

Skatter og afgifter

Oversigt 2015



SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2015

Taxes and duties 2015

Skatter og afgifter

Oversigt 2015

Udgivet af Danmarks Statistik
September 2015
40. årgang
Foto: Bee-Line

Pdf-udgave

Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter
ISBN 978-87-501-2187-9
ISSN 1601-1104

Adresse

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø
Tlf. 39 17 39 17

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

Signaturforklaring

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

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

Symbols

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

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

© Danmarks Statistik 2015

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

Skatter og afgifter er klart de vigtigste indtægtskilder til finansiering af de offentlige udgifter og dermed af det danske velfærdsystem. Indretningen af skattesystemet spiller derfor en væsentlig rolle for både den enkelte - i forhold til betaling af skatter - og for samfundsøkonomien og -debatten.

Denne publikation har til formål at give et bredt overblik over det danske skattesystem.

Publikationen gennemgår bl.a. de væsentligste skattekilder, opgørelsesprincipper samt den bagvedliggende lovgivning. Ligeledes foretages der internationale sammenligninger.

En af publikationens konklusioner er, at Danmark - sammen med bl.a. de øvrige skandinaviske lande - stadig ligger i den høje ende med hensyn til skattetryk. En anden, at det samlede skatteprovenu fra 2013 til 2014 steg med 8,6 procent – fra 902 mia. kr. i 2013 til 980 mio. i 2014. Årsagen til denne kraftige stigning er helt overvejende ekstraordinære store indtægter fra pensionsafkastskatten og ikke mindst ekstra indtægter som følge af den favorable mulighed for at konvertere kapitalpension til aldersopsparing. Betaltes skatten nu, i stedet for ved udbetaling, betaltes 37,3 pct. mod 40,0 pct. ved udbetaling.

Publikationen er udarbejdet i kontoret for offentlige finanser af afdelingsleder Per Svensson og fuldmægtig Niels Madsen.

Danmarks Statistik, september 2015

Jørgen Elmeskov, rigsstatistiker
Thomas Bie, kontorchef

Preface

Taxes and duties are by far the most important sources of income for financing public expenditure and thereby the Danish welfare system. Consequently, the design of the tax system plays a significant role for both the individual person – in relation to payment of taxes – and for the national economy and social debate.

The purpose of this publication is to present a general overview of the tax system in Denmark.

The publication provides a review of, e.g. the most important tax sources, compilation principles as well as the underlying legislation. Finally, an international comparison of taxes and duties is presented.

One of the conclusions of the publication is that the tax burden in Denmark – together with, e.g. the other Nordic countries – is still among the world's highest. Another conclusion is that total tax revenues increased by 8.6 pct. from 2013 to 2014 – from DKK 902 bn. in 2013 to DKK 980 bn. in 2014. The reason for this sharp increase is predominantly due to extraordinarily large incomes from pension yield tax and not least additional incomes as a consequence of the favourable possibility for converting endowment pension into old age savings. If tax is paid now on the endowment pension instead of at the time of payout, a tax of 37.3 pct. is paid, compared to a tax of 40.0 pct.

This publication is prepared by Statistics Denmark's Division for Government Finances by Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk and Mr. Niels Madsen Head of Section.

Statistics Denmark, September 2015

Jørgen Elmeskov, Natinal Statistician
Thomas Bie, Head of Division

Indholdsfortegnelse

	Sammenfatning	13
	1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder	
<i>Tekstafsnit</i>	1.1 Definition af obligatoriske ydelser	15
	1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	16
	1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser	18
	1.4 Den statistiske enhed	20
	1.5 Periodisering	22
	1.6 Talmæssig sammenfatning	23
<i>Tabel</i>	1.1 Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2014. Nationalregnskabsopgørelse	24
	2. Den samlede beskatning	
<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Ny statistikmanual	25
	2.2 Udviklingen i den samlede beskatning	25
	2.3 Opgørelsesmetoder	27
	2.4 Registreringsprincipper	27
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor	27
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	29
	2.7 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	34
	2.8 Beskatningsniveauet	37
	2.9 Databanken for den samlede beskatning	39
<i>Figur</i>	2.1 Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter	25
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	26
	2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor	28
	2.4 Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP	30
	2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	30
	2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP	32
	2.7 Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	32
	2.8 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	33
	2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	35
	2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP	37
	2.11 Forskellige mål for skattetrykket	38
<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter fra Danmark	41
	2.2 Den samlede beskatning fordelt efter delsektor	42
	2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	42
	2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter delsektor og skatteart	46
	3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger	
<i>Tekstafsnit</i>	3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	53
<i>Tabel</i>	3.1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret	54

4. Personbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	4.1	Skattegrundlaget	55
	4.1.1	Almindelig personbeskatning	56
	4.1.2	Virksomhedsordningen	59
	4.1.3	Kapitalafkastordningen	61
	4.2	Kommunalreformen	62
	4.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen	62
	4.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	64
	4.5	Skatteberegningen	68
	4.6	Forskudsskat - slutskat	71
	4.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	73
<i>Figur</i>	4.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	55
	4.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	65
	4.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	66
	4.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst ...	68
<i>Tabel</i>	4.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	75
	4.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	75
	4.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	76
	4.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	78
	4.5	Skatteydernes indkomster og skatter	80
	4.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2013	82
	4.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2013	82
	4.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	82
	4.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	83
	4.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2013	84
	4.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2013.....	86
	4.12	Slutskatter 2013 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	88

5. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Udviklingen i selskabsskatten	93
	5.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	95
	5.3	Sådan beregnes selskabsskatten	96
	5.4	Selskabsskatteadministrationen	98
	5.5	Tabellerne	98
<i>Figur</i>	5.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	93
	5.2	Antal selskaber fordelt efter indkomst	94
<i>Tabel</i>	5.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst	99
	5.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst	100
	5.3	Skatteydende fonde	100
	5.4	Skatteydende selskaber mv.	101
	5.5	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2013	102
	5.6	Selskabsskat fordelt efter branche	103
	5.7	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2013	104
	5.8	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2013	105
	5.9	Kommunernes selskabsskatteprovenu	106

6. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	107
	6.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	108
	6.3	Det offentliggjorte materiale	109
	6.4	Kommunalreformen	109
	6.4.1	Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne	109
	6.5	Den kommunale beskatning	110
	6.5.1	Grundskyld	110
	6.5.2	Dækningsafgift	112
	6.6	Den amtskommunale beskatning	112
<i>Figur</i>	6.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	107
	6.2	Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	111
<i>Tabel</i>	6.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2013-2015	113
	6.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	114
	6.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	115
	6.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	115
	6.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2014	116
	6.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	118
	6.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2014	120
	6.8	Kommunal grundskyld	122
	6.9	Grundskyld fordelt efter ejendomstype. 2014	124

7. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Den historiske udvikling	127
	7.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	127
	7.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	128
	7.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter	129
	7.5	Oversigt over afgiftssatser 2005-2014	129
	7.5.1	Told og importafgifter	129
	7.5.2	Merværdiafgift (moms)	129
	7.5.3	Lønsumsafgift	130
	7.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	131
	7.5.5	Energiskatter	132
	7.5.6	Forureningsskatter	136
	7.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	138
	7.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	139
	7.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	140
	7.5.10	Tobaksafgifter	141
	7.5.11	Afgifter i øvrigt	142
	7.5.12	EU-afregninger	143
<i>Figur</i>	7.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	127
	7.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2014	128
<i>Tabel</i>	7.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	144

8. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	149
	8.2	Beskatningens absolutte omfang	151
	8.3	Beskatningsniveauet	151
	8.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	153

	8.5	Skattetryk i OECD-landene	154
<i>Figur</i>	8.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2012	150
	8.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	151
	8.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	152
	8.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	154
<i>Tabel</i>	8.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	155
	8.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene	156
	8.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene	158
	8.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene	159
	8.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	160
	8.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD- landene	162

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	167
	Administration og lovgivning på skatteområdet	177
	Alfabetisk oversigt over afgiftslove	181
	Stikordsregister	185

Contents

	Summary	13
	1. Definitions, concepts and compilation methods	
<i>Text</i>	1.1 Definition of compulsory transfers	15
	1.2 Delimitation and division by levels of general government	16
	1.3 Definition of required transfers	18
	1.4 Statistical units	20
	1.5 Reference periods	22
	1.6 Summary in figures	23
<i>Table</i>	1.1 The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements. General government 2014. National accounts specification	24
	2. Total taxation	
<i>Text</i>	2.1 New statistical manual	25
	2.2 Developments in total taxation	25
	2.3 Compilation methods	27
	2.4 Registration principles	27
	2.5 Taxes and duties by sub-sector	27
	2.6 Taxes and duties by types of tax	29
	2.7 Taxes and duties by national accounts groups	34
	2.8 Tax level	37
	2.9 The data bank for total taxation	39
<i>Chart</i>	2.1 Total taxation, by type of tax	25
	2.2 Annual increase in total taxation and consumer prices	26
	2.3 Total taxes and duties, by sub-sector	28
	2.4 Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	30
	2.5 Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	30
	2.6 Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP	32
	2.7 Taxes on goods and services as percentage of total taxation	32
	2.8 Taxes on goods and services as percentage of GDP	33
	2.9 Total taxes and duties, by national accounts groups	35
	2.10 Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	37
	2.11 Tax level measures	38
<i>Table</i>	2.1 Own receipts of the EU from Denmark	41
	2.2 Total taxation, by sub-sector	42
	2.3 Total taxation, by type of tax	42
	2.4 Total taxation, by national accounts groups	44
	2.5 Taxes as percentage of GDP, by national accounts	44
	2.6 Total taxation, by individual taxes and duties and by sub-sector and type of tax	46
	3. National accounts treatment of writing-offs	
<i>Text</i>	3.1 Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	53

<i>Table</i>	3.1	Taxes not paid-in, periodicity	54
--------------	-----	--------------------------------------	----

4. Personal taxation

<i>Text</i>	4.1	Basis of taxation	55
	4.1.1	Ordinary personal taxation	56
	4.1.2	Corporation tax scheme	59
	4.1.3	Capital yield scheme	61
	4.2	Structural reform of municipalities	62
	4.3	The relevance of the structural reform on personal income tax	62
	4.4	Types and rates of taxation	64
	4.5	Tax assessment	68
	4.6	Provisional tax - final tax	71
	4.7	Personal taxation analysed by person groups	73
<i>Chart</i>	4.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	55
	4.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax .	65
	4.3	Local government personal tax rate	66
	4.4	Income taxes as percentage of total taxable income	68
<i>Table</i>	4.1	The income tax rate at selected income levels	75
	4.2	Income taxes as percentage of total taxable income	75
	4.3	Basic features of personal taxation	76
	4.4	Local government personal taxation and church tax	78
	4.5	Taxpayers, incomes and taxes	80
	4.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2013	82
	4.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2013	82
	4.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	82
	4.9	Incomes and deductions, final taxes	83
	4.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2013	84
	4.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2013	86
	4.12	Final taxes 2013, by municipalities	88

5. Taxation of corporations

<i>Text</i>	5.1	Developments in corporation tax	93
	5.2	Legal basis	95
	5.3	Tax assessment	96
	5.4	Corporation tax administration	98
	5.5	Tables	98
<i>Chart</i>	5.1	Corporation tax, by type of enterprises	93
	5.2	Number of corporations, by income	94
<i>Table</i>	5.1	Corporations, etc., by size of taxable income	99
	5.2	Corporations with negative taxable income	100
	5.3	Taxpaying foundations and associations	100
	5.4	Taxpaying corporations, etc.	101
	5.5	Corporations etc., by size of tax levied. 2013	102
	5.6	Corporation tax levied, by main groups of industries	103
	5.7	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2013	104
	5.8	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2013	105
	5.9	Corporation tax revenues of municipalities	106

6. Taxation of real property

<i>Text</i>	6.1	Developments in real property taxation	107
	6.2	Valuation of real property	108
	6.3	Register of real property statistics	109
	6.4	Structural reform of Danish municipalities	109
	6.4.1	Impact of the structural reform of Danish municipalities on land tax rates.....	109
	6.5	Municipal taxation	110
	6.5.1	Land tax	110
	6.5.2	Reimbursement duty	112
	6.6	County taxation	112
<i>Chart</i>	6.1	Taxation of real property, by type of tax	107
	6.2	Municipalities, by local government land tax rate	111
<i>Table</i>	6.1	The different types of taxes on real property. 2013-2015	113
	6.2	Valuation and taxation of real property	114
	6.3	Total taxation of real property, by type of tax	115
	6.4	Number of real properties by use	115
	6.5	The basis for taxation of real property. 2014	116
	6.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	118
	6.7	Taxes levied on real property. 2014	120
	6.8	Municipal land tax	122
	6.9	Land tax by type of property. 2014	124

7. Customs and excise duties

<i>Text</i>	7.1	Historical developments	127
	7.2	Customs and excise duties levied	127
	7.3	Main groups of customs and excise duties	128
	7.4	Legal provisions concerning customs and excise duties	129
	7.5	Summary of rates of duties 2005-2014	129
	7.5.1	Customs and import duties	129
	7.5.2	Value added tax (VAT)	129
	7.5.3	Wage and salary costs duty	130
	7.5.4	Motor vehicle duties	131
	7.5.5	Duty on energy products	132
	7.5.6	Pollution duties	136
	7.5.7	Duty on spirits, wine and beer	138
	7.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	139
	7.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	140
	7.5.10	Tobacco duties	141
	7.5.11	Other duties	142
	7.5.12	European Union schemes	143
<i>Chart</i>	7.1	Customs and excise duties, by type of tax	127
	7.2	Excise duties, by main groups of tax. 2014	128
<i>Table</i>	7.1	Customs and excise duties levied	144

8. International comparisons

<i>Text</i>	8.1	Tax structure in Denmark and other countries	149
	8.2	Tax revenues	151
	8.3	Tax levels	151

	8.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	153
	8.5	Tax level in the OECD countries	154
<i>Chart</i>	8.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2011	150
	8.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	151
	8.3	Tax burden in selected countries	152
	8.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	154
<i>Table</i>	8.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	155
	8.2	Total taxes and duties in the OECD countries	156
	8.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries	158
	8.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries	159
	8.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	160
	8.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries	162

Annex

<i>Annex</i>	Summary in English	167
	Administration and legislation on taxes and duties	177
	Alphabetical list of laws on duties	181
	Index	185

Sammenfatning

Skatter og afgifter gav i 2014 et provenu på 980 mia. kr., mens det udgjorde 902 mia. kr. i 2013. Den store stigning skyldes primært øgede indtægter fra pensionsafkastskatten samt omlægningen af kapitalpensionsafgiften, der tilsammen udgjorde 60 mia. kr. af den samlede stigning.

Kapitel 1 indeholder definitioner af skattebegreber og beskriver forskellige periodiseringsprincipper.

Kapitel 2 belyser den samlede beskatning. Kapitlet gennemgår registreringsprincipper og forskellige tekniske udtryk for skatteformer. Ligeledes omtales EU-afregningen. Det ses bl.a., at den vigtigste skattekilde i Danmark er indkomstskatterne, som består af person- og selskabsskatter.

Kapitel 3 er en relativt teoretisk gennemgang af den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter. Kapitlet afsluttes med tal for denne. Opgørelsen er væsentlig, idet kun skatter, der rent faktisk bliver indbetalt, kan bruges til offentlige udgifter.

Kapitel 4 omhandler personbeskatningen. Grundlag og regler for beregningen af indkomstskatterne gennemgås. Personbeskatningen udgjorde 446,2 mia. kr. inkl. arbejdsmarkedsbidrag i 2013, hvilket var en stigning på 12,8 mia. kr. i forhold til året før.

Kapitel 5 belyser selskabsbeskatningen med en gennemgang af regler for skatteudskrivningen. Selskabsskatterne udgjorde 51,3 mia. kr. i 2013, hvor de i 2012 udgjorde 48,7 mia. kr. Ca. 100.000 selskaber, der ikke er sambeskattede, betaler som følge af 0- eller negativ indkomst ikke selskabsskat.

Kapitel 6 omhandler ejendomsbeskatningen, der i 2014 udgjorde 27,2 mia. kr. Heraf udgør grundskylden 87 pct., mens resten var dækningsafgifter. I 2013 udgjorde ejendomsskatterne 26,4 mia. kr., hvoraf grundskylden udgjorde 86 pct. Grundskylden har i de seneste år været kraftigt stigende. I 2006 beløb den sig til 14,8 mia. kr., mens den i 2015 skønnes at nå op på 24,8 mia. kr. Ejendomsværdiskatten medtages ikke under ejendomsskatter, men under indkomstskatter i overensstemmelse med den nationalregnskabsmæssige behandling heraf.

Kapitel 7 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og andre punktafgifter. Flere af disse skatter og afgifter er ikke rene fiskale skatter. Dvs., at de ikke alene er begrundet med behovet for finansiering af offentlige udgifter, men er designet til også at påvirke borgernes eller erhvervslivets adfærd. Det gælder fx afgifterne på energi, forurening og tobak. Afgifterne i kapitlet er opgjort på bogføringstidspunktet. De samlede told- og forbrugsafgifter var i alt 272 mia. kr. i 2014. Heraf tegnede momsen sig alene for 176 mia. kr. I 2013 var de samlede told- og forbrugsafgifter i alt 282,5 mia. kr., hvor momsen tegnede sig for 183,2 mia. kr. Årsagen til faldet fra 2013 til 2014 for momsen skyldes en ændring for de små og mellemstore virksomheders betalingsfrister.

I kapitel 8 bringes internationale sammenligninger. Et centralt emne her er skattetrykket. Sammenligningerne viser, at Danmark til stadighed har et af verdens højeste skattetryk. Det ses også, at Danmark, i forhold til andre OECD lande, har et særegent skattesystem, med hovedvægten liggende på indkomstbeskatning.

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

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

(1.1) Obligatoriske ydelser, (1.2) som udskrives til offentlige forvaltning og service, (1.3) uden at denne til gengæld giver nogen speciel dertil svarende modydelse.

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

1.1 Definition af obligatoriske ydelser

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

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

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

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

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

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

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

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

Skatte-myndighed Ifølge den danske grundlov er den *skattepålæggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepålægningen, fx den nærmere indretning af skatten, kan uddelegeres til andre offentlige myndigheder. Kommunerne bestemmer i princippet inden for nogle spectra frit deres udskrivningssatser i forbindelse med indkomstskatten. Ét er, hvem der har den *formelle* skattepålæggende magt, noget andet, hvem der *reelt* bestemmer beskatningens størrelse.

1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service

Afgrænsning af offentlig forvaltning og service Udtrykket »offentlig forvaltning og service« anvendes i flere forskellige betydninger. Den her benyttede definition følger nationalregnskabets institutionelle opdeling af samfundet i sektorer.

Ikke-markedsmæssige ydelser Hovedkriteriet for, at en enhed i nationalregnskabet henføres til offentlig forvaltning og service er, at den primært producerer *ikke-markedsmæssige offentlige ydelser*. Ikke-markedsmæssige ydelser, er ydelser som er prissat til under 50 pct. af de relaterede produktionsomkostninger. En række bi- og hjælpevirksomheder med en markedsmæssig produktion indgår også i offentlig forvaltning og service, fordi de er leverandører til forbrug i produktionen af offentlige ydelser.

