	24,97	25,20	0,89	0,89	814	849	4,3
480	Bogense	25,51	25,50	1,04	1,04	851	868	2,0

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er udskrivningsprocenten 26,60 pct. i 2007 og 27,10 pct. i 2008, mens den i Værløse er 24,30 pct. i 2007 og 24,80 pct. i 2008.

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
		2007	2008	2007	2008	2007	2008	
		pct.				mio. kr.		pct.
561	Esbjerg	25,37	25,40	0,81	0,81	3 594	3 749	4,3
563	Fanø	22,32	24,30	1,14	1,14	91	101	10,3
607	Fredericia	24,45	25,50	0,88	0,86	1 559	1 690	8,4
430	Faaborg-Midtfyn	25,70	25,70	1,05	1,05	1 548	1 607	3,9
510	Haderslev	25,34	25,50	0,95	0,95	1 755	1 814	3,3
440	Kerteminde	25,33	25,80	1,02	1,00	726	782	7,7
621	Kolding	25,23	25,00	0,94	0,94	2 846	2 958	3,9
482	Langeland	25,88	27,80	1,25	1,20	389	435	11,9
410	Middelfart	24,91	24,90	0,94	0,92	1 156	1 214	5,0
450	Nyborg	26,12	26,10	1,15	1,15	978	1 028	5,1
461	Odense	24,49	24,50	0,68	0,68	5 671	5 766	1,7
479	Svendborg	26,09	26,10	1,07	1,06	1 766	1 824	3,3
540	Sønderborg	24,42	25,20	0,93	0,93	2 304	2 450	6,3
550	Tønder	24,04	25,00	1,20	1,20	1 112	1 220	9,8
573	Varde	23,80	24,40	1,02	1,02	1 427	1 527	7,0
575	Vejen	24,88	24,90	1,06	1,06	1 184	1 232	4,0
630	Vejle	23,29	23,30	0,92	0,91	3 121	3 456	10,7
492	Ærø	24,87	26,10	1,26	1,26	181	194	7,1
580	Aabenraa	24,93	25,40	0,95	0,95	1 772	1 887	6,5
	Region Midtjylland	24,63	24,94	0,93	0,93	37 824	40 094	6,0
710	Favrskov	24,85	25,20	1,03	1,03	1 396	1 466	5,1
766	Hedensted	23,81	24,50	1,10	1,08	1 353	1 491	10,2
657	Herning	24,86	24,90	0,99	0,99	2 571	2 683	4,4
661	Holstebro	24,98	25,30	1,08	1,08	1 739	1 827	5,0
615	Horsens	25,13	25,20	0,89	0,89	2 422	2 575	6,3
756	Ikast-Brande	24,70	24,90	1,00	1,00	1 169	1 239	6,0
665	Lemvig	24,01	24,80	1,27	1,27	641	673	5,0
707	Norddjurs	24,88	24,80	1,01	1,00	1 098	1 134	3,3
727	Odder	24,12	24,90	1,00	1,00	641	700	9,1
730	Randers	25,27	25,60	0,91	0,91	2 806	2 970	5,9
760	Ringkøbing-Skjern ²	23,26	24,30	1,07	1,05	1 635	1 802	10,2
741	Samsø	25,98	26,00	1,50	1,50	119	121	1,6
740	Silkeborg	24,70	25,50	0,95	0,95	2 726	2 958	8,5
746	Skanderborg	24,08	24,90	0,86	0,86	1 760	1 913	8,7
779	Skive	24,79	25,50	1,00	1,00	1 438	1 532	6,5
671	Struer	24,21	24,50	1,20	1,20	674	709	5,1
706	Syddjurs	24,54	24,60	1,00	1,00	1 219	1 283	5,3
791	Viborg	25,58	25,80	0,95	0,95	2 868	3 057	6,6
751	Århus	24,40	24,40	0,74	0,74	9 549	9 963	4,3
	Region Nordjylland	25,10	25,44	1,08	1,08	17 200	17 978	4,5
810	Brønderslev-Dronninglund	25,65	25,90	1,10	1,10	1 015	1 074	5,8
813	Frederikshavn	24,66	25,20	1,03	1,03	1 839	1 922	4,5
860	Hjørring	24,80	24,90	1,17	1,19	1 937	1 980	2,2
849	Jammerbugt	24,70	25,10	1,20	1,20	1 101	1 163	5,6
825	Læsø	25,63	25,60	1,30	1,30	61	63	3,9
846	Mariagerfjord	25,05	25,70	1,15	1,15	1 227	1 316	7,2
773	Morsø	24,28	25,30	1,22	1,20	629	673	6,9
840	Rebild	25,13	25,10	1,21	1,21	860	902	4,9
787	Thisted	24,50	25,50	1,28	1,28	1 300	1 389	6,8
820	Vesthimmerland	26,07	26,90	1,18	1,18	1 101	1 172	6,5
851	Aalborg	25,37	25,40	0,93	0,93	6 129	6 324	3,2

² Der gælder særlige forhold for Ringkøbing-Skjern Kommune. I Holmsland er udskrivningsprocenten 20,14 pct. i 2007 og 21,90 pct. i 2008, mens den i resten af kommunen er 23,59 pct. i 2007 og 24,50 pct. i 2008.

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	1997	1998	1999	2000	2001
	1 000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 295	5 314	5 330	5 349	5 368
1.1 Heraf under ligning	4 559	4 562	4 570	4 582	4 596
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	245 246	247 681	261 273	275 707	287 561
1.1 A-skat	221 134	222 904	235 627	246 342	257 542
1.2 B-skat	13 485	13 598	14 318	15 249	15 616
1.3 Aktieskat	1 459	1 917	2 172	2 262	2 801
1.4 Frivillige indbetalinger	9 422	9 504	9 423	12 135	11 867
1.5 § 55 udbetalinger	- 254	- 242	- 267	- 281	- 265
1.6 Indeholdt afgift ved ophævede pensioner	.	.	.	.	.
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	4 945	4 284	4 105	3 743	3 813
2. Hævede opsparede overskud	950	1 261	1 425	1 490	1 487
3. Administrationsgodtgørelse	601	591	576	297	.
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	635 372	659 603	689 116	700 571	731 495
2. Beregningsfradrag	129 930	133 678	137 560	142 462	142 432
3. Udskrivningsgrundlag (1÷2)	505 442	525 925	551 556	558 109	589 063
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	237 218	239 546	252 846	267 131	280 398
1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	69 672	62 034	66 337	66 566	66 486
1.1.2 Bundskat	50 328	41 870	41 130	40 805	40 208
1.1.3 Mellemskat	10 666	11 275	13 213	12 808	12 428
1.1.4 Topskat	8 595	8 850	11 893	12 857	13 741
1.2 Kirkeskat	3 506	3 676	3 906	4 049	4 275
1.3 Amtskommunal indkomstskat	48 315	52 254	55 182	56 122	60 554
1.4 Kommunal indkomstskat	109 106	114 271	120 038	122 490	130 298
1.6 Virksomhedsskat	3 303	3 617	3 123	3 368	3 431
1.7 Aktieskat	3 316	3 694	4 260	6 132	5 851
1.8 Ejendomsværdiskat	.	.	.	8 404	9 503
F. Arbejdsmarkedsbidrag	45 561	48 056	50 313	52 651	54 938
G. Særlig Pensionsopsparing¹	.	5 861	6 209	6 509	6 788
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat÷restskat	4 634	5 703	6 323	6 620	4 837
1.1 Beregnet overskydende skat	11 963	12 894	13 618	14 018	12 770
1.2 Beregnet restskat	7 329	7 191	7 295	7 398	7 933
2. Reguleret overskydende skat÷reguleret retskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	3 843	5 075	5 861	6 057	4 213
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	12 259	13 144	13 917	14 195	12 930
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 416	8 069	8 056	8 138	8 717
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 110	3 747	3 820	3 732	4 236
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 306	4 322	4 236	4 406	4 481
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 734	2 747	2 860	2 918	2 978
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 441	1 450	1 354	1 316	1 273
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	384	365	356	348	345

¹ I 1998 benævnt den midlertidige pensionsopsparing.

Tabel 5.5

2002	2003	2004	2005	2006	
1 000 personer					
5 384	5 398	5 411	5 427	5 447	Taxable population
4 626	4 632	4 658	4 690	4 740	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
					Provisional taxes
293 627	300 471	301 169	320 788	338 306	Total
264 474	271 609	271 404	286 218	299 290	A-tax
16 192	16 455	15 816	16 142	16 337	B-tax
2 603	2 814	3 313	4 326	5 299	Share tax
10 638	9 891	10 883	14 335	17 605	Voluntary payments
- 280	- 298	- 247	- 233	- 225	Section 55 refunds
.	.	.	.	.	· Duty on cancelled pension contracts
					Underpaid tax from previous years, etc.
3 727	4 230	3 940	4 135	4 359	Underpaid tax from previous years
1 562	1 583	1 559	1 530	1 715	Retained profits paid
.	.	.	.	.	· Administrative allowance
					Finally assessed incomes
752 981	773 622	792 723	823 071	851 989	Taxable income
146 607	151 581	156 459	160 406	165 243	Income tax reliefs
606 374	622 041	636 264	662 665	686 746	Net taxable income
					Final taxes
284 263	289 837	293 723	309 533	325 251	Total
63 998	64 529	62 182	65 347	68 670	Central government tax (state tax)
38 167	39 151	40 641	42 370	44 068	Ordinary income tax, lower limit
11 621	11 545	7 177	7 666	8 256	Additional income tax, intermediate limit
14 100	13 729	14 266	15 199	16 240	Additional income tax, upper limit
4 440	4 522	4 612	4 812	4 992	Church tax
62 624	63 891	65 421	68 113	70 440	County tax
134 515	138 592	141 647	147 599	152 884	Municipal tax
3 078	3 141	3 523	4 446	5 617	Corporation tax
5 452	5 011	5 838	8 281	11 314	Share tax
10 156	10 151	10 500	10 935	11 334	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
56 234	56 898	58 646	61 040	64 345	Labour market contributions
6 940	7 020	.	.	.	· Speical pension-scheme savings
					Results of final assessments
7 199	7 987	5 065	8 650	10 411	Tax overpayment minus underpayment
14 484	15 564	13 962	17 084	19 354	Tax overpayment
7 285	7 577	8 897	8 434	8 943	Tax underpayment
6 647	7 435	4 460	8 103	9 884	Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
14 671	15 771	14 139	17 325	19 631	Tax overpayment etc. for refunding
8 024	8 336	9 679	9 222	9 747	Tax underpayment etc. for collection
3 950	4 140	4 375	4 255	4 180	For collection with provisional tax
4 074	4 196	5 304	4 967	5 567	For collection separately
1.000 personer					
2 919	2 935	2 544	2 952	3 025	Taxpayers with overpayment
1 345	1 332	1 729	1 342	1 308	Taxpayers with underpayment
362	365	385	396	407	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2006

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2006

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000 personer	mio. kr.
1 - 100	174	7
101 - 1 000	778	383
1 001 - 5 000	1 110	2 876
5 001 - 17 548	742	6 930
17 549 - 40 000	163	4 138
40 001 - 50 000	19	835
50 001 - 75 000	20	1 210
75 001 - 100 000	8	672
Over 100 000	11	2 582
I alt	3 025	19 631

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. 2006

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2006

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000 personer	mio. kr.
1 - 100	408	3
101 - 1 000	233	113
1 001 - 5 000	358	913
5 001 - 17 548	211	1 976
17 549 - 40 000	57	1 483
40 001 - 50 000	10	432
50 001 - 75 000	13	769
75 001 - 100 000	6	518
Over 100 000	13	3 541
I alt	1 308	9 747

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

Tabel 5.8

Indkomster og fradrag ved slutligningen
 Incomes and deductions

	2004	2005	2006	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	892 002	921 250	952 960	Personal income
A-indkomst	912 240	943 488	975 569	A-income
Overskud af egen virksomhed	41 358	44 610	47 382	Surplus on self-employment
Udenlandsk indkomst	4 833	5 098	5 559	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 823	1 728	1 648	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-19 388	-22 317	-24 131	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-58 383	-60 786	-63 696	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	9 519	9 429	10 629	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-44 151	-41 082	-48 375	Capital income
Renteindtægter	11 513	11 725	13 472	Interest received
Renteudgifter	-63 820	-64 469	-72 723	Interest paid
Skibsanparter	860	734	657	Shares in a ship
Udenlandsk kapitalindkomst	26	- 2	70	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	4 047	4 206	5 130	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	3 223	6 724	5 019	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	56 205	58 126	59 275	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	24 240	24 478	24 374	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	9 763	10 531	11 176	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	14 666	15 232	15 761	Employment allowance
Underholdsbidrag	2 808	2 895	2 852	Alimony, maintenance
Øvrige lønmodtagerudgifter	834	950	1 053	Other compensation of employees
Andre fradrag	3 894	4 040	4 059	Other deductions
4. Overført underskud	883	821	1 214	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	792 529	822 863	846 524	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	11 006	15 609	22 111	Share income
7. Beregningsfradrag	155 729	159 647	162 849	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	636 800	663 216	683 675	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	4 658	4 690	4 740	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 5.9

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2006
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2006

	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	334	465	296	424	370	351	279	312
	kroner							
B. Gennemsnitlig indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-10 306	31 099	89 198	114 265	136 201	162 364	187 616	212 803
Kapitalindkomst	6 018	- 262	- 916	-1 039	-3 134	-6 566	-9 829	-12 462
Ligningsmæssige fradrag	445	1 223	1 719	2 120	3 929	7 654	13 427	18 681
Skattepligtig indkomst	-4 733	29 614	86 563	111 106	129 139	148 144	164 360	181 659
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	252	1 480	1 663	1 945	2 967	4 597	10 699	14 459
D. Gennemsnitlig skattebeløb								
Statsskat	801	636	3 078	4 436	5 597	7 030	8 447	9 787
Amts- og kommuneskat	1 224	2 639	15 909	23 878	29 593	35 712	40 918	46 601
Kirkeskat	31	57	387	583	675	831	970	1 117
Virksomhedsskat	914	686	316	219	206	337	465	546
Indkomstskat i alt	2 970	4 018	19 690	29 115	36 071	43 910	50 800	58 052
Ejendomsværdiskat	660	470	848	853	1 085	1 664	2 062	2 418
Aktieskat	2 759	1 040	788	801	768	748	1 054	998
Personskat i alt	6 388	5 528	21 327	30 769	37 924	46 322	53 917	61 468
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtig indkomst og skatter i pct. af personlig indkomst:								
Kapitalindkomst	-58,4	-0,8	-1,0	-0,9	-2,3	-4,0	-5,2	-5,9
Ligningsmæssige fradrag	-4,3	3,9	1,9	1,9	2,9	4,7	7,2	8,8
Skattepligtig indkomst	45,9	95,2	97,0	97,2	94,8	91,2	87,6	85,4
Arbejdsmarkedsbidrag	-2,4	4,8	1,9	1,7	2,2	2,8	5,7	6,8
Indkomstskat i alt	-28,8	12,9	22,1	25,5	26,5	27,0	27,1	27,3
Personskat i alt	-62,0	17,8	23,9	26,9	27,8	28,5	28,7	28,9
F. Indkomstgruppens procentvis andel af:								
Samtlige personer	7,1	10,0	6,3	9,1	7,9	7,5	6,0	6,7
Samlede personlige indkomster	-0,4	1,5	2,8	5,2	5,4	6,1	5,6	7,1
Samlede kapitalindkomster	-4,2	0,3	0,6	0,9	2,4	4,8	5,7	8,1
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,3	1,0	0,9	1,5	2,5	4,6	6,4	10,0
Samlede skattepligtige indkomster	-0,2	1,7	3,1	5,6	5,7	6,2	5,5	6,8
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,1	1,1	0,8	1,3	1,7	2,6	4,7	7,2
Samlede indkomstskatter	0,3	0,6	2,0	4,2	4,5	5,2	4,8	6,1
Samlede personskatter	0,7	0,8	2,0	4,1	4,4	5,1	4,7	6,0

Anm. Opgørelserne omfatter samtlige skattepligtige, der har været fuldt skattepligtige hele året. I den personlige indkomst indgår underskud af egen virksomhed og fradrag for medarbejdende ægtefælle som negativ indkomst, 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 5.9

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								
330	586	594	178	112	22	15	4 667	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
237 454	273 792	339 021	441 575	588 049	849 577	1 661 174	201 312	Personal income
-14 866	-18 518	-23 522	-28 213	-31 715	-31 258	- 440	-10 268	Capital income
20 867	22 061	24 128	25 504	24 937	23 912	22 947	12 468	Income deductions
201 722	233 214	291 371	387 858	531 398	794 406	1 637 788	178 575	Taxable income
17 353	21 732	28 135	36 598	49 107	71 295	133 896	13 500	Labour market contributions
								Average taxes
11 121	13 693	24 520	50 415	88 447	156 725	359 063	14 378	Central government tax (State tax)
53 110	63 260	81 795	112 070	156 493	236 932	476 233	46 863	County and municipal tax
1 273	1 499	1 851	2 367	3 094	4 460	8 468	1 060	Church tax
585	1 230	2 816	1 920	4 008	9 389	40 150	1 173	Corporation tax
66 089	79 683	110 982	166 772	252 041	407 506	883 915	63 474	Income taxes, total
2 804	3 376	4 418	5 794	7 581	9 917	14 598	2 401	Income tax, owner-occupied dwelling
1 077	1 448	2 916	5 562	13 109	26 963	105 649	2 283	Share tax
69 971	84 507	118 316	178 128	272 732	444 387	1 004 161	68 158	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, income and taxes as percentage of personal income:
-6,3	-6,8	-6,9	-6,4	-5,4	-3,7	-0,0	-5,1	Capital income
8,8	8,1	7,1	5,8	4,2	2,8	1,4	6,2	Income deductions
85,0	85,2	85,9	87,8	90,4	93,5	98,6	88,7	Taxable income
7,3	7,9	8,3	8,3	8,4	8,4	8,1	6,7	Labour market contributions
27,8	29,1	32,7	37,8	42,9	48,0	53,2	31,5	Income taxes, total
29,5	30,9	34,9	40,3	46,4	52,3	60,4	33,9	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
7,1	12,6	12,7	3,8	2,4	0,5	0,3	100,0	All persons
8,3	17,1	21,4	8,4	7,0	2,0	2,6	100,0	All personal income
10,2	22,6	29,2	10,5	7,4	1,4	0,0	100,0	All capital income
11,8	22,2	24,6	7,8	4,8	0,9	0,6	100,0	All income deductions
8,0	16,4	20,8	8,3	7,1	2,1	2,9	100,0	All taxable incomes
9,1	20,2	26,5	10,3	8,7	2,5	3,1	100,0	All labour market contributions
7,4	15,8	22,3	10,0	9,5	3,0	4,4	100,0	All income taxes
7,3	15,6	22,1	10,0	9,6	3,1	4,6	100,0	All personal taxes

Tabel 5.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2006

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2006

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri sam bygge- og anlægs- virksomhed	Handels- og service- virk- somhed	I alt (inkl. uoplyst erhverv)			
	1	2	3	4	5	6	7
1.000 personer							
A. Antal skattepligtige	29	29	110	184	9	70	320
kroner							
B. Gennemsnitlig indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	132 197	242 404	271 913	243 242	153 527	511 714	373 334
Kapitalindkomst	38 809	-18 970	-9 123	45	-5 457	-31 042	-25 106
Ligningsmæssige fradrag	11 526	13 715	14 249	13 446	8 826	23 795	24 942
Skattepligtig indkomst	159 481	209 720	248 542	229 841	139 244	456 876	323 286
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	16 799	22 802	25 359	23 126	12 680	45 616	32 349
D. Gennemsnitlig skattebeløb							
Statsskat	17 749	20 220	30 158	27 181	6 060	71 518	37 443
Amts- og kommuneskat	49 453	58 751	69 166	64 979	29 965	134 670	91 627
Kirkeskat	1 470	1 492	1 447	1 472	769	2 822	1 778
Virksomhedsskat	35 260	18 473	27 349	27 606	1	691	208
Indkomstskat i alt	103 931	98 936	128 119	121 238	36 794	209 701	131 056
Ejendomsværdiskat	4 745	4 476	5 084	4 975	1 833	6 838	4 888
Aktieskat	8 932	2 014	7 710	8 444	817	22 364	2 945
Personskat i alt	117 608	105 426	140 913	134 657	39 444	238 903	138 889
pct.							
E. Fradrag, skattepligtig indkomst og skatter i pct. af personlig indkomst:							
Kapitalindkomst	29,4	-7,8	-3,4	0,0	-3,6	-6,1	-6,7
Ligningsmæssige fradrag	8,7	5,7	5,2	5,5	5,7	4,7	6,7
Skattepligtig indkomst	120,6	86,5	91,4	94,5	90,7	89,3	86,6
Arbejdsmarkedsbidrag	12,7	9,4	9,3	9,5	8,3	8,9	8,7
Indkomstskat i alt	78,6	40,8	47,1	49,8	24,0	41,0	35,1
Personskat i alt	89,0	43,5	51,8	55,4	25,7	46,7	37,2
F. Indkomstgruppens procentvis andel af:							
Samtlige personer	0,6	0,6	2,4	3,9	0,2	1,5	6,9
Samlede personlige indkomster	0,4	0,8	3,2	4,8	0,1	3,8	12,7
Samlede kapitalindkomster	-2,4	1,2	2,1	0,0	0,1	4,5	16,8
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,6	0,7	2,7	4,3	0,1	2,9	13,7
Samlede skattepligtige indkomster	0,6	0,7	3,3	5,1	0,1	3,8	12,4
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,8	1,1	4,4	6,8	0,2	5,1	16,4
Samlede indkomstskatter	1,0	1,0	4,8	7,5	0,1	4,9	14,2
Samlede personskatter	1,1	1,0	4,9	7,8	0,1	5,2	14,0

Anm. Se anmærkningerne til tabel 5.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2006. Ved senere opgørelser vil oplysningerne være forbedret.

Tabel 5.10

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								
454	947	185	440	2 417	1 101	956	4 667	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
308 825	243 071	223 776	255 207	281 189	147 547	53 602	201 312	Personal income
-23 028	-16 920	-13 360	-15 659	-19 058	647	-2 644	-10 268	Capital income
23 214	22 366	18 497	16 771	21 592	1 107	2 327	12 468	Income deductions
262 583	203 786	191 919	222 776	240 539	147 086	48 631	178 575	Taxable income
26 458	20 494	18 461	20 390	23 738	267	1 004	13 500	Labour market contributions
								Average taxes
24 336	13 899	12 044	19 314	21 491	7 386	2 053	14 378	Central government tax (State tax)
72 249	53 914	50 132	59 589	65 436	35 614	9 517	46 863	County and municipal tax
1 611	1 312	1 120	1 354	1 467	862	183	1 060	Church tax
96	59	60	258	140	15	33	1 173	Corporation tax
98 292	69 184	63 355	80 515	88 534	43 878	11 785	63 474	Income taxes, total
3 889	2 501	1 806	3 062	3 253	1 723	537	2 401	Income tax, owner-occupied dwelling
1 389	524	243	7 121	2 820	1 545	600	2 283	Share tax
103 570	72 210	65 404	90 698	94 606	47 146	12 922	68 158	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, income and taxes as percentage of personal income:
-7,5	-7,0	-6,0	-6,1	-6,8	0,4	-4,9	-5,1	Capital income
7,5	9,2	8,3	6,6	7,7	0,8	4,3	6,2	Income deductions
85,0	83,8	85,8	87,3	85,5	99,7	90,7	88,7	Taxable income
8,6	8,4	8,2	8,0	8,4	0,2	1,9	6,7	Labour market contributions
31,8	28,5	28,3	31,5	31,5	29,7	22,0	31,5	Income taxes, total
33,5	29,7	29,2	35,5	33,6	32,0	24,1	33,9	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
9,7	20,3	4,0	9,4	51,8	23,6	20,5	100,0	All persons
14,9	24,5	4,4	12,0	72,3	17,3	5,5	100,0	All personal income
21,8	33,4	5,2	14,4	96,1	-1,5	5,3	100,0	All capital income
18,1	36,4	5,9	12,7	89,7	2,1	3,8	100,0	All income deductions
14,3	23,2	4,3	11,8	69,8	19,4	5,6	100,0	All taxable incomes
19,1	30,8	5,4	14,3	91,1	0,5	1,5	100,0	All labour market contributions
15,1	22,1	4,0	12,0	72,2	16,3	3,8	100,0	All income taxes
14,8	21,5	3,8	12,6	71,9	16,3	3,9	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 5.11

Slutskatter 2006 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2006, by municipalities

		Antal	Skattepligtig	Arbejds-	Statsskat		
Kom-		skattepligtige	indkomst	markeds-			
mune		personer		bidrag	Bundskat	Mellemskat	Topskat
nr.	Kommunens navn	1	2	mv.	4	5	6
				3			
				mio. kr.			
	Hele landet ¹	4 711 895	851 988,7	64 345,1	44 067,7	8 256,5	16 239,8
101	København	478 049	83 770,8	6 178,9	4 175,1	855,2	1 594,2
147	Frederiksberg	86 696	18 242,3	1 329,0	930,1	270,3	548,7
400	Bornholm	37 419	5 952,1	391,4	295,4	29,0	54,8
	Hele landet ekskl. København, Frederiksberg og Bornholm ¹	4 109 731	744 023,4	56 445,8	38 667,1	7 101,9	14 042,2
	Københavns Amt	533 006	111 497,4	8 461,6	5 835,2	1 614,9	3 381,1
165	Albertslund	23 316	4 167,9	308,3	210,5	35,3	65,4
151	Ballerup	39 574	7 778,2	567,4	398,6	83,3	158,1
153	Brøndby	29 085	5 249,7	367,4	264,0	41,4	78,9
155	Dragør	11 371	2 565,6	199,4	138,0	43,3	91,8
157	Gentofte	61 558	16 193,7	1 268,5	872,9	404,1	921,4
159	Gladsaxe	53 149	10 552,8	795,5	545,6	126,4	248,0
161	Glostrup	18 056	3 555,2	266,5	182,9	35,0	65,9
163	Herlev	22 781	4 366,0	316,0	222,2	43,2	83,3
167	Hvidovre	42 232	7 879,3	588,6	404,6	69,6	121,9
169	Høje Taastrup	39 299	7 412,7	585,5	390,9	72,6	140,0
183	Ishøj	17 311	3 043,5	236,3	157,4	24,0	45,6
171	Ledøje-Smørum	8 832	2 006,2	176,3	110,0	32,6	65,1
173	Lyngby-Taarbæk	46 136	10 520,9	778,9	552,7	193,5	417,6
175	Rødovre	31 200	5 887,8	429,0	301,0	51,4	93,6
181	Søllerød	28 079	7 618,7	577,8	410,1	194,1	452,1
185	Tårnby	35 158	6 628,3	517,1	347,2	60,8	111,8
187	Vallensbæk	10 278	2 190,8	179,5	118,4	28,6	56,9
189	Værløse	15 591	3 880,0	303,6	208,3	75,7	163,7
	Frederiksborg Amt	323 419	66 788,3	5 322,2	3 594,5	963,8	2 016,7
201	Allerød	19 388	4 550,7	380,8	248,7	81,8	173,1
205	Birkerød	18 933	4 675,6	367,5	252,3	97,4	216,0
207	Farum	15 717	3 487,4	273,8	184,8	57,3	105,7
208	Fredensborg-Humlebæk	17 275	3 736,3	299,9	201,8	61,9	135,4
209	Frederikssund	15 993	3 174,5	253,4	170,2	35,7	71,1
211	Frederiksværk	18 032	3 157,6	243,7	169,0	25,0	45,0
213	Græsted-Gilleleje	18 439	3 257,6	256,5	176,3	32,3	66,1
215	Helsingør	16 710	3 188,4	260,7	174,4	38,0	77,9
217	Helsingør	54 233	10 231,7	771,5	538,5	122,7	256,1
219	Hillerød	32 362	6 715,1	534,8	358,8	92,8	189,2
221	Hundested	8 523	1 485,7	112,2	79,6	11,5	20,5
223	Hørsholm	21 487	5 778,8	447,9	312,6	139,7	322,3
225	Jægerspris	8 172	1 473,0	114,5	78,6	13,8	26,9
227	Karlebo	15 871	3 265,4	264,1	174,6	45,1	94,6
229	Skibby	5 891	1 075,8	87,4	58,3	10,2	20,8
231	Skævinge	5 132	983,0	89,5	54,8	11,2	21,6
233	Slangerup	7 652	1 547,9	133,0	85,2	19,2	37,8
235	Stenløse	11 038	2 405,0	203,1	131,4	35,5	71,1
237	Ølstykke	12 571	2 598,8	227,7	144,7	32,8	65,4
	Roskilde Amt	203 205	40 630,2	3 333,5	2 198,4	517,1	1 050,6
251	Bramsnæs	7 928	1 492,2	125,5	82,3	15,6	31,1
253	Greve	39 992	8 175,6	673,5	442,5	108,3	218,8
255	Gundsø	12 987	2 750,2	236,6	152,6	41,1	84,8
257	Hvalsø	6 438	1 275,3	109,9	70,3	15,2	30,4
259	Køge	34 216	6 407,5	504,8	340,5	65,8	129,1

Anm. Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige ma-
nuelt beregnede slutskatter. Forskellen mellem summen af de enkelte skatter
og slutskatter er ufordelt kildeskat.

¹ Inkl. 82 skattepligtige på Christiansø, der falder uden for den kommunale
inddeling. Disse skattepligtiges slutskat udgør i alt 1,4 mio. kr.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable in-
come; 3: labour market contributions; 4-7: central government tax; 4: ordinary
income tax, lower limit; 5: additional income tax, intermediate limit; 6: addi-
tional income tax, upper limit; 7: total; 8: municipal tax; 9: county tax; 10:
church tax; 11: Imputed income tax from owner-occupied dwelling; 12: corpo-
ration tax; 13: dividend tax; 14: final tax.

Tabel 5.11

	Kommune- skat	Amts- kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-13)	Kom- mune nr.
I alt	7	8	9	10	11	12	13	14
— mio. kr. —								
68 564,1	152 065,7	70 439,8	4 992,0	11 334,2	5 616,6	11 314,4	324 432,9	
6 624,5	21 081,3	437,6	365,2	589,5	229,4	726,4	30 072,1	101
1 749,1	4 657,9	78,0	56,8	188,3	125,3	294,9	7 153,0	147
379,2	1 519,0	12,4	36,6	58,6	28,1	23,6	2 057,9	400
59 811,3	124 807,5	69 911,8	4 533,3	10 497,7	5 233,8	10 269,6	285 149,9	
10 831,2	18 907,7	10 455,6	462,2	1 911,0	855,3	2 505,6	45 945,9	
311,2	710,3	380,0	16,9	40,1	5,9	15,1	1 480,3	165
640,0	1 359,7	722,8	36,3	92,4	13,3	46,5	2 911,6	151
384,3	884,5	477,3	23,7	55,5	6,0	34,5	1 866,5	153
273,1	456,4	241,7	11,8	58,3	10,9	33,6	1 086,2	155
2 198,4	2 665,3	1 584,5	47,3	432,9	442,2	1 040,2	8 415,3	157
919,9	1 790,4	970,8	48,9	148,3	39,0	88,7	4 007,4	159
283,8	590,8	328,1	14,3	42,3	5,7	15,2	1 280,7	161
348,6	719,3	403,1	19,8	50,7	8,3	23,9	1 574,1	163
596,2	1 386,6	715,1	36,1	97,5	15,5	37,3	2 885,4	167
603,6	1 259,5	679,1	37,8	113,0	18,7	55,8	2 768,7	169
227,0	515,0	275,6	13,6	39,8	5,8	10,4	1 087,8	183
207,8	358,2	193,0	9,5	41,0	8,2	24,0	842,1	171
1 163,7	1 803,5	1 009,2	42,5	198,7	72,2	338,4	4 629,6	173
446,1	1 020,0	533,0	26,9	70,7	8,3	29,1	2 135,1	175
1 056,3	1 251,7	758,6	26,7	199,7	150,2	574,6	4 018,7	181
519,8	1 063,6	597,1	25,9	98,9	11,7	44,3	2 362,2	185
203,9	384,7	207,9	8,5	48,2	6,4	21,2	881,0	187
447,7	688,3	378,8	15,7	83,0	26,8	72,8	1 713,2	189
6 575,1	11 463,8	6 244,8	319,3	1 268,2	463,0	1 427,0	27 771,1	
503,6	802,2	437,8	18,9	93,3	24,2	82,7	1 963,1	201
565,7	791,3	451,9	14,6	102,6	40,2	324,4	2 291,2	205
347,7	671,0	329,5	14,7	59,4	22,5	56,3	1 501,7	207
399,0	633,0	351,0	13,7	76,0	45,9	131,2	1 650,6	208
277,0	544,9	294,4	18,5	56,1	13,0	27,6	1 231,8	209
238,9	546,5	285,6	19,2	45,8	9,7	17,7	1 163,9	211
274,8	524,2	296,2	21,3	70,2	22,7	40,7	1 250,8	213
290,3	514,4	296,4	18,6	61,2	15,9	42,0	1 239,3	215
917,3	1 753,7	928,5	50,1	178,2	59,2	165,6	4 054,3	217
640,7	1 176,8	630,7	30,1	115,8	50,3	91,6	2 736,7	219
111,7	256,5	134,7	8,8	25,4	3,5	11,9	552,8	221
774,6	941,5	563,6	21,8	138,6	83,1	267,4	2 791,8	223
119,4	253,1	134,7	9,3	20,3	7,4	9,9	554,3	225
314,3	554,7	304,7	11,5	57,6	20,8	44,4	1 308,5	227
89,3	182,6	98,7	8,1	17,4	4,7	26,5	427,4	229
87,5	167,6	90,2	6,1	18,8	10,0	12,8	393,1	231
142,2	268,1	144,1	8,3	31,5	13,6	18,0	626,2	233
238,1	432,9	227,5	12,5	48,1	8,5	39,6	1 007,4	235
242,9	449,0	244,6	13,1	51,8	7,9	16,7	1 026,3	237
3 766,1	6 782,6	3 760,6	238,3	749,0	191,8	492,2	15 985,8	
129,0	253,6	136,3	11,0	29,7	6,7	14,4	580,8	251
769,6	1 312,8	760,7	41,1	161,3	33,2	97,6	3 177,4	253
278,5	479,4	257,0	13,7	60,0	15,1	41,7	1 145,9	255
115,9	219,1	118,4	8,2	22,2	5,4	17,1	506,6	257
535,4	1 081,8	584,5	39,3	97,4	25,0	58,0	2 422,3	259

Tabel 5.11 (fortsat)

Slutskatter 2006 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2006, by municipalities (continued)

		Antal skattepligtige personer	Skattepligtig indkomst	Arbejds- markeds- bidrag mv.	Statsskat			
Kom- mune nr.	Kommunens navn				1	2	3	Bundskat
		1	2	3	4	5	6	
mio. kr.								
261	Lejre	7 454	1 573,0	136,9	86,9	23,3	48,8	
263	Ramsø	7 716	1 538,2	136,5	85,0	18,8	37,9	
265	Roskilde	47 859	9 712,4	749,6	511,7	129,8	264,3	
267	Skovbo	12 530	2 401,4	210,5	133,8	26,8	53,8	
269	Solrød	17 269	3 654,0	315,4	202,7	54,2	113,7	
271	Vallø	8 816	1 650,5	134,1	90,2	18,1	37,9	
	Vestsjællands Amt	262 407	45 741,3	3 501,6	2 419,1	375,8	676,5	
301	Bjergsted	6 864	1 146,9	84,8	60,5	8,1	14,0	
303	Dianalund	6 303	1 071,3	81,9	56,9	7,0	11,6	
305	Dragsholm	12 126	1 977,9	147,7	104,4	13,8	23,1	
307	Fuglebjerg	5 714	898,2	69,0	47,1	5,5	8,5	
309	Gørlev	5 826	948,9	68,9	49,6	6,2	10,8	
311	Hashøj	5 550	951,5	79,1	50,9	6,4	10,9	
313	Haslev	12 459	2 251,1	181,8	122,4	21,6	38,1	
315	Holbæk	30 899	5 628,7	440,3	298,3	56,5	108,8	
317	Hvidebæk	4 568	783,0	64,1	42,0	5,8	9,6	
319	Høng	7 058	1 188,0	94,9	63,1	8,4	15,4	
321	Jernløse	5 021	886,7	77,5	48,9	8,2	15,0	
323	Kalundborg	17 651	3 250,6	237,4	168,3	29,2	56,7	
325	Korsør	17 804	3 025,1	211,9	157,5	19,2	32,3	
327	Nykøbing-Rørvig	7 074	1 182,9	73,1	60,2	7,4	13,4	
329	Ringsted	26 270	4 789,8	387,2	256,9	46,5	84,0	
331	Skælskør	10 159	1 731,1	123,6	90,1	12,3	22,0	
333	Slagelse	31 597	5 483,5	406,3	284,4	42,6	78,0	
335	Sorø	13 116	2 446,4	192,4	131,3	26,1	47,0	
337	Stenlille	4 738	812,3	68,9	44,2	6,3	10,8	
339	Svinninge	5 644	945,2	76,7	50,6	6,1	10,4	
341	Tornved	7 568	1 278,1	100,1	68,0	9,2	14,0	
343	Trundholm	10 154	1 594,4	109,0	82,7	9,5	16,0	
345	Tølløse	8 244	1 469,7	125,0	80,8	13,9	26,1	
	Storstrøms Amt	228 952	37 984,2	2 746,1	1 970,9	261,2	477,1	
351	Fakse	10 993	1 869,7	144,5	99,8	13,7	24,0	
353	Fladså	6 503	1 141,0	96,2	61,9	9,6	18,0	
355	Holeby	3 395	515,5	33,1	25,8	1,9	2,9	
357	Holmegaard	6 419	1 152,6	93,0	62,0	9,7	16,9	
359	Højreby	3 440	514,2	34,1	25,6	2,2	3,3	
361	Langebæk	5 479	883,5	66,5	47,0	5,8	11,0	
363	Maribo	9 761	1 585,9	104,7	79,8	9,3	15,8	
365	Møn	10 099	1 598,3	106,7	81,7	9,5	17,3	
367	Nakskov	12 758	2 021,2	122,6	98,9	9,6	14,9	
369	Nykøbing Falster	22 438	3 691,1	257,6	187,8	24,3	45,7	
371	Nysted	4 803	743,3	49,3	37,7	5,0	10,1	
373	Næstved	42 339	7 458,3	557,2	389,0	60,5	115,0	
375	Nørre Alslev	8 201	1 272,2	96,9	67,3	6,4	11,0	
377	Præstø	6 813	1 113,5	80,5	58,8	8,6	16,1	
379	Ravnsborg	4 749	715,3	41,5	35,3	4,0	7,2	
381	Rudbjerg	2 970	467,3	29,3	23,1	2,8	5,6	
383	Rødby	5 695	864,6	51,6	42,5	3,3	4,6	
385	Rønnede	6 147	1 103,1	94,1	60,9	10,8	19,1	
387	Sakskøbing	8 191	1 277,2	87,3	65,1	7,3	14,1	
389	Stevns	9 933	1 687,8	135,0	90,4	12,4	21,4	
391	Stubbekøbing	6 000	932,8	65,5	48,2	5,1	9,3	
393	Suså	7 422	1 296,3	107,3	70,4	10,9	19,6	
395	Sydfalster	6 455	1 027,2	67,4	52,1	6,1	12,4	
397	Vordingborg	17 949	3 052,4	224,3	159,8	22,4	41,5	

Tabel 5.11

	Kommune- skat	Amts- kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-13)	Kom- mune nr.
I alt	7	8	9	10	11	12	13	14
— mio. kr. —								
159,0	249,0	148,0	10,4	33,2	13,9	21,7	635,5	261
141,7	256,4	143,3	10,1	30,5	8,7	16,2	607,2	263
905,8	1 649,9	900,0	55,4	152,2	37,1	141,7	3 842,9	265
214,4	390,3	220,1	13,6	44,7	12,5	14,4	910,4	267
370,6	614,3	341,5	23,2	85,7	27,7	56,5	1 519,9	269
146,2	275,9	150,7	12,4	31,9	6,7	12,9	637,0	271
3 471,4	7 826,7	4 434,3	307,1	606,0	229,6	397,5	17 279,9	
82,6	196,6	109,3	9,2	13,6	4,2	4,2	420,0	301
75,6	185,3	103,0	6,4	13,7	5,0	7,1	396,1	303
141,4	353,2	189,6	11,5	28,0	11,3	23,8	759,3	305
61,0	157,8	86,4	7,4	10,2	5,3	4,8	333,1	307
66,6	156,9	91,7	7,2	11,1	3,0	14,7	351,4	309
68,1	163,0	93,0	8,1	12,4	10,2	7,8	362,7	311
182,1	402,6	218,7	14,8	32,7	10,4	16,9	878,5	313
463,7	937,6	548,4	35,6	78,7	27,6	68,9	2 161,3	315
57,4	137,5	76,2	6,2	9,8	4,1	5,7	297,2	317
87,0	193,3	115,1	8,4	15,2	5,9	5,3	430,5	319
72,1	152,9	86,3	6,4	13,9	7,6	11,7	351,2	321
254,1	528,4	318,2	19,8	39,1	10,7	20,3	1 191,0	323
209,0	520,2	291,5	17,0	36,6	8,1	17,0	1 099,7	325
81,0	202,9	112,5	8,2	16,2	8,0	21,8	450,7	327
387,3	833,3	468,2	33,1	66,2	21,6	42,4	1 852,8	329
124,4	299,1	167,6	14,1	21,0	9,5	15,6	651,6	331
404,9	904,7	531,7	33,7	65,0	24,4	49,6	2 014,7	333
204,4	431,3	241,7	17,2	36,2	17,9	18,9	968,0	335
61,3	140,8	77,9	5,0	11,6	5,3	2,8	304,9	337
67,1	163,3	91,0	7,2	12,8	6,4	7,3	355,2	339
91,2	233,8	123,0	9,4	18,0	4,6	12,0	492,3	341
108,3	279,0	150,5	11,8	21,7	10,8	10,6	593,1	343
120,8	253,2	142,9	9,4	22,3	7,7	8,1	564,6	345
2 709,2	6 300,5	3 657,0	277,9	453,7	243,7	258,6	13 905,5	
137,5	322,1	180,4	15,2	26,8	8,8	11,8	702,9	351
89,6	188,0	112,2	9,0	16,7	11,3	6,9	434,0	353
30,6	89,1	48,1	4,3	3,7	4,6	2,5	182,9	355
88,6	200,2	113,4	6,8	16,7	4,1	6,8	436,8	357
31,1	85,7	47,8	4,2	4,3	4,1	0,9	178,2	359
63,8	143,9	85,2	5,5	11,4	3,2	5,4	318,5	361
105,0	271,1	151,2	13,8	14,2	9,3	15,8	580,5	363
108,5	266,1	151,5	12,8	19,0	15,6	8,4	582,2	365
123,3	355,0	191,8	13,8	15,6	4,5	6,4	710,4	367
257,8	587,2	354,4	25,9	38,3	25,4	22,7	1 312,1	369
52,8	122,9	68,1	5,9	7,6	9,8	3,1	270,4	371
564,6	1 200,5	731,1	47,1	99,3	45,1	61,7	2 750,0	373
84,7	208,7	120,2	11,0	14,3	6,2	7,8	453,3	375
83,5	188,3	108,0	8,5	15,1	6,3	8,3	418,2	377
46,5	122,6	66,9	5,9	5,5	6,8	2,5	256,8	379
31,5	76,5	44,4	3,8	3,8	3,5	4,4	168,0	381
50,4	147,7	79,4	6,5	7,4	5,0	3,6	300,1	383
90,9	194,8	107,3	9,8	17,7	5,3	6,4	432,4	385
86,5	205,5	122,1	11,3	12,2	5,9	21,5	465,1	387
124,3	290,0	163,8	13,9	25,3	10,9	8,8	637,4	389
62,5	153,9	88,8	8,0	8,9	7,7	4,6	334,5	391
101,0	219,5	127,3	10,3	18,0	7,1	7,6	491,1	393
70,6	157,1	96,4	5,6	13,7	9,2	8,8	361,5	395
223,7	504,2	297,1	18,9	38,2	24,0	22,0	1 128,4	397

Tabel 5.11 (fortsat)

Slutskatter 2006 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2006, by municipalities (continued)

		Antal skattepligtige personer	Skattepligtig indkomst	Arbejds- markeds- bidrag mv.	Statsskat		
Kom- mune nr.	Kommunens navn				Bundskat	Mellemskat	Topskat
		1	2	3	4	5	6
mio. kr.							
	Fyns Amt	415 422	69 829,1	5 023,2	3 558,9	508,3	924,2
421	Assens	9 521	1 555,5	109,7	79,9	10,0	18,8
423	Bogense	5 698	902,1	65,7	46,5	5,1	8,6
425	Broby	5 497	886,9	65,6	45,7	5,1	8,8
427	Egebjerg	7 690	1 205,2	87,6	61,2	6,0	10,0
429	Ejby	8 724	1 414,6	108,9	73,4	8,7	15,6
431	Faaborg	15 395	2 540,5	174,3	128,9	17,6	32,4
433	Glamsbjerg	5 046	840,7	64,4	43,6	5,8	10,2
435	Gudme	5 556	857,3	63,8	43,7	4,5	7,5
437	Haarby	4 323	735,1	52,8	37,9	5,8	11,7
439	Kerteminde	9 567	1 709,1	126,5	88,1	15,5	30,2
441	Langeskov	5 438	916,1	71,7	48,1	6,3	11,8
445	Middelfart	17 835	3 336,4	252,9	175,8	32,5	66,1
447	Munkebo	5 183	865,0	61,1	44,4	5,4	9,3
449	Nyborg	16 900	2 938,9	200,8	150,7	20,7	32,8
451	Nørre Aaby	4 545	790,2	63,0	41,7	6,3	11,3
461	Odense	162 457	27 444,9	1 955,7	1 388,9	216,7	394,6
471	Otterup	9 418	1 541,9	114,1	79,6	8,3	14,5
473	Ringe	9 989	1 603,1	119,3	82,5	10,2	17,4
475	Rudkøbing	5 841	933,2	58,9	46,1	4,3	6,8
477	Ryslinge	5 874	943,2	70,4	48,5	4,9	8,1
479	Svendborg	37 737	6 385,3	431,1	317,2	47,8	87,3
481	Sydlangeland	3 648	521,7	32,8	25,4	1,8	3,3
483	Søndersø	9 615	1 637,4	131,7	85,9	11,7	21,9
485	Tommerup	6 561	1 146,2	92,1	60,6	9,3	16,6
487	Tranekær	3 104	452,9	26,0	21,9	1,5	2,7
489	Ullerslev	4 292	728,0	57,0	38,0	4,0	6,8
491	Vissenbjerg	5 149	877,3	68,7	46,0	5,9	9,9
492	Ærø	6 605	975,3	54,4	45,0	4,3	8,6
495	Ørbæk	5 785	953,4	71,5	49,2	5,9	10,6
497	Årlev	7 840	1 401,5	110,4	73,4	10,5	19,1
499	Aarup	4 589	790,0	60,1	41,2	5,9	10,9
	Sønderjyllands Amt	222 141	37 104,3	2 722,5	1 876,6	251,4	483,5
501	Augustenborg	5 530	966,3	71,2	49,1	5,8	9,7
503	Bov	11 303	1 669,8	121,5	80,6	10,4	20,3
505	Bredebro	3 090	488,3	35,5	24,3	2,6	5,6
507	Broager	5 536	937,2	71,4	47,6	6,9	13,7
509	Christiansfeld	8 185	1 350,7	107,9	70,2	8,8	16,0
511	Gram	4 168	663,6	49,6	33,8	3,8	6,8
513	Gråsten	6 482	1 122,8	79,6	56,3	7,5	14,8
515	Haderslev	27 382	4 773,3	348,1	244,8	38,1	66,1
517	Højer	2 456	360,5	24,8	17,7	1,5	2,9
519	Lundtoft	5 311	847,4	65,5	43,3	4,6	8,2
521	Løgumkloster	5 885	944,3	67,6	47,0	4,8	9,1
523	Nordborg	11 981	1 993,3	140,7	99,3	10,8	21,4
525	Nørre Rangstrup	8 040	1 248,9	94,5	63,6	6,1	10,8
527	Rødding	9 296	1 502,0	117,1	77,4	8,6	16,0
529	Rødekro	10 020	1 648,7	129,0	85,1	9,6	18,6
531	Skærbæk	6 479	1 000,5	72,2	50,2	4,8	9,8
533	Sundeved	4 447	772,9	63,3	40,4	5,1	10,0
535	Sydals	5 699	1 012,3	77,7	51,8	9,5	20,3
537	Sønderborg	27 402	4 703,3	326,9	235,1	37,8	77,0
539	Tinglev	8 931	1 375,0	102,2	68,5	6,0	11,0
541	Tønder	10 942	1 857,8	132,6	93,5	13,2	26,2

Tabel 5.11

	Kommune- skat	Amts- kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-13)	Kom- mune nr.
I alt	7	8	9	10	11	12	13	14
— mio. kr. —								
4 991,4	11 838,8	6 755,5	432,8	861,5	349,1	699,5	25 935,7	
108,6	263,5	149,8	13,0	19,3	7,1	30,6	592,1	421
60,1	154,2	86,4	7,3	10,1	7,6	6,7	332,7	423
59,6	150,6	85,4	6,8	11,0	3,8	9,5	326,8	425
77,2	206,5	114,3	10,1	14,5	7,9	10,1	440,9	427
97,7	237,1	136,0	12,4	16,0	6,8	10,7	516,8	429
179,0	433,8	244,8	17,4	32,0	10,6	27,5	945,3	431
59,6	141,9	81,4	6,6	10,0	3,3	6,5	309,3	433
55,7	145,5	81,3	7,3	9,8	8,2	7,9	315,9	435
55,4	123,6	71,8	3,9	8,7	9,7	7,2	280,4	437
133,7	286,0	168,3	15,1	24,4	14,6	16,3	658,6	439
66,2	152,4	89,8	6,1	13,7	3,8	5,4	337,6	441
274,4	548,2	330,9	18,5	51,5	15,7	45,1	1 284,6	445
59,1	148,3	83,3	3,6	9,0	1,9	3,5	308,7	447
204,2	539,4	284,8	21,5	34,7	8,4	21,5	1 114,7	449
59,2	133,4	77,5	6,9	10,6	5,5	10,1	303,2	451
2 000,3	4 630,3	2 668,1	126,3	320,8	122,0	255,7	10 125,8	461
102,3	258,6	148,9	12,5	20,1	10,7	34,4	587,8	471
110,1	274,8	155,3	13,4	18,9	7,7	11,8	592,2	473
57,2	165,2	88,2	7,7	9,5	6,0	5,0	339,0	475
61,5	162,6	91,0	5,9	10,7	7,5	10,0	349,3	477
452,4	1 077,8	603,7	40,3	87,5	23,1	92,8	2 378,0	479
30,5	86,9	48,0	5,0	5,1	3,4	1,7	180,6	481
119,5	276,2	159,8	12,2	21,6	13,1	14,3	616,9	483
86,5	197,9	113,4	6,7	15,3	5,0	11,0	435,9	485
26,1	76,4	41,8	4,1	4,7	3,9	5,5	162,6	487
48,9	123,9	70,7	5,5	9,5	5,3	3,2	267,1	489
61,7	155,1	85,7	5,4	11,6	3,5	4,4	327,6	491
57,9	155,8	88,1	8,0	9,2	4,9	8,8	332,9	492
65,7	162,0	92,2	7,9	11,9	8,1	3,8	351,7	495
103,0	238,0	137,8	9,1	20,4	6,4	9,8	524,8	497
58,0	132,8	77,1	6,2	9,4	3,5	8,6	295,8	499
2 611,5	6 134,8	3 423,0	255,4	397,7	239,0	418,1	13 482,8	
64,5	169,7	90,6	7,7	11,4	6,4	7,7	358,0	501
111,4	272,6	135,2	8,9	18,0	6,8	30,0	583,2	503
32,4	77,6	44,7	4,6	4,7	6,7	2,7	173,4	505
68,2	153,6	86,5	6,5	12,3	2,4	3,8	333,4	507
95,0	226,1	126,8	12,1	16,8	10,1	14,6	501,7	509
44,4	113,9	61,8	4,8	6,3	4,1	6,9	242,2	511
78,5	184,1	102,2	8,0	12,7	3,4	6,1	395,3	513
349,1	844,4	450,7	31,2	55,2	37,2	100,4	1 868,5	515
22,0	60,5	32,1	3,2	3,0	4,1	2,3	127,2	517
56,1	143,9	77,9	5,9	8,7	5,3	3,7	301,7	519
60,9	154,4	87,3	8,7	8,7	12,3	3,8	336,1	521
131,5	320,3	185,3	14,0	17,3	6,1	63,5	738,1	523
80,5	211,2	115,7	9,9	13,0	15,1	12,2	457,8	525
102,0	243,8	140,2	11,5	16,5	11,1	9,1	534,4	527
113,3	259,1	152,6	11,5	17,5	6,0	7,4	567,6	529
64,9	157,3	91,3	8,4	9,8	13,0	7,2	351,9	531
55,5	128,5	71,3	5,8	9,1	5,5	5,7	281,5	533
81,6	166,9	95,1	6,9	12,7	9,0	7,6	379,8	535
349,9	750,8	436,9	26,4	49,1	16,2	45,1	1 674,8	537
85,5	223,7	121,8	10,0	11,9	13,6	4,8	471,6	539
132,9	310,8	169,1	12,4	18,5	10,3	12,6	666,7	541

Tabel 5.11 (fortsat)

Slutskatter 2006 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2006, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer	Skattepligtig indkomst	Arbejds- markeds- bidrag mv.	Statsskat		
					Bundskat	Mellemskat	Topskat
mio. kr.							
543	Vojens	14 114	2 352,9	175,1	120,9	13,6	25,4
545	Aabenraa	19 462	3 512,4	248,5	176,3	31,3	63,7
	Ribe Amt	189 343	33 163,8	2 490,9	1 689,5	236,4	456,5
551	Billund	7 224	1 370,0	107,3	71,4	13,5	28,5
553	Blåbjerg	5 478	901,7	67,5	45,8	5,7	11,0
555	Blåvandshuk	3 848	647,9	49,1	33,4	4,3	8,5
557	Bramming	11 250	1 928,6	152,8	100,1	13,0	25,9
559	Brørup	5 475	911,0	71,6	47,3	5,0	9,8
561	Esbjerg	69 737	12 510,9	899,3	627,3	95,7	183,0
563	Fanø	2 966	518,9	33,3	24,8	4,0	8,7
565	Grindsted	14 746	2 524,9	191,6	129,1	15,5	29,3
567	Helle	6 799	1 165,7	94,5	60,0	7,2	13,8
569	Holsted	5 815	926,9	71,8	47,7	5,1	9,8
571	Ribe	15 389	2 651,8	200,1	135,4	18,1	33,4
573	Varde	16 930	3 024,9	230,8	155,3	21,4	41,5
575	Vejen	14 417	2 528,6	199,1	132,3	18,7	35,7
577	Ølgod	9 269	1 552,0	122,3	79,6	9,1	17,5
	Vejle Amt	307 367	55 321,9	4 292,6	2 880,3	470,3	920,5
601	Brædstrup	7 563	1 308,1	103,9	68,6	9,0	17,3
603	Børkop	9 863	1 803,5	142,9	95,3	14,0	27,5
605	Egtved	12 749	2 293,1	187,7	120,8	18,0	35,2
607	Fredericia	41 860	7 629,3	561,4	394,0	60,2	118,4
609	Gedved	8 850	1 540,5	127,1	82,5	12,0	22,9
611	Giv	11 857	1 979,7	160,5	102,4	12,5	22,9
613	Hedensted	14 265	2 628,9	219,6	140,0	23,8	47,8
615	Horsens	51 555	9 037,6	686,1	467,3	74,0	141,4
617	Jelling	4 765	847,3	68,8	44,6	7,3	12,4
619	Juelsminde	13 572	2 402,1	186,3	125,2	18,7	37,8
621	Kolding	54 742	10 016,4	774,6	520,1	95,1	187,9
623	Lunderskov	4 674	826,6	69,3	43,9	6,7	12,6
625	Nørre Snede	6 064	998,9	76,4	51,0	5,5	10,2
627	Tørring-Uldum	10 504	1 832,1	150,9	96,4	12,9	24,2
629	Vamdrup	6 397	1 074,1	87,2	56,5	7,7	14,7
631	Vejle	48 087	9 103,7	690,0	471,7	92,9	187,5
	Ringkøbing Amt	232 153	40 104,1	3 103,4	2 058,7	277,9	536,8
651	Aulum-Haderup	5 571	906,1	73,3	46,8	4,4	8,4
653	Brande	7 802	1 326,2	102,0	67,5	9,3	18,4
655	Egvad	7 949	1 328,7	101,0	67,9	8,5	16,3
657	Herning	50 724	9 029,9	688,8	463,1	70,2	137,8
659	Holmsland	4 700	808,4	65,0	41,3	6,2	13,6
661	Holstebro	35 105	6 207,4	486,7	320,7	46,2	82,9
663	Ikast	19 396	3 336,0	260,2	172,3	22,3	44,1
665	Lemvig	15 069	2 513,2	186,8	127,1	15,1	28,8
667	Ringkøbing	15 357	2 712,1	212,6	139,6	21,5	42,8
669	Skjern	11 003	1 898,0	147,6	97,1	12,3	24,4
671	Struer	16 027	2 775,9	210,9	143,3	18,2	34,2
673	Thyborøn-Harboøre	3 782	656,0	50,4	33,7	4,9	10,8
675	Thyholm	3 047	497,3	35,0	25,1	2,6	4,8
677	Trehøje	8 148	1 369,9	111,2	70,8	8,2	16,4
679	Ulfborg-Vemb	5 886	960,7	71,6	48,8	5,7	11,4
681	Videbæk	10 037	1 703,2	137,0	87,4	10,2	18,5
683	Vinderup	6 774	1 102,2	86,1	56,2	6,1	11,7
685	Åskov	5 776	973,0	77,4	50,1	6,0	11,4