Offentlig forvaltning og service omfatter dermed myndigheder, organer og institutioner mv., hvis hovedfunktion er at producere ikke-markedsmæssige tjenester, som primært er beregnet på offentligt forbrug, samt at gennemføre indkomstfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik.

Produktionen i offentlig forvaltning og service fordeles i nationalregnskabets funktionelle system på de respektive erhverv.

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

Ikke-integrerede offentlige institutioner En del offentlige institutioner er ikke integrerede i statens eller kommunernes regnskaber, men har selvstændige regnskaber. Folkekirken samt de sociale kasser og fonde er således ikke omfattet af statens eller kommunernes regnskaber. Disse institutioner kaldes *ikke-integrerede offentlige institutioner*.

De sociale kasser og fonde En særlig kategori af offentlige institutioner er *de sociale kasser og fonde*. Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres *opgave og formål* er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er udformet og kontrolleret af det offentlige, samtidig med, at ordningerne er drevet uden individuel forsikringsmæssig hensyntagen.

Kvasi-offentlige institutioner En del institutioner, der producerer offentlige ydelser, er formelt private med selvstændige regnskaber. Kriteriet for, om de indgår i offentlig forvaltning og service er, at mere end 50 pct. af deres finansiering kommer fra offentlige midler, og at de *kontrolleres* af offentlige myndigheder. De fleste højere uddannelsesinstitutioner (gymnasier, universiteter og erhvervsskoler) er eksempler på disse formelt private, men reelt offentlige institutioner. Disse institutioner kaldes i nationalregnskabsterminologien *kvasi-offentlige institutioner*.

¹ Der skal bemærkes, at kirkeskatten ikke længere betragtes som en skat i nationalregnskabet.

Den praktiske tilrettelæggelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for stat, kommuner og sociale kasser og fonde.

<i>Markedsmæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markedsmæssigt bestemt, dvs. at omsætningen ved salg af varer og tjenester dækker mindst 50 pct. af produktionsomkostningerne. Disse enheder henføres til selskabssektoren som <i>offentlige kvasi-virksomheder</i> . Som eksempler kan nævnes: El-, gas-, vand- og varmemærker, offentlig transport og offentlig forsyning.
<i>Færøerne og Grønland betragtes som udland</i>	Det bør nævnes, at offentlige aktiviteter på Færøerne og Grønland ikke medtages. Dette skyldes, at Færøerne og Grønland i nationalregnskabet betragtes som udland.
<i>Opdeling i delsektorer</i>	Når offentlig forvaltning og service er afgrænset, opdeles den i 4 delsektorer: 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Regionerne 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>². Fordelingskriteriet er i princippet udstrækningen af den offentlige institutions <i>geografiske</i> kompetence. Er institutionens kompetence udstrakt til hele landet, henføres den til <i>det centrale niveau</i> - dvs. statslig forvaltning og service. Er institutionens kompetence derimod geografisk begrænset, henføres den til <i>det lokale niveau</i> - dvs. kommunal forvaltning og service eller regionerne. <i>De sociale kasser og fonde</i> udgør en særgruppe af offentlige institutioner, der alene afgrænses ved hjælp af institutionernes <i>formål og finansiering</i>. De kan operere både på det centrale og lokale niveau.
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der optræder i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og jobcentre og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af arbejdsløshedskasserne, Særlig Pensionsopsparing (SP) (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond. Begrundelsen for at placere denne gruppe af institutioner i en selvstændig delsektor, og ikke medtage dem i statslig eller kommunal forvaltning og service, er deres <i>selvstændige finansiering</i> via <i>medlems- og arbejdsgiverbidrag</i> . Også kassernes og fondenes <i>styring og formål</i> gør henføringen vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de mest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formåls</i> mæssigt kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amter / Regionerne</i>	Efter kommunalreformen i 2007 blev amterne til regioner, og nu indgår hovedsageligt kun administrationen af sygehusene. Regionerne kan ikke udskrive skatter.
<i>Kommunal forvaltning og service</i>	<i>Kommunal forvaltning og service</i> omfatter som det vigtigste offentlige institutioner. Desuden indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.

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

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

EU i den danske skattestatistik Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem; ESA 2010 som Danmark er forpligtiget til at følge i indberetninger til EU. EU opfattes i dette nationalregnskabssystem som en overnational sektor. Det betyder, at EU kan udbetale subsidier og investeringstilskud direkte til danske markedsproducenter (fx eksportstøtte til landbrugsprodukter) og opkræve visse afgifter (fx told og importafgifter) i Danmark uden om de offentlige kasser. Det gælder for ordninger, hvor den nationale myndighed opkræver eller udbetaler penge på vegne af EU.

I forbindelse med opkrævningen af EU-afgifter betales 25 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2013 og 2014 udgjorde beløbet hhv. 729 og 747 mio. kr. I nationalregnskabet betragtes beløbet som køb af tjenesteydelser fra den danske stat, der eksporteres fra Danmark til EU.

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

1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser

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

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

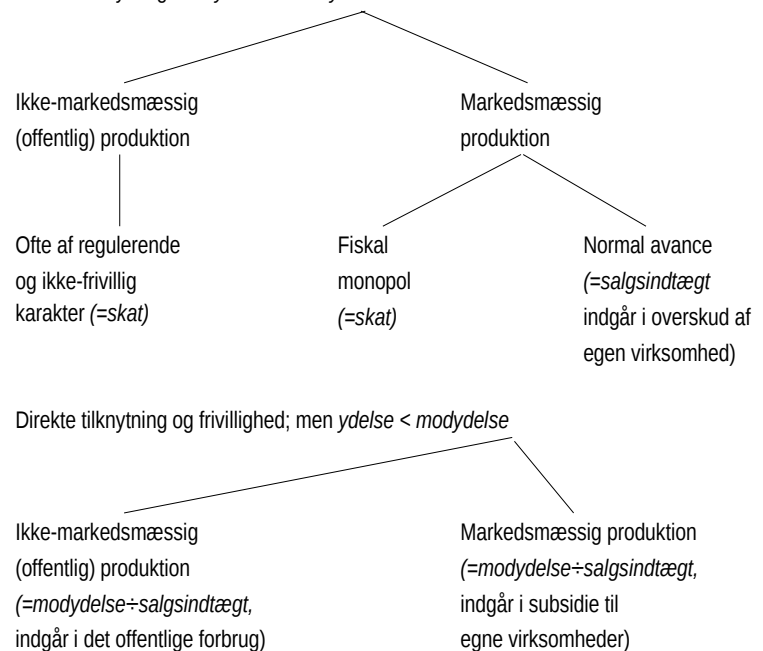
Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i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

*Grænsetilfælde
mellem salg og skat*

Hvis der er en direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse afgøres placeringen uden for eller inden for skatte- og afgiftsområdet af, om modydelsen svarer til ydelsen eller ej. Hvis værdien af modydelsen *klart dækker* eller *mere end dækker* ydelsen, klassificeres den ikke som en skat. Det fiskale element er ikke tilstede. Hvis der er *tvivl om dækningen*, hvad der ofte vil være, eller tale om en *klar underdækning*, kan en placering inden for skatte- og afgiftsområdet blive aktuel, men vil afhænge af modydelsens type.

Principskitse vedrørende modydelser fra offentlig forvaltning og service

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



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

Er produktionen *ikke-markedsmæssig*, der som hovedformål er beregnet på offentligt forbrug, oppebæres salgsindtægterne normalt i form af gebyrer for tilladelser o.l., som offentlige myndigheder og institutioner opkræver i forbindelse med leveringen af deres ydelser. Disse gebyrer mv. er som regel fastsat som ikke-omkostningsbestemte takster, så dækningsspørgsmålet kan være vanskeligt at afgøre.

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

Andre modydelser Modydelsen kan være *formuegoder: Reale* eller *fordringsmæssige*. Eksempler er salg af bygninger, jord og rettigheder samt offentlig låntagning og løbende indtægter af jord og rettigheder samt renter og udbytter mv. til offentlig forvaltning og service. Normalt vil der i disse tilfælde være tale om almindelige - ikke-obligatoriske - handler eller transaktioner eller om kontraktligt fastlagte forhold. De falder dermed uden for skatte- og afgiftsområdet.

1.4 Den statistiske enhed

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

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

- sit eget opkrævningssystem
- sit eget udskrivningsgrundlag
- sit eget sæt af udskrivningsregler
- en selvstændig henføring af skatteprovenuet til den delsektor, der besidder retten til at udskrive skatten

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

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

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

Selvstændige skatter En selvstændig skat er en skat eller afgift, der opkræves ved hjælp af et *separat opkrævningssystem* uafhængigt af andre skatter og afgifter. Den har herudover sit *eget udskrivningsgrundlag* og sine *egne udskrivningsregler*. Endelig *tilfalder provenuet af skatten eller afgiften i sin helhed en bestemt modtager*. Stort set alle afgifter på indenlandsk producerede varer og tjenester eller afgifter knyttet til produktionen i øvrigt er selvstændige skatter.

I forbindelse med en selvstændig skat, vil de tre funktioner: Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsregler og skatteopkrævningen, normalt være sammenfaldende og placeret hos den myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. Omvendt vil der for de sammenkoblede, sammensatte og delte skatter altid være tale om en vis adskillelse af funktionerne. Disse tre skatteformer er nemlig karakteriseret ved, at de *ikke opkræves separat*, men sammen med andre skatter og

afgifter gennem et *fælles opkrævningssystem* placeret hos den myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. Fra denne sker der herefter en *viderefordeling af provenuet til de endelige modtagere*.

Denne fremgangsmåde er der tradition for inden for det danske beskatningssystem i de tilfælde, hvor flere forskellige offentlige myndigheder modtager provenu af skatter eller afgifter udskrevet på samme grundlag, uanset om den præcise beregning af udskrivningsgrundlaget og de anvendte udskrivningsregler er ens. Før kildeskattesystemets indførelse opkrævedes både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og de almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne. Kommunerne opkrævede endvidere også den statslige formueskat, som traditionelt har været sammenkoblet med indkomstskattesystemet. Modsat blev sømandsskatten, den særlige indkomstskat og selskabsskatten, hvis provenu fordeles mellem staten og kommunerne, opkrævet af statslige organer. Efter kildeskattesystemets indførelse i 1970 er opkrævningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

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

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

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

1.5 Periodisering

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

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

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

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

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

Bogførings-tidspunktet Det tidspunkt, hvor de forskellige skatte- og afgiftsadministrationer optager skatten eller afgiften til indtægt i deres regnskab, betegnes bogføringstidspunktet. I praksis er bogføringstidspunktet ofte kilden, når der skal periodiseres efter optjeningstidspunkt. Selvstændigt anvendes det sjældent i statistiske opgørelser. Det fortæller kun lidt om den samfundsøkonomiske virkning af skatter og afgifter, da den tidsmæssige placering kan være relativ tilfældig. I denne publikation er en periodisering efter bogføringstidspunktet anvendt i kapitel 7.

Indbetalings-tidspunktet Det tidspunkt hvor de offentlige kasser påvirkes, kaldes indbetalingstidspunktet. En sådan periodisering muliggør statistiske opgørelser kort tid efter periodens udløb, mens en statistik, hvor der periodiseres efter optjeningsperioden, først vil kunne udarbejdes med en vis forsinkelse. Sidstnævnte vil bedst være egnet til at belyse

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

1.6 Talmæssig sammenfatning

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

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

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

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

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2014. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2014.
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	734 977	724	241 371	977 071	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	63 025	14 291	17 722	95 038	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	24 208	9	31 432	55 649	Sales
4. I alt (1-3)	822 209	15 024	290 525	1 127 759	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	107 179	38 253	466 929	612 360	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	929 388	53 276	757 455	1 740 119	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	529 511	11 047	71 802	612 360	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	399 877	42 229	685 652	1 127 759	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	86 884	2 221	233 932	323 038	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	63 286	793	148 568	212 647	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	176 252	38 773	269 178	484 203	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	42 667	7	30 633	73 308	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	30 787	435	3 341	34 563	Net lending
14. I alt (9-13)	399 877	42 229	685 652	1 127 759	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 Ny statistikmanual

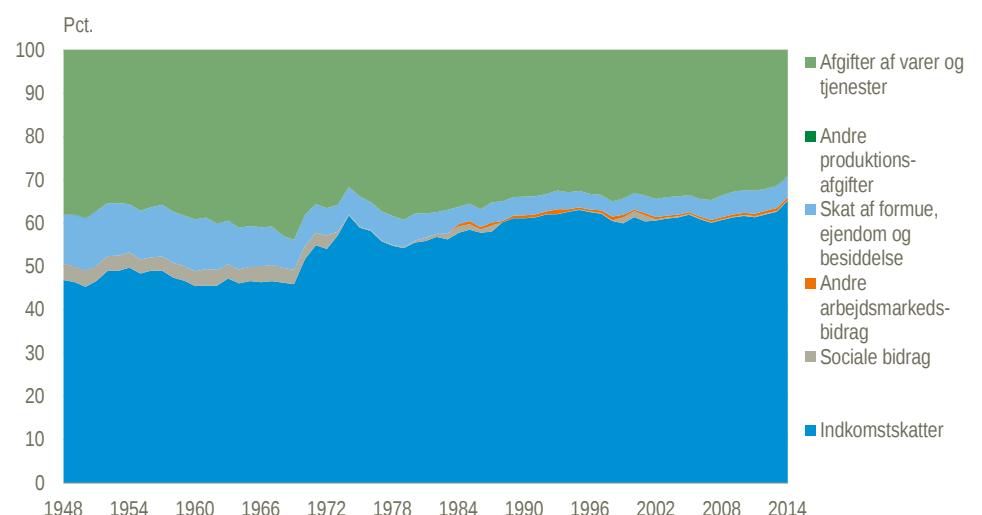
ESA 2010 Fra og med efteråret 2014 har indberetningen af data til den europæiske statistik myndighed Eurostat foregået efter forskrifterne i det Europæiske Nationalregnskabs System 2010 (ESA 2010). ESA 2010 er en fælles europæisk statistikmanual. Manualens sigte er at gøre de europæiske landes økonomiske statistikker sammenlignelige. Manualerne opdateres med jævne mellemrum for at sikre, at de er i overensstemmelse med samfundsudviklingen.

Ændret klassifikation af skatter og afgifter Overgangen i 2014 til den nye manual medførte nogle ændringer i den måde Danmarks Statistik klassificerer offentlige indtægter, herunder skatter og afgifter. I forbindelse med overgangen til ESA 2010 gennemgik Danmarks Statistik desuden samtlige skatter og afgifter mht. kilder og metoder. I 2014-udgaven af "[Skatter og afgifter](#)" er de væsentligste ændringer beskrevet.

2.2 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatter og afgifter dominerer De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2014 til 980 mia. kr., svarende til 51,0 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 65 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart og tegner sig for omkring 29 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er moms, som er 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 0,1 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 5 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



Beskatningen for 60 år siden I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskatterne kun 45-46 pct. af den samlede beskatning, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse til gengæld udgjorde 11-12 pct., og sociale bidrag tegnede sig for 3-4 pct. af den samlede beskatning. Afgifter på varer og tjenester udgjorde dengang kun lidt mere af beskatningen end tilfældet er i dag.

*Voldsom ændring
i skattestrukturen
i starten af 1970'erne*

Den største ændring i skattestrukturen fandt sted i begyndelsen af 1970'erne, hvor 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, bør 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 skatteindtægter, der hovedsagelig er indkomstskatter. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstskat.

Årlig vækst i skatterne

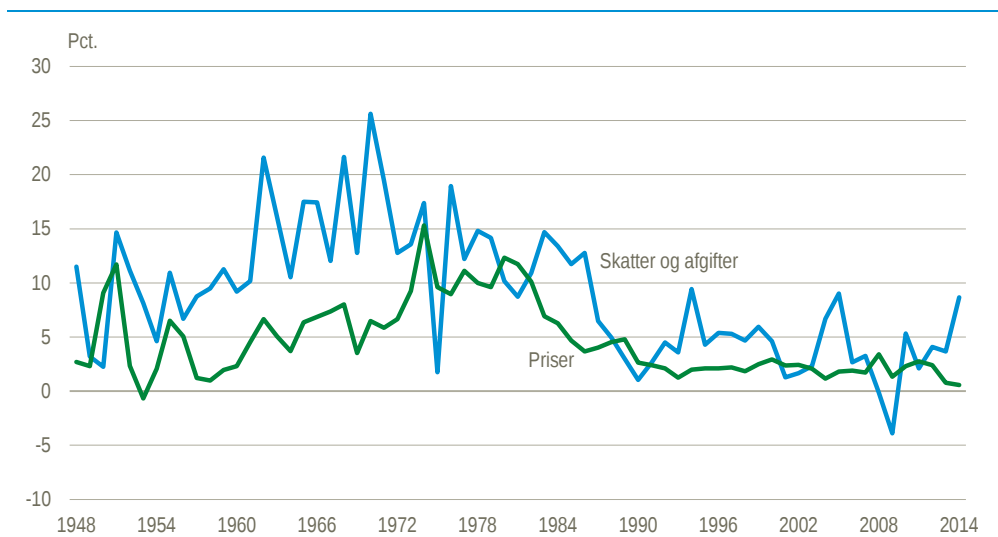
Den årlige vækst i de samlede skatter og afgifter opgjort i løbende priser har siden slutningen af 1940'erne formet sig som vist i figur 2.2. Til sammenligning viser figuren også inflationen målt ved den årlige vækst i forbrugerpristallet.

Gennem 1960'erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, hvormed der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidigsskat og kildeskate, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct. Frem til 1974 var der to-cifrede årlige stigningstakter. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret, mens stigningstakterne i den mellemliggende periode var mere blandede. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne - dvs. en negativ vækst - på 4 pct.

Figur 2.2

Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne

Annual increase in total taxation and consumer prices



*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 hovedforklaringen på den betydelige vækst i skatterne i denne periode. En anden forklaring på udviklingen er konjunkturerne. Således stiger indkomstskatterne automatisk, når fx beskæftigelsen og dermed de samlede indkomster vokser. Tilsvarende vil et stigende privatforbrug automatisk betyde større indbetalinger af moms og andre forbrugsafgifter til de offentlige kasser.

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

Skatter og afgifter benyttes som instrumenter i den økonomiske politik. Således nedsattes momsen midlertidigt i efteråret 1975 som et led i en finanspolitik, der tilsigtede at øge forbruget for dermed at gavne beskæftigelsen. Den dårlige konjunktur

tursituation i 1975 kombineret med momsnedsættelsen afspejler i 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 og igen fra 2007 til 2008 tale om markante fald i den samlede beskatning.

2.3 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 nationalregnskabs principper

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabs principper. De dækker perioden 2005-2014, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2012-2014 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.9.