Tabel 5.11

	Kommune- skat	Amts- kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-13)	Kom- mune nr.
I alt	7	8	9	10	11	12	13	14
— mio. kr. —								
159,9	387,9	220,0	16,5	23,8	16,1	15,4	839,8	543
271,3	573,7	327,8	20,5	40,9	18,1	45,6	1 298,1	545
2 382,3	5 452,6	3 124,9	205,9	403,6	217,1	320,3	12 109,4	
113,4	219,1	132,6	7,3	17,4	4,6	20,5	515,1	551
62,5	148,4	84,2	8,5	10,8	6,4	6,9	327,8	553
46,2	103,1	61,0	5,2	10,1	4,5	4,8	235,0	555
139,1	311,1	181,9	14,3	25,9	11,6	16,8	700,9	557
62,1	148,2	85,3	6,2	10,9	7,6	4,5	324,9	559
906,0	2 094,7	1 176,6	57,6	144,3	69,3	132,8	4 581,9	561
37,5	73,0	46,1	3,8	8,9	4,1	3,9	177,3	563
173,9	413,8	238,5	17,4	30,0	14,4	20,7	908,9	565
81,0	192,8	109,5	10,1	14,4	11,1	7,6	426,7	567
62,6	151,0	86,2	8,5	10,5	8,0	6,0	332,9	569
187,0	437,2	250,7	21,6	30,7	21,0	30,7	979,3	571
218,2	485,3	287,4	18,1	40,4	26,9	29,6	1 106,2	573
186,7	424,7	238,2	16,6	31,2	18,1	17,8	933,6	575
106,2	250,1	146,6	10,7	18,0	9,4	17,7	558,8	577
4 271,0	9 162,6	5 030,8	364,6	738,9	388,0	822,7	20 783,6	
94,9	217,3	118,4	10,5	18,1	10,7	17,4	487,4	601
136,8	295,8	164,2	11,3	27,3	11,7	16,2	663,4	603
174,0	369,5	209,0	15,5	32,6	18,1	26,7	845,8	605
572,6	1 266,8	694,0	47,2	95,8	36,5	95,1	2 808,7	607
117,3	251,9	139,1	11,5	21,8	17,8	21,4	580,9	609
137,9	334,1	177,0	16,8	24,8	38,6	28,9	758,5	611
211,6	421,9	241,2	19,1	39,8	25,5	26,8	986,1	613
682,7	1 554,3	818,9	49,7	110,8	42,3	114,2	3 373,5	615
64,2	150,8	77,1	7,0	11,5	9,3	7,7	327,6	617
181,7	375,4	217,1	21,0	32,6	25,6	51,5	905,2	619
803,1	1 732,6	913,8	62,1	139,2	60,3	235,4	3 947,2	621
63,2	142,5	75,5	5,9	11,2	8,7	4,0	311,1	623
66,6	168,5	89,0	7,7	11,2	7,5	7,1	357,8	625
133,4	309,5	165,7	15,6	25,0	17,1	19,1	685,6	627
78,8	184,5	96,7	8,4	14,8	9,0	7,8	400,1	629
752,1	1 387,3	833,9	55,3	122,3	49,3	143,6	3 344,7	631
2 873,4	6 598,6	3 801,0	298,5	489,5	370,5	738,7	15 172,8	
59,6	148,2	84,9	7,0	11,0	13,6	9,9	334,2	651
95,1	211,3	124,7	9,3	15,0	10,5	32,1	498,2	653
92,7	222,2	125,4	11,4	14,1	15,1	16,6	497,6	655
671,1	1 499,7	862,3	60,4	117,1	51,9	187,9	3 450,8	657
61,1	101,8	76,4	6,0	11,5	17,4	25,9	300,2	659
449,9	1 064,0	590,1	41,7	81,5	60,2	188,3	2 476,0	661
238,7	550,7	316,6	23,5	45,5	18,1	63,6	1 256,8	663
170,9	412,9	236,2	21,5	25,6	25,1	24,3	916,7	665
204,0	435,3	257,7	22,6	32,7	35,7	47,8	1 036,0	667
133,8	304,8	180,3	13,4	21,7	12,9	22,5	689,4	669
195,8	461,2	263,0	20,5	34,7	19,3	43,9	1 038,4	671
49,4	105,6	62,1	5,7	5,5	12,7	6,3	247,4	673
32,4	82,7	46,3	5,3	3,9	6,0	1,8	178,6	675
95,4	217,2	129,4	9,9	17,5	12,0	17,0	498,5	677
65,9	157,2	89,4	10,0	10,2	15,7	13,5	362,0	679
116,1	284,4	160,8	12,8	18,2	18,7	23,2	634,3	681
74,1	180,4	103,3	9,2	12,4	16,9	6,8	403,2	683
67,5	159,2	92,0	8,5	11,3	8,6	7,2	354,5	685

Tabel 5.11 (fortsat)

Slutskatter 2006 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2006, by municipalities (continued)

		Antal skattepligtige personer	Skattepligtig indkomst	Arbejds- markeds- bidrag mv.	Statsskat		
Kom- mune nr.	Kommunens navn				1	2	3
		1	2	3	4	5	6
mio. kr.							
	Århus Amt	569 297	100 664,1	7 603,0	5 188,1	901,0	1 772,9
701	Ebeltoft	13 554	2 255,6	154,4	117,4	17,9	38,9
703	Galten	9 031	1 693,5	144,2	92,1	15,7	32,0
705	Gjern	6 854	1 178,7	98,6	62,8	7,8	14,5
707	Grenaa	16 224	2 685,5	187,5	135,6	16,3	30,3
709	Hadsten	9 906	1 796,0	151,5	96,7	16,1	31,8
711	Hammel	9 217	1 636,8	132,2	86,6	13,0	25,2
713	Hinnerup	9 753	1 894,2	161,7	102,9	19,8	39,3
715	Hørning	7 185	1 349,9	114,4	73,2	12,8	25,4
717	Langå	6 961	1 211,8	98,0	64,6	8,7	15,6
719	Mariager	7 044	1 181,9	86,7	61,1	8,6	16,7
721	Midtdjurs	6 590	1 092,1	87,6	57,5	6,6	11,9
723	Nørhald	7 221	1 189,5	91,9	62,1	7,1	13,2
725	Nørre Djurs	6 656	1 053,8	75,9	53,7	6,0	11,0
727	Odder	17 970	3 201,5	252,2	169,9	27,6	54,8
729	Purhus	7 054	1 207,0	97,8	63,9	7,5	14,0
731	Randers	54 009	9 279,9	663,5	474,6	64,5	118,0
733	Rosenholm	8 603	1 514,4	121,2	80,6	11,8	22,8
735	Rougsø	6 897	1 103,2	81,9	57,0	6,0	10,2
737	Ry	9 349	1 731,7	148,0	93,7	17,5	34,7
739	Rønde	6 283	1 085,0	85,4	58,1	9,8	19,2
741	Samsø	4 219	565,4	37,2	28,2	2,6	4,9
743	Silkeborg	47 524	9 441,6	681,0	465,8	94,3	194,1
745	Skanderborg	18 409	3 598,5	297,2	193,9	39,7	78,8
747	Sønderhald	7 245	1 279,1	100,4	67,7	10,4	20,5
749	Them	6 193	1 061,4	88,8	56,7	7,7	14,6
751	Århus	259 346	45 376,3	3 364,0	2 311,9	445,3	880,5
	Viborg Amt	198 549	33 758,1	2 575,0	1 731,2	221,6	407,0
761	Bjerringbro	11 723	2 030,4	165,1	106,0	13,6	25,0
763	Fjends	6 767	1 114,8	89,8	58,1	6,7	12,2
765	Hanstholm	4 880	798,8	61,1	40,3	4,7	9,1
767	Hvorslev	5 674	967,8	80,0	51,5	6,0	10,8
769	Karup	5 768	963,1	73,6	49,8	5,1	8,9
771	Kjellerup	11 797	1 986,4	153,6	102,6	11,9	22,3
773	Morsø	18 901	3 092,6	217,1	153,9	17,1	33,1
775	Møldrup	6 633	1 069,5	84,5	55,4	6,8	13,5
777	Sallingsund	5 171	869,1	63,9	44,1	6,3	12,8
779	Skive	23 769	4 184,8	310,6	213,1	28,9	51,7
781	Spøttrup	6 526	1 042,8	80,1	53,3	5,1	9,1
783	Sundsøre	5 421	860,1	64,3	43,4	4,2	7,3
785	Sydthy	9 464	1 482,7	109,7	74,7	6,7	12,1
787	Thisted	24 450	4 095,2	311,2	207,8	25,1	47,7
789	Tjele	7 144	1 190,1	97,6	62,0	7,1	13,0
791	Viborg	38 228	7 030,9	539,4	365,3	61,6	110,7
793	Aalestrup	6 233	979,1	73,6	50,0	4,5	7,8
	Nordjyllands Amt	424 388	71 423,6	5 269,5	3 665,0	502,2	938,6
801	Arden	7 064	1 173,9	92,2	61,2	7,9	15,0
803	Brovst	6 960	1 121,8	83,9	57,9	6,0	10,4
805	Brønderslev	16 968	2 744,4	201,4	140,9	15,4	27,7
807	Dronninglund	12 901	2 112,8	161,4	110,2	13,6	25,2
809	Farsø	6 808	1 090,9	82,8	55,9	5,8	10,6
811	Fjerritslev	7 075	1 116,6	83,1	56,7	6,3	11,7
813	Frederikshavn	28 846	4 867,5	340,1	246,5	29,2	54,6
815	Hadsund	9 490	1 560,1	113,4	80,0	9,4	18,5
817	Hals	10 037	1 698,4	131,6	89,7	12,7	25,3
819	Hirsthals	11 874	1 940,6	136,9	98,4	12,5	25,6

Tabel 5.11

	Kommune- skat	Amts- kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-13)	Kom- mune nr.
7	8	9	10	11	12	13	14	
— mio. kr. —								
7 862,1	16 724,5	9 219,9	587,4	1 382,7	888,1	1 173,6	37 848,1	
174,2	356,0	204,2	17,6	37,0	17,6	33,8	840,9	701
139,8	280,9	158,4	12,3	28,2	8,7	16,8	645,1	703
85,0	196,0	107,8	9,1	16,2	8,4	4,7	427,4	705
182,2	449,4	241,4	16,6	30,1	19,2	23,1	962,2	707
144,6	301,6	167,0	13,2	28,6	18,8	15,1	688,9	709
124,7	274,8	150,7	12,9	24,5	6,7	24,2	618,6	711
162,0	323,8	179,1	12,2	34,1	12,2	15,1	738,8	713
111,4	223,6	126,3	10,1	23,4	22,4	14,5	531,9	715
88,9	213,0	111,3	9,8	16,0	7,4	11,7	458,2	717
86,4	203,4	107,6	9,9	14,5	7,3	7,1	436,3	719
76,0	185,4	99,2	8,2	13,6	6,2	5,6	394,3	721
82,4	205,5	107,3	10,4	14,8	11,5	4,8	436,8	723
70,8	178,6	94,1	8,9	11,6	10,1	4,3	378,7	725
252,3	522,6	295,9	22,3	54,6	21,5	27,1	1 196,9	727
85,3	204,7	110,3	9,7	16,1	6,7	6,5	439,3	729
657,1	1 580,5	846,4	49,5	102,4	53,1	83,5	3 373,4	731
115,2	256,4	139,5	10,0	22,4	23,4	9,7	576,8	733
73,2	188,8	99,7	8,7	11,7	6,5	5,8	394,6	735
145,9	291,0	161,3	10,3	31,2	23,7	21,3	685,0	737
87,1	185,3	100,3	7,2	16,4	11,3	28,6	436,3	739
35,6	98,0	50,1	5,5	6,6	3,8	5,1	204,6	741
754,2	1 479,8	830,5	56,7	134,9	95,3	126,4	3 478,3	743
312,4	592,7	339,7	18,4	60,0	35,0	49,5	1 407,9	745
98,6	217,1	118,0	9,3	17,6	14,8	29,7	505,4	747
79,0	181,8	97,0	6,8	15,1	6,1	8,1	394,0	749
3 637,7	7 534,0	4 176,8	221,8	600,9	430,8	591,4	17 197,6	751
2 359,8	5 597,7	3 313,0	259,2	381,5	271,5	297,5	12 482,3	
144,7	337,2	200,4	13,4	25,3	11,2	11,6	744,0	761
77,0	181,6	109,3	9,5	13,1	7,6	6,0	404,2	763
54,0	130,7	77,5	7,0	7,8	8,8	9,7	295,6	765
68,3	159,9	94,8	8,1	12,6	4,1	8,4	356,2	767
63,8	160,9	94,1	4,1	9,9	4,3	5,4	342,5	769
136,8	322,6	194,5	15,9	23,6	9,4	20,7	723,6	771
204,1	501,9	300,7	25,5	27,9	31,9	25,2	1 117,5	773
75,7	173,3	103,8	8,6	12,5	9,9	7,0	390,8	775
63,2	143,1	85,4	7,0	8,4	5,8	12,5	325,5	777
293,6	706,5	413,6	27,6	44,7	31,7	38,9	1 556,8	779
67,5	167,9	101,1	8,7	10,2	5,8	7,5	368,7	781
54,9	141,7	83,1	7,5	7,9	8,3	6,2	309,8	783
93,5	244,4	142,2	15,7	13,5	17,3	16,5	543,2	785
280,6	672,7	400,5	34,6	44,6	36,5	50,9	1 520,7	787
82,0	196,2	116,5	10,2	14,6	13,2	5,6	438,5	789
537,6	1 194,2	701,6	47,2	95,2	59,7	62,2	2 698,1	791
62,4	163,0	93,9	8,5	9,5	6,0	3,1	346,5	793
5 105,8	12 016,4	6 691,4	524,8	854,6	527,2	718,1	26 445,6	
84,0	198,9	110,5	11,0	11,8	6,0	8,3	430,7	801
74,3	193,5	104,5	9,3	11,4	10,4	8,9	412,6	803
184,0	460,0	254,5	21,6	32,8	18,4	21,7	993,4	805
148,9	358,2	197,7	16,7	27,0	22,0	29,4	800,2	807
72,4	186,6	101,6	9,8	11,1	8,5	11,1	401,1	809
74,7	190,7	103,7	10,3	11,6	11,8	30,9	433,8	811
330,2	816,7	451,3	34,0	52,8	25,3	41,4	1 752,3	813
107,9	251,9	145,8	13,0	19,3	12,4	13,6	564,1	815
127,8	279,9	160,0	12,4	26,1	19,0	18,8	644,2	817
136,5	316,3	178,8	16,6	21,0	19,9	17,5	706,8	819

Tabel 5.11 (fortsat)

Slutskatter 2006 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2006, by municipalities (continued)

		Antal skattepligtige personer	Skattepligtig indkomst	Arbejds- markeds- bidrag mv.	Statsskat		
Kom- mune nr.	Kommunens navn				Bundskat	Mellemskat	Topskat
		1	2	3	4	5	6
mio. kr.							
821	Hjørring	29 698	5 006,0	365,5	256,4	32,9	60,3
823	Hobro	12 954	2 215,2	167,2	114,4	14,9	26,5
825	Læsø	1 954	286,6	18,7	14,1	1,2	2,1
827	Løgstør	8 635	1 379,4	98,2	70,1	7,0	11,6
829	Løkken-Vrå	7 481	1 200,1	86,2	61,3	7,5	14,7
831	Nibe	6 984	1 211,1	94,0	63,6	9,3	17,2
833	Nørager	4 520	721,5	57,4	37,1	3,7	5,9
835	Pandrup	9 254	1 479,0	106,0	76,8	8,9	18,2
837	Sejlfled	7 946	1 311,2	102,7	69,2	7,9	14,0
839	Sindal	7 671	1 237,6	93,9	63,1	6,4	12,3
841	Skagen	10 217	1 698,3	117,3	85,5	10,5	20,4
843	Skørping	8 170	1 442,9	114,3	76,3	12,0	22,2
845	Støvring	11 128	1 956,7	165,4	104,6	16,8	33,5
847	Sæby	15 453	2 526,4	185,3	129,5	15,1	28,5
849	Aabybro	9 440	1 697,7	134,7	90,2	13,0	25,6
851	Aalborg	143 679	24 742,9	1 788,4	1 258,0	204,6	380,5
861	Aars	11 181	1 884,1	147,4	97,6	11,6	20,5

Tabel 5.11

	Kommune- skat	Amts- kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (7-13)	Kom- mune nr.
7	8	9	10	11	12	13	14	
— mio. kr. —								
349,6	847,6	469,2	35,6	57,6	36,8	39,2	1 836,1	821
155,8	373,0	209,5	15,9	25,5	15,6	16,8	812,3	823
17,4	48,9	26,2	2,6	3,5	4,6	1,4	104,6	825
88,8	241,4	128,8	11,4	13,7	8,1	17,4	509,7	827
83,5	201,1	111,4	10,7	12,6	14,0	9,0	442,4	829
90,1	204,9	114,4	10,4	16,5	12,5	6,5	455,3	831
46,8	123,0	67,1	6,0	7,4	4,8	4,4	259,5	833
103,9	241,9	137,2	11,9	19,7	7,6	9,8	532,2	835
91,1	217,2	122,6	11,0	17,0	4,4	4,5	467,9	837
81,9	199,6	114,2	10,6	14,5	9,4	16,1	446,5	839
116,3	281,9	156,4	12,1	21,1	52,5	38,0	678,6	841
110,5	246,2	137,5	13,7	16,6	8,9	13,4	547,0	843
154,9	323,0	186,6	15,5	28,3	20,3	19,8	748,5	845
173,1	414,9	234,5	20,5	28,3	23,9	36,7	932,1	847
128,7	284,6	161,8	13,4	23,8	15,3	13,7	641,5	849
1 843,1	4 189,9	2 328,2	152,5	302,0	121,3	254,2	9 193,4	851
129,8	324,6	177,4	16,0	21,8	13,6	15,5	698,7	861

6. Selskabsbeskatningen

6.1 Udviklingen i selskabsskatten

Selskabsskatten vokset til en historisk rekord

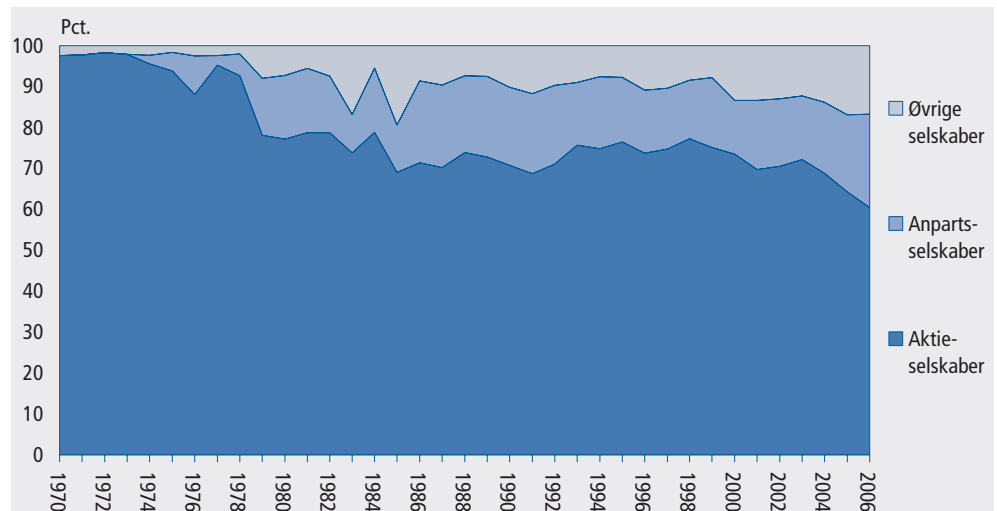
Selskabsskatten har de sidste 15 år indbragt et stærkt stigende provenu til de offentlige kasser. I 1990 tegnede selskabsskatten sig kun for 3,5 pct. af den samlede beskatning. Denne andel er i 2006 vokset til næsten det dobbelte, nemlig 7,6 pct.

Den samlede selskabsskat i indkomståret 2006 er opgjort til 61,9 mia. kr. Det er en historisk rekord, også når der måles i forhold til BNP og som andel af den samlede beskatning.

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 2006 drejede det sig om 37,4 mia. kr. eller 60 pct. Anpartsselskaber tegnede sig i 2006 for 14,1 mia. kr. eller 23 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 10,4 mia. kr. eller 17 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 60 pct. i dag, mens anpartsselskaberne, der kom til i 1974, nu tegner sig for 23 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. Det er sket under indtryk af globaliseringen og den deraf følgende "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 sænkedes satsen til 32 pct. og i 2001 yderligere til 30 pct. Fra 1. januar 2005 har satsen været på 28 pct. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og er højere end nogensinde. Det skyldes at selskabernes skattepligtige indkomster 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, således at 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 gasudvindingssektoren 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 har medført et særligt engangsløft i selskabsskatten i indkomståret 2005.

Ca. 35 pct. har positiv indkomst

I indkomståret 2006 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 169.325. Blandt disse er det kun 59.014 selskaber eller 35 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed pålignes selskabsskat. 44.229 selskaber - svarende til lidt over hver fjerde selskab - havde i 2006 en negativ skattepligtig indkomst.

Opdeling på brancher er problematisk

De senere års udvikling har gjort en statistisk opdeling af selskaberne på brancher stadig mere problematisk. Specielt har ændrede sambeskatningsregler i selskabsskatte-loven med virkning for indkomståret 2005 bevirket, at en række selskaber har ændret branchekode til moderselskabets branche. Det betyder, at en række selskaber inden for fx industri og handel nu optræder som ikke-finansielle holdingselskaber under branchen *Finansiering og forretningsservice*, fordi moderselskabet er registreret i denne branche. Brancheopdelingen viser således fra 2004 til 2005 et betydeligt fald i selskabsskatten fra *Industri*, mens selskabsskatten fra *Finansiering og forretningsservice* er vokset markant. Dette dækker imidlertid ikke over økonomiske realiteter, men alene over ændrede registreringer.

6.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning

Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2006 findes i lovbek. nr. 1125 af 21. november 2005.

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

Undtagelser fra selskabsbeskatning

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

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

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

Indkomst-opgørelsen

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

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

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

Nedslag, lempelser og tillæg mv.

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

- Skat af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, og hvor udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, nedsættes for moderselskabets vedkommende med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke for alle foreninger og ikke for Energinet Danmark.
- Der kan efter ansøgning bevilges nedslag i skatten efter selskabsskattelovens § 17 stk. 3 af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, 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. 3.
- 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 fem skatteår. Inden

for denne periode kan underskuddet kun overføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst. Denne tidsbegrænsning faldt bort fra og med indkomståret 2002.

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 28 pct., mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

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.

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

Acontoskatteordningen

Acontoskatteordningen blev 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.

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

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.

To sideløbende ordninger

Indførelsen af den nye ordning i 1993 har medført, 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.		
1998	30 013	4 382	34 395
1999	25 010	3 550	28 560
2000	37 223	4 842	42 065
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	48 278	6 070	54 348
2006	55 102	6 750	61 852

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

Anm.2. Selskabsskat fra kulbrinteaktiviteter 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 den 30. april. Selvangivelserne lignedes af de kommunale ligningsmyndigheder, som senest den 10. september indberetter ligningsresultaterne til SKAT, som forestår den maskinelle skatteberegning. Inden den 1. november udsender SKAT skatbilletter og indbetalingskort til selskaberne.

Oplysningerne om selskabsskatterne 2005 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i november 2007, og således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2006 er baseret på udtræk foretaget i december 2007. Skatterne for 2006 vil ved næste opgørelse blive korigeret.

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 opgørelserne 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 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
2005				
1. Aktieselskaber (A/S)	6 480	19 179	12 362	38 021
2. Anpartsselskaber (ApS)	33 208	33 105	43 336	109 649
3. Finans- og kreditinstitutter	0	1	4	5
4. Sparekasser	11	8	82	101
5. Brugsforeninger	118	73	208	399
6. Andelsforeninger	24	48	166	238
7. Gensidige forsikringsforeninger	8	19	28	55
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	188	917	222	1 327
9. Andre foreninger mv.	2 004	2 702	1 483	6 189
1-9. Alle selskaber mv.	42 041	56 052	57 891	155 984
2006				
1. Aktieselskaber (A/S)	6 024	22 210	10 822	39 056
2. Anpartsselskaber (ApS)	35 855	39 980	46 197	122 032
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	4	4
4. Sparekasser	8	3	77	88
5. Brugsforeninger	123	65	195	383
6. Andelsforeninger	21	34	155	210
7. Gensidige forsikringsforeninger	10	17	24	51
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	168	843	223	1 234
9. Andre foreninger mv.	2 020	2 777	1 470	6 267
1-9. Alle selskaber mv.	44 229	65 929	59 167	169 325

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	Gennemsnitlig ansat indkomst
	1	2
		1 000 kr.
2005		
Aktieselskaber	6 480	-4 600
Anpartsselskaber	33 208	-281
Øvrige selskaber mv.	2 433	-773
Selskaber mv. i alt	42 121	-974
2006		
Aktieselskaber	6 024	-4 067
Anpartsselskaber	35 855	-356
Øvrige selskaber mv.	2 350	-746
Selskaber mv. i alt	44 229	-882

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 selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2005	2006
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	12 297	10 769
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	127 959	136 278
Selskabsskat (mio. kr.)	34 909	37 377
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	43 222	46 099
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	36 592	50 915
Selskabsskat (mio. kr.)	10 240	14 096
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	4	4
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	5 681	6 466
Selskabsskat (mio. kr.)	1 578	1 792
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	82	77
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	2 410	1 747
Selskabsskat (mio. kr.)	675	489
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	207	195
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	164	187
Selskabsskat (mio. kr.)	46	52
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	166	155
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	212	218
Selskabsskat (mio. kr.)	29	30
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	28	24
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	706	851
Selskabsskat (mio. kr.)	197	237
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	219	223
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	21 710	24 671
Selskabsskat (mio. kr.)	6 079	6 910
9. Andre foreninger mv.		
Antal foreninger	1 538	1 468
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	2 335	3 308
Selskabsskat (mio. kr.)	595	869
10. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	57 763	59 014
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	197 769	224 641
Selskabsskat (mio. kr.)	54 348	61 852

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

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

Tabel 6.4

Skatteydende fonde¹

Taxpaying foundations and associations

	2005	2006
	antal fonde	
Antal fonde mv. i alt	1 044	927
Arbejdsmarkedsforeninger	3	4
Fonde	820	691
Andre foreninger mv.	221	232
	mio. kr.	
Skattepligtig indkomst	472	849
Arbejdsmarkedsforeninger	0	18
Fonde	139	157
Andre foreninger mv.	333	674
Fondsskat	113	230
Arbejdsmarkedsforeninger	0	5
Fonde	39	44
Andre foreninger mv.	75	182

¹ Fonde og foreninger som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålagt 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 6.5

Selskaber mv.¹ fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2006

Corporations, etc., by size of tax levied. 2006

	Pålignet selskabsskat									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.	I alt	
	antal selskaber									
1. Aktieselskaber	669	1 474	1 248	859	629	2 223	1 330	2 337	10 769	3 471
2. Anpartsselskaber	8 378	11 989	7 129	4 270	2 766	6 501	2 676	2 390	46 099	306
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	0	4	4	448 028
4. Sparekasser	4	2	4	4	1	7	12	43	77	6 345
5. Brugsforeninger	15	38	37	21	18	45	11	10	195	269
6. Andelsforeninger	51	43	14	14	5	13	4	11	155	197
7. Gensidige forsikringsforeninger	0	1	0	2	1	1	4	15	24	9 874
8. Udenlandske selskaber/foreninger	25	42	23	10	5	43	26	49	223	30 986
9. Andre foreninger	719	430	111	46	26	70	25	41	1 468	592
10. Alle selskaber og foreninger	9 861	14 019	8 566	5 226	3 451	8 903	4 088	4 900	59 014	1 048
	mio. kr.									
11. Pålignet selskabsskat	38	377	623	643	599	2 821	2 866	53 885	61 852	.

¹ Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålagt 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	2005			2006		
	Antal selskaber	Ansæt indkomst	Pålignet selskabs- skat	Antal selskaber	Ansæt indkomst	Pålignet selskabs- skat
	1	2	3	1	2	3
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	57 762	197 769,4	54 346,8	59 014	224 641,2	61 851,7
1 Landbrug, fiskeri og råstofudvinding	800	33 091,3	9 265,0	848	41 960,0	11 745,7
Landbrug, gartneri og skovbrug	703	599,7	167,3	737	766,7	211,5
Fiskeri	49	28,7	8,1	69	31,7	8,9
Råstofudvinding	48	32 462,9	9 089,6	42	41 161,6	11 525,3
2 Industri	3 404	13 484,8	3 550,4	2 832	12 367,4	3 209,2
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	259	1 505,3	370,0	219	1 592,4	399,4
Tekstil- og læderindustri	165	262,6	71,2	112	275,9	77,3
Træ-, papir- og grafisk industri	628	1 356,1	376,1	535	1 172,8	326,1
Kemisk industri og plastindustri	247	4 576,5	1 277,6	196	3 559,0	985,2
Sten-, ler- og glasindustri mv.	99	644,1	179,1	76	530,6	147,7
Jern- og metalindustri	1 773	4 123,5	991,6	1 474	4 258,7	999,7
Møbelindustri og anden industri	233	1 016,7	284,8	220	978,0	273,8
3 Energi- og vandforsyning	97	3 516,8	694,7	82	6 018,1	1 675,4
4 Bygge og anlæg	4 839	3 922,4	1 082,8	4 539	3 463,5	919,1
5 Handel, hotel og restauration	10 240	18 451,1	5 133,7	9 286	15 744,0	4 374,0
Autohandel, service og tankstationer	1 340	1 578,1	442,7	1 232	1 642,1	460,7
Engroshandel undtagen med biler	5 099	11 730,0	3 250,0	4 496	10 287,6	2 843,6
Detailh. og reparationsvirks. undt. biler	3 029	4 741,2	1 328,0	2 769	3 324,2	932,1
Hoteller og restauranter	772	401,8	113,0	789	490,1	137,6
6 Transport, post og tele	1 487	10 240,9	2 742,1	1 400	3 882,9	1 041,8
Transport	1 412	3 263,6	890,3	1 318	2 896,8	773,8
Post og tele	75	6 977,3	1 851,8	82	986,1	268,0
7 Finansiering og forretningsservice	21 214	99 142,6	27 435,1	22 079	118 451,6	32 666,7
Finansiering og forsikring	2 969	53 711,5	14 881,9	3 442	63 606,4	17 598,2
Heraf: Pengeinstitutter	129	33 973,1	9 443,0	130	33 443,0	9 267,3
Udlejning og ejendomsformidling	5 958	9 279,8	2 595,4	5 895	11 534,9	3 228,8
Forretningsservice	12 287	36 151,3	9 957,8	12 742	43 310,3	11 839,7
8 Offentlige og personlige tjenester	3 117	2 377,1	659,5	2 938	2 262,9	627,6
Offentlig administration	5	10,0	2,9	5	1,4	0,4
Undervisning	205	117,2	32,8	168	102,2	28,6
Sundhedsvæsen	1 580	863,3	242,2	1 541	899,9	252,0
Sociale institutioner	67	26,1	7,3	71	26,9	7,5
Foreninger, kultur og renovation	1 260	1 360,5	374,3	1 153	1 232,5	339,1
9 Uoplyst aktivitet	12 564	13 542,4	3 783,5	15 010	20 490,8	5 592,2

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 1: agriculture, fishing, mining and quar-

rying; 2: manufacturing; 3: electricity, gas and water; 4: construction; 5: wholesale and retail trade, hotels and restaurants; 6: transport, storage and communication; 7: financing, insurance, etc.; 8: services; 9: unknown.

Tabel 6.7

**Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat.
2006**

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2006

	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
	antal selskaber								
I alt	9 861	14 019	8 566	5 226	3 451	8 903	4 088	4 900	59 014
1 Landbrug, fiskeri og råstofudvinding	149	207	123	83	44	132	62	48	848
Landbrug, gartneri og skovbrug	133	188	101	77	36	113	56	33	737
Fiskeri	15	15	18	3	4	10	2	2	69
Råstofudvinding	1	4	4	3	4	9	4	13	42
2 Industri	348	635	442	260	182	441	205	319	2 832
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	30	36	31	17	18	35	17	35	219
Tekstil- og læderindustri	11	24	23	11	7	16	5	15	112
Træ-, papir- og grafisk industri	96	140	73	51	29	64	39	43	535
Kemisk industri og plastindustri	16	40	24	19	18	28	16	35	196
Sten-, ler- og glasindustri mv.	7	12	18	7	6	11	5	10	76
Jern- og metalindustri	158	325	242	140	91	254	106	158	1 474
Møbelindustri og anden industri	30	58	31	15	13	33	17	23	220
3 Energi- og vandforsyning	15	9	14	3	3	14	9	15	82
4 Bygge og anlæg	568	1 346	899	538	318	576	194	100	4 539
5 Handel, hotel og restauration	1 222	2 333	1 442	914	589	1 496	575	715	9 286
Autohandel, service og tankstationer	127	330	218	137	89	202	69	60	1 232
Engroshandel undtagen med biler	585	980	606	372	248	809	352	544	4 496
Detailh. og reparationsvirk. undt. biler	362	756	492	320	214	405	136	84	2 769
Hoteller og restauranter	148	267	126	85	38	80	18	27	789
6 Transport, post og tele	229	359	221	127	93	208	75	88	1 400
Transport	218	343	204	122	87	193	72	79	1 318
Post og tele	11	16	17	5	6	15	3	9	82
7 Finansiering og forretningsservice	3 374	5 062	3 026	1 860	1 234	3 322	1 750	2 451	22 079
Finansiering og forsikring	592	677	434	241	157	485	305	551	3 442
Heraf: Pengeinstitutter	5	2	4	3	2	7	13	94	130
Udlejning og ejendomsformidling	1 064	1 422	780	453	304	856	421	595	5 895
Forretningsservice	1 718	2 963	1 812	1 166	773	1 981	1 024	1 305	12 742
8 Offentlige og personlige tjenester	502	792	539	269	191	444	125	76	2 938
Offentlig administration	2	-	2	-	-	1	-	-	5
Undervisning	26	47	39	10	14	19	8	5	168
Sundhedsvæsen	154	366	327	191	125	297	58	23	1 541
Sociale institutioner	27	18	7	3	2	9	5	-	71
Foreninger, kultur og renovation	293	361	164	65	50	118	54	48	1 153
9 Uoplyst aktivitet	3 454	3 276	1 860	1 172	797	2 270	1 093	1 088	15 010

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. 2006
 Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2006

	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	37,7	376,6	622,4	643,7	599,4	2 821,2	2 866,1	53 884,6	61 851,7
1 Landbrug, fiskeri og råstofdudvinding	0,7	5,7	9,1	10,3	7,7	41,3	41,9	11 629,0	11 745,7
Landbrug, gartneri og skovbrug	0,6	5,2	7,5	9,5	6,3	35,7	37,6	109,1	211,5
Fiskeri	0,1	0,4	1,3	0,4	0,7	2,7	1,1	2,2	8,9
Råstofdudvinding	0,0	0,1	0,3	0,4	0,7	2,9	3,2	11 517,7	11 525,3
2 Industri	1,3	17,6	32,0	32,2	31,5	139,3	144,3	2 811,0	3 209,2
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	0,1	1,0	2,3	2,1	3,1	11,2	12,0	367,6	399,4
Tekstil- og læderindustri	0,0	0,8	1,8	1,4	1,3	4,8	3,3	63,9	77,3
Træ-, papir- og grafisk industri	0,4	3,6	5,0	6,4	5,0	20,4	27,3	258,0	326,1
Kemisk industri og plastindustri	0,1	1,1	1,7	2,3	3,2	9,4	11,1	956,3	985,2
Sten-, ler- og glasindustri mv.	0,0	0,4	1,5	0,9	1,0	3,6	3,7	136,6	147,7
Jern- og metalindustri	0,6	9,0	17,5	17,2	15,7	79,4	76,1	784,2	999,7
Møbelindustri og anden industri	0,1	1,7	2,2	1,9	2,2	10,5	10,8	244,4	273,8
3 Energi- og vandforsyning	0,1	0,3	1,1	0,3	0,5	4,4	6,8	1 661,9	1 675,4
4 Bygge og anlæg	2,6	37,3	65,1	66,1	55,4	177,1	132,2	383,3	919,1
5 Handel, hotel og restauration	5,2	63,5	105,4	111,9	102,7	474,5	405,3	3 105,5	4 374,0
Autohandel, service og tankstationer	0,5	9,3	15,9	17,0	15,7	62,4	48,8	291,1	460,7
Engroshandel undtagen med biler	2,5	26,5	44,0	45,5	43,3	260,7	250,0	2 171,1	2 843,6
Detailh. og reparationsvirk. undt. biler	1,6	20,5	36,4	39,2	37,1	125,8	94,4	577,1	932,1
Hoteller og restauranter	0,6	7,2	9,1	10,2	6,6	25,6	12,1	66,2	137,6
6 Transport, post og tele	1,0	9,4	16,2	15,5	16,1	65,1	52,2	866,3	1 041,8
Transport	0,9	9,0	15,0	14,8	15,0	60,3	50,1	608,7	773,8
Post og tele	0,1	0,4	1,2	0,7	1,1	4,8	2,1	257,6	268,0
7 Finansiering og forretningsservice	13,6	135,2	219,1	229,8	214,2	1 055,2	1 236,1	29 563,5	32 666,7
Finansiering og forsikring	2,1	17,8	31,3	29,8	27,4	157,7	215,9	17 116,2	17 598,2
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,1	0,3	0,4	0,4	2,3	8,9	9 254,9	9 267,3
Udlejning og ejendomsformidling	4,4	37,7	56,1	55,8	53,0	275,5	298,6	2 447,7	3 228,8
Forretningsservice	7,1	79,7	131,7	144,2	133,8	622,0	721,6	9 999,6	11 839,7
8 Offentlige og personlige tjenester	2,0	22,2	39,3	33,0	33,0	134,6	85,4	278,1	627,6
Offentlig administration	0,0	-	0,2	-	-	0,2	-	-	0,4
Undervisning	0,1	1,3	2,7	1,2	2,5	6,5	5,5	8,8	28,6
Sundhedsvæsen	0,7	10,8	24,3	23,4	21,7	87,7	38,1	45,3	252,0
Sociale institutioner	0,1	0,5	0,5	0,4	0,3	2,5	3,2	-	7,5
Foreninger, kultur og renovation	1,1	9,6	11,6	8,0	8,5	37,7	38,6	224,0	339,1
9 Uoplyst aktivitet	11,2	85,4	135,1	144,6	138,3	729,7	761,9	3 586,0	5 592,2

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

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2005	2006	2007
			1 000 kr.		
Hele landet			4 371 783	4 675 668	5 149 239
Region Hovedstaden			...	...	2 760 710
101	København	101 København	832 809	1 048 140	1 205 213
147	Frederiksberg	147 Frederiksberg	85 759	60 811	56 796
165	Albertslund	165 Albertslund	23 371	30 523	32 870
201	Allerød	201 Allerød	31 177	28 488	38 543
151	Ballerup	151 Ballerup	204 306	153 683	182 844
400	Bornholm	400 Bornholm	10 098	10 948	12 333
153	Brøndby	153 Brøndby	50 078	32 878	61 333
155	Dragør	155 Dragør	1 724	2 203	2 707
240	Egedal	171 Ledøje-Smørum	1 828	3 563	10 267
		235 Stenløse	5 135	4 615	
		237 Ølstykke	2 095	2 033	
210	Fredensborg	208 Fredensborg-Humlebæk	10 822	20 373	31 539
		227 Karlebo	7 302	7 338	
250	Frederikssund	209 Frederikssund	9 295	8 798	14 611
		225 Jægerspris	869	972	
		229 Skibby	1 345	1 058	
		233 Slangerup, del af	2 359	2 669	
260	Frederiksværk-Hundested	211 Frederiksværk	3 748	3 773	7 025
		221 Hundested	2 472	2 627	
190	Furesø	207 Farum	14 601	14 746	60 135
		189 Værløse	30 891	30 384	
157	Gentofte	157 Gentofte	116 762	113 165	135 996
159	Gladsaxe	159 Gladsaxe	169 607	207 007	191 981
161	Glostrup	161 Glostrup	56 323	56 527	62 450
270	Gribskov	213 Græsted-Gilleleje	4 536	4 559	14 584
		215 Helsingør	9 714	9 628	
217	Helsingør	217 Helsingør	26 096	29 926	34 887
163	Herlev	163 Herlev	20 151	21 343	23 618
219	Hillerød	219 Hillerød	48 334	49 372	48 983
		231 Skævinge	1 059	800	
		233 Slangerup, del af	2 359	2 669	
167	Hvidovre	167 Hvidovre	35 547	29 513	38 919
169	Høje-Taastrup	169 Høje-Taastrup	105 088	135 167	170 676
223	Hørsholm	223 Hørsholm	20 690	30 141	37 597
183	Ishøj	183 Ishøj	13 426	9 494	9 860
173	Lyngby-Taarbæk	173 Lyngby-Taarbæk	74 637	79 906	80 037
230	Rudersdal	205 Birkerød	77 072	68 485	128 276
		181 Søllerød	46 339	65 220	
175	Rødovre	175 Rødovre	23 293	28 859	24 704
185	Tårnby	185 Tårnby	24 530	34 253	35 166
187	Vallensbæk	187 Vallensbæk	6 496	6 166	6 760
Region Sjælland			...	...	376 730
320	Faxe	351 Fakse	7 540	9 757	16 117
		313 Haslev	2 876	4 377	
		385 Rønnede	2 040	1 341	

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

TRANSLATION - Front Column, Hele landet:, all Denmark.

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006		2005	2006	2007
				1 000 kr.		
253	Greve	253	Greve	27 729	27 770	33 646
376	Guldborgsund	369	Nykøbing Falster	11 189	16 462	18 639
		371	Nysted	408	335	
		375	Nørre Alslev	1 450	1 366	
		387	Sakskøbing	1 850	1 828	
		391	Stubbekøbing	612	830	
		395	Sydfalster	817	630	
316	Holbæk	315	Holbæk	15 163	14 054	27 460
		321	Jernløse	470	814	
		339	Svinninge	401	1 078	
		341	Tornved	1 859	1 728	
		345	Tølløse	1 705	1 702	
326	Kalundborg	301	Bjergsted	2 167	1 819	60 251
		309	Gørlev	485	1 003	
		317	Hvidebæk	519	570	
		319	Høng	1 156	1 072	
		323	Kalundborg	52 318	60 028	
259	Køge	259	Køge	22 907	27 192	39 228
		267	Skovbo	2 442	6 242	
350	Lejre	251	Bramsø	1 372	1 373	5 568
		257	Hvalsø	1 445	1 108	
		261	Lejre	5 960	2 475	
360	Lolland	355	Holeby	1 299	2 994	15 925
		359	Højreby	443	531	
		363	Maribo	4 619	3 711	
		367	Nakskov	6 093	10 555	
		379	Ravnshøj	249	452	
		381	Rudbjerg	202	249	
		383	Rødby	2 337	1 636	
370	Næstved	353	Fladså	491	824	28 796
		307	Fuglebjerg	900	522	
		357	Holmegaard	- 427	764	
		373	Næstved	20 411	20 116	
		393	Suså	1 226	894	
306	Odsherred	305	Dragsholm	3 030	3 401	7 877
		327	Nykøbing-Rørvig	2 003	2 241	
		343	Trundholm	13 164	11 135	
329	Ringsted	329	Ringsted	12 306	15 398	20 074
265	Roskilde	255	Gundsø	2 880	3 783	44 371
		263	Ramsø	5 511	3 976	
		265	Roskilde	31 368	38 770	
330	Slagelse	311	Hashøj	1 505	1 368	27 759
		325	Korsør	3 238	4 035	
		331	Skælskør	3 354	2 495	
		333	Slagelse	16 173	14 135	
269	Solrød	269	Solrød	5 524	6 878	7 076
340	Sorø	303	Dianalund	839	584	6 795
		335	Sorø	4 806	5 103	
		337	Stenlille	7 144	5 606	
336	Stevns	389	Stevns	3 288	2 628	6 035
		271	Vallø	3 405	2 523	
390	Vordingborg	361	Langebæk	625	660	11 113
		365	Møn	2 161	2 434	
		377	Præstø	822	1 446	
		397	Vordingborg	5 168	5 961	

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2005	2006	2007
			1 000 kr.		
Region Syddanmark			...	...	778 800
420	Assens	421 Assens	7 210	12 379	36 427
		433 Glamsbjerg	- 749	1 601	
		437 Haarby	1 944	1 899	
		485 Tommerup	5 928	3 976	
		491 Vissenbjerg	1 330	1 419	
		499 Aarup	12 950	18 630	
530	Billund	551 Billund	21 779	25 538	18 804
		611 Give, del af	7 856	8 337	
		565 Grindsted	6 467	7 290	
480	Bogense	423 Bogense	1 796	1 318	10 913
		471 Otterup	2 397	3 194	
		483 Søndersø	5 231	5 054	
561	Esbjerg	557 Bramming	5 227	6 458	77 334
		561 Esbjerg	57 290	57 102	
		567 Helle, del af	2 557	2 974	
		571 Ribe	6 749	6 804	
563	Fanø	563 Fanø	738	737	737
607	Fredericia	607 Fredericia	32 790	24 652	36 097
430	Faaborg-Midtfyn	425 Broby	2 073	1 831	22 638
		431 Faaborg	6 016	6 417	
		473 Ringe	4 907	5 538	
		477 Ryslinge	1 118	1 384	
		497 Årslev	1 914	2 616	
510	Haderslev	509 Christiansfeld, del af	3 464	3 012	23 526
		511 Gram	1 076	1 358	
		515 Haderslev	16 507	13 385	
		525 Nørre-Rangstrup, del af	2 397	1 801	
		543 Vojens	6 970	4 723	
440	Kerteminde	439 Kerteminde	2 092	2 585	9 263
		441 Langeskov	4 423	4 546	
		447 Munkebo	2 277	4 197	
621	Kolding	509 Christiansfeld, del af	3 464	3 012	82 510
		605 Egtved, del af	5 092	4 890	
		621 Kolding	54 567	60 364	
		623 Lunderskov	1 728	1 247	
		629 Vamdrup	4 557	6 035	
482	Langeland	475 Rudkøbing	1 972	1 369	2 492
		481 Sydlangeland	325	367	
		487 Tranekær	211	340	
410	Middelfart	429 Ejby	4 793	5 411	25 324
		445 Middelfart	18 234	15 911	
		451 Nørre Aaby	2 771	2 574	
450	Nyborg	449 Nyborg	11 371	10 206	10 600
		489 Ullerslev	826	746	
		495 Ørbæk	2 866	2 451	
461	Odense	461 Odense	105 994	117 154	136 840
479	Svendborg	427 Egebjerg	989	1 012	22 969
		435 Gudme	1 339	1 808	
		479 Svendborg	17 735	21 992	
540	Sønderborg	501 Augustenborg	384	346	37 349
		507 Broager	1 987	1 790	
		513 Gråsten	4 826	2 976	
		523 Nordborg	15 841	7 796	
		533 Sundeved	753	678	
		535 Sydals	1 429	1 258	
		537 Sønderborg	16 485	20 586	

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2005	2006	2007
			1 000 kr.		
550	Tønder	505 Bredebro	2 412	741	17 011
		517 Højer	499	462	
		521 Løgumkloster	1 501	1 398	
		525 Nørre-Rangstrup, del af	2 397	1 801	
		531 Skærbæk	2 214	2 372	
		541 Tønder	5 296	4 837	
573	Varde	555 Blåbandshuk	1 710	1 699	33 281
		553 Blaabjerg	2 677	2 795	
		567 Helle, del af	2 557	2 974	
		573 Varde	15 276	18 155	
		577 Ølgod	8 969	9 331	
575	Vejen	559 Brørup	2 442	2 353	23 969
		569 Holsted	1 918	2 796	
		527 Rødding	3 720	3 388	
		575 Vejen	22 282	23 796	
630	Vejle	603 Børkop	3 238	4 071	86 453
		605 Egtved, del af	5 092	4 890	
		611 Give, del af	7 856	8 337	
		617 Jelling	1 164	1 173	
		627 Tørring-Uldum, del af	4 768	4 819	
		631 Vejle	58 535	59 091	
492	Ærø	443 Marstal	204	.	1 246
		492 Ærø	.	1 057	
		493 Ærøskøbing	338	.	
580	Aabenraa	503 Bov	11 738	13 393	63 017
		519 Lundtoft	1 153	1 156	
		529 Rødekro	3 796	4 516	
		539 Tinglev	2 494	2 002	
		545 Aabenraa	42 843	45 241	
Region Midtjylland			...	...	905 931
710	Favrskov	709 Hadsten	4 550	4 709	17 320
		711 Hammel	4 506	2 520	
		713 Hinderup	4 449	5 539	
		767 Hvorslev	953	1 129	
		717 Langå, del af	1 639	2 006	
766	Hedensted	613 Hedensted	16 177	15 280	29 696
		619 Juelsminde	6 820	6 688	
		627 Tørring-Uldum, del af	4 768	4 819	
657	Herning	651 Aulum-Haderup	2 492	2 873	65 423
		657 Herning	98 560	59 186	
		677 Trehøje	6 655	6 418	
		685 Aaskov	1 492	2 693	
661	Holstebro	661 Holstebro	23 912	33 023	44 219
		679 Ulfsborg-Vemb	3 460	3 376	
		683 Vinderup	1 857	2 160	
615	Horsens	601 Brædstrup, del af	4 043	3 935	69 127
		609 Gedved	5 281	6 817	
		615 Horsens	47 532	46 705	
756	Ikast-Brande	653 Brande	28 831	30 825	42 796
		663 Ikast	13 038	13 968	
		625 Nørre-Snede	3 078	2 058	
665	Lemvig	665 Lemvig	6 915	7 164	21 187
		673 Thyborøn-Harboøre	27 215	6 424	

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2005	2006	2007
			1 000 kr.		
707	Norddjurs	707 Grenaa	9 751	6 351	22 167
		725 Nørre Djurs	1 427	1 225	
		735 Rougsø	654	1 170	
		747 Sønderhald, del af	2 207	2 279	
727	Odder	727 Odder	5 451	4 953	5 427
730	Randers	717 Langå, del af	1 639	2 006	41 010
		719 Mariager, del af	5 665	4 538	
		723 Nørhald	1 397	1 545	
		729 Purhus	1 626	2 220	
		731 Randers	32 143	35 810	
		747 Sønderhald, del af	2 207	2 279	
760	Ringkøbing-Skjern	655 Egvad	5 092	4 890	43 857
		659 Holmsland	1 892	1 348	
		667 Ringkøbing	14 422	16 294	
		669 Skjern	8 778	9 093	
		681 Videbæk	4 367	6 356	
741	Samsø	741 Samsø	989	964	965
740	Silkeborg	705 Gjern	6 349	11 413	64 000
		771 Kjellerup	6 524	7 462	
		743 Silkeborg	61 800	48 884	
		749 Them	2 200	2 254	
746	Skanderborg	601 Brædstrup, del af	4 043	3 935	38 291
		703 Galten	1 763	2 196	
		715 Hørning	2 036	2 943	
		737 Ry	5 361	4 652	
		745 Skanderborg	12 494	12 093	
779	Skive	777 Sallingsund	1 312	2 415	28 061
		779 Skive	17 237	18 440	
		781 Spøttrup	3 294	3 459	
		783 Sundsøre	1 311	1 547	
671	Struer	671 Struer	11 297	10 515	18 630
		675 Thyholm	681	665	
706	Syddjurs	701 Ebeltoft	2 770	3 241	10 668
		721 Midtdjurs	2 284	2 385	
		733 Rosenholm	2 105	2 297	
		739 Rønde	2 062	2 570	
791	Viborg	761 Bjerringbro	14 308	18 852	57 024
		763 Fjends	1 512	1 603	
		769 Karup	1 217	1 169	
		775 Møldrup	5 756	7 696	
		789 Tjele	2 598	4 237	
		791 Viborg	27 003	23 567	
		793 Aalestrup, del af	3 113	2 741	
751	Århus	751 Århus	210 859	268 273	286 063
Region Nordjylland			...	...	327 068
810	Brønderslev-Dronninglund	805 Brønderslev	6 556	6 362	11 375
		807 Dronninglund	4 643	4 674	
813	Frederikshavn	813 Frederikshavn	9 597	12 496	26 141
		841 Skagen	5 519	4 145	
		847 Sæby	5 606	6 377	
860	Hjørring	819 Hirtshals	8 794	7 024	33 833
		821 Hjørring	18 117	18 986	
		829 Løkken-Vrå	2 912	3 582	
		839 Sindal	2 317	1 969	

Tabel 6.9 (fortsat)

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities (continued)

Kommunenavn pr. 1. januar 2007		Kommunenavn indtil 31. december 2006	2005	2006	2007
			1 000 kr.		
849	Jammerbugt	803 Brovst	1 268	1 452	12 389
		811 Fjeritslev	1 988	2 915	
		835 Pandrup	5 272	4 627	
		849 Aabybro	2 157	2 327	
825	Læsø	825 Læsø	660	796	1 205
846	Mariagerfjord	801 Arden	2 553	1 556	26 639
		815 Hadsund	6 038	6 024	
		823 Hobro	13 777	10 873	
		719 Mariager, del af	5 665	4 538	
		833 Nørager, del af	1 789	1 809	
		793 Aalestrup, del af	3 113	2 741	
773	Morsø	773 Morsø	15 816	14 210	17 972
840	Rebild	833 Nørager, del af	1 789	1 809	9 634
		843 Skørping	1 547	1 492	
		845 Støvring	4 180	4 976	
787	Thisted	765 Hanstholm	3 965	3 442	33 931
		785 Sydthy	7 624	6 353	
		787 Thisted	21 504	21 664	
820	Vesthimmerland	809 Farsø	2 568	3 246	19 632
		827 Løgstør	1 084	3 232	
		793 Aalestrup, del af	3 113	2 741	
		861 Aars	7 648	7 718	
851	Aalborg	817 Hals	2 484	2 599	134 317
		831 Nibe	3 190	3 016	
		837 Sejlflod	800	860	
		851 Aalborg	123 902	115 498	

7. Ejendomsbeskatningen

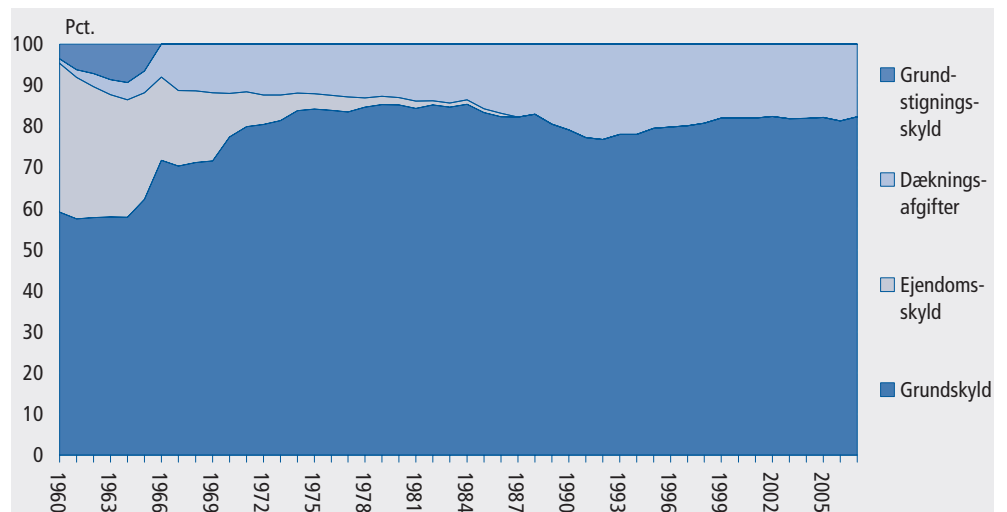
7.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 19,0 mia. kr. i 2007 svarende til 2,3 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 provenumæssigt 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 provenuet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Siden 1995 er ejendomsskatterne også tilfaldet amtskommunerne. Tidligere gik en del af ejendomsskatterne også til staten.

Oversigtstabel 7.1

Ejendomsbeskatningen

	2006	2007	2008*
	— mia. kr. —		
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	0,6	0,8	0,8
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi	2,2	2,2	2,9
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	0,6	0,4	0,6
Grundskyld	14,9	15,6	17,1
Ejendomsskatter i alt	18,3	19,0	21,4
Heraf:			
København og Frederiksberg ¹	3,6	3,7	4,3
Øvrige kommuner ¹	9,6	15,3	17,1
Amtskommuner	5,1	.	.

Anm. Amtskommunerne er nedlagt fra 1. januar 2007 og erstattet af regioner, som ikke selv udskrifter skatter.

* Foreløbige budgettal.

¹ I 2006 er Bornholm placeret under København og Frederiksberg (Bornholm udgør 0,1 mia. kr. i 2006).

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 særskilt *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 ved forbedringernes foretagelse. 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 dog 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 erhvervmæssigt 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 varmeværker mv. for kommunal grundskyld.

Udskrivning af skatter

Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret. Skatterne for 2006 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2004. Skatterne for 2007 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2005 og skatterne for 2008 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2006.

7.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2006 og 2007 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2008 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2007.

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 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.

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 udskrevet 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 er i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der er dog 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 har udskrevet dækningsafgift af forretnings-ejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlader at opkræve dækningsafgift af forretnings-ejendomme i 2007. Forhøjelsen må dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.

*Omlægning af
skatteregler*

Afskaffelsen af amterne betyder, at de ejendomsskatter, som amterne tidligere udskrev og opkrævede, nu er overflyttet til kommunerne. Det indebærer, at udskrivningen af grundskyld og 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 findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 724 af 26. juni 2006 med senere ændringer.

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: Grundskylden.

*Loft over stigning i
afgiftspligtig
grundværdi*

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

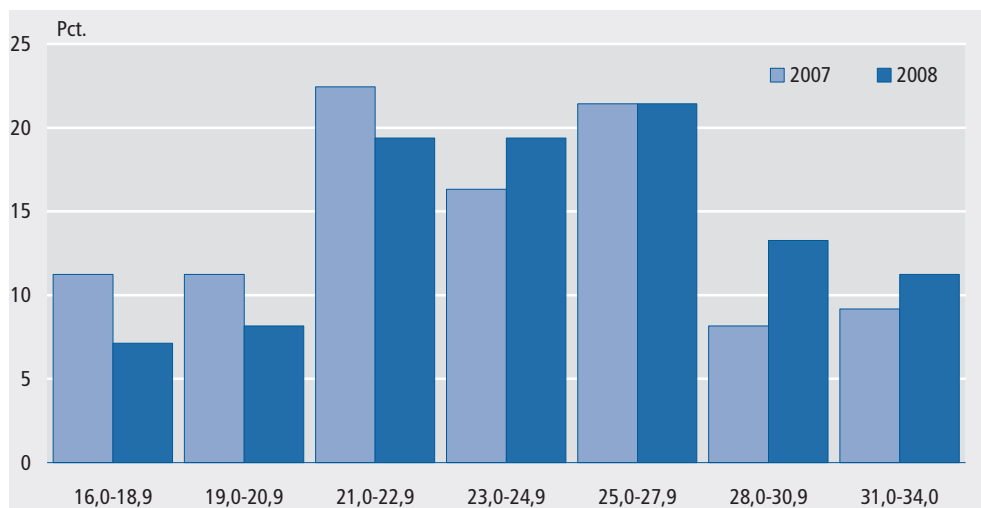
	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Reguleringsprocent	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9

Promillegrænser

Fra 2007 skal grundskyld udskrives med mindst 16 og højst 34 promille. Som følge af kommunalreformen er der for hver kommune fastsat et loft over, hvor meget grundskyldspromillen højst må udgøre i 2007. 12 kommuner har valgt en lavere grundskyldspromille, end loven har givet dem mulighed for. Fra 2008 kan 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).