2.4 Registreringsprincipper

Periodisering af skatterne til en fælles basis

For at gøre statistikken både total og detaljeret er det nødvendigt at anvende oplysninger fra en lang række kilder: De eksisterende detailstatistikker, specialopgørelser fra forskellige skatte- og afgiftsadministrationer, de offentlige regnskaber (regnskaberne for staten, kommunerne, de sociale kasser og fonde samt visse offentlige eller kvasi-offentlige selvstændige regnskabsførende enkeltinstitutioner). Disse mange, detaljerede oplysninger er opgjort efter forskellige principper specielt med hensyn til periodiseringen. For at udarbejde en opgørelse omfattende hele skatte- og afgiftsområdet må der derfor først gennemføres en harmonisering af oplysningerne i form af en *omperiodisering* til en fælles basis. Denne er for nationalregnskabs, og dermed også den generelle skattestatistik vedkommende, *optjeningsperioden (tilsvarstidspunktet)* - 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.

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor

I tabel 2.6 er skatter og afgifter klassificeret efter den *del af offentlig forvaltning og service*, der besidder retten til at udskrive skatterne.

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

9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

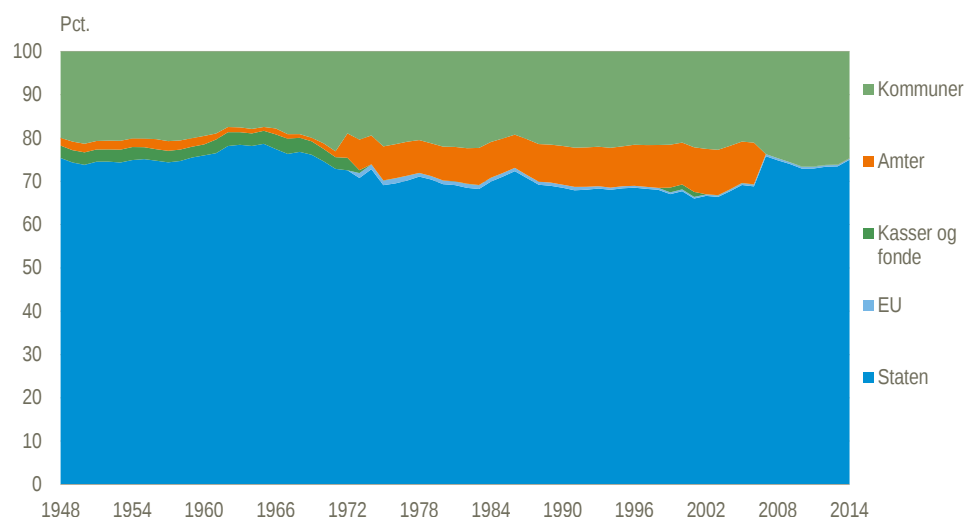
Større andel til den kommunale sektor

I 2013 modtog staten næsten 75 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog næsten 25 pct. De sociale kasser og fonde modtog 0,1 pct. og 0,3 pct. gik til EU. Som figuren viser, har disse andele været svingende gennem årene. Siden 1947 har statens andel således svinget mellem 78 pct. (1965) og 66 pct. (2001). Primærkommunernes andel af skatteprovenu har svinget fra 17 pct. (1965) til 27 pct. (2011), mens amtskommunernes andel har svinget fra 1 pct. (1968-69) til 10 pct. (2002-2003). En forklaring på amternes stærkt voksende andel af skatteprovenu er, at der som et led i kommunalreformen i begyndelsen af 1970'erne indførtes en amtskommunal indkomstskat fra og med 1972. Amterne blev ophævet i forbindelse med kommunalreformen i 2007, og de nye regioner modtager ikke skatteprovenu. De sociale kasser og fonde har modtaget mellem 3,5 pct. (1967) og 0 pct. (1988-1998) af det samlede skatteprovenu.

Figur 2.3

Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor

Total taxation, by sub-sector



Kilde: Tabel 2.2.

International opdeling

I den internationalt anvendte opdeling af offentlig forvaltning og service i delsektorer opereres der med tre niveauer: Det centrale niveau, de sociale kasser og fonde samt det lokale niveau¹. Undertiden arbejdes der - specielt i international sammenhæng - også med *det overnationale niveau*, hvilket for Danmarks vedkommende vil sige EU.

EU's indtægter fra Danmark

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

EU har fire typer egne indtægter

Toldindtægterne opkræves af medlemsstaterne efter toldsatsene i EU's fælles toldtarif og i henhold til EU-forordninger om toldsuspensioner og toldfrihed. Endvidere

¹ Reelt opereres der med et fjerde niveau; delstater som fx Bundesländerne i Tyskland, men sådanne findes ikke i Danmark.

re 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 kun produktionsafgifter af sukker. Til dækning af opkrævningsudgifterne beholder medlemsstaterne 25 pct., på samme måde som det gælder for tolden.

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

BNI-bidraget opkræves af bruttonationalindkomsten (BNI) på et harmoniseret grundlag med en sats, der reguleres hvert år, så der bliver balance mellem EU's udgifter og indtægter. Derfor kaldes BNI-bidraget også for EU's supplerende finansieringskilde. BNI-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 2014 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 18,8 mia. kr. Det svarer til ca. 2 pct. af EU's samlede indtægter.

Internationale sammenligninger

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

2.6 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

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

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

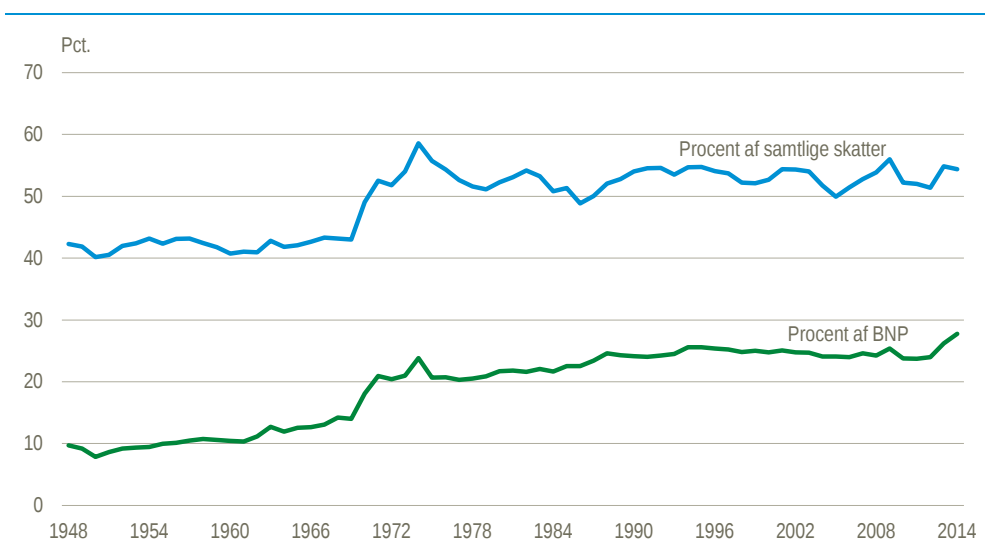
Indkomstskatter

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

Figur 2.4

Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP

Personal income taxes as percentage of total taxation and GDP

*Personlig indkomstskat*

Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe er de personlige indkomstskatter, der i 2014 indbragte 533,1 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 59 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kil-deskat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

Selskabsskat mv.

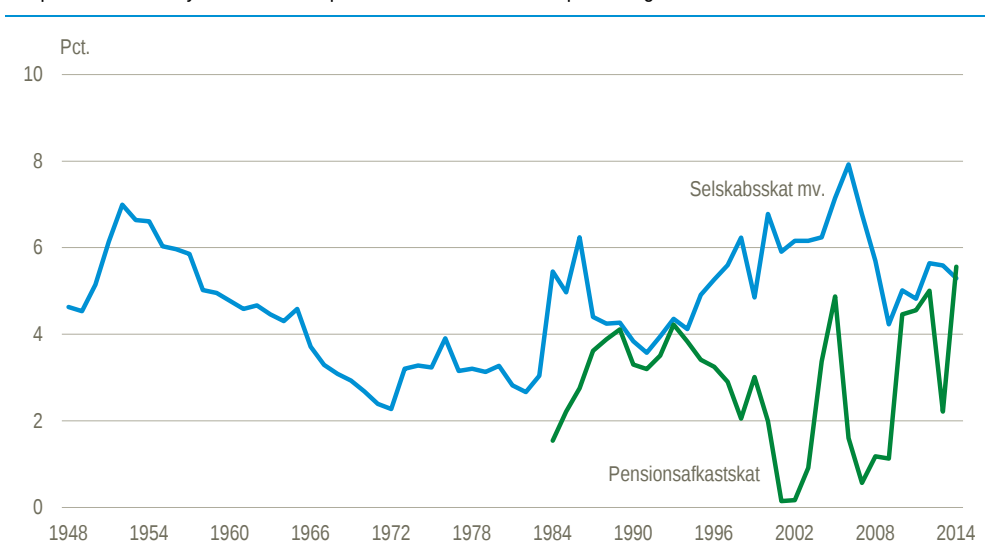
Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 51,9 mia. kr. i 2014. Selskabsskatten indbragte 49,9 mia. kr., mens fondsskatten indbragte omkring 2,0 mia. kr.

Provenuet fra selskabsskat mv. er siden 1990 vokset så stærkt, at det har overgået væksten i BNP. Provenuet fra selskabsskat mv. lå fra slutningen af 1940'erne og frem til midt i 1980'erne nogenlunde stabilt på mellem 1,0 og 1,5 pct. af BNP. Derefter har selskabsskat mv. imidlertid indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2014 udgjorde selskabsskat mv. 2,7 pct. af BNP.

Figur 2.5

Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter

Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation



Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,8 pct. i 1990. Denne andel var 5,3 pct. i 2014 efter at have været knap 8 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

Pensionsafkastskat Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2014 indbragte 54,5 mia. kr. og året før 20,0 mia. kr. Da afkastet af pensionsopsparing kan svinge ganske kraftigt fra år til år - især på grund af ændringer i aktiekurserne - er der også betydelige udsving i provenuet fra skatten på pensionsafkast. De kraftige fald i aktiekurserne i 2001 og 2006 medførte således et stort fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten, jf. figur 2.5.

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

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

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

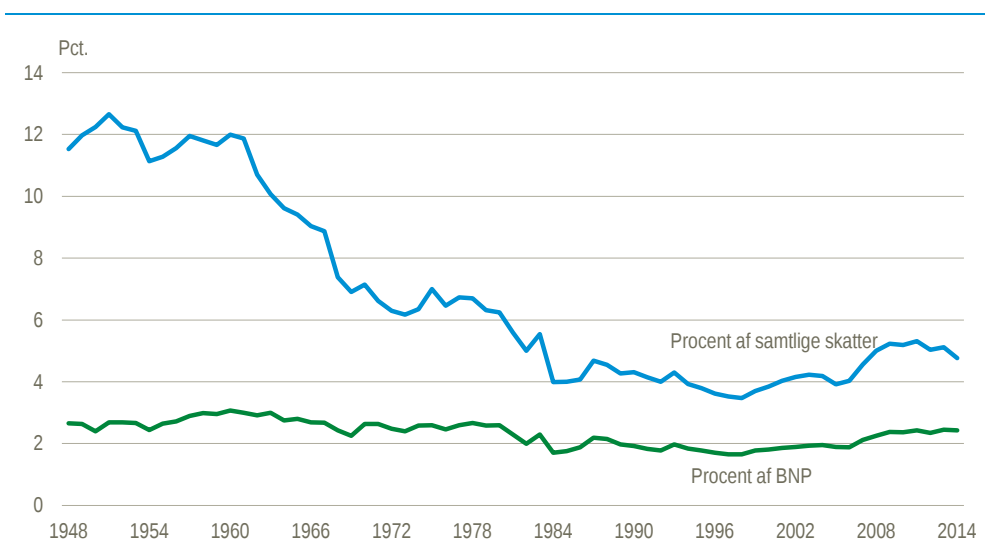
Skat af formue, ejendom og besiddelse Mens grundlaget for de øvrige skatter og afgifter er *strømme* i løbet af en periode, fx indkomststrømme eller vare- og tjenestestrømme, er grundlaget for skatter og afgifter af formue, ejendom og besiddelse *beholdninger* på et bestemt *tidspunkt*. Beskatningen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

Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 58 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 24 pct., og afgifter af arv og gave samt medielicensen tegner sig for de resterende 18 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev afskaffet i 1997.

Figur 2.6

Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP

Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP



Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til under 6 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først og fremmest, at andre typer af skatter og afgifter voksede langt stærkere end skatterne på formue, ejendom og besiddelse. I forhold til BNP har skatterne på formue, ejendom og besiddelse ligget på omkring 3 pct. frem til begyndelsen af 1980'erne. Siden har gruppen af denne type skatter udgjort omkring 2 pct. af BNP, jf. figur 2.6.

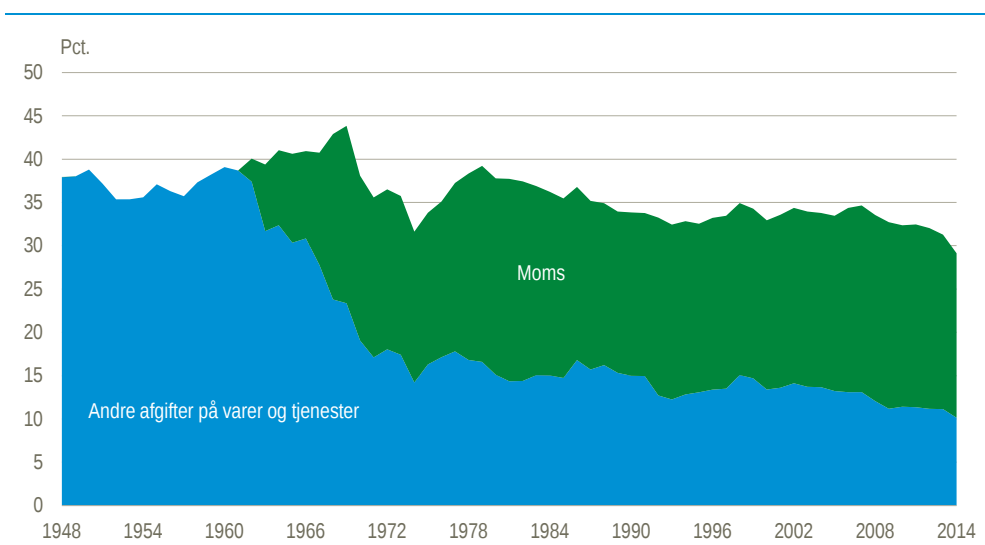
Afgifter af varer og tjenester

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

Figur 2.7

Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter

Taxes on goods and services as percentage of total taxation



De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 286 mia. kr. svarende til 29 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsaf-

gift, momsen, sig for et provenu på 186 mia. svarende til to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

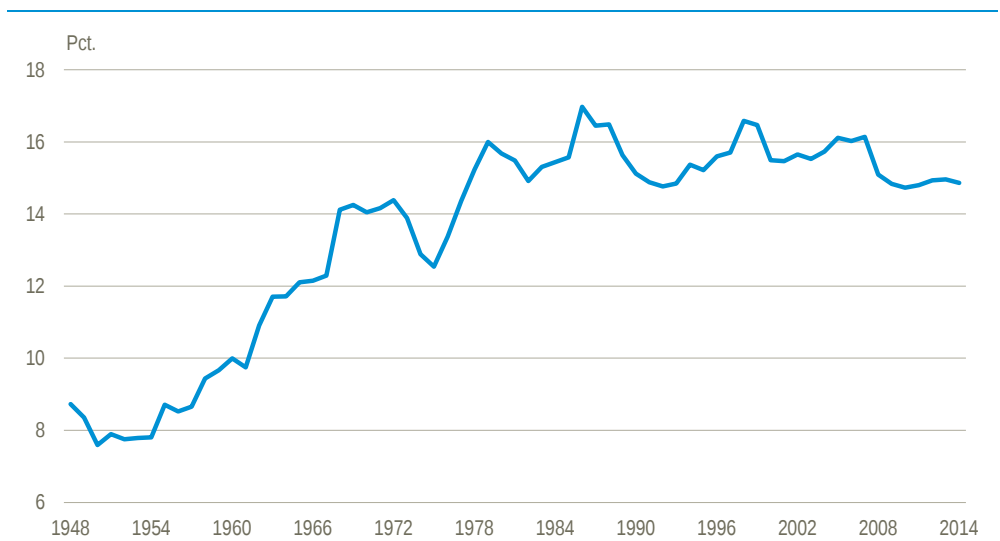
Afgifternes andel toppede i 1969 og nåede bunden i 1974, i 1993 - og igen fra 2009

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960'erne og toppede i 1969, hvor afgifterne tegnede sig for næsten 44 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi 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. Siden 2009 har de samlede afgifters andel igen været tæt på bundniveauet fra 1974, og faldt i 2013 under dette.

Figur 2.8

Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP

Taxes on goods and services as percentage of GDP



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

*Andre
produktionsskatter*

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

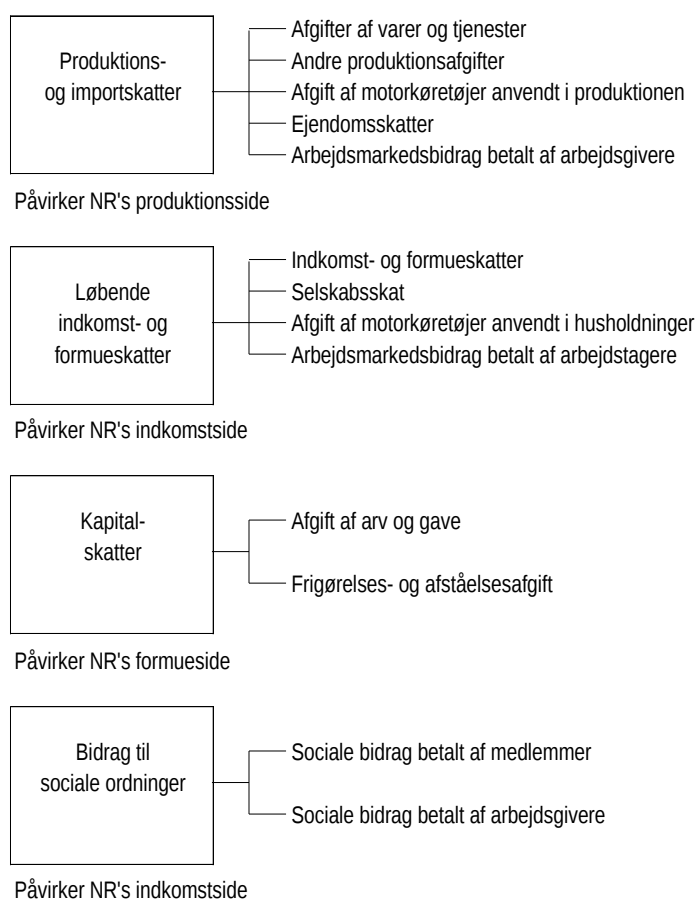
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod under "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår under "skat af formue, ejendom og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

2.7 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

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

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

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



Den nationalregnskabs-
mæssige baggrund

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

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

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

Nationalregnskabsgrupperingen af skatter og afgifter er bestemt af denne opdeling, da 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:

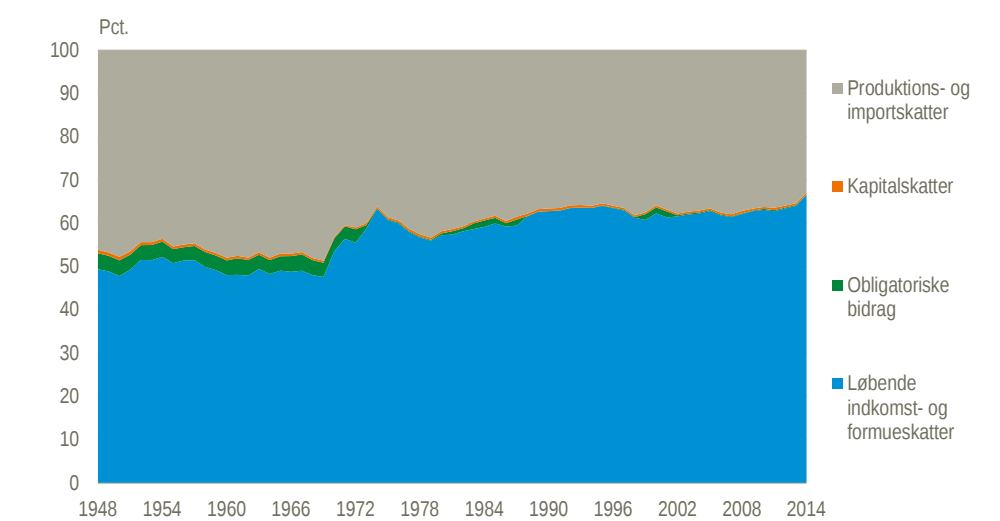
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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 2.6. Der er i parentes henvist til artsnumrene i tabel 2.6's anden søjle.

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



Produktions- og importskatter

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

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

Produktions- og importskatter underopdeles i *produktsskatter* og *andre produktionsskatter*. Produktsskatterne er skatter, der er baseret på konkrete vare- og tjenestestrømme. Denne gruppe omfatter afgifter af varer og tjenester - punkt 1.3 i oversigten, bortset fra den særlige lønsumsafgift. Denne er sammen med de øvrige pro-

	duktions- og importskatter i oversigten baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen. De klassificeres derfor som andre produktionsskatter.
<i>Løbende indkomst- og formueskatter</i>	I denne gruppe indgår skatter og afgifter, som påvirker nationalregnskabet indkomstsider. Gruppen kommer hermed til at omfatte: 2.1 Indkomstskatter (gruppe 1) 2.2 Formueskat (gruppe 4.1) 2.3 Afgifter på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne (art 4.3.1 og art 4.3.4) 2.4 Medielicens (gruppe 4.5) 2.5 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdstagere (gruppe 3.1).
<i>Kapitalskatter</i>	Gruppen dækker skatter og afgifter på formue og ejendom, der set fra skatteyderens side ikke er normalt tilbagevendende skatter. De påvirker derfor hverken nationalregnskabet produktions- eller indkomstsider, men alene formuesiden. Gruppen omfatter: 3.1 Afgift af arv og gave (gruppe 4.2) 3.2 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse (gruppe 4.6).
<i>Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</i>	Som hovedregel er bidragene til sociale ordninger i Danmark uafhængige af indkomst. De fastsættes normalt som et bestemt beløb pr. ansat lønmodtager - dvs. medlem af en social ordning - hvorved de får karakter af såkaldte kopskatter. Den afgørende begrundelse for deres udskillelse i en separat gruppe i nationalregnskabet er, at de adskiller sig fra den øvrige beskatning ved, at der med dem direkte følger en veldefineret ret til senere ydelser. Disse skatter er på denne måde <i>effektivt "øremærket"</i> til sociale formål. Der er tale om en slags indirekte og kollektiv opsparring set fra de tilgodesettes side, dvs. en anvendelse af indkomst. En skat på lønmassen betalt af virksomhederne eller en skat på antal ansatte, der ikke indebærer en sådan ret, klassificeres i nationalregnskabet som en skat på produktionsfaktorer dvs. som en produktions- og importskat. En kopskat betalt af personer uden social "øremærkning" af beløbet klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat. 4.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer (gruppe 2.1) 4.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 2.2).
<i>Grænsetilfælde</i>	Skønt nationalregnskabsoplægget til grupperingen er forholdsvis entydigt, opstår der dog enkelte afgrænsningsproblemer mellem grupperne. Fx kan det og er blevet diskuteret på internationalt plan om ejendomsskatterne er skatter på den produktion, som jorden og bygningerne yder, og dermed bør klassificeres som produktions- og importskatter. Eller om de er erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet er at belaste skatteyderens indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom.
<i>Valgte klassifikationer for ejendomsværdiskat og grundskyld</i>	Danmarks Statistik har for nuværende valgt at klassificere ejendomsskatten (grundskyld), der betales for jordbesiddelsen som en produktionsskat, mens ejendomsværdiskatten (den tidligere lejeværdi af egen bolig), der betales af ejendommens værdi, klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat. Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og 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 skatteyderens formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstskatter. Det er med andre ord formuens afkast, dvs. en indkomst, som det er beskatningens hensigt at belaste. Af ikke-periodiske formueskatter findes der i

Danmark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når denne overdrages, samt den i 1980 pålagte éngangsgrundskyld af landbrugsejendomme. Den i 1983 udskrevne midlertidige formueafgift af pensionskapitaler er betragtet som en forløber for den blivende realrenteafgift og derfor ikke som en kapitalsskat, selv om formueafgiften var en engangsforeteelse.

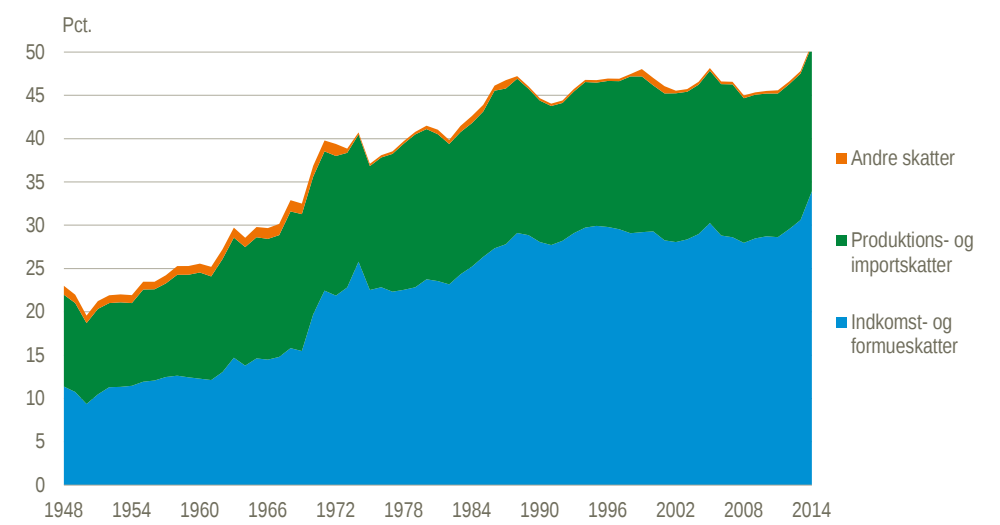
2.8 Beskatningsniveauet

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

Figur 2.10

De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP

Total taxation, by type of tax, per cent of GDP



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Traditionelt
skattetryk

Udtrykket:

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

er det *traditionelt* benyttede mål for skattetrykket. Det anvendes normalt ved analyser af udviklingen i skattebyrden over en årrække. Denne definition benyttes også af OECD og andre internationale institutioner ved sammenligninger mellem lande (jf. kapitel 8). Desuden bygger det på let tilgængelige oplysninger. Det traditionelle skattetryk har imidlertid en række svagheder.

Korrigeret
skattetryk

Bruttonationalproduktet er ikke et præcist mål for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion og indkomst overføres nemlig til udlandet især som renter og udbytter, ligesom Danmark også modtager sådanne formueindkomster fra udlandet. Hvis der tages højde for disse beløb, fås bruttonationalindkomsten (BNI). Indtil 2004 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 2004 betydet, at BNI nu er lidt større end BNP.

Vil man tage udgangspunkt i den indkomst, der står til den danske befolknings rådighed – *den disponible bruttonationalindkomst* – skal der fra BNI også trækkes de løbende (netto)overførsler til udlandet. Her vejer især Danmarks bistand til ud-

viklingslandene tungt. Det *disponible BNI* var til og med 2009 mindre end BNP. Dermed var det traditionelle skattetryk i Danmarks tilfælde lidt mindre end *det korrigerede skattetryk*:

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

Faktor-skattetryk

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

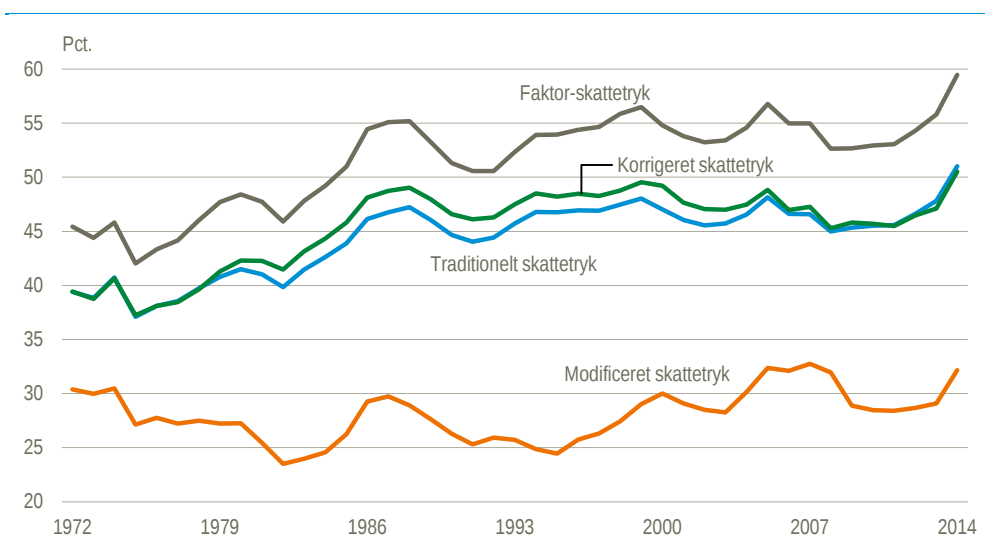
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

Modificeret skattetryk

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

<i>Skattetryksbegreberne generelt</i>	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.
<i>Konjunktursvingninger påvirker skattetrykket</i>	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 i sig selv indebære, at skattetrykket falder.

2.9 Databanken for den samlede beskatning

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

Historiske tal De historiske serier er offentliggjort i *Beskatningen i Danmark – Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsmodul* (der udkom i 2005), hvor oplysningerne er fordelt efter modtagende del af offentlig forvaltning og service, efter skatteart og på nationalregnskabsgrupper - se tabel 2.2, 2.3 og 2.4 i denne publikation.

Tallene for årene 1947-1965 er noget mere summarisk opgjort end tallene for de efterfølgende år, men dog rimeligt detaljerede. For perioden 1966-1998 foreligger der i databanken oplysninger om de enkelte skatter og afgifter på samme detaljeringsniveau som i tabel 2.6.

Fra 1999 foreligger oplysningerne om skatter og afgifter endvidere som kvartalstal.

Alle tal fra 1947 og frem til i dag findes også tilgængelige med samme detaljeringsniveau som tabel 2.6 på www.statistikbanken.dk/skat.

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

Tabel 2.1

EU's egne indtægter fra Danmark

Own receipts of the EU from Denmark

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	15 681	17 121	17 729	18 422	19 439	18 716	19 013	20 791	22 410	18 760
Told (5.2.1)	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 926	3 001
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	242	43	-26	213	33	33	33	33	51	33
Omstruktureringsafgift af sukker (5.3.70)	•	•	396	507	314	•	•	•	•	•
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	3 005	3 508	3 694	4 003	3 334	2 621	3 006	3 081	3 281	3 540
Bidrag til EU efter BNI	9 602	10 439	10 384	10 592	13 110	12 820	12 797	14 714	16 152	12 186

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., der tilfalder den danske stat.
Kilde: Tabel 2.6.

TRANSLATION - Front Column, Own receipts of the EU; Customs duties; Duty on the production of sugar; 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 delsektor

Total taxation, by sub-sector

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	764 015	784 341	809 988	808 883	777 375	818 684	835 834	870 047	901 928	980 106
Danske skatter	760 941	781 167	806 337	805 057	774 380	815 409	832 623	867 052	898 950	977 072
Statslig forvaltning og service	528 365	539 913	614 000	605 453	575 399	597 229	609 873	638 360	662 507	734 977
Sociale kasser og fonde	529	468	227	170	135	908	982	733	731	724
Amtskommunal forvaltning og service	73 022	75 619	.	.	.	.	.	.	.	.
Kommunal forvaltning og service	159 025	165 166	192 110	199 434	198 846	217 272	221 769	227 958	235 713	241 371
EU-skatter	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 977	3 034
Overnational myndighed (EU)	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 977	3 034

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.3

Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

Total taxation, by type of tax

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	763 981	784 324	809 983	808 877	777 366	818 683	835 834	870 047	901 928	980 072
1. Indkomstskatter i alt	473 503	477 965	486 845	491 450	476 879	504 989	513 117	539 861	565 020	639 430
1.1 Personlige indkomstskatter	381 663	403 248	427 412	435 866	435 208	427 397	434 783	447 246	494 651	533 074
1.2 Selskabsskatter	54 597	62 166	54 871	46 050	32 886	41 057	40 286	49 063	50 385	51 892
1.3 Andre indkomstskatter	37 244	12 552	4 562	9 535	8 784	36 535	38 048	43 552	19 984	54 465
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 709	1 676	1 286	1 087	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451
2.1 Betalt af medlemmer	1 177	1 204	1 057	909	877	900	1 049	1 078	879	714
2.2 Betalt af arbejdsgivere	532	472	229	177	140	914	991	746	739	737
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 197	6 343
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 197	6 343
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	29 907	31 612	36 871	40 459	40 645	42 452	44 434	43 767	46 184	46 672
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	3 154	3 526	3 896	4 754	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848
4.3 Afgift af motorkøretøjer	9 287	9 824	10 230	10 401	10 464	10 594	10 457	10 596	11 429	11 241
4.4 Ejendomsskatter	17 466	18 263	18 996	21 494	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156
4.5 Medielicens	.	.	3 749	3 811	3 950	4 050	4 167	4 308	4 445	4 426
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	34	17	6	6	9	0	0	0	0	33
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	255 660	269 581	280 707	271 368	254 388	264 977	271 338	278 750	282 162	285 525
5.1 Generelle omsætningsafgifter ..	158 675	171 372	179 362	178 437	171 995	176 531	182 217	187 449	188 256	193 059
5.2 Told og importafgifter	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 926	3 001
5.3 Afgifter af specielle varer	78 926	79 589	83 084	75 754	68 926	73 877	75 274	78 778	81 961	79 698
5.4 Afgifter af specielle transaktioner ..	8 613	8 983	8 659	8 110	5 232	5 726	5 100	4 910	4 685	5 253
5.5 Afgifter af specielle tjenester ..	4 844	4 724	4 525	4 284	4 011	3 932	3 843	3 187	3 008	3 114
5.6 Indtægter fra spillemonopoler ..	1 644	1 651	1 648	1 543	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221
5.7 Diverse afgifter	125	132	147	133	149	189	152	51	- 13	180
6. Andre produktionsskatter	295	282	299	308	284	292	270	299	747	651
6.1 Spildevand	203	187	190	218	187	205	174	193	152	220
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv. ..	92	95	109	90	96	86	96	106	596	431

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*	
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	99,5	99,5	99,6	99,6	99,6	99,7	99,7	99,7	Danish taxes
69,2	68,8	75,8	74,9	74,0	72,9	73,0	73,4	73,5	75,0	Central government
0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security funds
9,6	9,6	•	•	•	•	•	•	•	•	Counties
20,8	21,1	23,7	24,7	25,6	26,5	26,5	26,2	26,1	24,6	Municipalities
0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	Taxes to EU
0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	EU

Tabel 2.3

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*	
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
62,0	60,9	60,1	60,8	61,3	61,7	61,4	62,0	62,6	65,2	Income taxes, total
50,0	51,4	52,8	53,9	56,0	52,2	52,0	51,4	54,8	54,4	Personal income taxes
7,1	7,9	6,8	5,7	4,2	5,0	4,8	5,6	5,6	5,3	Corporation tax
4,9	1,6	0,6	1,2	1,1	4,5	4,6	5,0	2,2	5,6	Capital gains taxes
0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	Labour market contributions, etc.
0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employees, etc.
0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employers
0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	Other labour market contributions
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	From employees
0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	From employers
3,9	4,0	4,6	5,0	5,2	5,2	5,3	5,0	5,1	4,8	Tax on wealth, real property, etc.
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	Tax on wealth
0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	Estate duty and gift tax
1,2	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2	1,3	1,1	Motor vehicle duties
2,3	2,3	2,3	2,7	2,9	3,0	3,0	2,9	2,9	2,8	Taxes on real property
•	•	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	Media license
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other taxes from wealth, real property, etc.
33,5	34,4	34,7	33,5	32,7	32,4	32,5	32,0	31,3	29,1	Taxes on goods and services, total
20,8	21,8	22,1	22,1	22,1	21,6	21,8	21,5	20,9	19,7	General sales taxes
0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	Customs and import duties
10,3	10,1	10,3	9,4	8,9	9,0	9,0	9,1	9,1	8,1	Taxes on specific goods
1,1	1,1	1,1	1,0	0,7	0,7	0,6	0,6	0,5	0,5	Taxes on specific transactions
0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,3	0,3	Taxes on specific services
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	Income fra gambling monopolies
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0	0,0	Other duties
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	Other production taxes, total
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Effluent charges
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	Duties in connection with licences, authorizations, etc.