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



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 er 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.

Oversigtstabel 7.2 Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2007 til 2008

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	32	33
4,01-6,00	3	3
3,01-4,00	6	6
2,01-3,00	8	8
1,01-2,00	9	9
0,01-1,00	6	6
Uændret promille	66	67
Lavere promille	0	0
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 10 promille. Dækningsafgiften af forskelsværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 5 promille. Fra 2007 er satserne ændret til hhv. 15 og 8,75 promille.

Forretnings-ejendomme

Kommunerne har endvidere adgang til at udskrive dækningsafgift af forretnings-ejendomme mv. Dækningsafgiften svares kun af forskelsværdien. Promillen fastsættes af

kommunalbestyrelsen, dog højst til 10 promille. Der svares dækningsafgift af den del af forskelsværdien, der overstiger 50.000 kr.

7.6 Den amtskommunale beskatning

Amtskommunerne nedlagt fra jan. 2007 Da amtskommunerne er 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 findes 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 er foretaget en ansættelse af grundværdien, skal af den afgiftspligtige grundværdi betales en afgift til amtet, kaldet grundskyld.

Grundskyld Amtskommunal grundskyld udskrives med 10 promille af den afgiftspligtige grundværdi. Beregningen af den afgiftspligtige grundværdi følger reglerne under den kommunale beskatning.

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

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

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

Amtskommunerne kan *ikke* udskrive dækningsafgift af forretnings ejendomme.

Tabel 7.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2006-2008

The different types of taxes on real property. 2006-2008

	Ejendomsskatter til		
	Kommunerne	Amtskommunerne ¹	Staten
A. Ejendomsværdi	.	.	.
B. Forskelsværdi (A÷C)	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 5 promille i 2006 og 8,75 promille fra 2007 ²	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 3,75 promille i 2006	.
	Dækningsafgift af forretnings-ejendomme (bundgrænse på 50 000 kr.) - maks. 10 promille		
C. Grundværdi	Dækningsafgift af off. ejendommens grundværdi - maks. 10 promille i 2006 og 15 promille fra 2007 ^{3,4}	Dækningsafgift af off. ejendommens grundværdi - 5 promille i 2006	.
D. Grundforbedringer mv.	.	.	.
E. Fritagelser efter § 7	.	.	.
F. Fritagelser efter § 8	.	.	.
G. Afgiftspligtig grundværdi (C÷D÷E÷F)	Grundskyld – min. 6 til maks. 24 promille i 2006 og min. 16 til maks. 34 promille fra 2007	Grundskyld - 10 promille i 2006	.
Heraf: Landbrugsejendomme m.m.	Grundskyld - maks. 12 promille i 2006 og maks. 12,3 promille fra 2007	Grundskyld - 1 promille i 2006	.

¹ Er kun gældende i 2006, da amterne er nedlagt pr. 1. januar 2007.² I 2006 for København, Frederiksberg og Bornholm: 8,75 promille.³ I 2006 for København, Frederiksberg og Bornholm: 15 promille.⁴ For ejendomme, der tilhører staten, er dækningsafgiften lig kommunens grundskyldspromille.

Tabel 7.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2006				
	Kommuner		Amts-kommuner	Staten	I alt ¹
	København og Frederiksberg	Øvrige			
Antal ejendomme	113 034	2 021 710	2 021 710	...	2 134 744
	mio. kr.				
Grundlag for ejendomsbeskatningen					
A. Ejendomsværdi	465 584	3 023 771	3 023 771	·	3 489 355
B. Forskelsværdi (A÷C)	364 625	2 330 061	2 330 061	·	2 694 686
C. Grundværdi	100 959	693 711	693 711	·	794 670
D. Grundforbedringer mv.	76	18 595	18 595	·	18 671
E. Fritagelser efter § 7	18 781	33 856	33 856	·	52 637
F. Fritagelser efter § 8 ¹	226	3 385	2 902	·	3 611
G. Afgiftspligtig grundværdi (C÷D÷E÷F) ²	81 876	637 874	638 357	·	719 750
Heraf:					
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	·	83 494	83 494	·	83 494
Ejendomsbeskatning					
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	196	302	119	·	617
Dækningsafgift af forretningsejendomes forskelsværdi	788	1 449	·	·	2 237
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi ³	375	164	28	·	567
Grundskyld	2 262	7 605	4 975	·	14 842
Ejendomsskatter i alt	3 621	9 520	5 122	·	18 263

¹ I alt omfatter København og Frederiksberg samt øvrige kommuner.² 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.³ Jf. teksten.

TRANSLATION - heading, procentvis stigning: percentage increase; 1: Copenhagen and Frederiksberg; 2: other municipalities; 3: counties; 4: central government; 5: 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

	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008*
	mio. kr.									
Hele landet	12 797	13 565	14 656	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 996	21 421
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	10 491	11 119	12 020	12 848	13 511	14 014	14 349	14 842	15 601	17 121
Kommunerne	6 732	7 049	7 673	8 186	8 682	9 100	9 465	9 867	15 601	17 121
Amtskommunerne	3 759	4 070	4 347	4 662	4 829	4 914	4 884	4 975	·	·
Dækningsafgift af off. ejendomme	804	886	889	905	994	1 027	1 012	1 184	1 150	1 411
Kommunerne	682	764	761	770	855	884	874	1 037	1 150	1 411
Amtskommunerne	122	122	128	135	139	143	138	147	·	·
Dækningsafgift af forretnings-ejendomme (kun kommunerne)	1 502	1 560	1 746	1 843	2 005	2 072	2 105	2 237	2 244	2 889

Anm. For 2008 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 7.2

2007					Procentvis stigning				
Kommuner		Amts-kommuner	Staten	I alt ¹	Kommuner		Amts-kommuner	Staten	I alt
København og Frederiksberg	Øvrige				København og Frederiksberg	Øvrige			
115 476	2 058 886	.	...	2 174 362	2,2	1,8	.	...	1,9
mio. kr.					pct.				
512 738	3 421 642	.	.	3 934 380	10,1	13,2	.	.	12,8
390 797	2 552 379	.	.	2 943 176	7,2	9,5	.	.	9,2
121 941	869 263	.	.	991 204	20,8	25,3	.	.	24,7
170	19 154	.	.	19 324	123,7	3,0	.	.	3,5
35 654	66 553	.	.	102 207	89,8	96,6	.	.	94,2
382	7 441	.	.	7 823	69,0	119,8	.	.	116,6
85 735	776 115	.	.	861 850	4,7	21,7	.	.	19,7
.	85 733	.	.	85 733	.	2,7	.	.	2,7
220	536	.	.	757	12,5	77,6	.	.	22,7
853	1 391	.	.	2 244	8,3	- 4,0	.	.	0,3
195	198	.	.	393	- 47,9	20,9	.	.	- 30,6
2 408	13 194	.	.	15 601	6,4	73,5	.	.	5,1
3 677	15 319	.	.	18 996	1,5	60,9	.	.	4,0

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

	2006				2007			
	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	526 750	526 087	1 081 907	2 134 744	535 013	537 874	1 101 475	2 174 362
Beboelse	268 928	303 589	615 752	1 188 269	270 842	305 864	621 156	1 197 862
En-familiehuse	254 482	291 153	586 568	1 132 203	256 230	293 361	591 835	1 141 426
To-familiehuse	5 503	5 049	10 811	21 363	5 466	5 018	10 731	21 215
Tre-familiehuse	649	1 423	3 391	5 463	637	1 437	3 429	5 503
Anden beboelse	8 294	5 964	14 982	29 240	8 509	6 048	15 161	29 718
Blandet beboelse og forretning	7 823	11 570	24 712	44 105	7 741	11 518	24 557	43 816
Forretning	12 816	7 973	21 068	41 857	12 935	7 918	21 286	42 139
Fabrik og lager	5 494	4 188	12 313	21 995	5 475	4 221	12 297	21 993
Landbrug	5 374	30 484	80 321	116 179	5 350	30 054	79 135	114 539
Skov og plantage	31	817	4 487	5 335	31	848	4 540	5 419
Frugtplantage, gartneri og planteskole	423	1 033	712	2 168	413	1 020	700	2 133
Sommerhuse	46 792	72 524	94 479	213 795	46 683	73 093	95 785	215 561
Ejerlejligheder	121 021	22 714	67 137	210 872	123 864	24 046	70 010	217 920
Offentlige ejendomme	3 980	4 113	8 053	16 146	3 972	4 055	7 941	15 968
Byggegrunde	8 992	24 255	53 292	86 539	9 095	24 447	53 499	87 041
Andre ejendomme	45 076	42 827	99 581	187 484	48 612	50 790	110 569	209 971

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. 2007

The basis for taxation of real property. 2007

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme 1	Ejendoms- værdi 2	Forskels- værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
		mio. kr.			
	Hele landet	2 174 362	3 934 379	2 943 176	676 295
	Region Hovedstaden	491 238	1 438 783	998 865	278 741
101	København	93 993	426 680	322 676	62 876
147	Frederiksberg	21 483	86 058	68 121	9 991
165	Albertslund	4 837	15 906	10 815	3 842
201	Allerød	8 376	22 463	15 144	4 670
151	Ballerup	12 920	38 019	25 081	8 888
400	Bornholm	26 059	24 323	20 297	3 022
153	Brøndby	5 741	24 139	16 510	5 660
155	Dragør	5 810	13 629	8 151	3 509
240	Egedal	15 142	31 429	21 999	6 119
210	Fredensborg	13 108	33 428	22 693	7 030
250	Frederikssund	22 115	36 816	26 809	6 252
260	Frederiksværk-Hundested	19 822	27 707	19 805	3 854
190	Furesø	11 878	33 606	20 710	7 771
157	Gentofte	27 057	95 359	57 903	21 623
159	Gladsaxe	15 856	48 769	30 266	12 429
161	Glostrup	6 345	17 337	12 327	3 508
270	Gribskov	30 374	50 439	33 577	10 389
217	Helsingør	22 029	50 888	33 022	11 629
163	Herlev	5 220	19 946	12 787	4 758
219	Hillerød	16 115	37 840	26 947	7 759
167	Hvidovre	11 725	35 712	23 731	8 354
169	Høje-Taastrup	15 469	35 431	25 332	7 525
223	Hørsholm	8 766	29 740	18 022	7 624
183	Ishøj	5 055	12 648	9 052	2 727
173	Lyngby-Taarbæk	17 849	58 622	35 372	14 123
230	Rudersdal	20 384	67 794	39 695	17 873
175	Rødovre	9 162	22 916	15 032	5 438
185	Tårnby	13 515	30 295	19 639	7 050
187	Vallensbæk	5 033	10 847	7 352	2 448
	Region Sjælland	378 886	603 978	451 089	102 617
320	Faxe	14 731	23 323	17 800	3 767
253	Greve	16 299	38 335	26 234	8 436
376	Guldborgsund	36 182	46 589	37 615	6 534
316	Holbæk	27 877	45 614	34 595	6 916
326	Kalundborg	28 716	36 081	27 413	5 220
259	Køge	19 523	40 558	29 702	7 039
350	Lejre	12 344	21 220	15 277	4 286
360	Lolland	27 839	30 951	24 887	4 908
370	Næstved	32 421	50 912	38 748	8 203
306	Odsherred	39 611	44 238	31 478	6 050
329	Ringsted	11 011	21 294	16 198	3 498
265	Roskilde	26 508	66 915	47 413	14 580
330	Slagelse	30 703	51 635	39 951	7 556
269	Solrød	7 504	17 743	12 076	4 632
340	Sorø	11 423	18 771	14 790	2 697
336	Stevns	10 665	17 662	12 560	3 337
390	Vordingborg	25 529	32 138	24 354	4 957
	Region Syddanmark	499 003	721 015	568 640	115 157
420	Assens	19 519	22 820	18 166	3 847
530	Billund	11 127	15 114	12 313	2 071

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. 2007
The basis for taxation of real property. 2007 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme 1	Ejendoms- værdi 2	Forskels- værdi 3	Afgiftspligtig grundværdi 4
			mio. kr.		
480	Bogense	16 266	19 244	15 438	3 128
561	Esbjerg	39 123	58 587	46 224	8 729
563	Fanø	5 230	5 182	3 875	992
607	Fredericia	16 806	31 256	24 091	4 673
430	Faaborg-Midtfyn	24 633	29 170	23 081	4 819
510	Haderslev	23 392	32 595	25 569	5 663
440	Kerteminde	11 377	15 010	12 079	2 433
621	Kolding	33 339	60 508	46 796	9 539
482	Langeland	11 210	10 497	8 146	1 967
410	Middelfart	16 869	23 098	17 939	4 118
450	Nyborg	13 297	18 350	14 400	3 111
461	Odense	60 973	105 810	85 293	15 414
479	Svendborg	23 566	35 417	27 744	5 758
540	Sønderborg	29 222	41 952	32 783	7 235
550	Tønder	22 601	25 124	19 798	4 421
573	Varde	31 374	38 628	29 879	6 563
575	Vejen	18 772	22 067	17 608	3 619
630	Vejle	40 245	69 973	55 094	10 508
492	Ærø	5 053	3 767	3 071	567
580	Aabenraa	25 009	36 846	29 255	5 983
Region Midtjylland		518 538	815 637	638 206	126 866
710	Favrskov	18 351	28 405	22 429	4 576
766	Hedensted	21 980	30 257	23 975	4 832
657	Herning	34 612	49 511	39 375	7 906
661	Holstebro	25 715	34 659	27 960	5 046
615	Horsens	30 917	48 459	38 924	6 481
756	Ikast-Brande	17 246	21 577	17 773	3 171
665	Lemvig	13 223	13 557	11 079	2 043
707	Norddjurs	22 984	25 443	20 301	4 014
727	Odder	10 572	17 904	13 298	3 159
730	Randers	37 265	50 018	40 387	7 240
760	Ringkøbing-Skjern	37 663	41 703	32 238	7 266
741	Samsø	3 978	3 840	3 017	597
740	Silkeborg	32 846	57 117	44 372	9 663
746	Skanderborg	22 051	36 801	28 282	6 058
779	Skive	25 113	27 826	22 752	4 305
671	Struer	10 807	12 276	10 078	1 870
706	Syddjurs	29 658	35 013	26 794	5 567
791	Viborg	39 077	55 673	45 031	8 387
751	Århus	84 480	225 598	170 142	34 686
Region Nordjylland		286 697	354 966	286 376	52 914
810	Brønderslev-Dronninglund	16 289	20 037	16 262	3 058
813	Frederikshavn	33 254	39 817	31 360	5 940
860	Hjørring	36 587	42 671	34 452	6 543
849	Jammerbugt	29 053	29 367	22 886	4 831
825	Læsø	3 427	1 976	1 578	281
846	Mariagerfjord	22 748	25 850	21 459	3 587
773	Morsø	11 535	13 296	11 078	1 931
840	Rebild	13 188	16 537	13 723	2 373
787	Thisted	27 433	29 308	24 121	4 294
820	Vesthimmerland	21 102	21 989	18 531	2 900
851	Aalborg	72 081	114 117	90 925	17 177

Tabel 7.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

		Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretnings ejendomme	
				af grundværdi		af forskelsværdi			
Kom- mune nr.	Kommunens navn	2007 1	2008 2	2007 3	2008 4	2007 5	2008 6	2007 7	2008 8
promille									
	Hele landet	24,64	25,47	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,00	26,77	...	...	...	...	...	...
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	22,78	22,80	11,39	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	33,41	33,41	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby	19,00	19,00	9,50	9,50	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	19,68	21,68	9,84	10,84	8,75	8,75	3,00	10,00
250	Frederikssund	27,53	32,50	13,77	15,00	8,75	8,75	7,45	7,45
260	Frederiksværk-Hundested	33,55	34,00	15,00	15,00	8,50	8,75	7,10	7,10
190	Furesø ¹	24,02	24,04	12,01	12,00	8,75	8,75	10,00	10,00
157	Gentofte	16,00	16,00	8,00	8,00	5,00	8,75	-	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	-	-
217	Helsingør	27,50	30,00	13,75	15,00	8,75	8,75	5,80	10,00
163	Herlev	21,40	24,30	10,70	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	30,00	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	5,00	8,75	10,00	10,00
223	Hørsholm	18,34	22,10	9,17	11,05	5,00	5,00	10,00	10,00
183	Ishøj	24,74	25,00	12,37	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
173	Lyngby-Taarbæk	18,30	21,00	9,15	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	24,25	24,96	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	26,13	26,13	13,07	-	5,00	-	1,00	-
253	Greve	18,06	18,06	9,03	9,03	8,75	8,75	5,00	5,00
376	Guldborgsund	26,71	30,00	13,36	15,00	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	22,00	22,00	-	-	-	-	-	-
326	Kalundborg	30,56	30,56	15,00	15,00	5,00	5,00	7,20	7,20
259	Køge	17,21	17,21	8,61	8,61	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	25,15	25,15	12,58	12,58	8,75	8,75	-	-
360	Lolland	33,09	33,09	15,00	15,00	-	8,75	-	-
370	Næstved	22,00	25,00	11,00	12,50	8,75	8,75	-	5,00
306	Odsherred	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	22,24	22,24	11,12	11,12	8,75	8,75	6,50	6,50
265	Roskilde	22,47	24,47	11,24	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	20,08	20,10	10,04	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	10,76	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	27,79	27,79	13,90	13,90	8,75	8,75	-	-

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

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)

		Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
				af grundværdi		af forskelsværdi			
Kom- mune nr.	Kommunens navn	2007 1	2008 2	2007 3	2008 4	2007 5	2008 6	2007 7	2008 8
promille									
	Region Syddanmark	22,30	23,42	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	11,06	-	-	-	-	-
530	Billund	18,48	20,48	9,24	10,24	5,00	5,00	-	-
480	Bogense	24,18	25,18	12,09	12,59	5,00	5,00	-	-
561	Esbjerg	25,29	25,29	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
563	Fanø	33,71	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	5,00	8,75	9,00	9,00
430	Faaborg-Midtfyn	21,17	21,17	10,59	10,59	-	5,30	-	-
510	Haderslev	21,36	21,36	10,68	10,68	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	26,08	28,00	13,04	14,00	8,75	8,75	4,40	4,40
621	Kolding	19,67	25,00	9,84	12,50	8,75	8,75	9,26	10,00
482	Langeland	23,91	24,57	11,96	-	-	-	-	-
410	Middelfart	21,59	21,59	10,80	10,80	7,75	7,75	2,90	2,90
450	Nyborg	24,27	24,27	12,14	12,14	8,75	8,75	6,78	6,00
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	6,40	6,20
479	Svendborg	21,32	21,32	10,66	10,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	18,60	21,60	9,30	10,80	8,75	8,75	3,20	3,20
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	22,87	22,87	11,44	13,94	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	9,79	8,79
492	Ærø	23,64	23,64	11,82	11,82	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	17,38	18,90	8,69	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	23,99	24,65	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	22,32	24,32	11,16	12,16	8,75	8,75	-	-
766	Hedensted	17,75	17,75	8,88	8,88	8,75	8,75	-	-
657	Herning	20,53	20,53	10,27	10,27	8,75	8,75	-	-
661	Holstebro	20,12	24,12	10,06	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	16,56	16,56	8,28	8,28	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	22,35	28,00	11,18	14,00	8,75	8,75	-	-
707	Norddjurs	28,43	30,00	14,22	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	23,50	27,50	11,75	13,75	8,75	8,75	-	-
730	Randers	27,93	27,93	13,97	13,97	8,75	8,75	5,00	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	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	25,56	25,56	12,78	12,78	8,75	8,75	-	-
746	Skanderborg	20,66	20,66	-	10,33	-	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	31,92	34,00	-	15,00	-	8,75	-	-
791	Viborg	22,85	24,60	11,43	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	24,92	26,05	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev-Dronninglund	23,58	23,58	11,79	11,79	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	26,22	29,90	13,11	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	23,37	23,37	11,69	11,69	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	24,82	28,80	12,41	14,40	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	33,04	33,04	15,00	15,00	-	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	25,57	26,00	12,79	13,00	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	22,38	24,68	11,19	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	24,14	24,14	12,07	12,07	5,00	5,00	-	-
787	Thisted	20,75	23,75	-	-	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,06	22,06	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Tabel 7.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2007

Taxes levied on real property. 2007

		Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter
Kom- mune nr.	Kommunens navn	1	2	Grundværdi 3	Forskelsværdi 4	i alt 5
1 000 kr.						
	Hele landet	15 601 274	2 244 341	393 420	756 883	18 995 918
	Region Hovedstaden	7 202 223	1 540 677	286 750	347 260	9 376 910
101	København	2 137 774	808 809	172 683	195 429	3 314 696
147	Frederiksberg	269 760	44 678	22 531	25 030	361 999
165	Albertslund	129 844	31 999	2 123	744	164 710
201	Allerød	104 975	21 761	1 180	2 446	130 362
151	Ballerup	256 361	86 062	4 607	3 769	350 799
400	Bornholm	87 881	.	245	1 218	89 344
153	Brøndby	107 507	45 984	1 761	2 939	158 191
155	Dragør	89 777	1 806	210	288	92 081
240	Egedal	143 081	8 557	161	421	152 221
210	Fredensborg	135 836	5 234	711	209	141 990
250	Frederikssund	162 268	15 379	2 146	9 179	188 972
260	Frederiksværk-Hundested	125 299	5 562	671	2 383	133 915
190	Furesø	185 530	17 018	28 503	294	231 345
157	Gentofte	345 857	.	5 532	1 677	353 066
159	Gladsaxe	285 735	52 538	3 082	5 392	346 747
161	Glostrup	87 649	37 681	2 639	9 533	137 502
270	Gribskov	294 679	.	1 679	5 471	301 829
217	Helsingør	316 663	16 229	1 545	3 586	338 022
163	Herlev	101 806	20 450	8 989	26 817	158 063
219	Hillerød	155 461	31 265	4 605	7 131	198 462
167	Hvidovre	250 484	37 958	3 378	16 242	308 061
169	Høje-Taastrup	185 821	57 373	1 006	1 412	245 612
223	Hørsholm	139 418	15 841	748	2 436	158 442
183	Ishøj	66 825	11 931	367	949	80 072
173	Lyngby-Taarbæk	257 414	66 758	9 805	13 210	347 187
230	Rudersdal	382 506	42 162	682	4 643	429 992
175	Rødovre	167 480	24 198	4 710	3 992	200 380
185	Tårnby	168 848	28 164	263	196	197 471
187	Vallensbæk	59 681	5 283	187	225	65 377
	Region Sjælland	2 202 271	98 836	13 608	83 391	2 398 107
320	Faxe	83 751	1 257	.	1 952	86 960
253	Greve	151 143	14 928	357	1 201	167 629
376	Guldborgsund	133 815	.	.	5 096	138 911
316	Holbæk	138 404	2	.	.	138 405
326	Kalundborg	132 171	17 640	1 427	2 769	154 007
259	Køge	115 416	.	.	8 908	124 324
350	Lejre	99 365	.	82	427	99 874
360	Lolland	101 240	.	8	2 395	103 643
370	Næstved	163 457	.	559	4 174	168 190
306	Odsherred	190 296	.	291	1 355	191 942
329	Ringsted	69 540	12 891	424	2 555	85 411
265	Roskilde	321 707	50 422	5 240	27 048	404 418
330	Slagelse	174 169	.	1 271	12 363	187 803
269	Solrød	92 021	.	87	528	92 636
340	Sorø	59 464	1 694	151	1 891	63 200
336	Stevns	64 052	2	36	294	64 384
390	Vordingborg	112 259	.	3 675	10 436	126 370
	Region Syddanmark	2 296 198	323 079	20 808	110 009	2 750 093
420	Assens	72 681	.	.	.	72 681
530	Billund	31 006	.	441	1 548	32 995

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. 2007
 Taxes levied on real property. 2007 (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.						
480	Bogense	61 496	2	107	492	62 097
561	Esbjerg	203 700	188	2 129	10 733	216 750
563	Fanø	32 935	.	22	3	32 960
607	Fredericia	117 542	44 487	1 719	2 270	166 018
430	Faaborg-Midtfyn	85 782	.	354	1 603	87 739
510	Haderslev	102 226	16	8 348	7 066	117 656
440	Kerteminde	55 915	5 062	3	96	61 077
621	Kolding	172 991	79 269	600	4 782	257 641
482	Langeland	37 859	.	47	187	38 093
410	Middelfart	81 276	5 138	.	4 442	90 856
450	Nyborg	66 501	8 606	294	3 418	78 819
461	Odense	328 913	82 044	2 962	36 406	450 325
479	Svendborg	112 654	27	517	4 525	117 723
540	Sønderborg	122 197	12 239	849	9 062	144 346
550	Tønder	74 224	.	200	1 594	76 018
573	Varde	128 602	.	1 611	3 718	133 931
575	Vejen	47 046	.	44	807	47 897
630	Vejle	261 717	86 002	.	12 043	359 761
492	Ærø	11 164	.	22	165	11 351
580	Aabenraa	87 772	.	538	5 050	93 360
Region Midtjylland		2 727 762	215 126	61 659	173 371	3 177 918
710	Favrskov	87 752	.	189	1 567	89 508
766	Hedensted	71 709	.	98	954	72 761
657	Herning	143 284	.	6 927	17 434	167 645
661	Holstebro	88 563	.	711	5 235	94 509
615	Horsens	133 894	36 558	2 923	10 716	184 091
756	Ikast-Brande	43 310	.	81	713	44 104
665	Lemvig	35 740	.	60	942	36 742
707	Norddjurs	91 153	.	582	2 032	93 767
727	Odder	66 537	.	187	712	67 436
730	Randers	173 574	34 014	.	10 067	217 655
760	Ringkøbing-Skjern	174 192	.	1 704	2 049	177 945
741	Samsø	13 671	.	96	139	13 906
740	Silkeborg	227 113	.	1 652	4 302	233 067
746	Skanderborg	115 615	.	.	.	115 615
779	Skive	74 062	.	476	2 970	77 508
671	Struer	32 722	.	21	378	33 121
706	Syddjurs	150 262	.	.	3	150 265
791	Viborg	166 746	.	16 498	17 418	200 662
751	Århus	837 862	144 554	29 454	95 741	1 107 611
Region Nordjylland		1 172 821	66 623	10 594	42 852	1 292 890
810	Brønderslev-Dronninglund	59 193	.	830	2 435	62 458
813	Frederikshavn	145 261	.	954	5 580	151 795
860	Hjørring	136 845	.	1 126	6 160	144 131
849	Jammerbugt	104 886	.	294	685	105 865
825	Læsø	8 106	.	213	22	8 341
846	Mariagerfjord	77 042	.	196	2 311	79 549
773	Morsø	33 473	.	59	740	34 272
840	Rebild	44 947	.	72	348	45 367
787	Thisted	71 054	.	1 182	1 303	73 539
820	Vesthimmerland	52 765	.	.	.	52 765
851	Aalborg	439 249	66 623	5 669	23 267	534 808

Tabel 7.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2007	2008	2007	2008	2007	2008
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	676 295	719 133	24,64	25,47	15 601	17 121
	Region Hovedstaden	278 741	297 269	26,00	26,77	7 202	7 891
101	København	62 876	69 412	34,00	34,00	2 138	2 360
147	Frederiksberg	9 991	10 580	27,00	27,00	270	286
165	Albertslund	3 842	4 073	33,94	33,94	130	138
201	Allerød	4 670	4 938	22,78	22,80	105	111
151	Ballerup	8 888	9 282	28,89	28,89	256	268
400	Bornholm	3 022	3 184	33,41	33,41	88	92
153	Brøndby	5 660	5 891	19,00	19,00	108	112
155	Dragør	3 509	3 752	25,70	25,70	90	96
240	Egedal	6 119	6 745	23,98	23,98	143	158
210	Fredensborg	7 030	7 375	19,68	21,68	136	157
250	Frederikssund	6 252	6 695	27,53	32,50	162	204
260	Frederiksværk-Hundested	3 854	4 113	33,55	34,00	125	135
190	Furesø ¹	7 771	8 210	24,02	24,04	186	197
157	Gentofte	21 623	22 694	16,00	16,00	346	363
159	Gladsaxe	12 429	13 126	23,00	23,00	286	302
161	Glostrup	3 508	3 806	25,00	25,00	88	95
270	Gribskov	10 389	11 000	29,34	29,34	295	313
217	Helsingør	11 629	12 296	27,50	30,00	317	365
163	Herlev	4 758	5 008	21,40	24,30	102	122
219	Hillerød	7 759	8 265	20,65	20,65	155	166
167	Hvidovre	8 354	8 767	30,00	32,00	250	281
169	Høje-Taastrup	7 525	7 915	25,00	25,00	186	196
223	Hørsholm	7 624	7 972	18,34	22,10	139	176
183	Ishøj	2 727	2 822	24,74	25,00	67	70
173	Lyngby-Taarbæk	14 123	14 820	18,30	21,00	257	311
230	Rudersdal	17 873	18 835	21,44	21,44	383	403
175	Rødovre	5 438	5 687	30,80	30,80	167	175
185	Tårnby	7 050	7 444	24,00	24,00	169	178
187	Vallensbæk	2 448	2 564	24,38	24,38	60	63
	Region Sjælland	102 617	109 097	24,25	24,96	2 202	2 411
320	Faxe	3 767	3 964	26,13	26,13	84	90
253	Greve	8 436	9 014	18,06	18,06	151	162
376	Guldborgsund	6 534	6 909	26,71	30,00	134	155
316	Holbæk	6 916	7 473	22,00	22,00	138	150
326	Kalundborg	5 220	5 586	30,56	30,56	132	143
259	Køge	7 039	7 577	17,21	17,21	115	125
350	Lejre	4 286	4 583	25,15	25,15	99	106
360	Lolland	4 908	5 149	33,09	33,09	101	106
370	Næstved	8 203	8 753	22,00	25,00	163	196
306	Odsherred	6 050	6 438	34,00	34,00	190	203
329	Ringsted	3 498	3 751	22,24	22,24	70	75
265	Roskilde	14 580	15 332	22,47	24,47	322	368
330	Slagelse	7 556	8 047	25,90	25,90	174	186
269	Solrød	4 632	4 861	20,08	20,10	92	97
340	Sorø	2 697	2 892	25,74	25,74	59	64
336	Stevns	3 337	3 534	21,52	21,52	64	68
390	Vordingborg	4 957	5 234	27,79	27,79	112	119
	Region Syddanmark	115 157	122 185	22,30	23,42	2 296	2 559
420	Assens	3 847	4 057	22,12	22,12	73	77
530	Billund	2 071	2 204	18,48	20,48	31	38
480	Bogense	3 128	3 305	24,18	25,18	61	67

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

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	
		2007	2008	2007	2008	2007	2008
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	8 729	9 240	25,29	25,29	204	216
563	Fanø	992	1 051	33,71	34,00	33	35
607	Fredericia	4 673	4 890	26,00	26,00	118	123
430	Faaborg-Midtfyn	4 819	5 233	21,17	21,17	86	93
510	Haderslev	5 663	5 997	21,36	21,36	102	108
440	Kerteminde	2 433	2 564	26,08	28,00	56	63
621	Kolding	9 539	10 150	19,67	25,00	173	234
482	Langeland	1 967	2 097	23,91	24,57	38	41
410	Middelfart	4 118	4 367	21,59	21,59	81	86
450	Nyborg	3 111	3 268	24,27	24,27	67	70
461	Odense	15 414	16 445	21,71	21,71	329	351
479	Svendborg	5 758	6 047	21,32	21,32	113	118
540	Sønderborg	7 235	7 631	18,60	21,60	122	153
550	Tønder	4 421	4 639	21,24	21,24	74	78
573	Varde	6 563	6 984	22,87	22,87	129	162
575	Vejen	3 619	3 821	17,41	17,41	47	50
630	Vejle	10 508	11 267	27,75	27,75	262	281
492	Ærø	567	612	23,64	23,64	11	12
580	Aabenraa	5 983	6 317	17,38	18,90	88	102
	Region Midtjylland	126 866	134 764	23,99	24,65	2 728	2 970
710	Favrskov	4 576	4 960	22,32	24,32	88	103
766	Hedensted	4 832	5 109	17,75	17,75	72	76
657	Herning	7 906	8 534	20,53	20,53	143	155
661	Holstebro	5 046	5 300	20,12	24,12	89	112
615	Horsens	6 481	7 034	22,56	22,56	134	145
756	Ikast-Brande	3 171	3 538	16,56	16,56	43	49
665	Lemvig	2 043	2 130	22,35	28,00	36	44
707	Norddjurs	4 014	4 185	28,43	30,00	91	100
727	Odder	3 159	3 379	23,50	27,50	67	82
730	Randers	7 240	7 770	27,93	27,93	174	187
760	Ringkøbing-Skjern	7 266	7 665	29,86	29,86	174	185
741	Samsø	597	629	30,75	30,75	14	14
740	Silkeborg	9 663	10 255	25,56	25,56	227	241
746	Skanderborg	6 058	6 585	20,66	20,66	116	126
779	Skive	4 305	4 522	20,68	20,68	74	78
671	Struer	1 870	1 966	20,61	20,61	33	35
706	Syddjurs	5 567	5 929	31,92	34,00	150	170
791	Viborg	8 387	8 912	22,85	24,60	167	189
751	Århus	34 686	36 363	24,58	24,58	838	880
	Region Nordjylland	52 914	55 818	24,92	26,05	1 173	1 289
810	Brønderslev-Dronninglund	3 058	3 216	23,58	23,58	59	62
813	Frederikshavn	5 940	6 351	26,22	29,90	145	176
860	Hjørring	6 543	6 878	23,37	23,37	137	144
849	Jammerbugt	4 831	5 136	24,82	28,80	105	127
825	Læsø	281	298	33,04	33,04	8	9
846	Mariagerfjord	3 587	3 808	25,57	26,00	77	84
773	Morsø	1 931	2 022	22,38	24,68	33	37
840	Rebild	2 373	2 537	24,14	24,14	45	48
787	Thisted	4 294	4 519	20,75	23,75	71	85
820	Vesthimmerland	2 900	3 049	22,06	22,06	53	56
851	Aalborg	17 177	18 004	26,95	26,95	439	460

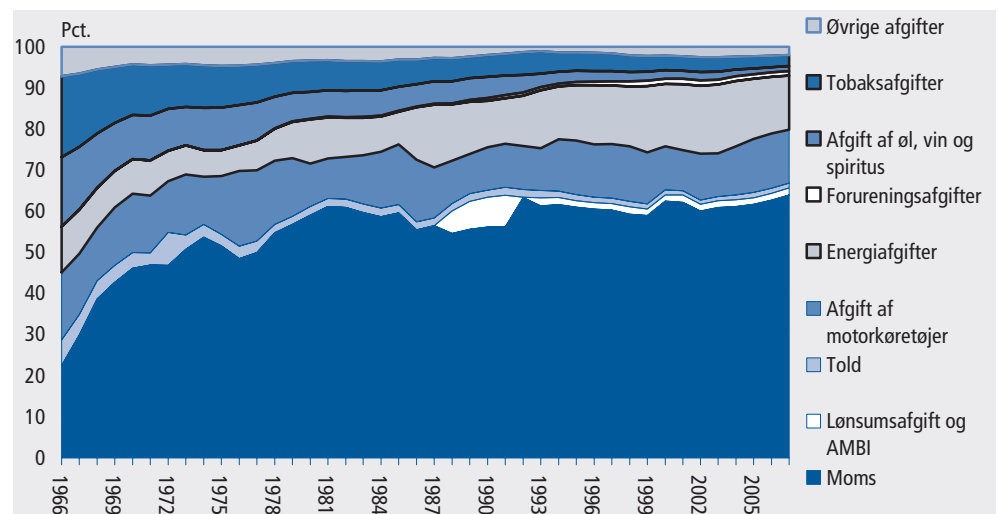
8. Told og forbrugsafgifter

8.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 64 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 274 mia. kr. i 2007 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt størst er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for næsten 64 pct. af det samlede told og afgiftsprovenu. Som det fremgår af figuren, tegnede momsen sig for en stærkt stigende andel af det samlede afgiftsprovenu i 1960'erne og 1970'erne. Momsen indførtes oprindeligt i juli 1967, hvor den afløste en anden generel afgift, nemlig omsen, der var kommet til i 1962.

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



Ambi (1988-91) erstattedes af en momsforhøjelse

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

Told og afgifter på alkohol og tobak er gået relativt tilbage

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

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 indbetalingsfristen 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 erhvervsmæssig 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

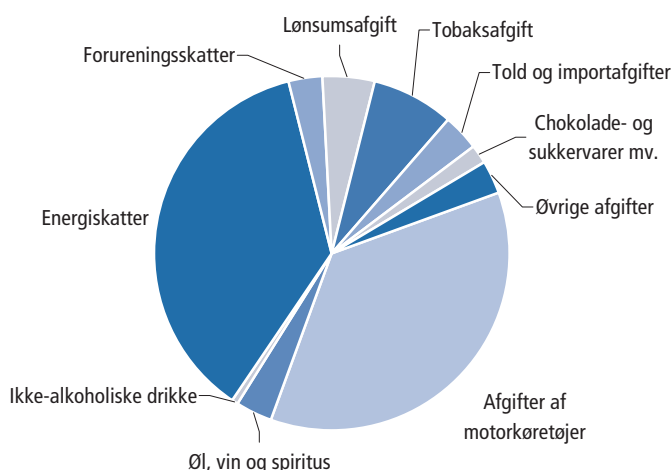
Momsen indbringer det største provenu

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 punktafgifter er energiskatterne, der i 2007 tegnede sig for 37 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgiften, el-afgiften, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.

Figur 8.2 Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2007
Excise duties, by main group of tax. 2007



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 73 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 80 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 8.2.

8.4 Afgiftsændringer mv. i 2007 og starten af 2008

Der er i løbet af 2007 og starten af 2008 gennemført en række afgiftsændringer mv., hvoraf de vigtigste omtales i det følgende.

- | | |
|--------------------------|--|
| <i>Satsændringer</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Afgiften på mineralvand blev den 8. januar 2007 nedsat til 91 øre pr. liter. • Energiafgifterne er den 1. januar 2008 blevet hævet. |
| <i>Ophævede afgifter</i> | <ul style="list-style-type: none"> • Fra den 1. januar 2007 er passagerafgiften ophævet. |

8.5 Oversigt over afgiftssatser 1998-2007

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 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 de andre medlemslande. Samtidig overføres hele toldindtægten (fraregnet 25 pct. i opkrævningsgebyr; 10 pct. før den 1. januar 2001) til EU, se afsnit 8.5.12.

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

8.5.2 Merværdiafgift (moms)

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

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 man som et led i en finanspolitiske lempelse sænkede momsen 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 momspligten udvidet den 1. oktober 1978 til generelt også at omfatte alle tjenesteydelser bortset fra visse i loven nævnte (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 direktiv nr. 91/680/EØF af 16. december 1991).
<i>Momsrefusion og andet</i>	Den 16. december 1973 indførtes et tilskud til nedsættelse af forbrugerpriserne på mælk og mejeriprodukter, således at disse varer friholdtes for moms (lov nr. 565 af 7. november 1973).

Fra og med den 2. maj 1975 ændredes tilskudsordningen for mælk og mejeriprodukter, således at ordningen herefter alene omfatter konsummælksprodukter bortset fra piskefløde og creme fraiche (lov nr. 125 af 18. april 1975). Den 3. oktober 1977 udvidedes ordningen til også at omfatte margarine. Fra og med den 5. marts 1984 ophævedes tilskuddet til sødmælk og kærnemælk, samtidig med at tilskuddet til letmælk blev nedsat (lovbek. nr. 70 af 28. feb. 1984).

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 merværdiafgiftsloven, 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 egenvægt. For en almindelige personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.420 kr. pr. halvår. For biler indrettet til befordring 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>Registreringsafgift</i>	Registreringsafgiften er fra den 1. januar 2006 for personbiler 105 pct. af de første 64.200 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 reguleret 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. og den 1. januar 2007 til 65.900 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 brændstofeffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons, MPV'ere og SUV'ere. Afgiftsloftet for MPV'ere og SUV'ere med en vægt over 3 tons blev samtidig afskaffet.

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 herefter 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 i 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	Blyholdig	Blyfri	Lovgrundlag
	————— kr. pr. l —————		
01.04.1986-31.10.1986	3,70	3,45	Lov nr. 161 af 21. marts 1986
01.11.1986-30.11.1987	3,70	3,38	Lov nr. 692 af 17. okt 1986
01.12.1987-31.05.1989	3,70	3,33	Lov nr. 700 af 12. nov. 1987
01.06.1989-31.12.1989	3,62	3,15	Lov nr. 361 af 31. maj 1989
01.01.1990-30.06.1990	3,26	2,70	Lov nr. 834 af 19. dec. 1989
01.07.1990-31.12.1993	2,90	2,25	do.
01.01.1994-30.03.1994	3,10	2,45	Lov nr. 489 af 30. juni 1993
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-	4,58 ¹	3,92 ¹	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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 kraftvarmeverker. Den kollektive trafik får tilbagebetalt afgiften. Afgifterne for gas-, diesel- og fuelolie trådte i kraft den 3. oktober 1977 og udgør følgende:

	Gas- og dieselolie anvendt som motorbrændstof		Anden gas- og dieselolie		Lovgrundlag
Periode	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. liter				
03.10.1977-30.06.1979	7				Lov nr. 453 af 7. sept. 1977
01.07.1979-30.09.1980	30				Lov nr. 289 af 29. juni 1979
01.10.1980-12.12.1985	36				Lov nr. 223 af 4. juni 1980
13.12.1985-28.02.1986	48				Lov nr. 531 af 12. dec. 1985
01.03.1986-21.03.1986	61				do.
22.03.1986-17.10.1986	154				Lov nr. 140 af 21. marts 1986
18.10.1986-13.12.1987	185				Lov nr. 693 af 17. okt. 1986
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-	283,7	24,7 ³	189,0	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

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-	255,2	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

Periode	Fuelolie		Fyringstjære		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. kg				
03.10.1977-30.06.1979	8				Lov nr. 453 af 7. sept. 1977
01.07.1979-30.09.1980	34				Lov nr. 289 af 29. juni 1979
01.10.1980-30.06.1984	41				Lov nr. 223 af 4. juni 1980
01.07.1984-12.12.1985	41		37		Lov nr. 149 af 11. apr. 1984
13.12.1985-28.02.1986	54		49		Lov nr. 531 af 12. dec. 1985
01.03.1986-21.03.1986	69		62		do.
22.03.1986-17.10.1986	174		157		Lov nr. 140 af 21. marts 1986
18.10.1986-13.12.1987	208		188		Lov nr. 693 af 17. okt. 1986
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-	213,0	29,3 ³	192,2	25,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

Elektricitet Den 1. april 1977 indførtes en afgift pr. forbrugt kilowatt-time.

Periode	Energi	CO ₂	Lovgrundlag
	øre pr. kWh		
01.04.1977-31.06.1979	2,0		Lov nr. 89 af 9. marts 1977
01.07.1979-29.06.1980	8,0		Lov nr. 292 af 19. juni 1979
30.06.1980-14.06.1982	12,5		Lov nr. 222 af 4. juni 1980
15.06.1982-31.12.1982	14,3		Lov nr. 262 af 9. juni 1982
01.01.1983-31.12.1985	15,5		do.
01.01.1986-31.03.1986	19,0		Lov nr. 568 af 19. dec. 1985
01.04.1986-17.10.1986	29,5		Lov nr. 162 af 21. marts 1986
18.10.1986-31.05.1989	32,5		Lov nr. 694 af 17. okt. 1986
01.06.1989-14.05.1992	33,0		Lov nr. 361 af 21. maj 1989
15.05.1992-31.12.1993	27,0	10,0 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.01.1994-31.12.1994	30,0	10,0 ¹	Lov nr. 491 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	33,0	10,0 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	36,0	10,0 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	40,0	10,0 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	46,6	10,0 ¹	Lov nr. 1211 af 27. dec. 1996
01.01.1999-30.06.1999	48,1	10,0 ¹	do.
01.07.1999-31.12.1999	52,1	10,0 ¹	Lov nr. 389 af 2. juni 1999
01.01.2000-31.12.2000	53,6	10,0 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	55,1	10,0 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	56,6	10,0 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2005	57,7	9,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004.
01.01.2006-31.12.2007	57,7	8,6 ³	do.
01.01.2008-	58,7	8,8 ⁴	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

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	Energi	CO ₂	Lovgrundlag
	øre pr. kWh		
01.04.1986-17.10.1986	26,0		Lov nr. 162 af 21. marts 1986
18.10.1986-14.05.1992	29,5		Lov nr. 694 af 17. okt. 1986
15.05.1992-31.12.1993	23,5	10,0 ¹	Lov nr. 889 af 21. dec. 1991
01.01.1994-31.12.1994	26,5	10,0 ¹	Lov nr. 491 af 30. juni 1993
01.01.1995-31.12.1995	29,5	10,0 ¹	do.
01.01.1996-31.12.1996	32,5	10,0 ¹	do.
01.01.1997-31.12.1997	36,5	10,0 ¹	do.
01.01.1998-31.12.1998	40,1	10,0 ¹	Lov nr. 1211 af 27. dec. 1996
01.01.1999-30.06.1999	41,6	10,0 ¹	do.
01.07.1999-31.12.1999	45,6	10,0 ¹	Lov nr. 389 af 2. juni 1999
01.01.2000-31.12.2000	47,1	10,0 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	48,6	10,0 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	50,1	10,0 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2005	51,1	9,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2006-31.12.2007	51,1	9,0 ³	do.
01.01.2008-	51,1	9,0 ⁴	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

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

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. l	øre pr. kg	øre pr. kg	
30.06.1980-14.06.1982	24		45		Lov nr. 225 af 4. juni 1980
15.06.1982-30.06.1983	48		58		Lov nr. 264 af 9. juni 1982
01.07.1983-31.12.1985	48		47		Lov nr. 271 af 8. juni 1983
01.01.1986-31.03.1986	58		80		Lov nr. 569 af 19. dec. 1985
01.04.1986-17.10.1986	109		202		Lov nr. 163 af 21. marts 1986
18.10.1986-30.11.1987	128		237		Lov nr. 695 af 17. okt. 1986
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-	177,7	14,7 ³	242,2	27,5 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

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				
01.07.1982-31.12.1985	127		91		Lov nr. 265 af 9. juni 1982
01.01.1986-31.03.1986	222		159		Lov nr. 570 af 19. dec. 1985
01.04.1986-17.10.1986	629		451		Lov nr. 164 af 21. marts 1986
18.10.1986-31.05.1989	675		485		Lov nr. 696 af 17. okt. 1986
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-	1 475,30	221,70 ³	1 066,70	163,10 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

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-	1 738,00	295,70 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007

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

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 204,20 øre pr. Nm³ (lov nr. 462 af 9. juni 2004) og den 1. januar 2008 til 207,90 øre pr. Nm³ (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

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 og 2,08 kr. pr. Nm³ den 1. januar 2008 (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

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 284,20 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2008 til 289,30 øre pr. Nm³ (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

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

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. (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007).

8.5.6 Forureningsskatter

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

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 tottraklorætylen, 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 kadmiumnitrat, ammoniumchlorid og gødningsstoffer. Afgiften udgør 5 kr. pr. kg kvælstof (lov nr. 418 af 26. juni 1998).

<i>Visse vækstfremmere</i>	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 tylosinofosfat og avilamycin, 83 øre pr. g for salinomycin natrium og 250 øre pr. g for flavofosfolipol (lov nr. 416 af 26. juni 1998).
<i>PVC-folie</i>	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.
<i>PVC og ftalater</i>	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).
<i>Mineralsk fosfor</i>	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 à 100 pct.	af den afgifts- pligtige værdi	Lovgrundlag
	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 frugtvín 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
			Pristalsreg. herefter ophævet
01.04.1986-31.12.1986	12,60	23,40	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- klasse	Luksusøl		Lovgrundlag
		Klasse A	Klasse B	
	I	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 skattekasse II ophævet (lov nr. 392 af 6. juni 1991).

Den 1. januar 1993 blev afgiften ændret således, at afgiften af almindelig pilsnerøl, skattekasse 1, udgør 249,95 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skattekasse 2 (tidligere klasse A) udgør 321,80 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skattekasse 3 (svagere øl i tidligere klasse B) udgør 429,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skattekasse 4 (stærkt øl i tidligere klasse B) udgør 475,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skattekasse 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.

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.

<i>Chokolade- og sukkervarer</i>	Afgiften er 14,20 kr. pr. kg. 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).
<i>Råstof</i>	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.
<i>Dækningsafgift</i>	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.
<i>Konsum-is</i>	Af konsum-is skal der betales en afgift på 3,40 kr. pr. liter. 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

<i>Cigaretter og røgtobak m.m.</i>	Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift. Afgiften udgør 63,66 øre pr. styk plus 13,61 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). 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.
<i>Cigarer, cerutter og cigarillos</i>	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 bruttoregistertonnage 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.

<i>Gevinstgivende spilleautomater</i>	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.
<i>Andre afgifter</i>	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

<i>Afregning til EU af told mv.</i>	Fra og med 1978 overføres de samlede toldindtægter samt import- og eksportafgifterne mv. fra regnet 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

	1998	1999	2000	2001	2002
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	2 446,2	2 482,3	2 647,0	2 361,2	2 139,0
Told	2 156,6	2 158,2	2 324,8	2 162,2	1 909,9
Import- og eksportafgifter	289,6	324,1	322,2	199,0	229,1
2. Moms	111 831,8	116 858,4	134 453,4	135 588,4	130 234,0
Indenlandsk moms	91 474,1	96 004,7	109 498,4	128 775,3	130 064,1
Importmoms ¹	20 632,8	21 163,9	25 549,3	7 359,7	617,2
Momsrefusion og andet ¹	- 275,1	- 310,2	- 594,3	- 546,6	- 447,3
4. Lønsumsafgift	3 423,9	3 020,9	3 316,8	3 838,7	3 591,1
5. Afgifter af motorkøretøjer	25 349,0	24 966,1	22 809,2	21 606,2	24 582,4
Vægtafgift og udligningsafgift	5 440,7	6 460,8	6 930,1	7 405,6	7 943,4
Registreringsafgift	18 288,1	16 780,6	14 121,6	12 358,0	14 486,8
Afgift af ansvarsforsikring	1 339,0	1 429,6	1 450,4	1 526,0	1 820,8
Afgift af vejbenyttelse	281,2	295,1	307,1	316,6	331,4
6. Energiskatter	27 477,7	31 932,4	32 869,3	35 111,3	35 962,3
Benzinafgift	8 833,9	9 875,0	10 074,4	10 151,1	10 432,1
Afgift af visse olieprodukter ²	6 069,2	6 633,5	6 641,7	7 028,7	7 141,0
Afgift af elektricitet	6 978,5	7 529,5	7 820,1	7 733,7	8 240,5
Afgift af gas ²	172,3	190,7	.	.	.
Afgift af stenkul, brunkul mv.	786,8	1 143,1	1 317,6	1 401,3	1 507,6
Afgift af naturgas	122,4	1 345,2	2 268,5	3 845,4	3 793,7
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	4 139,7	4 734,6	4 548,9	4 843,6	4 728,1
Afgift af svovl (SO ₂)	374,9	480,8	198,1	107,5	119,3
7. Forureningsskatter	2 379,2	2 625,2	2 574,1	2 747,4	2 862,6
Afgift af visse detailsalgspakninger ³	636,9	569,4	610,6	769,3	970,8
Afgift af poser af papir eller plast mv. ³	171,3	175,9	161,5	.	.
Afgift af engangsservice ³	55,6	60,0	64,7	95,8	.
Afgift af bekæmpelsesmidler	298,0	445,0	375,0	359,2	371,0
Afgift af affald	888,8	980,8	998,8	1 069,2	1 089,5
Afgift af CFC (drivgasser)	0,2	0,1	0,2	44,2	58,1
Afgift af klorerede opløsningsmidler	2,3	2,0	1,7	1,2	1,0
Afgift af nikkel/kadmium batterier	29,3	25,2	22,2	19,9	20,7
Afgift af spildevand	273,4	314,0	276,4	283,5	265,2
Afgift af kvælstof	7,5	33,7	29,4	28,1	26,6
Afgift af visse vækstfremmere	15,9	13,9	0,0	0,2	0,0
Afgift af PVC-folie ³	.	5,2	7,2	10,1	.
Afgift af PVC og ftalater	.	.	26,4	66,7	59,7
Afgift af mineralisk fosfor	.	.	.	.	.
8. Afgift af spiritus, vin og øl	4 317,1	4 293,5	4 450,8	4 324,7	4 304,0
Afgift af spiritus	1 632,2	1 630,8	1 758,9	1 666,4	1 699,2
Afgift af vin	1 098,0	1 128,0	1 176,6	1 187,8	1 167,1
Afgift af øl	1 586,9	1 534,7	1 515,3	1 470,5	1 437,7
Tillægsafgift af alkohol sodavand	.	.	.	.	.
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	754,1	786,3	777,0	1 028,1	1 042,9
Kaffeafgift	264,3	276,2	268,7	270,8	270,9
Teafgift	8,8	8,8	8,3	8,8	9,4
Mineralvandsafgift	481,0	501,3	500,0	748,5	762,6
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 388,6	1 435,8	1 499,0	1 507,9	1 493,7
Chokolade- og sukkervareafgift ⁴	1 119,5	1 140,5	1 211,0	1 336,4	1 319,7
Råstofafgift ⁴	68,5	71,0	76,3	.	.
Dækningsafgift ⁴	35,7	48,1	44,8	.	.
Afgift af konsum-is	164,9	176,2	166,9	171,5	174,0

¹ Fra 2004 er det ikke muligt af udskille momsrefusion mv. fra importmoms.

² Fra 2000 er det ikke muligt at udskille afgift af gas fra afgift af visse olieprodukter.

³ Fra 2001 er det ikke muligt at udskille afgift af poser fra afgift af visse detailsalgspakninger, og fra 2002 engangsservice og PVC-folie.

⁴ Fra 2001 er det ikke muligt at udskille råstofafgift og dækningsafgift fra chokolade- og sukkervareafgiften.

Tabel 8.1

2003	2004	2005	2006	2007	
mio. kr.					
2 158,1	2 572,0	3 088,3	3 184,7	3 263,4	Customs and import duties
2 030,1	2 417,6	2 832,5	3 130,4	3 281,8	Customs duties
128,0	154,4	255,8	54,3	- 18,4	Import and export duties
132 906,3	141 249,2	152 686,4	166 472,0	175 020,9	Value added tax
133 856,3	141 438,6	153 087,5	166 939,5	175 922,8	VAT on domestic sales, etc.
- 592,5	- 189,4	- 401,1	- 467,5	- 901,9	VAT on imports
- 357,5	.	.	.	.	VAT refunds on dairy products
3 585,2	3 729,6	3 916,6	4 377,8	4 671,8	Duty on wage and salary costs
23 107,1	27 527,7	32 297,3	35 534,8	35 602,7	Motor vehicle duties
8 017,0	8 334,1	8 693,1	9 221,2	8 712,3	Weight duty
12 838,9	16 798,9	21 108,7	23 731,5	24 321,1	Registration duty
1 923,3	1 999,0	2 039,9	2 124,7	2 096,7	Duty on third-party liability insurance
327,9	395,7	455,6	457,5	472,6	Road charges
36 513,1	36 721,8	36 312,0	36 565,0	36 150,7	Duty on energy products
10 419,9	10 281,7	9 523,7	9 256,4	9 208,5	Petrol
7 443,5	7 712,8	8 029,0	8 204,3	8 548,2	Certain petroleum products
8 309,6	8 377,6	8 427,3	8 697,0	8 663,5	Electricity
.	.	.	.	.	Gas
1 738,8	1 594,2	1 464,4	1 539,3	1 413,3	Coal
3 596,7	3 801,8	3 716,8	3 677,7	3 123,7	Natural gas
4 809,3	4 836,0	5 072,5	5 121,4	5 091,0	CO2
195,3	117,7	78,3	68,9	102,5	Sulphur
2 600,2	2 690,7	2 822,5	2 891,1	3 125,2	Pollution duties
950,9	921,3	935,5	1 003,3	1 072,6	Certain retail containers
.	.	.	.	.	Carrier bags made of paper or plast, etc.
.	.	.	.	.	Disposable tableware
397,6	422,8	411,7	364,6	444,9	Insecticides, herbicides, etc.
916,0	1 005,0	1 086,7	1 143,2	1 238,9	Waste
56,2	51,8	52,9	60,6	48,5	CFC
0,8	0,8	0,4	0,4	0,4	Chlorinated solvents
14,3	21,8	23,0	24,0	17,0	Nickel/cadmium batteries
187,5	197,3	211,1	178,8	180,7	Effluent charges
26,2	26,9	24,8	24,5	27,7	Nitrogen
0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	Specific growth stimulants
.	.	.	.	.	Soft PVC
50,6	42,9	44,5	44,3	42,6	PVC and phthalates
.	.	32,0	47,4	51,9	Mineral phosphorus
4 140,6	3 695,6	3 353,6	3 302,0	3 349,0	Duties on spirits, wine and beer
1 516,1	1 188,2	1 191,8	1 164,8	1 215,1	Spirits
1 158,7	1 144,0	1 011,0	1 010,3	1 031,8	Wine
1 465,8	1 363,4	1 142,7	1 111,4	1 085,4	Beer
.	.	8,1	15,5	16,7	Surcharge on alcoholic soft drinks
948,5	777,5	768,1	803,4	687,8	Duties on non-alcoholic beverages
261,4	273,1	264,9	279,2	250,5	Coffee
7,9	8,0	7,9	8,0	8,4	Tea
679,2	496,4	495,3	516,2	428,9	Mineral water
1 504,7	1 548,4	1 585,3	1 607,0	1 601,0	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 326,3	1 369,1	1 404,0	1 418,6	1 422,9	Chocolate, etc.
.	.	.	.	.	Raw materials
.	.	.	.	.	Other special products
178,4	179,3	181,3	188,4	178,1	Ice-cream

Tabel 8.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	1998	1999	2000	2001	2002
	mio. kr.				
11. Tobaksafgift	7 520,5	7 661,9	7 633,0	7 584,8	7 735,0
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 361,9	7 509,6	7 484,6	7 452,8	7 613,4
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	81,8	79,1	81,2	68,1	65,6
Afgift af cigaretpapir	76,8	73,2	67,2	63,9	56,0
12. Afgifter i øvrigt	1 834,1	2 164,6	2 369,7	2 536,5	3 042,5
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	167,6	164,4	167,9	199,7	214,2
Afgift af råstofmaterialer	156,5	183,5	182,1	168,2	157,3
Afgift af ledningsført vand	1 544,1	1 481,8	1 554,5	1 414,0	1 432,2
Afgift af lystfartøjsforsikring	63,2	65,4	66,1	68,5	69,2
Passagerafgift	442,0	461,9	473,6	481,0	511,6
Afgift af spillekasinoer	151,5	162,8	175,3	189,4	181,5
Afgift af spilleautomater	.	.	.	54,0	484,4
Andre afgifter	- 690,8	- 355,2	- 249,8	- 38,3	- 7,9
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	188 722,2	198 227,4	215 399,3	218 235,2	216 989,5
EU-afregninger	-2 201,6	-2 234,0	-2 382,3	-2 125,1	-1 604,3

Tabel 8.1

2003	2004	2005	2006	2007	
mio. kr.					
7 727,3	7 081,3	7 229,8	7 400,8	7 279,5	Tobacco duties
7 608,2	6 977,7	7 137,5	7 321,3	7 202,8	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
63,1	58,9	54,3	49,4	43,9	Cigars, cheroots and cigarillos
56,0	44,7	38,0	30,1	32,8	Cigarette paper
3 090,5	3 314,8	3 489,6	3 385,7	3 153,1	Other duties
208,0	221,1	224,7	222,0	213,0	Electric bulbs, fuses, etc.
153,8	161,5	195,0	223,2	219,3	Extraction of raw materials
1 416,1	1 429,9	1 389,4	1 377,5	1 379,5	Piped water
72,6	77,6	84,2	90,6	96,4	Pleasure boats
463,7	508,4	650,1	352,9	35,3	Passenger duty
163,8	213,5	208,7	243,4	261,7	Casinos
605,7	688,2	753,7	802,4	859,5	Slot machines
6,8	14,6	- 16,2	73,7	88,4	Other duties
218 281,6	230 908,6	247 549,5	265 524,3	273 905,1	Customs and excise duties, total
-1 618,5	-1 929,1	-2 316,2	-2 391,9	-2 451,7	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 involveret 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, 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.