Tabel 2.4

Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper

Total taxation, by national accounts groups

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	764 015	784 341	809 988	808 883	777 375	818 684	835 834	870 047	901 928	980 106
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	275 968	291 086	303 450	296 465	281 471	293 295	300 970	309 450	316 061	319 862
Produktskatter	248 565	261 972	272 332	262 977	246 928	256 754	262 358	269 923	272 687	275 636
Andre produktionsskatter	27 404	29 114	31 118	33 488	34 544	36 541	38 611	39 526	43 374	44 226
Løbende indkomst- og formueskatter	480 076	484 863	497 699	502 745	488 213	516 653	524 822	551 736	577 331	651 877
Kapitalskatter	3 188	3 542	3 902	4 760	3 678	3 646	4 792	4 042	3 940	3 882
Bidrag til sociale ordninger	1 709	1 676	1 286	1 087	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 977	3 034

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.5

Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper

Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*	
	pct.										
Skatter og afgifter i alt¹	48,2	46,6	46,6	45,0	45,3	45,5	45,6	46,6	47,8	51,0	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter ...	17,6	17,5	17,7	16,7	16,6	16,5	16,6	16,7	16,9	16,8	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	30,3	28,8	28,6	28,0	28,5	28,7	28,6	29,6	30,6	33,9	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security contributions
Korrigeret skattetryk	48,8	47,0	47,3	45,3	45,8	45,7	45,5	46,5	47,1	50,5	Adjusted tax level
Modificeret skattetryk	32,4	32,1	32,7	31,9	28,9	28,5	28,4	28,7	29,1	32,2	Modified tax level
Faktorskattetryk	56,8	55,0	55,0	52,6	52,7	52,9	53,1	54,3	55,8	59,5	Factor tax level

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*	2013*	2014*	
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
36,1	37,1	37,5	36,7	36,2	35,8	36,0	35,6	35,0	32,6	Taxes on production and import
32,5	33,4	33,6	32,5	31,8	31,4	31,4	31,0	30,2	28,1	Taxes on products
3,6	3,7	3,8	4,1	4,4	4,5	4,6	4,5	4,8	4,5	Other taxes linked to production
										Current taxes on income, wealth, etc.
62,8	61,8	61,4	62,2	62,8	63,1	62,8	63,4	64,0	66,5	
0,4	0,5	0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	Capital taxes
0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	Social security contributions
										EU schemes
0,4	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	Taxes on production and import

Tabel 2.6

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

Total taxation, by individual taxes and duties and by sub-sector and type of tax

Sektor nr.	Art nr.	2005	2006	2007	2008	2009
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	764 015	784 341	809 988	808 883	777 375
1	Til statslig forvaltning og service	528 365	539 913	614 000	605 453	575 399
2	Til sociale kasser og fonde	529	468	227	170	135
3	Til amtskommunal forvaltning og service	73 022	75 619	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	159 025	165 166	192 110	199 434	198 846
9	Til overnational myndighed (EU)	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995
1.	Indkomstskatter i alt	473 503	477 965	486 845	491 450	476 879
1	Til statslig forvaltning og service	258 922	255 442	313 730	313 510	300 594
3	Til amtskommunal forvaltning og service	68 001	70 497	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	146 580	152 026	173 114	177 940	176 284
1.1	Personlige indkomstskatter	381 663	403 248	427 412	435 866	435 208
1	Til statslig forvaltning og service	167 082	180 725	254 298	257 926	258 924
3	Til amtskommunal forvaltning og service	68 001	70 497	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	146 580	152 026	173 114	177 940	176 284
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	79 995	88 597	155 540	154 128	136 756
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	68 001	70 497	.	.	.
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	146 580	152 026	173 114	177 940	176 284
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	7 416	7 902	8 948	9 479	28 294
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	264	302	342	363	335
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	905	910	1 144	1 547	1 552
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	67 568	71 685	76 609	80 286	79 626
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	10 933	11 330	11 715	12 123	12 360
1.2	Selskabsskat mv.	54 597	62 166	54 871	46 050	32 886
1	1.2.1 Selskabsskat	45 267	50 268	45 584	34 690	26 433
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	113	226	106	83	71
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	9 080	11 672	9 181	11 277	6 382
1	1.2.6 Hensættelsesafgift	137	.	.	.	.
1.3	Pensionsafkastskat	37 244	12 552	4 562	9 535	8 784
1.3.1	Betalt af husholdninger	3 445	4 665	2 586	279	634
1.3.2	Betalt af forsikringsselskaber, pensionskasser og fonde mv.	33 798	7 887	1 976	9 256	8 150
2.	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 709	1 676	1 286	1 087	1 018
1	Til statslig forvaltning og service	1 180	1 208	1 059	917	883
2	Til sociale kasser og fonde	529	468	227	170	135
2.1	Sociale bidrag betalt af medlemmer	1 177	1 204	1 057	909	877
1	2.1.11 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i selskaber	641	685	555	506	463
1	2.1.12 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	536	519	502	403	414
2.2	Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	532	472	229	177	140
1	Til statslig forvaltning og service	3	4	2	7	5
2	Til sociale kasser og fonde	529	468	227	170	135
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	3	4	2	7	5
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	529	468	227	170	135
3.	Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153
3.1	Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
3.2	Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	1 951	2 211	2 824	2 986	3 079
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	956	997	1 151	1 219	1 074
1	3.2.7 Afgift af arbejdsskader	.	.	.	.	.

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

Kilde: Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsbank.

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

Tabel 2.6

2010	2011	2012*	2013*	2014*	
mio. kr.					
818 684	835 834	870 047	901 928	980 106	Total taxes and duties
597 229	609 873	638 360	662 507	734 977	To central government
908	982	733	731	724	To social security funds
.	.	.	.	.	• To counties
217 272	221 769	227 958	235 713	241 371	To municipalities
3 275	3 211	2 995	2 977	3 034	To EU
504 989	513 117	539 861	565 020	639 430	Income taxes, total
311 878	316 367	336 723	355 677	425 215	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
193 111	196 750	203 137	209 343	214 215	To municipalities
427 397	434 783	447 246	494 651	533 074	Personal income taxes
234 286	238 032	244 108	285 308	318 859	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
193 111	196 750	203 137	209 343	214 215	To municipalities
129 655	134 200	138 781	145 280	147 347	Central government income tax
.	.	.	.	.	• County income tax
193 111	196 750	203 137	209 343	214 215	Municipality income tax
9 842	9 269	9 269	42 974	71 086	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
320	304	301	260	248	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
982	1 089	1 224	1 129	1 014	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
80 863	80 357	81 518	82 450	85 774	Labour market contributions
12 623	12 814	13 016	13 216	13 390	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
41 057	40 286	49 063	50 385	51 892	Corporation tax, etc.
33 171	31 387	39 783	41 200	43 300	Corporation tax
161	56	833	800	2 000	Tax on funds and associations
7 725	8 843	8 447	8 385	6 592	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
.	.	.	.	.	• Tax on provisions
36 535	38 048	43 552	19 984	54 465	Tax on yields of certain pension scheme assets
3 452	511	3 101	4 743	3 000	From households
33 083	37 536	40 451	15 241	51 465	From insurance companies, private pension funds etc.
1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	Social security contributions, total
907	1 058	1 091	887	727	To central government
908	982	733	731	724	To social security funds
900	1 049	1 078	879	714	From employees, etc.
450	448	644	476	440	Contributions to pension funds from officials in companies
450	601	434	403	274	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
914	991	746	739	737	From employers
6	9	13	8	13	To central government
908	982	733	731	724	To social security funds
6	9	13	8	13	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
908	982	733	731	724	Contributions to employees' wage guarantee fund
4 160	4 635	5 547	6 197	6 343	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	• From employees, etc.
4 160	4 635	5 547	6 197	6 343	From employers
3 085	3 104	3 777	3 903	4 040	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 075	1 531	1 770	1 795	1 858	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	.	499	445	Duty on occupational injuries

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.		2005	2006	2007	2008	2009
			mio. kr.				
	4.	Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	29 941	31 629	36 877	40 465	40 654
1		Til statslig forvaltning og service	12 475	13 366	17 881	18 972	18 092
3		Til amtskommunal forvaltning og service	5 022	5 123	•	•	•
4		Til kommunal forvaltning og service	12 444	13 140	18 996	21 494	22 562
	4.1	Formueskat	•	•	•	•	•
	4.2	Afgift af arv og gave	3 154	3 526	3 896	4 754	3 669
1	4.2.1	Arveafgift	3 154	3 526	3 896	4 754	3 669
	4.3	Afgifter af motorkøretøjer	9 287	9 824	10 230	10 401	10 464
1	4.3.1	Vægtafgift anvendt af husholdningerne	6 434	6 753	6 954	7 330	7 224
1	4.3.2	Vægtafgift anvendt i produktionen	2 259	2 469	2 652	2 504	2 650
1	4.3.3	Vejbenyttelsesafgift	456	457	473	413	430
1	4.3.4	Miljøbidrag af biler	138	145	151	154	160
	4.4	Ejendomsskatter	17 466	18 263	18 996	21 494	22 562
3		Til amtskommunal forvaltning og service	5 022	5 123	•	•	•
4		Til kommunal forvaltning og service	12 444	13 140	18 996	21 494	22 562
3	4.4.2	Amtskommunal grundskyld	4 884	4 975	•	•	•
4	4.4.3	Kommunal grundskyld	9 465	9 867	15 601	17 000	18 102
3	4.4.7	Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	27	28	•	•	•
3	4.4.8	Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	111	119	•	•	•
4	4.4.9	Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	424	539	393	641	601
4	4.4.10	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	450	498	757	945	916
4	4.4.11	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	2 105	2 237	2 244	2 907	2 943
1	4.5	Medielicens	•	•	3 749	3 811	3 950
	4.6	Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse mv.	34	17	6	6	9
1	4.6.1	Frigørelses- og afståelsesafgift	34	17	6	6	9
	5.	Afgifter af varer og tjenester	255 660	269 581	280 707	271 368	254 388
1		Til statslig forvaltning og service	252 586	266 407	277 056	267 542	251 393
9		Til overnational myndighed (EU)	3 074	3 174	3 652	3 826	2 995
	5.1.	Generelle omsætningsafgifter	158 675	171 372	179 362	178 437	171 995
1	5.1.1.	Moms	154 654	166 936	174 639	173 872	167 529
1	5.1.5	Lønsumsafgift	4 021	4 435	4 724	4 565	4 465
	5.2.	Told og importafgifter	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647
9	5.2.1	Told	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647
	5.3	Afgifter af specielle varer	78 926	79 589	83 084	75 754	68 926
1		Til statslig forvaltning og service	78 685	79 545	82 714	75 034	68 578
9		Til overnational myndighed (EU)	242	43	370	720	348
1	5.3.1	Benzinafgift	9 404	9 260	9 154	8 898	8 700
1	5.3.2	Registreringsafgift af motorkøretøjer	21 303	23 794	24 289	19 109	11 864
1	5.3.5	Afgift af cigaretter og røgtobak	7 138	7 624	7 201	7 036	7 119
1	5.3.6	Afgift af cigarer, cerutter mv.	53	49	40	40	33
1	5.3.7	Indtægt ved salg af banderoler	10	7	13	15	8
1	5.3.8	Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 253	1 266	1 289	1 221	1 196
1	5.3.9	Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	94	95	93	113	125
1	5.3.10	Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	60	51	46	47	31
1	5.3.12	Afgift af konsumis	180	189	180	180	175
1	5.3.13	Afgift af kaffe mv.	266	276	250	246	253
1	5.3.14	Afgift af mineralvand	492	522	417	406	413
1	5.3.15	Afgift af øl	1 114	1 108	1 080	1 031	949
1	5.3.16	Afgift af vin og frugtvin	1 002	1 008	1 032	1 066	1 054
1	5.3.17	Afgift af spiritus	1 184	1 184	1 213	1 159	1 065
1	5.3.27	Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	224	220	211	178	144

Tabel 2.6

2010	2011	2012*	2013*	2014*	
mio. kr.					
42 452	44 434	43 767	46 184	46 705	Taxes on wealth, real property, etc.
18 291	19 416	18 946	19 814	19 549	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	To municipalities
.	.	.	.	.	• Tax on wealth
3 646	4 792	4 042	3 940	3 848	Estate duty and gift tax
3 646	4 792	4 042	3 940	3 848	Inheritance duty
10 594	10 457	10 596	11 429	11 241	Motor vehicle duties
7 467	7 385	7 424	7 709	7 787	Motor vehicle weight duty from households
2 611	2 547	2 651	3 180	2 839	Motor vehicle weight duty from producers
370	372	378	383	381	Road charges
147	153	144	158	234	Recycling fee on cars
24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	Taxes on real property
.	.	.	.	.	• To counties
24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	To municipalities
.	.	.	.	.	• County tax on land
19 644	20 547	20 947	22 580	23 671	Municipal tax on land
.	.	.	.	.	• County reimbursement duty on land value of public properties
.	.	.	.	.	• County reimbursement duty on buildings value of public properties
433	420	360	359	359	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
814	768	664	641	594	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
3 269	3 284	2 851	2 789	2 532	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
4 050	4 167	4 308	4 445	4 426	Media license
0	0	0	0	33	Other taxes from wealth, real property, etc.
0	0	0	0	33	Property release duty
264 977	271 338	278 750	282 162	285 525	Taxes on goods and services, total
261 702	268 128	275 754	279 184	282 492	To central government
3 275	3 211	2 995	2 977	3 034	To EU
176 531	182 217	187 449	188 256	193 059	General sales taxes
171 583	176 448	181 618	181 759	186 204	VAT
4 948	5 769	5 831	6 497	6 855	Duty on wage and salary costs
3 241	3 177	2 962	2 926	3 001	Customs and import duties, etc.
3 241	3 177	2 962	2 926	3 001	Customs duties
73 877	75 274	78 778	81 961	79 698	Taxes on specific goods
73 843	75 240	78 744	81 910	79 665	To central government
33	33	33	51	33	To EU
8 029	7 731	7 392	7 286	7 315	Duty on petrol
13 586	13 613	13 075	15 218	15 967	Motor vehicle registration duty
8 283	7 448	8 163	8 417	7 090	Cigarette and tobacco duty
32	32	52	47	54	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
5	3	3	4	4	Income from sale of revenue labels
1 470	1 530	1 735	2 023	1 992	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
144	159	193	181	204	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
51	58	91	68	87	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
201	217	265	297	301	Duty on ice-cream
243	248	259	271	259	Duty on coffee, etc.
383	397	505	374	.	Duty on mineral water
895	885	1 037	977	937	Duty on beer
1 071	1 133	1 519	1 674	1 687	Duty on wine
1 028	1 062	1 074	1 127	1 155	Duty on spirits
117	117	103	95	98	Duty on electric bulbs and fuses, etc.

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.		2005	2006	2007	2008	2009
			mio. kr.				
9	5.3.36	Produktionsafgift af sukker	242	43	- 26	213	33
1	5.3.37	Afgift af te	8	8	8	8	8
1	5.3.38	Afgift af elektricitet	8 420	8 649	8 665	8 729	8 600
1	5.3.39	Afgift af visse olieprodukter	8 069	8 140	8 549	8 934	8 970
1	5.3.40	Afgift af visse detailsalgspakninger	622	664	727	732	693
1	5.3.43	Afgift af råstofindvinding og -import	208	220	220	184	121
1	5.3.44	Afgift af engangsservice	116	123	126	129	124
1	5.3.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	407	368	449	570	436
1	5.3.47	Afgift af stenkul og brunkul mv.	1 497	1 492	1 450	1 481	1 583
1	5.3.51	Afgift vedrørende affald	1 079	1 182	1 225	1 113	961
1	5.3.52	Afgift af CFC	53	55	53	57	55
1	5.3.53	Afgift af CO2	5 151	5 086	5 108	5 056	5 006
1	5.3.54	Afgift af cigaretpapir	37	30	32	30	28
1	5.3.55	Afgift af ledningsført vand	1 364	1 384	1 371	1 372	1 371
1	5.3.56	Afgift af poser af papir eller plast mv.	193	207	210	211	202
1	5.3.57	Afgift af nikkel/kadmium batterier	24	23	17	12	6
1	5.3.58	Afgift af dæk	42	51	45	38	44
1	5.3.59	Afgift af svovl	76	69	108	82	68
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler	0	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas	3 753	3 587	3 375	3 610	3 515
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	26	23	27	25	21
1	5.3.64	Afgift af visse vækstfremmere	.	.	.	.	.
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	12	13	12	13	11
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	45	46	42	36	25
1	5.3.67	Afgift af blyakkumulatorer	8	9	0	0	0
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	37	47	51	39	40
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	10	16	17	14	12
9	5.3.70	Omstrukturingsafgift af sukker	.	.	396	507	314
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	.
1	5.3.73	PSO-afgift	3 648	1 400	4 319	1 814	3 549
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	8 613	8 983	8 659	8 110	5 232
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	8 548	8 880	8 574	8 049	5 181
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen	65	103	85	62	51
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	4 844	4 724	4 525	4 284	4 011
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	15	16	18	18	16
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	1 051	1 066	1 143	1 120	1 039
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	2 045	2 121	2 104	1 976	1 898
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	84	92	100	116	115
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	209	248	261	222	185
1	5.5.10	Passagerafgift	655	339	6	.	.
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	27	31	35	38	40
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	758	811	858	795	718
1	5.5.14	Afgift af væddemål	.	.	.	.	.
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil	.	.	.	.	.
	5.6	Indtægter fra spillemonopoler	1 644	1 651	1 648	1 543	1 429
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S	1 644	1 651	1 648	1 543	1 429
1	5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester³	125	132	147	133	149
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	295	282	299	308	284
1	6.1	Afgifter af spildevand	203	187	190	218	187
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	92	95	109	90	96
1	6.2.1	Arbejdsmiljøfonden	92	95	109	90	96
1	6.2.5	CO2-emmissionsskat	.	.	.	.	.

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2010	2011	2012*	2013*	2014*	
mio. kr.					
33	33	33	51	33	Duty on the production of sugar
8	7	8	8	8	Duty on tea
10 195	11 944	11 167	10 013	11 951	Duty on electricity
8 623	9 557	9 231	9 306	9 281	Duty on certain oil products
706	640	689	715	311	Duty on certain retail containers
119	149	133	132	136	Duty on extraction and import of raw materials
120	121	121	121	127	Duty on disposable tableware
466	480	553	656	446	Duty on insecticides, herbicides, etc.
2 587	2 357	2 583	2 991	2 739	Duty on coal, etc.
51	177	164	167	166	Duty on waste
56	70	72	81	73	Duty on CFC
5 822	5 882	5 709	5 762	3 524	Duty on CO2
28	29	35	36	38	Duty on cigarette paper
1 333	1 333	1 516	1 584	1 603	Duty on piped water
201	197	194	186	184	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
4	3	1	3	2	Duty on nickel/cadmium batteries
62	57	49	50	50	Duty on tires
48	48	44	51	41	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
4 524	4 324	4 033	5 255	4 090	Duty on natural gas
26	17	13	21	16	Duty on nitrogen
•	•	•	•	•	Duty on special growth stimulants
11	11	10	10	10	Duty on PVC film
23	21	21	18	19	Duty on PVC and phthalates
•	•	•	•	•	Duty on lead accumulators
51	51	47	49	51	Duty on mineral phosphorus
26	49	37	33	34	Surcharge on alcoholic soft drinks
•	•	•	•	•	Restructuring scheme for EU sugar system
212	197	505	870	743	Duty on nitrogen oxides
•	283	1 223	•	•	Duty on saturated fat
3 004	2 601	5 121	5 734	6 874	Duty on PSO (Public Service Obligations)
5 726	5 100	4 910	4 685	5 253	Taxes on specific transactions
5 695	5 069	4 883	4 664	5 228	Stamp duties
30	31	27	21	25	Land development duty
3 932	3 843	3 187	3 008	3 114	Taxes on specific services
16	16	16	15	14	Gambling tax on racing
1 071	1 102	39	•	•	Sales tax on football pools
1 854	1 746	1 732	1 598	1 578	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
121	112	102	127	130	Duty on insurance on pleasure boats
173	186	197	191	187	Duty on casinos
•	•	•	•	•	Passenger duty
41	42	42	42	45	Duty on the Danish State Lottery
656	638	651	545	590	Duty on slot machines
•	•	235	288	355	Duty on gambling
•	•	173	202	215	Duty on online casinos
1 481	1 576	1 413	1 339	1 221	Income from gambling monopolies
1 481	1 576	1 413	1 339	1 221	Dividend from Danske Spil A/S
189	152	51	- 13	180	Other duties on goods and services
292	270	299	747	651	Other production taxes, total
205	174	193	152	220	Effluent charges
86	96	106	596	431	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
86	96	106	92	103	Duties paid to the working environment fund
•	•	•	504	327	Carbon dioxide emission tax

3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger

Dette kapital har tidligere indeholdt oplysninger om skatterestancer. Som følge af metodeskift hos vores dataleverandør, haves pt. ikke konsistente data, hvorfor afsnittet udgår.

3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

<i>EU-forordning</i>	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.
<i>Størrelsen af afskrevne skatter og afgifter på Statsregnskabet</i>	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.
<i>Data til afskrivningsmodel</i>	Hovedparten af udgiftsføringen sker hovedsagelig indenfor få år efter optjeningsåret, og resten vil i praksis ske i løbet af 5-10 år svarende til en normal restancetid og den tid, en konkurssag varer. SKAT har tidligere oplyst, at ca. 1/3 af de afskrevne moms-beløb i år 2000 vedrører optjent moms i 1995 eller tidligere år. Der skulle principielt fremskaffes lange historiske tidsserier med artsfordelte udgiftsføringer fordelt på optjeningsperioder, men det ville stille meget store ekstra krav til de administrative systemer. Datagrundlaget vil derfor alene være de afskrevne (udgiftsførte) skatter og afgifter i statsregnskabet. Det skal være muligt at producere endelige nationalregnskabstal efter gældende praksis, dvs i år $t+3$ i forhold til indtjeningsåret for skatterne (accrual-princippet). På den baggrund vælges det at henføre de afskrevne beløb fra statsregnskabet i år (t) til årene (t), $(t-1)$ og $(t-2)$ med lige store andele til hvert af de tre år. Det indebærer, at kapitaloverførslen i år (t) svarende til de skatter mv, der aldrig indbetales, beregnes som følger: $\text{kapitaloverførslen}(t) = \text{afskrivningerne}((t)+(t+1)+(t+2))/3.$ Resultaterne af disse beregninger vises i tabel 3.4 for årene 2007-2014 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2013 og 2014 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2007-2012 er endelige, mens tallene for 2013 og 2014 vil blive reviderede, når det trykte statsregnskab for 2015 foreligger i maj 2016. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres en gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 3.1

Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹

Taxes not paid-in, periodicity

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	2 549,8	2 312,7	2 872,0	3 474,6	3 905,6	3 836,6	3 738,0	3 588,0
V Produktskatter (D.99521)	973,2	1 221,3	1 608,2	1 980,4	2 153,6	1 971,7	1 900,0	1 800,0
V Andre produktionsskatter (D.99529)	3,8	5,7	6,2	6,7	5,7	5,9	6,0	6,0
IH Indkomstskatter (D.99551)	1 038,2	818,0	923,6	1 081,2	1 347,5	1 493,4	1 500,0	1 500,0
IV Indkomstskatter (D.99551)	449,3	465,7	275,1	352,7	364,9	341,1	300,0	250,0
H Andre løbende skatter (D. 99559)	83,5	-201,9	55,1	50,7	32,1	23,4	30,0	30,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D. 99591)	1,8	3,9	3,9	3,0	1,3	1,2	2,0	2,0
Husholdninger (H)	1 123,5	620,0	982,5	1 134,9	1 380,9	1 517,9	1 532,0	1 532,0
Virksomheder (V)	1 426,3	1 692,7	1 889,5	2 339,7	2 524,3	2 318,7	2 206,0	2 056,0

Anm. Koderne i parenteserne henviser til manualen til Europæiske NationalregnskabsSystem (ENS2010).

¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

4. Personbeskatningen

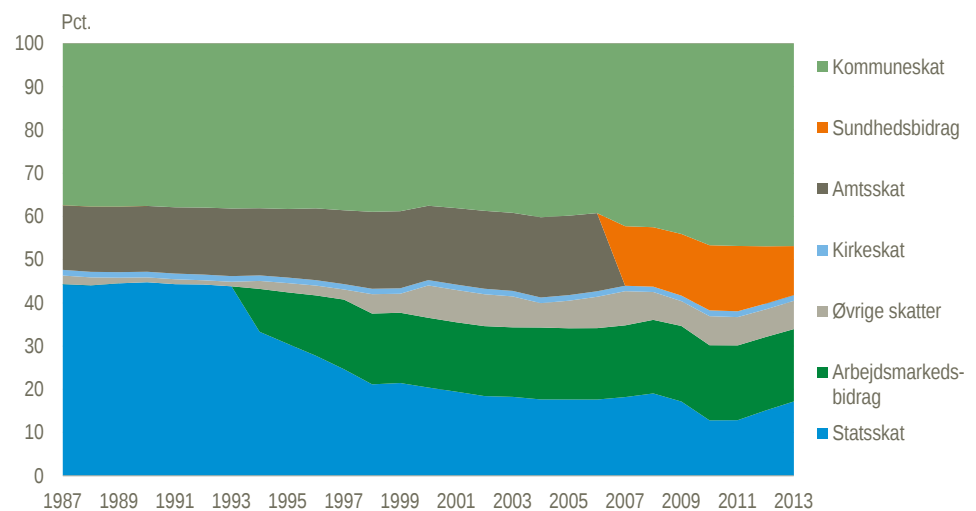
Personbeskatningens forskellige elementer

Personbeskatningen omfatter den del af skatterne, som knytter sig til selvangivelsen og slutligningen. Det drejer sig om den statslige indkomstskat (bund-, mellem- og topskat), indkomstskatten til amtskommune (ophørt fra 2007) og primærkommune, kirkeskatten, sundhedsbidraget, aktieskatten, ejendomsværdiskatten, virksomhedsskatten, arbejdsmarkedsbidraget og Særlig Pensionsopsparing. Fordelingen af de anførte elementer i personbeskatningen fremgår af nedenstående figur, der viser udviklingen siden skattereformen, der trådte i kraft med virkning fra 1987.

Figur 4.1

Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling

Different elements of personal taxation. Percentage distribution



Den kommunale andel af beskatningen er øget

I 1987 udgjorde den statslige indkomstskat lidt over 44 pct. af samtlige personlige skatter. Denne andel er faldet til kun 17 pct. i 2013 – eller til 34 pct., såfremt man medregner arbejdsmarkedsbidraget, som blev indført i 1994. Den kommunale indkomstskat er vokset fra at udgøre 37 pct. i 1987 til at udgøre 47 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i 2013. Den amtskommunale indkomstskat udgjorde 15 pct. af den personlige indkomstbeskatning i 1987, men var i 2006 nået op over 18 pct. Den amtskommunale indkomstskat ophørte fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Ejendomsværdiskat afløste lejeværdi af egen bolig

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

4.1 Skattegrundlaget

Skattelovene opererer med forskellige former for skattepligt:

Fuld skattepligt

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

inden for en toårsperiode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.

<i>Begrænset skattepligt</i>	Begrænset skattepligt vedrører personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed i Danmark. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Hovedprincippet er, at alle beskattede indkomster stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet.
<i>Undtaget fra skattepligt</i>	Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.
<i>Børn</i>	Børn er også skattepligtige, men der foretages ikke en skatteansættelse, hvis barnet er under 15 år og ikke har indkomst. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning søges undgået</i>	Uden særlige foranstaltninger indebærer bestemmelserne om skattepligt, at indkomst fra udlandet typisk vil blive beskattet både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå en sådan dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået overenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Det sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradrages i den danske skat, dog højst med et beløb svarende til den forholdsmæssige andel af den danske skat, der falder på indkomst beskattet i udlandet. Er der ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, gives der lempelse som anført alligevel.
<i>Ikke alle er under ligning</i>	Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2013 omfattede 5,6 millioner personer, var 5,1 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.

4.1.1 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>Aktieindkomst fra 1991</i>	Fra og med 1991 opgøres aktieudbytte i en særlig aktieindkomst, og ikke som tidligere i kapitalindkomsten. I aktieindkomsten indgår også fortjeneste ved salg af aktier. For aktier købt før 2006, der på salgstidspunktet har været ejet i mere end tre år dog kun, hvis kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er fradragsberettiget og mod-

regnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår *ikke* i den skattepligtige indkomst.

Fra og med indkomståret 1996 opkræves skat af CFC-indkomst (Controlled Foreign Company). CFC-indkomst indgår ikke i den skattepligtige indkomst.

Arbejdsmarkedsbidrag fra 1994

I 1994 indførtes arbejdsmarkedsbidraget, der fratrækkes før beregning af den skattepligtige indkomst. I 1998 kom den midlertidige pensionsopsparing, der fra 1999 blev afløst af den Særlige Pensionsopsparing (SP). Den Særlige Pensionsopsparing fratrækkes ligeledes før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter, og ophørte helt med udgangen af april 2010.

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

Indkomster:	Løn (fratrukket ATP), honorarer, vederlag Naturalieindkomst Overskud af egen virksomhed Underholdsbidrag	}	A
	Renteindtægt	}	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	}	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.

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

- Udgifter, som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, dog bortset fra renteudgifter, kurstab, stiftelsesprovisioner, negativt kapitalafkast if. virksomhedsskatteloven samt ensidigt påtagne løbende ydelser
- Reklameudgifter, udgifter til forsøg og forskning, markedsundersøgelser, rådgivning mv.
- Ejendomsskatter vedr. erhverv
- Bidrag til særlige fonde
- Indkomst som medarbejdende ægtefælle
- Investeringsfondshenlæggelser
- Forskelsbeløb og nedskrivning på husdyrsbesætninger
- Afskrivninger, tab, fradrag m.m.
- Varelagnedskrivninger.

Kapitalindkomst

Denne post omfatter bl.a.:

- Renteindtægter og renteudgifter
- Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab
- Kapitalafkast fra virksomhedsordningen
- Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier
- Stiftelsesprovisioner
- Negativ kapitalafkast, jf. virksomhedsordningen
- Nedslag for renteindtægter
- Indkomst ved selvstændig skibsvirksomhed, når denne virksomhed er den skattepligtiges bierhverv
- Fradragsberettigede omkostninger, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde kapitalindkomst.

*Ligningsmæssige
fradrag*

Denne post omfatter bl.a.:

- Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn
- Befordringsfradrag
- Betalte underholdsydelser og -bidrag
- Etableringskontoindskud
- Gaver til visse foreninger.

Aktieindkomst

Denne post omfatter bl.a.:

- Aktieudbytte
- Avance ved salg af aktier ejet i mere end 3 år
- Udlodning fra investeringsforeninger
- Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

4.1.2 Virksomhedsordningen

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

<i>Beskatning af selvstændige</i>	Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark - herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteloven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 1184 af 8. september 2013 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i Ligningsvejledningen. Afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende er omtalt i cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.
<i>Forudsætninger</i>	Det er en forudsætning for at anvende virksomhedsordningen, at den omfatter hele den erhvervsdrivendes virksomhed og et fuldt indkomstår, såfremt virksomheden har været drevet hele året. Hvis den erhvervsdrivende driver flere virksomheder, skal virksomhedsordningen anvendes for samtlige virksomheder under et for hele indkomståret. Hvis en virksomhed ejes af flere personer, fx i interessentskabsform (I/S eller K/S), har ejerne hver for sig mulighed for at vælge, om de vil anvende virksomhedsordningen. Ordningen kan ikke anvendes på indkomst, der er kapitalindkomst efter anpartsvirksomhed (mere end 10 i virksomheden ikke medarbejdende ejere) eller er konkursindkomst.
<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende: • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2004).
<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. 31 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, således at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.
<i>Virksomhedens overskud</i>	<i>Delingen af virksomhedens overskud</i> mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskat-

ning. 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 2013 beregnet til 2 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 4.1

Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2013

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	62 205	4 128	15 986	82 319
Underskud af virksomhed	-2 661	-363	-2 083	-5 107
Renteindtægter	2 098	•	•	2 098
Renteudgifter	-16 229	•	•	-16 229
Frdrag for medarbejd. ægtefælle ...	-877	-63	-145	-1 085
Hævet opsparet overskud	6 212	119	597	6 928
Udenlandsk indkomst	-909	19	116	-774
Kapitalafkast	-2 202	-1 065	•	-3 267
Overført underskud	190	•	•	190
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-15 537	•	•	-15 537
Indkomst til konjunkturbeskatning ...	•	-7	•	-7
Anden personlig indkomst	1 398	0	-6	1 392
Overskud af egen virksomhed	33 691	2 768	14 465	50 924

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2013.

**Virksomhedens
opsparing**

Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2004). 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 proportionalsskatten (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.

4.1.3 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 4.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2013

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Kapitalafkast	2 202	1 065	•	3 267
Renteindtægter	•	85	61	146
Renteudgifter	•	-821	-618	-1 439
Udenlandsk kapitalindkomst	26	26	-25	27
Underskud	-190	•	•	-190
Anden kapitalindkomst	1	1 247	840	2 088
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 039	1 602	258	3 899

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2013.

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 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2004). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i sluskskatten. 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.

4.2 Kommunalreformen

Danmark er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 14 amter. Det er resultatet af en proces, der med en politisk aftale blev igangsat juni 2004 som opfølgning på Strukturkommissionens betænkning fra januar 2004 og regeringens efterfølgende udspil til en reform af den offentlige sektors struktur.

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

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

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

4.3 Kommunalreformens betydning for personbeskatningen

Udskrivningen

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

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

<i>Budget 2007</i>	De nye kommuner skulle i budgetlægningen for 2007 tage højde for såvel de nye opgaver, som kommunerne overtog fra de nedlagte amter samt til dels fra staten; for harmonisering af serviceniveauerne i de sammenlagte kommuner; for finansieringsreformen med et nyt udligningssystem samt for loftet i 2007 over de kommunale skatter.
<i>Loft i 2007 over udskrivningsprocenterne</i>	De kommunale udskrivningsprocenter for 2007 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der blev dog i forbindelse med kommunalreformen vedtaget et loft over de kommunale skatter, der omfattede udskrivningsprocenten for indkomstskat og promillerne for grundskyld og dækningsafgift hver for sig, jf. lov nr. 500 af 7. juni 2006 om begrænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007. Maksimumsatserne for hhv. udskrivningsprocenter og grundskyldspromiller er for hver kommune nævnt i bilaget til loven. Fra 2008 gjaldt igen det almindelige skatteloft, hvorefter den kommunale skatteudskrivning samlet set ikke må stige.
<i>Særordninger</i>	De tidligere Holmsland og Farum kommuner har hver fået en særordning med en anden udskrivningsprocent end den øvrige del af deres nye kommune.
<i>Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde</i>	En sammenlagt kommune kunne til og med 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen ud over de maksimale satser, såfremt én eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretnings ejendomme i 2006 og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretnings ejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet, såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften. 17 kommuner valgte en anden udskrivningsprocent end den maksimale udskrivningsprocent iflg. ovennævnte lov. Heraf valgte 9 kommuner en udskrivningsprocent højere end maksimumprocenten.
<i>Finansieringsreform</i>	Reformen af det kommunale finansieringssystem omfattede en reform af tilskuds- og udligningssystemet, omlægning af skatter, forenklinger og tilpasninger i skatte- og tilskudslovgivningen samt overgangsordninger. Finansieringsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter slog kun gradvist igennem efterhånden som loftet i 2007 over udskrivningsprocenterne bortfaldt og overgangsordningerne ophørte. Kommunernes Landsforening har beregnet finansierings- og udligningsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter. Resultaterne viser, at 36 kommuner havde tab som følge af reformen, mens lige så mange kommuner havde gevinst. 26 kommuner havde hverken tab eller gevinst. Hillerød Kommune måtte i 2007 lægge 0,81 pct. til udskrivningsprocenten og Allerød, Sorø, Lejre, Ballerup, Frederikssund og Køge kommuner havde tab af en størrelse, der svarer til en vækst i udskrivningsprocenten på 0,75 pct. og derover. Langeland, Tønder og Thisted kommuner kunne derimod alle nedsætte udskrivningsprocenten med 0,82 pct. I alt kunne 13 kommuner i 2007 nedsætte den kommunale udskrivningsprocent med 0,76-0,82 pct. på grund af finansierings- og udligningsreformen.
<i>Nyt udligningssystem</i>	Udligningssystemet har til formål at sikre, at det samme serviceniveau medfører en ensartet skatteprocent i de enkelte kommuner uanset befolkningens indkomst og kommunernes befolkningssammensætning.

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

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

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

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

Ny metode til opgørelse af udgiftsbehovet

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

Omlægning af skatteregler

Samtidig med afskaffelsen af amtsskatterne blev der indført et sundhedsbidrag på 8 pct. i den statslige indkomstbeskatning. Kommunerne fik tilført den del af de tidligere amtsskatter, som ikke blev omlagt til sundhedsbidrag.

Overgangsordninger

For at undgå pludselige påvirkninger af den enkelte kommunes økonomi er der fastsat en øvre grænse for den enkelte kommunes årlige byrdeforøgelse på maksimalt 0,2 pct. af beskatningsgrundlaget.

Ny opgavefordeling

Målet med kommunalreformen er at skabe en stærk og fremtidssikret offentlig sektor, der er i stand til at løse opgaverne med høj kvalitet og så tæt på borgerne som muligt. Staten skal fastlægge de overordnede rammer, og kommunerne skal varetage de fleste af de direkte borgerrettede opgaver. De nye regioner har ansvaret for sundhedsvæsen, regionale udviklingsplaner og for at løse visse driftsopgaver for kommunerne.

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

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

4.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

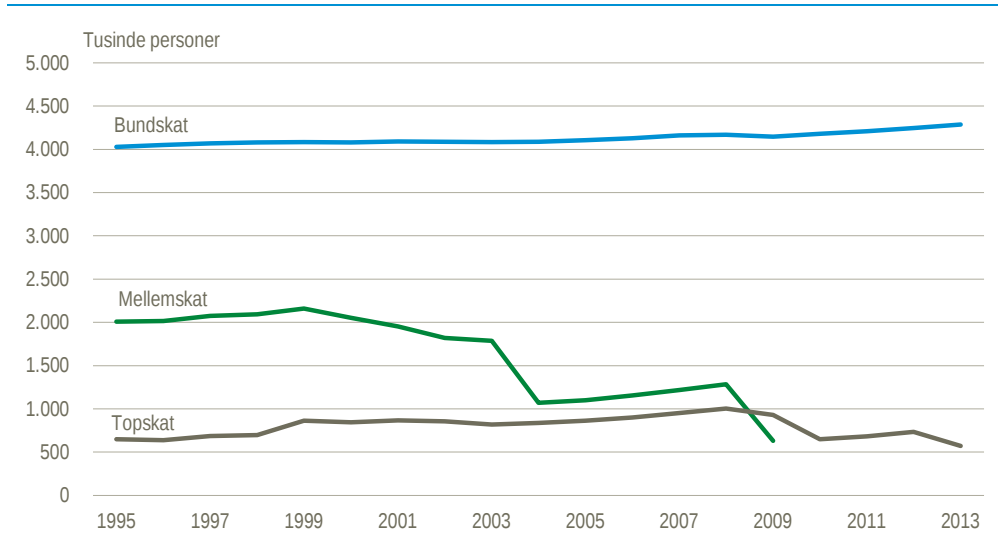
Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 382 af 8. april 2013 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 4.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 4.3.