*Henfø-
rings-
tidspunktet*

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

9.1 Skattestrukturen i Danmark og andre lande

*Danmarks statterstruktur
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«.

⁴ Publiceres årligt i »Revenue Statistics of OECD Member Countries«.

Sociale bidrag er typisk høje hvor indkomstkatten er lav

Bidrag til sociale ordninger udgør en særlig stor andel af den samlede beskatning i lande som Tyskland, Holland, Frankrig, Polen og Japan, nemlig 37-41 pct. I de samme lande udgør indkomstkatterne til gengæld en relativt beskeden 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 ejendomsskatterne tegner sig for en særlig beskeden andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland og Norge, nemlig kun ca. 2,5 pct.

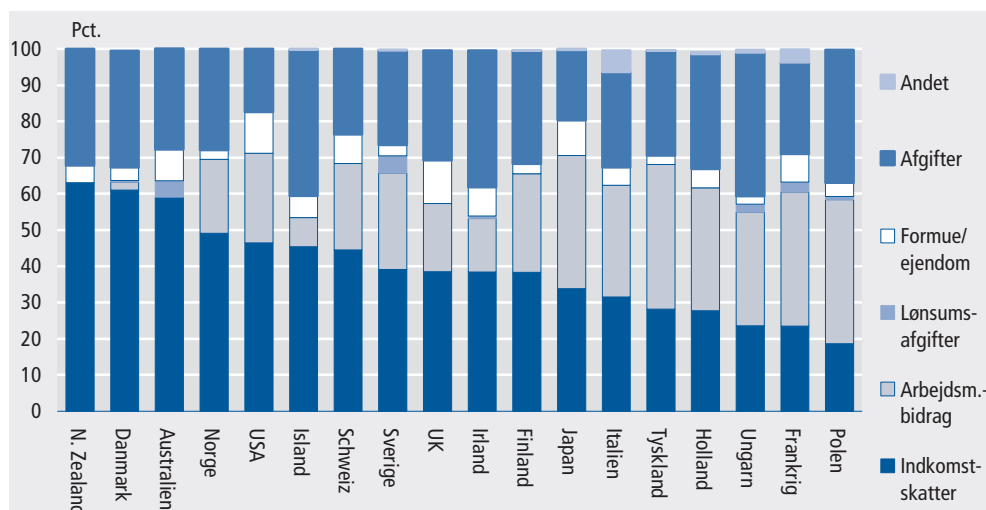
Afgifterne dominerer i Island, Irland og Polen

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 beskeden del af de samlede skatter, nemlig kun 18-20 pct.

Figur 9.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2005

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2005



Ændringer i skattestrukturen fra 1990 til 2005

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 pct. af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 1990 og 2005. Det er således kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der kan sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 1990 til 2005 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstkatters andel af de samlede beskatning er faldet fra 53,2 til 48,7 pct., mens andre indkomstkatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er vokset fra 6,9 til 12,3 pct. af det samlede skatteprovenu.

Store ændringer i nogle lande

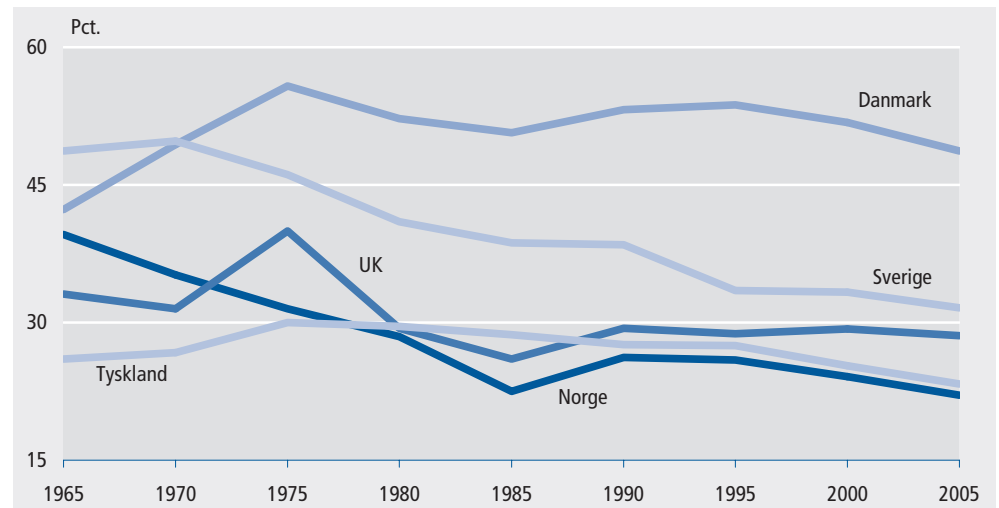
Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 1990 til 2005, kan nævnes Frankrig, hvor de personlige indkomstkatters andel af beskatningen er vokset markant, men arbejdsmarkedsbidragene til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Japan har oplevet en forskydning i modsat retning. I Holland er de personlige indkomstkatters 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 indkomstkatter*. 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 personlige 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

Den definition af det samlede skatte- og afgiftsområde, der er lagt til grund for tabellerne i dette kapitel, er den samme, som den, der er gennemgået i kapitel 1 og 2. 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 ydelser, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument iden økonomiske politik. I figur 9.4 er indholdet af tabel 9.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 1990 og 2006.

*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 2006.

Dette skattetryksmål kan dog anfægtes af flere grunde. For det første er det meget påvirkeligt overfor indretningen af det enkelte lands skatte- og indkomstoverførselssystem. To lande med reelt ens beskatningsniveau vil nemlig kunne fremvise forskelligt skattetryk alene på grund af tekniske forskelle. Hvis eksempelvis overførselsindkomster er skattepligtige i et land, men ikke 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 tilsvarende.

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

For det tredje er skattetrykket følsomt overfor konjunkturudsving. Eksempelvis vil statens indtægter fra forbrugsafgifter og indkomstskatter automatisk vokse i opgangstider, fordi forbruget og indkomsterne vokser. Derved vil skattetrykket typisk også vokse, uden at der er ændret på nogen afgifts- eller skattesats.

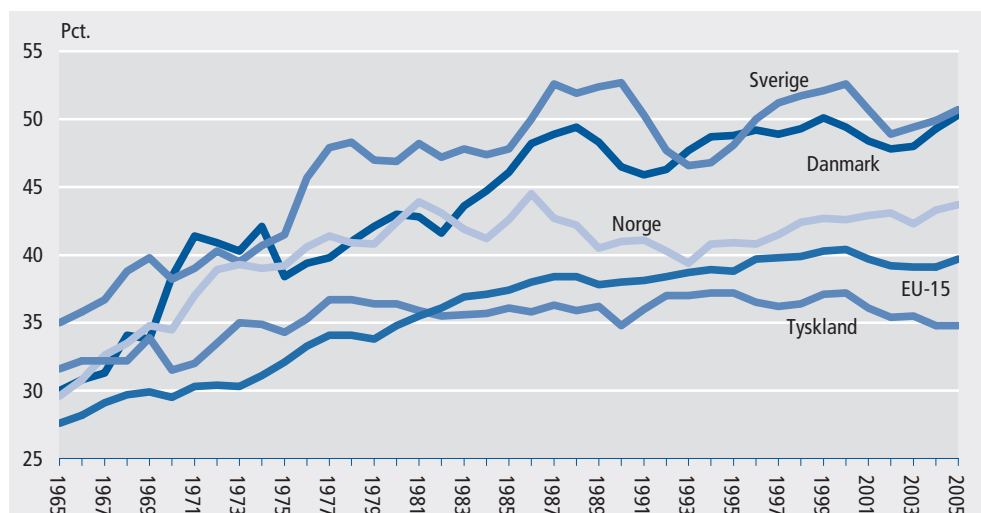
For det fjerde kan ændringer i befolknings sammensætningen påvirke skattetrykket selvom skattesystemet og al øvrig lovgivning er uændret. Eksempelvis vil relativt flere unge studerende og pensionister samt færre erhvervsaktive betyde mindre indkomster og dermed også mindre indkomstskatter.

Endelig kan et 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 stadig 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 1995-2006 har skattetrykket i Danmark svinget i underkanten af 50 pct., mens skattetrykket i Sverige har svinget omkring et lidt højere 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 løbet af 1980'erne skete også en vækst, som har bragt 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 som angivet i tabel 9.1 specificeret ud på skattearter. De artsgrupper, der opereres med i tabel 9.5, er - ligesom ved kapitel 2's skatteartsgruppering - 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, således at en større lighed med tabel 2.6 opnås. Artsnumrene henviser til numrene i tabel 2.6.

9.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 1990 og 2005 er der i tabel 9.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenuet* - dvs. i en form, der ikke strider mod definitionen af skatte- og afgiftsområdet i kapitel 1. Tabellens fordeling tager med andre ord ikke hensyn til overførte skatteprovenuer i form af interne offentlige refusioner og tilskud.

Specielt denne internationale sammenligning, hvor beskatningen fordeles 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 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 deres *geografiske kompetence*. Er kompetancen udstrakt til et lands hele territorium, henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetancen geografisk begrænset henføres der 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 således de 50 »states« til det lokale niveau. Det samme gælder for Canadas »provinces«, Tysklands »länder« og Schweiz's »cantons«.

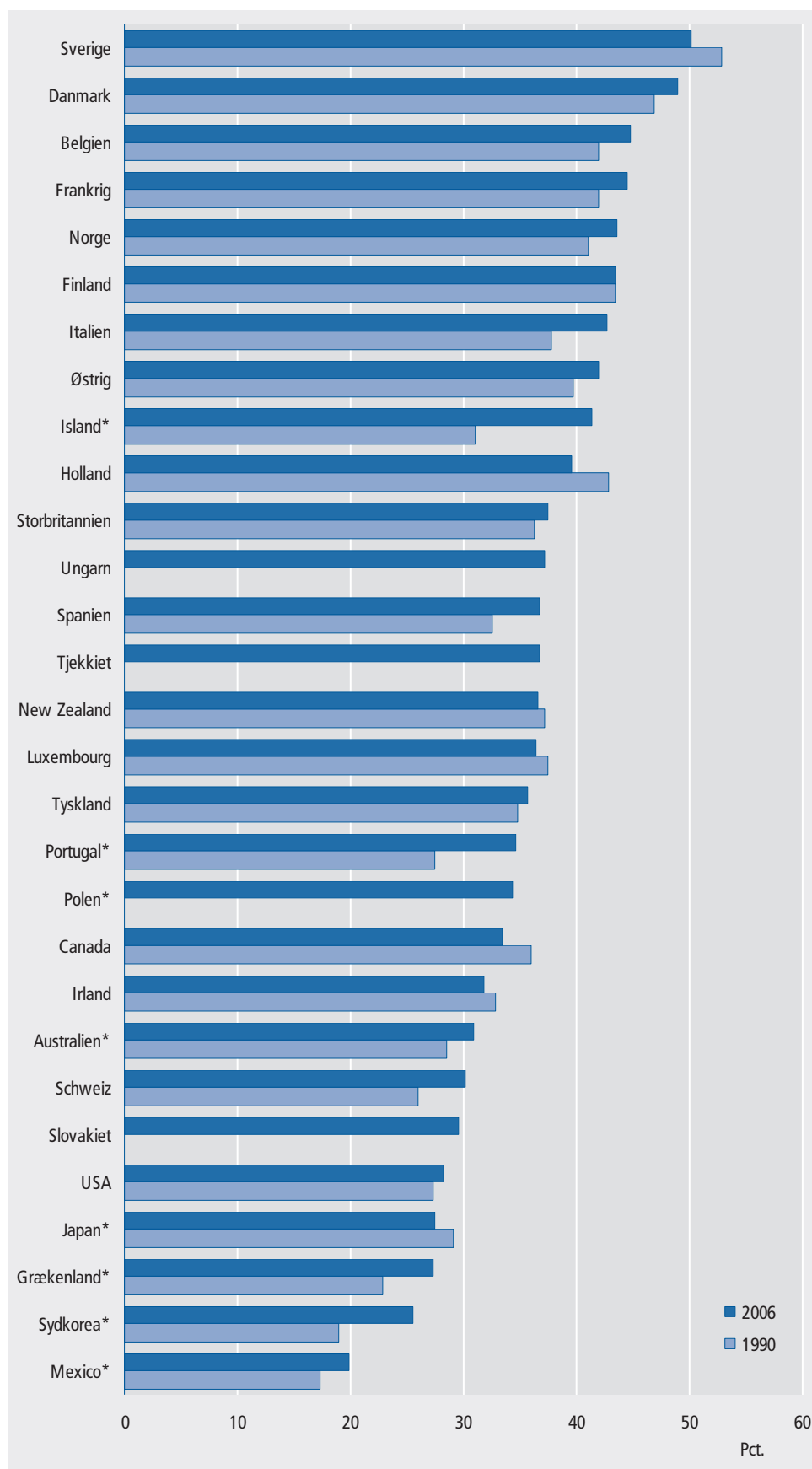
9.5 Nyere skattetrykstal for Danmark

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 2004 og frem adskiller sig fra de skattetrykstal, der findes i kapitel 2, tabel 2.5, idet denne tabels tal efterfølgende er blevet opdateret.

Figur 9.4 Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in various countries



* 2005.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 9.1

Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande

Total taxes and duties as percentage af gross domestic product at market prices in various countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2004	2005	2006	
	pct.										
Danmark ¹	38,5	38,3	43,0	46,1	46,8	49,0	49,5	49,4	50,4	48,9	Denmark
Finland	32,1	37,0	36,3	40,2	43,4	45,7	47,3	43,5	44,0	43,5	Finland
Island	25,0	29,0	29,4	28,2	31,0	31,2	38,1	38,3	41,3	-	Iceland
Norge	34,4	39,3	42,4	42,7	41,0	40,9	42,6	43,3	43,7	43,6	Norway
Sverige	38,3	41,6	46,9	47,8	52,8	48,1	52,6	49,9	50,7	50,1	Sweden
Belgien	33,5	39,6	41,2	44,5	42,0	43,5	44,9	44,7	45,3	44,8	Belgium
Frankrig	34,2	35,4	40,1	42,8	42,0	43,2	44,6	43,6	44,2	44,5	France
Grækenland	22,2	16,7	18,4	22,7	22,9	25,1	29,6	27,1	27,3	-	Greece
Holland	35,6	41,1	43,5	42,6	42,8	41,6	39,7	37,4	39,1	39,5	Netherlands
Irland	27,9	29,2	31,4	34,3	32,9	32,1	31,6	30,2	30,6	31,8	Ireland
Italien	26,0	25,4	29,8	33,6	37,8	40,1	42,3	41,1	41,0	42,7	Italy
Luxembourg	26,3	30,8	38,6	37,7	37,4	37,4	39,1	37,9	39,1	36,4	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	36,2	31,5	33,4	34,3	-	Poland
Portugal	18,5	21,1	22,5	25,3	27,5	31,7	34,2	33,8	34,7	-	Portugal
Schweiz	19,9	24,4	25,3	26,1	26,0	27,8	30,5	29,1	29,7	30,1	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	34,1	31,6	31,6	29,6	Slovak Republic
Spanien	15,7	18,7	22,7	27,2	32,5	32,2	34,8	35,1	36,2	36,7	Spain
Storbritannien	36,7	35,3	35,2	37,7	36,3	34,7	37,3	35,6	36,5	37,4	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	37,5	35,3	38,3	37,8	36,7	Czech Republic
Tyskland ²	31,5	34,3	36,4	36,1	34,8	37,2	37,2	34,8	34,8	35,7	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	41,3	38,0	37,6	37,2	37,1	Hungary
Østrig	33,6	36,8	39,2	41,0	39,7	41,0	42,7	42,8	42,1	41,9	Austria
Canada	30,8	31,9	31,0	32,5	35,9	35,6	35,6	33,6	33,4	33,4	Canada
Mexico	-	-	16,1	17,0	17,3	16,7	18,5	19,0	19,9	-	Mexico
USA	27,0	25,6	26,4	25,6	27,3	27,9	29,9	26,0	27,3	28,2	U.S.A.
Australien	21,3	25,8	26,6	28,3	28,5	28,8	31,1	31,1	30,9	-	Australia
Japan	19,6	20,9	25,4	27,4	29,1	26,9	27,0	26,3	27,4	-	Japan
New Zealand	26,1	28,5	30,6	31,3	37,1	36,5	33,7	35,5	37,8	36,5	New Zealand
Sydkorea	-	15,1	17,2	16,4	18,9	19,4	23,6	24,6	25,5	-	Korea
Norden ³	33,7	37,0	39,6	41,0	43,0	43,0	46,0	44,9	46,0	46,5	Nordic
EU-15 ⁴	30,1	32,1	35,0	37,3	38,1	38,8	40,5	39,1	39,7	41,1	EU-15
EU-19 ⁵	30,1	32,1	35,0	37,3	38,1	38,8	39,3	38,3	38,8	39,8	EU-19
OECD-Europa ⁶	29,4	31,9	34,6	36,5	37,2	38,0	39,0	38,1	38,7	39,5	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	28,9	28,8	24,5	25,0	26,8	26,7	28,0	26,2	26,9	30,8	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	22,3	22,6	25,0	25,8	28,4	27,9	28,9	29,4	30,4	36,5	OECD-Pacific
OECD-total	28,5	30,1	31,8	33,4	34,5	35,3	36,4	35,7	36,3	38,5	OECD-total

¹ Tallene for 2004 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.

⁷ Omfatter Canada, Mexico og USA.

⁸ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2006, Paris 2007.

Tabel 9.2 Samlede skatter og afgifter i forskellige lande
Total taxes and duties in various countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2004	2005	2006	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	48	87	169	299	394	500	641	721	783	802	Denmark
Finland	3	7	12	23	39	44	62	66	69	73	Finland
Island	0	1	5	34	115	142	260	355	423	-	Iceland
Norge	31	67	133	235	302	386	632	755	849	937	Norway
Sverige	69	132	259	433	756	859	1 165	1 279	1 354	1 418	Sweden
Belgien	11	23	37	56	71	91	113	130	135	141	Belgium
Frankrig	42	83	179	319	434	517	643	724	760	798	France
Grækenland	0	1	1	5	11	26	46	58	62	-	Greece
Holland	21	44	70	85	105	127	166	183	198	208	Netherlands
Irland	1	2	4	9	12	17	33	45	49	56	Ireland
Italien	9	19	60	145	265	380	504	571	584	630	Italy
Luxembourg	0	1	2	3	4	6	9	10	11	12	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	122	235	309	337	-	Poland
Portugal	0	0	2	6	15	27	42	49	52	-	Portugal
Schweiz	19	37	46	63	85	104	127	130	135	143	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	320	428	465	484	Slovak Republic
Spanien	3	7	22	49	104	144	219	295	328	358	Spain
Storbritannien	19	37	81	134	203	250	355	419	448	483	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	550	773	1 064	1 122	1 177	Czech Republic
Tyskland ¹	114	189	287	355	455	688	767	769	780	825	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	2 380	5 140	7 780	8 212	8 810	Hungary
Østrig	10	18	30	42	54	72	90	101	103	108	Austria
Canada	28	58	101	161	244	290	390	441	467	488	Canada
Mexico	-	-	1	9	128	306	1 015	1 463	1 667	-	Mexico
USA	277	415	731	1 070	1 573	2 045	2 919	3 029	3 386	3 722	U.S.A.
Australien	9	21	40	72	117	149	215	279	298	-	Australia
Japan	14 833	31 915	62 442	89 594	130 825	133 276	136 124	131 032	137 821	-	Japan
New Zealand	2	3	8	15	27	35	40	54	59	61	New Zealand
Sydkorea	-	1 565	6 687	13 766	35 303	77 526	136 358	191 781	206 847	-	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 1965-2006, Paris 2007.

Tabel 9.2

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2004	2005	2006	
	mia. danske kroner										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	48	87	169	299	394	500	641	721	783	802	Denmark
Finland	27	61	107	232	376	335	465	493	516	542	Finland
Island	1	2	6	9	12	12	27	30	40	-	Iceland
Norge	33	73	152	290	298	341	580	671	790	872	Norway
Sverige	100	183	345	534	790	675	1 028	1 043	1 087	1 138	Sweden
Belgien	67	147	291	400	527	694	842	965	1 010	1 050	Belgium
Frankrig	376	727	1 563	2 464	3 234	3 803	4 790	5 392	5 667	5 950	France
Grækenland	19	31	67	125	153	213	350	429	464	-	Greece
Holland	94	218	437	599	783	974	1 234	1 363	1 474	1 554	Netherlands
Irland	9	15	37	76	98	120	247	332	368	418	Ireland
Italien	210	320	770	1 553	2 651	2 532	3 751	4 251	4 355	4 699	Italy
Luxembourg	3	6	12	19	28	43	64	76	85	90	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	282	436	506	624	-	Poland
Portugal	11	21	41	69	129	200	310	363	386	-	Portugal
Schweiz	33	82	156	272	380	491	606	627	652	688	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	56	79	90	94	Slovak Republic
Spanien	47	118	288	506	1 047	1 075	1 633	2 195	2 444	2 673	Spain
Storbritannien	343	475	1 064	1 819	2 227	2 205	4 342	4 101	4 880	5 264	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	116	162	248	281	295	Czech Republic
Tyskland ¹	456	864	1 743	2 501	3 407	5 258	5 712	5 723	5 820	6 155	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	106	147	230	247	265	Hungary
Østrig	39	84	178	297	405	551	668	751	770	803	Austria
Canada	202	326	487	1 247	1 295	1 184	2 123	2 031	2 312	2 415	Canada
Mexico	-	-	189	353	282	267	867	777	918	-	Mexico
USA	2 075	2 387	4 118	11 337	9 734	11 457	23 585	18 146	20 306	22 321	U.S.A.
Australien	71	159	256	535	563	620	1 005	1 229	1 367	-	Australia
Japan	309	618	1 552	3 980	5 592	7 938	10 206	7 256	7 499	-	Japan
New Zealand	13	24	42	80	101	128	146	213	251	256	New Zealand
Sydkorea	-	19	62	168	309	563	974	1 003	1 211	-	Korea

Tabel 9.3

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i forskellige lande

Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in various countries

	Overnationalt niveau		Det centrale niveau		Sociale kasser og fonde		Det lokale niveau		I alt		
	1990	2005	1990	2005	1990	2005	1990	2005	1990	2005	
	Pct.										
Danmark	0,7	0,4	66,7	64,4	2,0	2,2	30,6	33,0	100,0	100,0	Denmark
Finland	.	0,2	53,6	53,9	25,0	25,2	21,5	20,7	100,0	100,0	Finland
Island	.	.	79,7	79,2	.	.	20,3	20,8	100,0	100,0	Iceland
Norge	.	.	54,8	86,7	24,8	.	20,4	13,3	100,0	100,0	Norway
Sverige	.	0,6	50,8	56,1	20,0	11,2	29,2	32,2	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,5	1,1	40,0	32,2	32,8	37,7	25,7	28,9	100,0	100,0	Belgium
Frankrig	0,6	0,2	46,1	40,6	44,0	47,8	9,3	11,5	100,0	100,0	France
Grækenland	1,0	0,9	68,0	63,8	29,9	34,5	1,1	0,8	100,0	100,0	Greece
Holland	1,4	1,1	58,8	61,1	37,4	33,9	2,4	3,9	100,0	100,0	Netherlands
Irland	1,5	0,4	82,6	84,9	13,4	12,6	2,5	2,1	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,5	0,3	63,7	52,3	32,9	30,8	2,9	16,6	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	2,5	0,5	64,7	67,7	26,6	27,3	6,2	4,5	100,0	100,0	Luxembourg
Polen	.	0,3	...	48,6	...	39,7	...	11,4	...	100,0	Poland
Portugal	1,0	.	66,3	0,0	27,2	0,0	5,6	0,0	100,0	0,0	Portugal
Schweiz	.	.	34,2	35,3	23,4	23,9	42,4	40,8	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	.	0,4	...	49,3	...	39,1	...	11,3	...	100,0	Slovak Republic
Spanien	0,5	0,4	51,8	37,3	35,1	32,4	12,6	29,9	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	3,5	1,0	72,5	75,4	17,0	18,8	7,0	4,8	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	.	0,5	...	41,5	...	42,9	...	15,1	...	100,0	Czech Republic
Tyskland ¹	0,9	0,7	31,7	30,2	37,5	39,9	30,0	29,2	100,0	100,0	Germany
Ungarn	.	0,3	...	62,9	...	30,5	...	6,3	...	100,0	Hungary
Østrig	.	0,2	50,3	53,6	27,8	28,2	21,9	18,0	100,0	100,0	Austria
Canada	.	.	41,7	44,8	12,1	8,4	46,2	46,8	100,0	100,0	Canada
Mexico	.	.	68,0	64,4	13,4	15,7	18,5	19,9	100,0	100,0	Mexico
USA	.	.	41,6	41,1	25,1	24,7	33,3	34,2	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	.	.	79,5	69,2	.	.	20,5	30,8	100,0	100,0	Australia
Japan	.	.	48,0	37,9	26,4	36,8	25,6	25,3	100,0	100,0	Japan
New Zealand	.	.	93,9	94,7	.	.	6,1	5,3	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	.	.	76,9	61,6	5,1	21,0	18,0	17,4	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2006, Paris 2007.

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

Tabel 9.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i forskellige lande

Total taxes and duties pr. capita in various countries

	1970	1975	1980	1985	1990	1995	2000	2004	2005	2006	
	1 000 danske kroner										
Danmark	9,7	17,3	33,0	58,5	76,1	95,1	119,6	133,1	144,1	147,5	Denmark
Finland	5,8	13,0	22,4	47,3	75,4	65,5	89,8	94,2	98,3	102,8	Finland
Island	5,2	10,9	24,4	36,4	47,9	45,9	95,1	103,6	136,0	-	Iceland
Norge	8,5	18,3	37,3	69,9	70,4	78,2	129,1	146,1	170,9	187,5	Norway
Sverige	12,5	22,3	41,6	63,9	92,4	76,4	115,8	115,9	120,3	125,4	Sweden
Belgien	7,0	15,0	29,6	40,6	52,9	68,5	82,1	92,6	96,4	100,4	Belgium
Frankrig	7,2	13,5	28,4	43,5	55,6	63,5	78,3	86,0	90,0	97,2	France
Grækenland	2,1	3,3	6,8	12,3	14,8	20,0	32,1	38,8	41,8	-	Greece
Holland	7,2	16,0	30,9	41,3	52,4	63,0	77,5	83,7	90,4	95,1	Netherlands
Irland	3,1	4,8	10,9	21,4	28,0	33,4	65,0	81,8	88,7	100,6	Ireland
Italien	3,9	5,8	13,6	27,4	46,8	44,5	65,8	73,0	74,3	80,1	Italy
Luxembourg	7,5	16,2	32,9	51,8	73,2	104,9	146,2	168,0	184,9	193,3	Luxembourg
Polen	-	-	-	-	-	7,4	11,4	13,2	16,3	-	Poland
Portugal	1,2	2,3	4,1	6,9	12,9	20,0	30,3	34,5	36,6	-	Portugal
Schweiz	5,3	12,8	24,4	41,6	55,9	69,3	84,1	84,1	86,9	91,8	Switzerland
Slovakiet	-	-	-	-	-	-	10,1	14,8	16,7	17,4	Slovak Republic
Spanien	1,4	3,3	7,6	13,1	26,8	27,3	39,8	50,8	55,6	61,2	Spain
Storbritannien	6,2	8,4	18,9	32,1	38,9	38,0	73,7	76,8	81,0	87,0	U.K.
Tjekkiet	-	-	-	-	-	11,2	15,8	24,3	27,4	28,8	Czech Republic
Tyskland ¹	7,5	14,0	28,3	41,0	53,9	64,4	69,5	69,3	70,6	74,4	Germany
Ungarn	-	-	-	-	-	10,3	14,4	22,7	24,5	26,3	Hungary
Østrig	5,2	11,0	23,6	39,3	52,7	69,4	83,3	91,9	93,5	97,1	Austria
Canada	9,5	14,1	19,9	48,2	46,8	40,4	69,2	63,5	71,7	74,0	Canada
Mexico	-	-	2,9	4,8	3,5	2,9	8,8	7,5	8,8	-	Mexico
USA	10,1	11,1	18,1	47,5	38,9	43,0	83,5	61,7	68,4	74,5	U.S.A.
Australien	5,6	11,4	17,3	33,6	32,8	34,1	52,2	60,9	66,7	-	Australia
Japan	3,0	5,5	13,3	32,9	45,3	63,3	80,5	56,8	58,7	-	Japan
New Zealand	4,7	7,7	13,3	24,4	30,2	34,7	37,8	52,4	61,1	61,8	New Zealand
Sydkorea	-	0,5	1,6	4,1	7,2	12,5	20,7	20,9	25,2	-	Korea
Norden ²	8,3	16,4	31,7	55,2	72,4	72,2	109,9	118,6	133,9	140,8	Nordic
EU-15 ³	5,8	11,1	22,2	36,0	50,2	56,9	77,9	86,0	91,1	104,8	EU-15
EU-19 ⁴	5,8	11,1	22,2	36,0	50,2	49,0	64,2	71,9	76,4	89,7	EU-19
OECD-Europa ⁵	5,9	11,6	23,3	38,2	51,5	51,3	69,5	77,2	83,9	95,2	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	9,8	12,6	13,6	33,5	29,7	28,8	53,8	44,3	49,6	74,2	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	4,4	6,3	11,4	23,8	28,9	36,1	47,8	47,7	52,9	61,8	OECD-Pacific
OECD-total	6,1	10,8	20,2	35,4	45,3	46,7	64,9	69,8	76,1	91,6	OECD-total

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

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Polen, Slovakiet, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2006, Paris 2007.

Tabel 9.5

**Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af
bruttonationalproduktet i markedspriser i forskellige lande**
Tax type revenues as percentage of gross domestic product at market prices in various countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1990	2005	1990	2005	1990	2005	1990	2005
	pct. af BNP							
Danmark	24,9	24,6	3,2	6,2	0,9	1,1	2,0	1,9
Finland	15,1	13,5	2,0	3,3	11,1	12,0	0,6	1,2
Island	8,3	14,4	0,9	4,4	1,0	3,3	2,5	2,4
Norge	10,7	9,7	3,7	11,8	10,8	8,9	1,6	1,6
Sverige	20,3	16,0	1,7	3,8	14,4	13,5	1,4	1,6
Belgien	13,4	13,8	2,1	3,5	13,9	13,8	1,2	1,9
Frankrig	4,5	7,6	2,3	2,8	18,5	16,4	2,5	3,1
Grækenland	3,2	4,0	1,3	2,9	6,9	9,6	0,8	1,2
Holland	10,6	7,0	3,2	3,8	16,0	13,3	2,2	2,3
Irland	10,5	8,4	1,6	3,4	4,9	4,5	1,5	1,3
Italien	9,9	10,5	3,9	2,5	12,4	12,6	0,7	1,7
Luxembourg	8,8	7,4	5,9	6,0	10,1	10,9	2,2	2,8
Polen	...	4,3	...	2,1	...	13,6	...	1,8
Portugal	4,4	...	2,7	...	7,5	...	0,6	...
Schweiz	10,1	10,6	2,0	2,6	6,1	7,1	1,9	2,4
Slovakiet	...	2,7	...	3,0	...	12,8	...	1,0
Spanien	7,1	6,5	2,9	4,1	11,5	12,2	1,6	1,9
Storbritannien	10,7	10,6	3,6	3,4	6,2	6,9	3,3	4,0
Tjekkiet	...	4,6	...	4,5	...	16,2	...	1,0
Tyskland ¹	9,6	8,1	1,7	1,7	13,0	13,9	1,3	1,0
Ungarn	...	6,7	...	2,1	...	11,6	...	0,6
Østrig	8,3	9,3	1,8	2,7	13,1	14,5	1,4	1,0
Canada	14,7	11,9	2,8	4,0	4,4	5,0	4,1	3,7
Mexico	.	.	4,7	4,8	2,3	3,1	0,2	0,4
USA	10,1	9,6	2,4	3,1	6,9	6,7	3,8	3,9
Australien	12,2	12,3	4,0	6,0	.	.	2,8	2,1
Japan	8,1	5,0	6,5	4,3	7,7	10,1	2,5	2,9
New Zealand	17,8	15,5	4,3	8,3	.	.	3,2	2,6
Sydkorea	4,0	3,4	2,6	4,1	1,0	5,4	1,0	1,1
Norden ²	15,9	15,6	2,3	5,9	7,6	7,8	1,6	1,7
EU-15 ³	10,7	10,5	2,7	3,6	10,7	11,1	1,5	1,9
EU-19 ⁴	10,7	9,2	2,7	3,4	10,7	11,6	1,5	1,7
OECD-Europa ⁵	10,6	9,5	2,6	3,9	9,9	10,9	1,6	1,8
OECD-Amerika ⁶	12,4	10,7	3,3	4,0	4,5	4,9	2,7	2,7
OECD-Stillehav ⁷	10,5	9,1	4,4	5,6	4,3	7,7	2,4	2,2
OECD-total	10,7	9,6	2,9	4,1	8,7	10,0	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.⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2006, Paris 2007.

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	2005	1990	2005	1990	2005	1990	2005	
pct. af BNP								
9,6	10,0	0,2	0,2	6,0	6,4	46,8	50,4	Denmark
8,4	8,7	0,5	0,1	5,8	5,1	43,4	44,0	Finland
10,0	11,5	2,5	0,3	5,9	5,1	31,0	41,3	Iceland
7,7	7,9	0,2	0,1	6,2	3,7	41,0	43,7	Norway
7,8	9,4	0,6	0,2	6,6	6,2	52,8	50,7	Sweden
6,9	7,3	0,5	0,5	3,9	4,4	42,0	45,3	Belgium
7,9	7,6	0,2	0,1	6,2	6,7	42,0	44,2	France
6,1	6,1	0,2	0,1	4,4	3,4	22,9	27,3	Greece
7,1	7,6	0,6	0,3	3,2	4,7	42,8	39,1	Netherlands
6,8	7,7	0,4	0,1	7,2	5,2	32,9	30,6	Ireland
5,5	6,0	0,2	0,1	5,2	7,7	37,8	41,0	Italy
5,2	6,3	0,1	0,1	5,2	5,6	37,4	39,1	Luxembourg
...	7,7	...	0,2	...	4,5	...	34,3	Poland
5,4	...	0,9	...	6,0	...	27,5	34,7	Portugal
3,0	4,0	0,4	0,2	2,6	2,8	26,0	29,7	Switzerland
...	7,9	...	0,1	...	4,1	...	31,6	Slovak Republic
5,2	6,3	0,7	0,3	3,6	4,8	32,5	36,2	Spain
6,1	6,8	0,3	0,2	6,2	4,6	36,3	36,5	U.K.
...	7,2	...	0,2	...	4,0	...	37,8	Czech Republic
5,8	6,3	0,3	0,2	3,1	3,6	34,8	34,8	Germany
...	10,5	...	0,2	...	5,5	...	37,2	Hungary
8,3	7,9	0,5	0,1	6,3	6,5	39,7	42,1	Austria
5,1	5,0	0,6	0,2	4,4	3,7	35,9	33,4	Canada
3,6	3,8	1,0	0,3	5,5	7,5	17,3	19,9	Mexico
2,2	2,2	0,3	0,2	1,6	1,6	27,3	27,3	U.S.A.
2,3	4,1	0,8	0,5	6,3	5,9	28,5	30,9	Australia
1,3	2,6	0,2	0,2	2,8	2,3	29,1	27,4	Japan
8,3	9,0	0,7	0,7	2,8	1,7	37,1	37,8	New Zealand
3,7	4,5	2,0	0,8	4,7	6,3	18,9	25,5	Korea
8,7	9,5	0,8	0,2	6,1	5,3	43,0	46,0	Nordic
6,8	7,4	0,4	0,2	5,2	5,3	38,1	39,7	EU-15
6,8	7,6	0,4	0,2	5,2	5,2	38,1	38,8	EU-19
6,8	7,7	0,5	0,2	5,2	5,0	37,2	38,7	OECD-Europe
3,6	3,7	0,6	0,3	3,8	4,2	26,8	26,9	OECD-America
3,9	5,1	0,9	0,5	4,2	4,1	28,4	30,4	OECD-Pacific
6,0	6,9	0,6	0,2	4,9	4,8	34,5	36,3	OECD-total

Tabel 9.6

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i forskellige lande

Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in various countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1990	2005	1990	2005	1990	2005	1990	2005
	pct.							
Danmark	53,2	48,7	6,9	12,3	2,0	2,2	4,2	3,8
Finland	34,7	30,7	4,5	7,6	25,6	27,3	1,4	2,8
Island	26,9	34,8	2,8	10,7	3,1	8,0	8,0	5,8
Norge	26,2	22,1	9,0	27,0	26,3	20,4	4,0	3,7
Sverige	38,5	31,6	3,1	7,5	27,2	26,7	2,7	3,1
Belgien	31,9	30,5	4,9	7,7	33,2	30,6	2,9	4,2
Frankrig	10,7	17,3	5,4	6,2	44,1	37,0	5,9	7,1
Grækenland	14,1	14,8	5,8	10,7	30,2	35,2	3,4	4,4
Holland	24,7	18,0	7,5	9,8	37,4	33,9	5,1	6,0
Irland	31,9	27,3	5,0	11,2	14,8	14,8	4,6	4,3
Italien	26,3	25,5	10,2	6,0	32,9	30,8	1,8	4,0
Luxembourg	23,5	19,0	15,8	15,5	27,0	28,0	5,7	7,1
Polen	.	12,6	.	6,1	.	39,7	.	5,1
Portugal	15,9	.	9,8	.	27,2	.	2,2	.
Schweiz	38,8	35,7	7,6	8,9	23,4	23,9	7,3	8,1
Slovakiet	.	8,4	.	9,5	.	40,4	.	3,0
Spanien	21,7	18,0	8,9	11,4	35,4	33,7	4,9	5,3
Storbritannien	29,4	29,2	9,9	9,3	17,0	18,8	9,0	11,0
Tjekkiet	.	12,2	.	12,0	.	42,9	.	2,7
Tyskland ¹	27,6	23,3	4,8	4,9	37,5	39,9	3,6	3,0
Ungarn	.	18,0	.	5,7	.	31,3	.	1,7
Østrig	21,0	22,1	4,6	6,5	32,9	34,5	3,6	2,4
Canada	40,8	35,6	7,7	11,9	12,1	14,8	11,4	11,0
Mexico	.	.	27,1	24,1	13,4	15,7	1,3	1,9
USA	37,1	35,1	8,9	11,4	25,1	24,7	13,9	14,2
Australien	43,0	39,8	14,1	19,3	.	.	9,7	6,8
Japan	27,8	18,3	22,4	15,5	26,4	36,8	8,6	10,7
New Zealand	48,0	41,1	11,6	21,9	.	.	8,5	6,8
Sydkorea	21,1	13,3	13,5	16,0	5,1	21,0	5,4	4,3
Norden ²	35,9	33,6	5,3	13,0	16,9	16,9	4,1	3,8
EU-15 ³	27,0	25,4	7,1	9,1	28,3	28,1	4,1	4,9
EU-19 ⁴	27,0	22,6	7,1	8,9	28,3	30,4	4,1	4,5
OECD-Europa ⁵	27,6	23,8	7,0	9,8	26,5	28,6	4,5	4,7
OECD-Amerika ⁶	39,0	35,4	14,6	15,8	16,9	18,4	8,9	9,1
OECD-Stillehav ⁷	35,0	28,1	15,4	18,2	15,8	28,9	8,1	7,2
OECD-total	29,8	25,3	9,3	11,7	24,3	27,4	5,6	5,5

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.⁶ Omfatter Canada, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2006, Paris 2007.

TRANSLATION - Heading, see table 9.5.

Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1990	2005	1990	2005	1990	2005	1990	2005	
pct.								
20,5	19,9	0,5	0,4	12,7	12,7	100,0	100,0	Denmark
19,3	19,8	1,1	0,2	13,3	11,7	100,0	100,0	Finland
32,3	27,7	8,0	0,8	19,0	12,2	100,0	100,0	Iceland
18,8	18,1	0,5	0,2	15,2	8,5	100,0	100,0	Norway
14,9	18,5	1,1	0,3	12,4	12,2	100,0	100,0	Sweden
16,5	16,1	1,3	1,1	9,2	9,8	100,0	100,0	Belgium
18,8	17,1	0,4	0,3	14,8	15,0	100,0	100,0	France
26,5	22,2	1,0	0,4	19,0	12,4	100,0	100,0	Greece
16,5	19,5	1,3	0,9	7,5	12,0	100,0	100,0	Netherlands
20,6	25,1	1,2	0,4	21,9	17,0	100,0	100,0	Ireland
14,7	14,6	0,4	0,3	13,7	18,7	100,0	100,0	Italy
13,8	16,1	0,3	0,2	13,8	14,2	100,0	100,0	Luxembourg
.	22,5	.	0,7	.	13,2	.	100,0	Poland
19,6	.	3,4	.	21,9	.	100,0	100,0	Portugal
11,6	13,4	1,4	0,7	9,8	9,3	100,0	100,0	Switzerland
.	25,1	.	0,4	.	13,1	.	100,0	Slovak Republic
16,0	17,5	2,0	0,9	11,0	13,2	100,0	100,0	Spain
16,9	18,6	0,9	0,5	17,0	12,6	100,0	100,0	U.K.
.	19,2	.	0,5	.	10,5	.	100,0	Czech Republic
16,6	18,0	0,8	0,4	9,1	10,4	100,0	100,0	Germany
.	28,1	.	0,4	.	14,9	.	100,0	Hungary
20,8	18,9	1,3	0,2	16,0	15,4	100,0	100,0	Austria
14,1	15,0	1,6	0,7	12,2	11,0	100,0	100,0	Canada
20,8	19,1	5,5	1,7	31,8	37,5	100,0	100,0	Mexico
8,0	8,0	1,1	0,7	5,9	5,9	100,0	100,0	U.S.A.
8,0	13,4	2,9	1,7	22,2	19,0	100,0	100,0	Australia
4,4	9,5	0,7	0,7	9,6	8,5	100,0	100,0	Japan
22,4	23,8	1,8	1,8	7,6	4,6	100,0	100,0	New Zealand
19,7	17,5	10,5	3,2	24,8	24,8	100,0	100,0	Korea
21,1	20,8	2,2	0,4	14,5	11,5	100,0	100,0	Nordic
18,1	18,7	1,1	0,5	14,2	13,4	100,0	100,0	EU-15
18,1	19,8	1,1	0,5	14,2	13,3	100,0	100,0	EU-19
18,6	19,8	1,5	0,5	14,3	12,8	100,0	100,0	OECD-Europe
14,3	14,0	2,8	1,0	16,6	18,1	100,0	100,0	OECD-America
13,7	16,1	4,0	1,8	16,0	14,2	100,0	100,0	OECD-Pacific
17,3	18,7	2,0	0,7	14,9	13,6	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

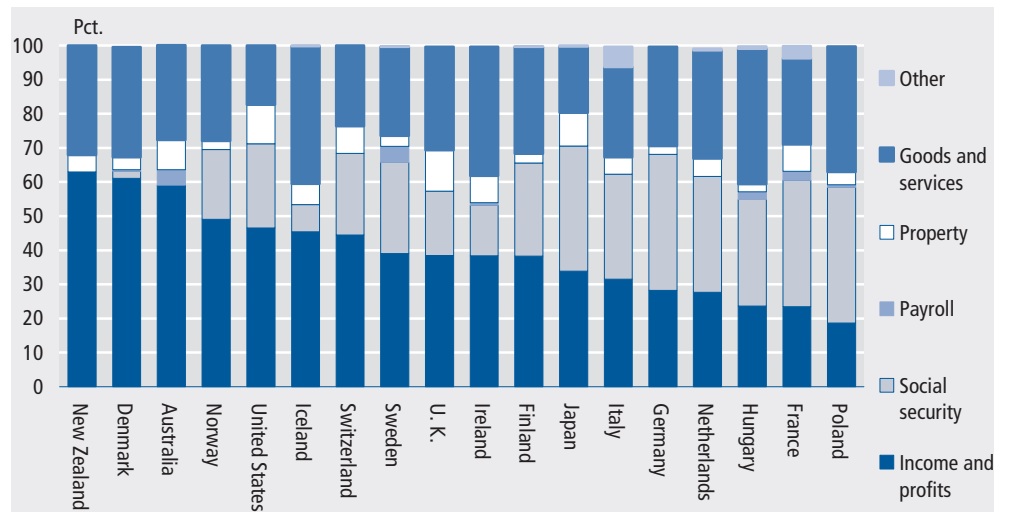
Summary in English

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 pct. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share, i.e. just over 60 pct. 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. 2005



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 pct. 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 pct. 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 pct. 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 pct., while duties in USA and Japan account for a relatively modest percentage of total taxes, i.e. only 18-20 pct.

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 of 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 2007 total taxes and duties amounted to DKK 831 bn., corresponding to 49 pct. of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation, i.e. just over 60 pct. 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 34 pct. 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 pct. of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 4 pct. 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 pct., 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.

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 2007. 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 2004 balances under DKK 16,100 are collected together with the provisional tax for 2006, and balances exceeding that amount were collected separately in September through November 2005.

Balance due to tax overpayment is any excess of provisional tax over final tax, as ascertained in connection with the final assessment. Balances for 2005 were refunded in April through July 2006.

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 44,300 in 2006.

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

The various elements of personal taxation 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.

Increase in the share of municipal taxation It appears from chart 5.1 that central government tax constituted just over 44 pct. of all personal taxes in 1987. This percentage declined to only about 18 pct. in 2006 – or 34 pct., if labour market contributions, which were introduced in 1994, are included. County income tax has risen from 15 pct. in 1987 to just over 18 pct. of total personal income taxes. There has also been an increase in municipal income tax from 37 pct. in 1987 to more than 39 pct. of total personal income taxes in 2006.

Income concepts 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.

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.

The Danish income tax system comprises various income concepts:

Personal income 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.

Capital income 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.

Income deductions The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace can be deducted from personal income.

Share income This item comprises share dividends.

Corporation tax scheme 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.

Major structural reform of municipalities from 1 January 2007 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 pct. has been intro-

duced. 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. 2006

-
- 1) income tax of 32.6 per cent of taxable income to the municipality and county minus personal allowance of DKK 38,500
 - +
 - 2) income tax of 0.87 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 38,500
 - +
 - 3) 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 38,500 to central government
 - +
 - 4) mean limit for income tax of 6 per cent of the personal income and positive capital income exceeding DKK 265,500 for central government
 - +
 - 5) upper limit for income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 318,700 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 pct., additional income tax, intermediate level is 6 pct. and additional income tax, upper limit is 15 pct, 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>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>Wealth tax</i>	As of 1997 the wealth tax is abolished.
<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 income 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 1997-2006 are given in table 5.6, 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 5.6 constitutes tax underpayment during the income year 2 years earlier, and 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 5.6. 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 5.6 in chapters D and E.
<i>The primary data used for the statistics</i>	Figures in tables 5.6-5.12 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

<i>Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990</i>	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 pct. of total taxation. In 2006 this percentage had almost increased twofold, i.e. 7.6 pct. In the income year 2006, total taxation of corporations reached DKK 61.9 bn. This beats all records, also when measured in relation to GDP or as a proportion of total taxation.
---	---

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 pct. to 40 pct., and since then the rate has been reduced several times. The rate was 28 pct. in 2006.

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 pct. 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 2007 real property taxes only amounted to DKK 19.0 bn., corresponding to 2.3 pct. 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 pct. 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 pct. 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. Of these, the municipalities are free to fix their own land tax rates individually, whereas in recent years the counties have been tied to land tax rates fixed centrally by legislation - for 2006 the rate was 10 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 274 bn. in 2007 and are distributed to a wide range of different types of duty. 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.

<i>Excise duties</i>	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 37 pct. of all excise duties in 2007. 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 73 pct. of all excise duties. Together with tobacco duties the above-mentioned duties make up just over 80 pct. of total proceeds from excise duties.
<i>Developments in excise duties</i>	Proceeds from customs duties constituted 6-7 pct. of total proceeds from duties in the middle of the 1960's. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 pct. In the same period, duties on beer, wine and spirits have seen a fall from 17 pct. to under 2 pct. of total duties. The share of tobacco duties has also experienced a sharp fall in the period, i.e. from 20 pct. to under 3 pct. 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 pct. 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 pct. 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 pct. 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 1995-2006, the Danish tax incidence ranged at just under 50 pct., whereas the Swedish tax incidence ranged at a slightly higher level. For many years the Norwegian tax incidence ranged between 40 and 45 pct. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax incidence has increased slightly and ranges around 40 pct. 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 1970-2006. Where 2006 is included, the figures for that year are provisional.

Stikordsregister

A

A-skat	57
Acontoskat	118
Administration af selskabsskatten	119
Afgift af	
-, affald	161
-, ansvarsforsikringer	155
-, arv og gave	37,38,60
-, batterier	161
-, bekæmpelsesmidler	160
-, benzin	155
-, CFC	161
-, chokolade- og sukkervarer	165
-, cigarer, cerutter og cigarillos	165
-, cigaretpapir	165
-, cigaretter og røgtobak m.m.	165
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	165
-, CO ₂	160
-, dækningsafgift af chokolade mv.	165
-, elektricitet	157
-, emballage	160
-, engangsservice	160
-, gas	158
-, gevinstgivende spilleautomater	167
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	166
-, ikke-alkoholiske drikke	164
-, kaffe	164
-, klorerede opløsningsmidler	161
-, konsum-is	165
-, kuldioxid (CO ₂)	160
-, kvælstof	161
-, ledningsført vand	166
-, lotteri mv.	60
-, lystfartøjsforsikringer	166
-, mineralvand	164
-, mineralisk fosfor	162
-, motorkøretøjer	154
-, naturgas	159
-, olieprodukter	156
-, passagerer	166
-, poser af papir eller plast mv.	160
-, PVC-folie	162
-, PVC og ftalater	162
-, råstof af chokolade mv.	165
-, råstofmaterialer	166
-, spildevand	161
-, spilleautomater	167
-, spillekasinoer	166
-, spiritus	162
-, stenkul mv.	158
-, større fritidsfartøjer	166
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	160
-, te	164
-, tipning	60
-, tobak	165
-, vejbenyttelse	155
-, vin	162
-, visse detailsalgspakninger	160
-, visse flyrejser	166
-, visse olieprodukter	156
-, visse vækstfremmere	162
-, væddeløb	60
-, øl	163
Afgifter af varer og tjenester	31,34,37
Afregning med kommunerne	60
Afregning til EU af told mv.	167
Aktieskat	84
Alkoholsodavand, tillægsafgift af	164
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	155
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	84
Arve- og gaveafgift	37,38,60

B

B-skat	57
Batterier, afgift af	161
Begrænset skattepligt	73
Beholdningsstørrelse	17
Bekæmpelsesmidler, afgift af	160
Benzin, afgift af	155
Bogføringstidspunktet	24
Bruttoprincipper	29
Bundskatten	83
Børn	74

C

Centralregistret for motorkøretøjer	151
CFC, afgift af	161
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	165
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	165
Cigaretpapir, afgift af	165
Cigaretter og røgtobak, afgift af	165
Cigarettobak (til hjemmerulning)	165
CO ₂ , afgift af	160

D

Delte skatter	22
Det skrå skatteloft	82
Det vandrette skatteloft	82
Dobbeltbeskatning	74
Dækningsafgift, forretningsejendomme	137
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	137

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	167
Ejendomsbeskatning	37,133
Ejendomsværdi	134
Ejendomsværdiskat	84
Elektricitet, afgift af	157

Emballageafgift	160
Energiskatter	155
Engangsservice, afgift af	160
EU-afregninger	167
EU-skatter	20,30

F

Faktorskattetryk	39
Formueskat	37
Forskelsbeløb	61
Forskelsværdi	134
Forskudsbetøb	61
Forskudsregistrering	86
Forskudsskat	85,86
Forureningsskatter	160
Forvaltning og service	
- , amtskommunal	19
- , kommunal	19
- , offentlig	18
- , statslig	19
Fradrag i grundværdien for forbedringer	134
Frigørelses- og afståelsesafgift	60
Frivillige indbetalinger	57
Fuldt skattepligt	73
Fysiske personer	17
Færøerne	19

G

Gas, afgift af	158
Generelle skatter	34
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	166
Grundskyld	136
Grundværdi	134
Grønland	19

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	164
ikke indbetalte skatter	68
Ikke-integrerede offentlige institutioner	18
Ikke-markedsbestemte offentlige ydelser	18
Import- og eksportafgifter	153
Importmoms	154
Indbetalingstidspunkt	24
Indenlandsk moms	153
Indkomstbegreber	74
Indkomstopgørelse for selskaber	117
Indkomstsiden	36
Indkomstsskatter	31,37
Indkomststatistikregistret	88
Integrerede offentlige institutioner	18

J

Juridiske personer	17
--------------------------	----

K

Kaffe, afgift af	164
Kapitalafkastordningen	79
Kapitalindkomst	76
Kapitalsiden i NR	36
Kapitalsskatter	36

Kildeskat	85
Kirkeskat	84
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	161
Kommunal forvaltning og service	19
Kommuneskat	83
Konsum-is, afgift af	165
Korrigeret skattetryk	39
Kulbrinteskate	59
Kuldioxid (CO ₂), afgift af	160
Kvasi-offentlige institutioner	18
Kvælstof, afgift af	161

L

Ledningsført vand, afgift af	166
Ligning	74
Ligningsmæssige fradrag	76
Lotteri, afgift af	60
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	166
Løbende indkomst- og formueskatter	36
Lønsumsafgift	59,154

M

Medlemsbidrag	20
Mellemskatten	83
Merværdiafgift	153
Mineralvand, afgift af	164
Mineralsk fosfor, afgift af	162
Modificeret skattetryk	40
Modydelse	20
Moms	34,153
Momsrefusion	154
Motorkøretøjer, afgift af	154

N

Naturgas, afgift af	159
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	117

O

Objektskatter	17
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	31,33
Obligatoriske ydelser	17
Offentlig forvaltning og service	18
Omperiodisering	29
Optjeningstidspunkt	24
Overskydende skat	57,87

P

Paragraf 55-beløb	58
Passagerer, afgift af	166
Pensionsafkastskat	58
Periodisering	24
Personlig indkomst	75
Poser af papir eller plase mv.	160
Produktion af offentlige ydelser	18
Produktions- og importsskatter	36,37
Promillegrænser	136
Punktafgifter	34
PVC-folie, afgift af	162
PVC og ftalater, afgift af	162

R

Reale side, den	36
Realrenteafgift	58
Registreringsafgift	154
Registreringsprincipper	29
Reguleret overskydende skat/restskat	87
Reguleringsordninger	81
Restancer	67
Restskat	57,87
Røgtobak, afgift af	165
Råstofmaterialer, afgift af	166

S

Sammenkoblede skatter	22
Sammensatte skatter	22
Selskabsbeskatning	115
Selskabslignende offentlige virksomheder	18
Selskabsskat	58
Selvstændige skatter	22
Skat af fonde mv.	59
Skat af formue, ejendom og besiddelse	31,33
Skattearter	82
Skattegrundlag	73
Skattekommune	87
Skatteloft, det skrå	82
Skattepligt	17
-, begrænset	73
-, fuldt	73
-, undtaget fra	74
Skattepligtig indkomst	75
Skatterestancer	67
Skattetryk	
-, faktor	39
-, korrigeret	39
-, modificeret	40
-, traditionelt	39
Skråt skatteloft	82
Slutligningskommune	87
Slutskat	85,86
Sociale kasser og fonde	18,19
Specielle skatter	34
Spildevand, afgift af	161
Spilleautomater, afgift af	167
Spillekasinoer, afgift af	166
Spiritus, afgift af	162
Statslig forvaltning og service	19
Statsskat	83
Stempel- og aktieafgift	60
Stenkul, afgift af	158
Strømstørrelse	17
Større fritidsfartøjer, afgift af	166
Svovl, afgift af	160
Supranational myndighed EU	20,30
Særlig Pensionsopsparing	85

T

Te, afgift af	164
Tinglysningsafgift	60
Tipning, afgift af	60
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	164

Tilsvartidspunkt	24
Tobaksafgifter	165
Told	1563
Topskatten	83
Traditionelt skattetryk	39

U

Udbytteindkomst	74,76
Udbytteskat	58
Udbytteskat, refunderet	58
Udskrivningsgrundlag	17
Udskrivningsprocenter	82
Udskrivningsregler	17
Undtaget fra skattepligt	74

V

Vejbenyttelse, afgift af	155
Vin, afgift af	162
Virksomhedsskatteordning	76
Visse detailsalgspakninger, afgift af	160
Visse flyrejser, afgift af	166
Visse olieprodukter, afgift af	156
Visse vækstefremmere, afgift af	162
Vurderinger	134
Væddeløb, afgift af	60
Vægtafgift på motorkøretøjer	37,154
-, anvendt i husholdningen	37
-, anvendt i produktionen	37
Værdiskatter	17

Y

Ydelse	20
--------------	----

Æ

Ægtefællebeskatning	82
---------------------------	----

Ø

Øl, afgift af	163
Øvrige kildeskatteindbetalinger	58