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 5,83 pct. i 2013 af den skattepligtige indkomst. Ved beregning af bundskatten kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Figur 4.2 Antal bund-, mellem- og topskatteydere

Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax



Ud over bundskatten opkræves en mellemsskat på 6 pct. (ophørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. 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 421.000 kr. i 2013. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

Kommuneskatten er en proportionalsskat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 4.3 og 4.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebeløb divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede kommuner.

Amts-kommuneskat Amtskommunal indkomstskat blev ophævet i 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

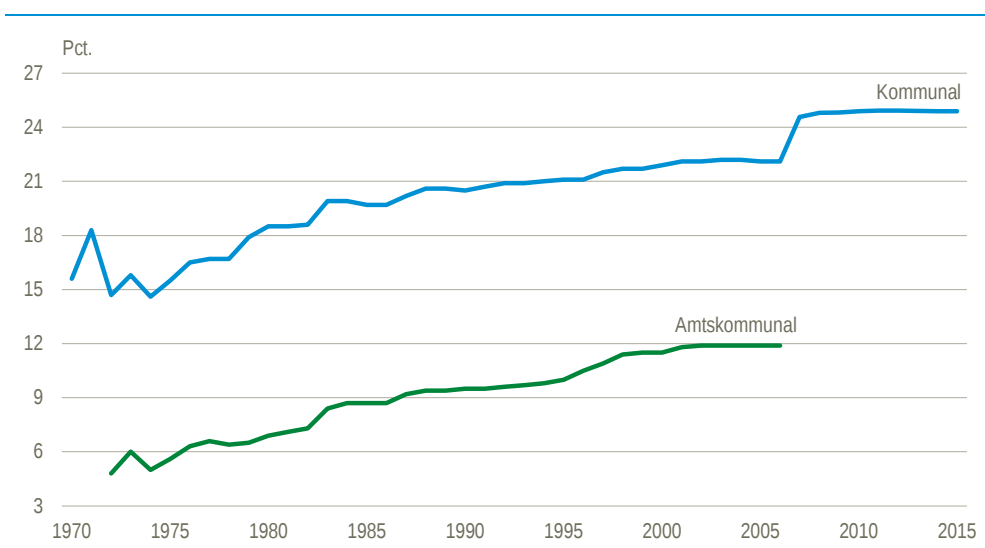
Indkomstskat til amtskommunen blev indført med virkning fra 1972. Udskrivningsgrundlaget til amtskommunen var det samme som til kommunen. Skattepligtige i København, Frederiksberg og (fra 2003) Bornholm kommune, der falder udenfor den amtskommunale inddeling, betaler ikke amtskommunal skat. Amtsskatten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

Den amtskommunale udskrivningsprocent for samtlige amtskommuner er i tabel 4.3 opgjort med det for amtskommunerne beregnede udskrivningsgrundlag som vægte.

Figur 4.3

Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent

Local government personal tax rate



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 4.3 viser udviklingen siden 1970 i de beregnede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter for hele landet. Som det fremgår, er den amtskommunale udskrivningsprocent mere end fordoblet inden den blev ophævet med udgangen af 2006. Den kommunale udskrivningsprocent er vokset med ca. 50 pct. i samme periode. Udskrivningsprocenternes forløb viser, at der tidligere har været en tendens til at sænke – eller i det mindste fastholde – udskrivningsprocenten i valgår (fra 1981 - året efter valgåret), mens udskrivningsprocenten bagefter er hævet.

Kirkeskat

Kirkeskat er en proportional skat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: Landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. Af den samlede kirkeskat udgør landskirkeskatten omkring 15 pct., og anvendes hovedsagelig til lønninger og til pensioner i det omfang, disse ikke udredes direkte af statskassen. De fleste andre kirkelige udgifter dækkes af den lokale kirkeskat. Personer, der står udenfor folkekirken, skal ikke betale kirkeskat, og da udmeldelse af folkekirken bliver registreret i CPR-registret, får SKAT automatisk oplysning om udmeldelsen. Omkring 80 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

De i tabel 4.4 anførte lands- og amtsgennemsnit af kirkeskatteprocenter er beregnet som vejede gennemsnit med de kommunale udskrivningsgrundlag som vægte.

Proportionale skatter - og dog

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

Sundhedsbidrag

I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgør 7 pct. i 2013 af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Udligningsskat

Der indføres i 2011 en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om *Forårspakke 2.0*. Den lægges på store pensionsudbetalinger over 362.800 kr. årligt, og udgør 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år.

<i>Aktieskat</i>	Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 48.300 kr. i 2013 beregnes en endelig skat på 27 pct. Er aktieindkomsten over 48.300 kr. i 2013 beregnes en skat på 42 pct., som indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i sluskskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.
<i>Ejendoms- værdiskat</i>	Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig 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 ejendomsværdiskatten, der berører den samme gruppe af skattepligtige, som hidtil har skullet svare skat af lejeværdi. I modsætning til lejeværdien indgår ejendomsværdiskatten ikke i den skattepligtige indkomst. Fra og med indkomståret 2000 er beskatningen af ejerboliger således omlagt fra at være en del af indkomstskatteloven til en særlig lov om ejendomsværdiskat. Dog sker opkrævningen af ejendomsværdiskatten sammen med indkomstskatten efter kildeskatteloven og gælder også for den skattepligtiges udenlandske ejendomme. Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2013, 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 nedsattes 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 beregnes på grundlag af det laveste af: 1) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2001 tillagt 5 pct. eller 2) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002 eller 3) det aktuelle års ejendomsværdi. Ved salg af en ejerbolig overtager den nye ejer den tidligere ejers loft over grundlaget for ejendomsværdiskatten. Det er dog kun beregningsgrundlaget, som den nye ejer overtager. Nedslag og begrænsninger i ejendomsværdiskatten, som den tidligere ejer personligt var berettiget til, overtager den nye ejer ikke. Ved om-, til- eller nybygninger er det vurderingen af ejendommen 1. januar 2001 tillagt værdien af om-, til- eller nybygningen, der benyttes som grundlag.
<i>Godtgørelse vedr. grøn check</i>	Fra og med indkomståret 2010 er der indført en skattefri kompensation – ”grøn check” – for forhøjede energi- og miljøafgifter på 1.300 kr. pr. person, der er fyldt 18 år, og på 300 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 362.800 kr. Der ydes ingen kompensation for personer med indkomster over 395.000 kr.
<i>Godtgørelse vedr. seniornedslag</i>	I 2010 trådte lov om skattenedslag for seniorer i kraft. Senionedslaget er et nedslag i indkomstskatten i form af tilbagebetaling af en del af det betalte arbejdsmarkedsbidrag. Nedslaget er kun en mulighed for personer, der er fyldt 64 år i perioden fra og med 2010 til og med 2016, der samtidig opfylder en række andre krav nævnt i loven. Det opgjorte nedslag skal medregnes ved opgørelsen af sluskskatten.
<i>Arbejdsmarkeds- bidrag</i>	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 2013.

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

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

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

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

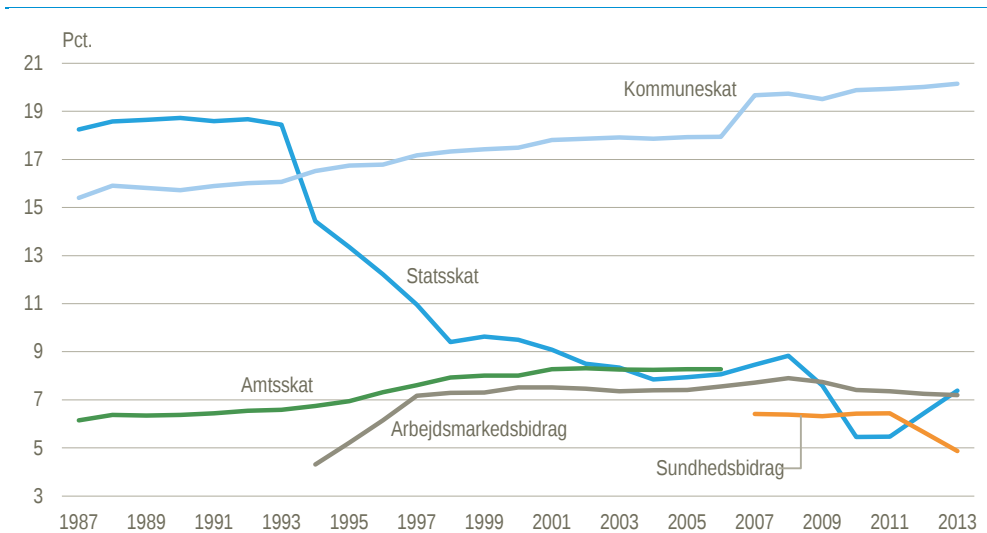
*Særlig
Pensionsopsparing*

Den Særlige Pensionsopsparing blev fra 2004 midlertidigt suspenderet, og ordningen blev endeligt ophævet 1. maj 2010.

Figur 4.4

Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst

Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 4.2.

4.5 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. 2013

- 1) 24,91 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.000 kr.)
- + 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.000 kr.)
- + 3) 6 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.000 kr.)
- + 4) 5,83 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (42.000 kr.)
- + 5) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 421.000 kr.

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

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

Eksempel på selvangivelse. 2013

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
		kr.	
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	500 000	500 000	300 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-40 000	-40 000	-24 000
A. Personlig indkomst i alt	430 000	430 000	276 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	460 000	460 000	276 000
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	22 300	22 300	20 850
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	52 300	52 300	30 850
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	340 200	340 200	220 350
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	430 000	430 000	276 000
E. Ejendomsverdi pr. 1.10.2013	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst	55 000	55 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,91 pct. af punkt D minus 42.000 kr.)	74 282	74 282	44 427
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 42.000 kr.)	2 624	2 624	1 569
3. Sundhedsbidrag (6 pct. af punkt D minus 42.000 kr.)	17 892	17 892	10 701
4. Bundskat (5,83 pct. af punkt D1 minus 42.000 kr.)	22 620	22 620	13 642
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 421.000 kr.)	5 850	5 850	0
6. Ejendomsverdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 48.300 kr.)	2 881	2 881	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	141 149	141 149	85 340
9. Nedslag efter skatteoftræge (0,04 pct. af punkt A1 ud over 421.000 kr.)	-16	-16	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8+9)	141 133	141 133	85 340

Reguleringsordninger

Skattelovgivningen indeholder mange beløbsgrænser, der reguleres årligt. Reglerne for disse reguleringer har skiftet en del gennem årene. I tabel 4.3 vises en oversigt over de vigtigste af de regulerede beløbsstørrelser.

I de fleste tilfælde sker reguleringen af beløbsgrænserne efter et *reguleringstal*, der for hvert år fastsættes ved lov, som det fremgår af personskattelovens § 20. I forbindelse med personskattelovens ikrafttræden fra indkomståret 1987 er der vedtaget nye grundbeløb for forskellige skattemæssige beløbsgrænser. De nye grundbeløb svarer til reguleringstallet = 100. Reguleringstallet for 2009 var fastsat til

182,7. I forbindelse med indførelsen af den nye skattereform fra 2010 samt genopretningspakken er reguleringstallet atter sat til 100.

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

*Ægtefællers
beskatning*

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

Kapitalindkomst medregnes som udgangspunkt hos den af ægtefællerne, der efter ægteskabslovgivningen har rådighed over kapitalgodet (kildeskatteloven § 24 A). Ved beregning af bundskat og 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.

Uudnyttet 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 det fulde personfradrag, benyttes den ikke udnyttede del til at nedsætte beskatningsgrundlaget hos ægtefællen.

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

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i væsentligt omfang i driften af den ene eller begges erhvervsvirksomheder, henføres indkomst vedrørende virksomheden til den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden (kildeskatteloven § 25 A). Kapitalafkast medregnes dog hos den af ægtefællerne, der har rådighed over virksomheden. Til den medarbejdende ægtefælle kan overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 215.500 kr. i 2013, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 4.3 er givet en oversigt over størrelsen af det beløb, der maksimalt kan overføres.

*"Det skrå
skatteloft"*

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

Såfremt en skatteydere indkomstskat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af "den sidste tjente krone" overstiger 51,7 pct. i 2013, nedsættes statsindkomstskatten med det overskydende beløb. Beregningen foretages *før* nedsættelsen af skatterne med skatteværdien af personfradraget.

Denne nedsættelsesregel kommer i anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 24,87 pct. i 2013, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 26,83 pct. i 2013.

4.6 Forskudsskat - slutskat

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

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

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

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

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

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

Forskudsskatter Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2004-2013 fremgår af tabel 4.5.

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

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

Aktieskat er en 27 pct.'s forskudsskat af aktieudbytter.

Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden 1. juli i det år, der følger efter indkomståret, undgår man at betale det tillæg, der lægges oven i restskatten. I tabel 4.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 4.5 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 4.5 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år. Ved udbetaling efter § 55 ydes ingen procentgodtgørelse. Begæring om tilbagebetaling før tiden skal være fremsat inden udgangen af det indkomstår, hvori den foreløbige skat opkræves.

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

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

<i>Slutskatter</i>	Indkomster og skatter ved slutligningen fremgår af afsnit D og E i tabel 4.5.
	Viser det sig i forbindelse med slutligningen, at de beregnede slutskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår overstiger de betalte forskudsskatter inklusive eventuelt skattegodtgørelse af aktieudbytte opstår <i>restskat</i> . Hvis omvendt forskudsskatten overstiger slutskatten, opstår <i>overskydende skat</i> .
<i>Overskydende skat</i>	Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 0,5 pct. Endvidere sker der en modregning af eventuelle skyldige morarenter mv. Overstiger det herved fremkomne beløb 100 kr., kommer det til udbetaling i april-september i året efter indkomståret. Der ydes dog kun procentgodtgørelse af overskydende skat, der ikke modsvares af frivillige indbetalinger.
<i>Restskat</i>	Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 5 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 18.300 kr. i 2013 får restskatten tillagt 5 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 18.300 kr. i 2013 opkræves det overskydende beløb tillagt 5 pct. i tre rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 4.3.
<i>Det statistiske grundmateriale</i>	Tabellerne 4.5-4.12 bygger på opgørelser på baggrund af SKATs registre. Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til opgørelserne. Disse rettelser indføres i de såkaldte "ændringskørsler". Opgørelserne vil derfor aldrig blive "endelige". Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser. De i tabel 4.5 bragte oplysninger for indkomstårene 2004-2013 bygger på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret.
	Tabel 4.6-4.9 og 4.12 bygger på kørslen fra juli 2015. Tabel 4.10-4.11 bygger på en kørsel fra november 2014.

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

Om den kommunevise opgørelse af sluskatte i tabel 4.12 skal i øvrigt fremhæves, at skatterne er fordelt på slutligningskommuner. Den kommunale indkomstskat samt kirkeskatten for en skatteyder beregnes med de udskrivningsprocenter, der var gældende i den pågældende skatteydere *skattekommune*, der normalt er den kommune, hvor skatteyderen var bosiddende 5. september forud for indkomståret. *Slutligningskommunen* er normalt den kommune, hvor skatteyderen er registreret bosiddende pr. 31. december i indkomståret. For skatteydere, der i løbet af indkomståret flytter mellem 2 kommuner, sker der en efterfølgende fordeling af kommune- og kirkeskatteprovenuet mellem de pågældende kommuner.

4.7 Personbeskatningen fordelt på persongrupper

På baggrund af oplysninger fra *Indkomststatistikregistret* i Danmarks Statistik, kan man belyse hvorledes indkomsterne og skatterne er fordelt på socio-økonomiske grupper og skattearter. Statistikken belyser indkomståret 2013, og vises i tabel 4.10 og 4.11. 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.

Oversigtstabel 4.4

Personskatterne fordelt på persongrupper. 2013

	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	..	806 587	..	50 515	..	301 035	..	1 158 137
Kapitalindkomst	..	-40 944	..	-296	..	-4 069	..	-45 310
Ligningsmæssige fradrag ..	..	86 353	..	4 077	..	6 014	..	96 445
Skattepligtig indkomst ..	2 314 345	677 746	151 433	45 444	2 150 287	291 208	4 616 065	1 014 398
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 313 239	67 114	157 363	4 289	585 758	1 319	3 056 360	72 722
Samlet skat	2 319 712	251 766	162 748	22 412	1 761 950	87 705	4 244 410	361 883
Heraf:								
Statsskat	2 304 286	53 501	142 259	4 102	1 706 699	14 113	4 153 244	71 716
Bundskat	2 304 244	40 250	142 221	2 614	1 706 692	13 267	4 153 157	56 131
Topskat	486 310	13 214	30 042	1 468	29 018	624	545 370	15 305
Sundhedsbidrag	2 298 672	34 473	140 286	2 341	1 700 005	12 798	4 138 963	49 612
Kommuneskat	2 298 798	142 809	140 312	9 700	1 704 176	53 446	4 143 286	205 955
Kirkeskat	1 860 757	4 005	109 593	273	1 397 429	1 597	3 367 779	5 875
Ejendomsværdiskat	1 301 949	8 642	119 662	961	630 917	3 427	2 052 528	13 029
Virksomhedsskat	10 868	299	30 100	3 586	1 053	44	42 021	3 930
Aktieskat	..	8 038	..	1 448	..	2 280	..	11 766

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 4.1

Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer

The income tax rate at selected income levels

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50.000 kr.	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0
60.000 kr.	15,1	14,5	14,0	13,3	12,4	11,0	10,7	10,7	10,7	11,3	10,8	10,5
80.000 kr.	21,0	20,7	20,2	19,7	19,1	18,0	17,4	17,4	17,4	17,9	17,5	17,3
100.000 kr.	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4
200.000 kr.	31,8	31,6	31,5	31,2	31,1	30,4	29,4	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6
300.000 kr.	37,4	36,9	36,4	35,7	35,2	33,2	32,1	32,1	32,1	32,4	32,2	32,4
400.000 kr.	41,1	40,7	40,3	39,7	39,4	37,4	33,8	33,8	33,8	32,9	31,7	31,5
500.000 kr.	44,9	44,6	44,2	43,8	43,5	41,8	37,5	37,5	37,5	36,8	35,9	35,8
600.000 kr.	47,4	47,1	46,8	46,5	46,3	44,8	40,0	40,0	40,0	39,5	38,7	38,6
700.000 kr.	49,2	49,0	48,7	48,4	48,3	46,9	41,8	41,8	41,8	41,3	40,7	40,7
800.000 kr.	50,5	50,4	50,1	49,8	49,8	48,5	43,1	43,1	43,1	42,8	42,2	42,2
900.000 kr.	51,6	51,4	51,2	51,0	50,9	49,8	44,2	44,2	44,2	43,8	43,3	43,4
1.000.000 kr.	52,4	52,3	52,1	51,9	51,8	50,8	45,0	45,0	45,0	44,7	44,3	44,3
B. Med 2 personfradrag:												
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	3,1	2,3	1,5	0,5	-	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr.	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0
200.000 kr.	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4
300.000 kr.	32,6	32,0	31,4	30,6	29,9	27,7	26,7	26,7	26,7	27,1	26,9	26,9
400.000 kr.	37,5	37,1	36,5	35,9	35,4	33,2	29,8	29,8	29,8	28,9	27,7	27,4
500.000 kr.	42,0	41,6	41,2	40,7	40,3	38,5	34,3	34,3	34,3	33,7	32,7	32,5
600.000 kr.	45,0	44,7	44,3	43,9	43,6	42,0	37,3	37,3	37,3	36,8	36,0	35,9
700.000 kr.	47,1	46,9	46,6	46,2	46,0	44,6	39,5	39,5	39,5	39,1	38,4	38,3
800.000 kr.	48,7	48,5	48,2	47,9	47,8	46,5	41,1	41,1	41,1	40,8	40,2	40,1
900.000 kr.	50,0	49,8	49,5	49,3	49,1	47,9	42,4	42,4	42,4	42,1	41,5	41,6
1.000.000 kr.	51,0	50,8	50,6	50,3	50,2	49,1	43,4	43,4	43,4	43,1	42,7	42,7

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. Skatte-

procenterne gælder uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat).

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

Tabel 4.2

Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst

Income taxes as percentage of total taxable income

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	44,4	44,9	45,7	46,5	46,4	44,3	42,6	42,5	42,5	42,9
Statslig indkomstskat	7,8	7,9	8,1	8,5	8,8	7,6	5,5	5,3	6,2	7,2
Kommunal indkomstskat	17,9	17,9	17,9	19,7	19,7	19,5	19,9	19,9	20,0	20,1
Amtskommunal indkomstskat	8,3	8,3	8,3	•	•	•	•	•	•	•
Sundhedsbidrag	•	•	•	6,4	6,4	6,3	6,4	6,4	5,7	4,9
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Virksomhedsskat	0,4	0,5	0,7	0,5	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4
Aktieskat	0,7	1,0	1,3	1,8	1,2	0,8	1,3	1,2	1,1	1,2
Ejendomsværdiskat	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3
Arbejdsmarkedsbidrag	7,4	7,4	7,6	7,7	7,9	7,7	7,4	7,4	7,2	7,2
Særlig Pensionsopsparing	•	•	•	•	•	•	•	•	•	•

Anm. Tabellen viser slutskatterne og arbejdsmarkedsbidrag i procent af de samlede skattepligtige indkomster, jf. tabel 4.5.

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

Tabel 4.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	2004	2005	2006	2007	2008	2009
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	22,2	22,1	22,1	24,58	24,81	24,82
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,9	11,9	11,9	•	•	•
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	32,6	32,6	32,6	•	•	•
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,86	0,87	0,87	0,88	0,88	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	5,48	5,5	5,48	5,48	5,48	5,04
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	•	•	•	8	8	8
Udligningsskat	•	•	•	•	•	•
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
Særlig Pensionsopsparing	•	•	•	•	•	•
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ²	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	2,5	2,5	2,5	2,5	4,0	4,25
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	•	•
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	43	43	43	43	43	43
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	•	•	•	•	45	45
Skatteløfter:						
Det »skrå« skatteløft	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0
Reguleringstal (1987=100)	160,4	163,9	167,7	172,2	176,7	182,7
	kr.					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	36 800	37 600	38 500	39 500	41 000	42 900
Personfradrag for ugifte under 18 år	27 300	27 900	28 600	29 300	30 600	32 200
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	254 000	259 500	265 500	272 600	279 800	347 200
Bundfradrag ved beregning af topskat	304 800	311 500	318 700	327 200	335 800	347 200
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	•	•	•	•	•	•
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat	•	•	•	•	•	•
Maksimalt indskud på kapitalpension	40 100	41 000	42 000	43 100	44 500	46 000
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,62/0,81	1,68/0,84	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	7 000	7 200	7 300	7 500	12 300	13 600
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	•	•
Grænsebeløb for seniornedslag	•	•	498 000	511 000	523 000	536 000
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle ..	188 200	192 300	196 800	202 000	208 500	215 500
Grænsebeløb for indregning af restskat	16 100	16 400	16 800	17 300	17 700	18 300
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	42 400	43 300	44 300	45 500	46 700	48 300
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	•	•	•	•	102 600	106 100

¹ Inkl. Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner.² 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. Fra 2012 er grænsen flyttet fra 100 km til 120 km.

Tabel 4.3

2010	2011	2012	2013	2014	2015	
pct.						
24,90	24,92	24,92	24,91	24,90	24,90	Average municipal tax rates
•	•	•	•	•	•	• Average county tax rates
•	•	•	•	•	•	• Average local government tax rates
0,88	0,89	0,89	0,88	0,88	0,88	Average church tax rate
						Tax rate for central government
3,67	3,64	4,64	5,83	6,83	8,08	Income tax, low bracket
•	•	•	•	•	•	• Additional income tax, medium bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
8	8	7	6	5	4	Healthcare contribution
•	6	6	6	6	5	Equalization tax
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
•	•	•	•	•	•	• Special pension-scheme savings
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
4,25	4,25	4,40	6,95	7,65	8,05	Employment allowance
•	•	•	•	5,4	5,4	Extra employment allowance for single parent
42	42	42	42	42	42	Tax rate ... share tax – low bracket
•	•	•	•	•	•	• Tax rate ... share tax – top bracket
						Tax ceilings
51,5	51,5	51,5	51,7	51,7	51,95	»Tilted« tax ceiling
100,0	100,0	100,0	100,0	101,8	103,3	Regulation number
kr.						
						Personal allowance per person
42 900	42 900	42 900	42 000	42 800	43 400	Ordinary personal allowance
32 200	32 200	32 200	31 500	32 100	32 600	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
•	•	•	•	•	•	• Lower limit for collecting income tax, medium bracket
389 900	389 900	389 900	421 000	449 100	459 200	Lower limit for collecting income tax, top bracket
40 000	40 000	40 000	40 000	40 800	41 400	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
•	362 800	362 800	362 800	369 400	374 800	Lower limit for collecting equalization tax
46 000	46 000	46 000	46 000	46 900	47 600	Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
1,90/0,95	2,00/1,00	2,10/1,05	2,13/1,07	2,10/1,05	2,05/1,03	Amount deductible per km for transp. between home and work
13 600	13 600	14 100	22 300	25 000	26 800	Max. amount for employment allowance
•	•	•	•	17 700	17 900	Max. amount for extra employment allowance for single parent
552 000	563 000	569 000	•	•	•	• Max. amount for senior allowance
215 500	215 500	215 500	215 500	219 400	222 700	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
18 300	18 300	18 300	18 300	18 700	19 000	Upper limit for coll. underpaid tax together with provisional tax
3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
						Share income
48 300	48 300	48 300	48 300	49 200	49 900	Low progressive bracket for share income
•	•	•	•	•	•	• Top progressive bracket for share income

Tabel 4.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

		Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		
Kommunens navn		2014	2015	2014	2015	2014	2015	Stigning
		pct.				mio. kr.		pct.
	Hele landet	24,90	24,90	0,88	0,88	221 684	225 797	1,9
	Region Hovedstaden	24,16	24,14	0,71	0,71	75 200	76 643	1,9
101	København	23,80	23,80	0,80	0,80	21 736	22 281	2,5
147	Frederiksberg	22,80	22,80	0,50	0,50	4 669	4 793	2,7
165	Albertslund	25,10	25,10	0,85	0,85	1 035	1 044	0,8
201	Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 286	1 290	0,3
151	Ballerup	25,50	25,50	0,72	0,72	2 091	2 108	0,8
400	Bornholm	26,20	26,20	0,93	0,93	1 500	1 520	1,3
153	Brøndby	24,50	24,50	0,80	0,80	1 277	1 282	0,4
155	Dragør	24,80	24,80	0,61	0,60	702	722	2,8
240	Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	1 995	2 018	1,1
210	Fredensborg	25,30	25,30	0,66	0,64	1 931	1 972	2,2
250	Frederikssund	25,40	25,40	0,96	0,96	1 865	1 893	1,5
190	Furesø	24,80	24,80	0,65	0,65	2 044	2 073	1,4
157	Gentofte	22,80	22,80	0,43	0,43	4 451	4 547	2,2
159	Gladsaxe	24,00	23,90	0,75	0,75	2 779	2 800	0,7
161	Glostrup	23,90	23,70	0,67	0,67	895	899	0,5
270	Gribskov	24,70	24,70	0,92	0,90	1 643	1 704	3,7
260	Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 194	1 201	0,6
217	Helsingør	25,40	25,40	0,67	0,66	2 652	2 706	2,0
163	Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	1 072	1 083	1,0
219	Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	2 234	2 282	2,2
167	Hvidovre	25,50	25,50	0,72	0,72	2 094	2 151	2,7
169	Høje-Taastrup	24,70	24,70	0,85	0,85	1 887	1 899	0,6
223	Hørsholm	23,20	23,20	0,62	0,62	1 510	1 527	1,1
183	Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	754	758	0,4
173	Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,62	0,61	2 824	2 926	3,6
230	Rudersdal	22,50	22,50	0,56	0,56	3 172	3 272	3,1
175	Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 548	1 568	1,3
185	Tårnby	23,50	23,30	0,61	0,61	1 641	1 648	0,4
187	Vallensbæk	25,10	25,10	0,68	0,68	719	678	-5,7
	Region Sjælland	25,29	25,29	0,97	0,97	31 995	32 424	1,3
320	Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 355	1 373	1,3
253	Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	2 070	2 092	1,1
376	Guldborgsund	25,80	25,80	1,16	1,16	2 215	2 246	1,4
316	Holbæk	25,10	25,10	0,96	0,96	2 652	2 698	1,7
326	Kalundborg	25,00	25,00	1,01	1,01	1 818	1 831	0,7
259	Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 275	2 314	1,7
350	Lejre	25,30	25,30	1,06	1,06	1 168	1 197	2,5
360	Lolland	26,70	26,70	1,23	1,23	1 641	1 653	0,7
370	Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 048	3 080	1,1
306	Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 249	1 273	1,9
329	Ringsted	26,70	26,70	0,97	0,97	1 341	1 358	1,3
265	Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 777	3 853	2,0
330	Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 785	2 798	0,5
269	Solrød	24,60	24,60	0,82	0,82	945	962	1,7
340	Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 167	1 190	2,0
336	Stevns	25,00	25,00	1,10	1,10	838	850	1,4
390	Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 651	1 656	0,3
	Region Syddanmark	25,30	25,29	0,92	0,92	44 942	45 687	1,7
420	Assens	26,10	26,10	0,95	0,95	1 536	1 566	1,9
530	Billund	25,20	25,20	0,89	0,89	1 003	1 025	2,2

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 4.4 (fortsat)

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax (continued)

Kommunens navn		Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
		2014	2015	2014	2015	2014	2015	
		pct.				mio. kr.		pct.
561	Esbjerg	25,40	25,40	0,81	0,81	4 488	4 574	1,9
563	Fanø	24,30	24,30	1,14	1,14	129	133	2,7
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	1 989	2 013	1,2
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	1 913	1 931	0,9
510	Haderslev	26,50	26,30	0,95	0,95	2 133	2 145	0,6
440	Kerteminde	26,20	26,20	0,99	0,99	920	916	-0,5
621	Kolding	25,00	25,00	0,94	0,94	3 481	3 539	1,7
482	Langeland	27,80	27,80	1,15	1,14	491	498	1,5
410	Middelfart	25,80	25,80	0,95	0,95	1 499	1 536	2,5
480	Nordfyns	26,10	26,00	1,04	1,04	1 081	1 086	0,5
450	Nyborg	26,40	26,40	1,14	1,14	1 220	1 236	1,3
461	Odense	24,50	24,50	0,68	0,68	6 903	7 012	1,6
479	Svendborg	26,80	26,80	1,06	1,05	2 228	2 289	2,7
540	Sønderborg	25,70	25,70	0,93	0,93	2 896	2 967	2,5
550	Tønder	25,30	25,30	1,20	1,18	1 342	1 336	-0,5
573	Varde	25,10	25,10	1,02	1,01	1 848	1 892	2,4
575	Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 486	1 524	2,5
630	Vejle	23,40	23,40	0,90	0,90	3 954	4 040	2,2
492	Ærø	26,10	26,10	1,09	1,08	236	240	1,9
580	Aabenraa	25,40	25,60	0,95	0,95	2 166	2 189	1,0
	Region Midtjylland	25,11	25,14	0,92	0,92	47 947	49 002	2,2
710	Favrskov	25,70	25,70	1,02	1,02	1 833	1 876	2,4
766	Hedensted	25,40	25,40	1,02	0,98	1 722	1 753	1,8
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	3 167	3 248	2,6
661	Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	2 152	2 207	2,6
615	Horsens	25,20	25,20	0,89	0,89	3 076	3 164	2,9
756	Ikast-Brande	25,10	25,60	1,00	1,00	1 461	1 511	3,4
665	Lemvig	25,20	25,20	1,27	1,27	800	804	0,5
707	Norddjurs	25,10	25,10	1,00	1,00	1 324	1 342	1,4
727	Odder	25,10	25,10	1,00	1,00	835	849	1,8
730	Randers	25,60	25,60	0,89	0,89	3 550	3 605	1,6
760	Ringkøbing-Skjern	24,70	25,00	1,05	1,05	2 113	2 176	3,0
741	Samsø	26,00	26,00	1,45	1,40	143	147	2,8
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	3 467	3 521	1,6
746	Skanderborg	25,70	25,70	0,86	0,86	2 387	2 454	2,8
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 732	1 753	1,2
671	Struer	24,90	24,90	1,20	1,20	808	811	0,5
706	Syddjurs	25,70	25,90	1,00	1,00	1 580	1 631	3,2
791	Viborg	25,80	25,70	0,93	0,93	3 619	3 653	0,9
751	Aarhus	24,40	24,40	0,75	0,75	12 179	12 497	2,6
	Region Nordjylland	25,76	25,79	1,10	1,10	21 600	22 041	2,0
810	Brønderslev	26,90	26,90	1,10	1,10	1 317	1 343	2,0
813	Frederikshavn	26,20	26,20	1,03	1,03	2 329	2 361	1,4
860	Hjørring	25,60	25,90	1,19	1,19	2 394	2 469	3,1
849	Jammerbugt	25,70	25,70	1,20	1,20	1 396	1 444	3,5
825	Læsø	25,80	25,80	1,30	1,30	69	70	0,4
846	Mariagerfjord	25,90	25,90	1,15	1,15	1 576	1 591	0,9
773	Morsø	25,80	25,80	1,20	1,20	761	773	1,6
840	Rebild	25,10	25,10	1,20	1,20	1 068	1 101	3,2
787	Thisted	25,50	25,50	1,28	1,28	1 621	1 624	0,2
820	Vesthimmerland	27,00	27,00	1,18	1,18	1 380	1 408	2,0
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	7 689	7 859	2,2

Tabel 4.5

Skatteydernes indkomster og skatter

Taxpayers incomes and taxes

		2004	2005	2006	2007	2008
		1.000 personer				
A.	Den skattepligtige personkreds					
1.	Danmarks befolkning ultimo året	5 411	5 427	5 447	5 476	5 511
1.1	Heraf under ligning	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873
		mio. kr.				
B.	Forskudsskatter					
1.	Forskudsskat i alt	301 169	320 788	338 306	358 494	367 251
1.1	A-skat	271 404	286 218	299 290	313 947	326 816
1.2	B-skat	15 816	16 142	16 337	16 928	17 243
1.3	Aktieskat	3 313	4 326	5 299	7 860	8 583
1.4	Frivillige indbetalinger	10 883	14 335	17 605	20 005	14 923
1.5	§ 55 udbetalinger	-247	-233	-225	-246	-314
1.6	Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	.
1.7	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	.
C.	Overført restskat mv.					
1.	Overført restskat	3 940	4 135	4 359	4 242	4 169
2.	Hævede opsparede overskud	1 559	1 530	1 715	2 133	2 285
D.	Indkomster ved slutligningen					
1.	Skattepligtig indkomst	792 723	823 071	851 989	884 940	906 611
2.	Beregningsfradrag	156 459	160 406	165 243	171 198	178 304
3.	Udskrivningsgrundlag (1÷2)	636 264	662 665	686 746	713 742	728 307
E.	Slutskatter					
1.	Slutskat i alt	293 723	309 533	325 251	343 380	349 198
1.1	Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	62 182	65 347	68 670	73 510	78 371
1.1.1	Bundskat	40 641	42 370	44 068	46 415	48 592
1.1.2	Mellemskat	7 177	7 666	8 256	9 098	9 908
1.1.3	Topskat	14 266	15 199	16 240	17 882	19 081
1.1.4	Udligningsskat	.	.	.	.	.
1.2	Sundhedsbidrag	.	.	.	56 739	57 883
1.3	Skat for begrænset skattepligt	.	.	.	1 377	1 731
1.4	Kirkeskat	4 612	4 812	4 992	5 167	5 218
1.5	Amtskommunal indkomstskat	65 421	68 113	70 440	.	.
1.6	Kommunal indkomstskat	141 647	147 599	152 884	174 038	178 889
1.7	Virksomhedsskat	3 523	4 446	5 617	4 689	3 930
1.8	Aktieskat	5 838	8 281	11 314	16 131	11 039
1.9	Ejendomsværdiskat	10 500	10 935	11 334	11 729	12 137
1.10	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	.
F.	Arbejdsmarkedsbidrag	58 646	61 040	64 345	68 331	71 655
G.	Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	.
H.	Slutopgørelsen					
1.	Beregnet overskydende skat÷restskat	5 065	8 650	10 411	13 005	16 169
1.1	Beregnet overskydende skat	13 962	17 084	19 354	22 561	25 104
1.2	Beregnet restskat	8 897	8 434	8 943	9 556	8 935
2.	Reguleret overskydende skat÷reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	4 460	8 103	9 884	12 460	15 712
2.1	Reguleret overskydende skat til udbetaling	14 139	17 325	19 631	22 884	25 477
2.2	Reguleret restskat mv. til opkrævning	9 679	9 222	9 747	10 424	9 765
2.2.1	Til opkrævning via forskudssystemet	4 375	4 255	4 180	4 284	4 387
2.2.2	Til opkrævning via slutsystemet	5 304	4 967	5 567	6 140	5 378
		1.000 personer				
3.1	Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 544	2 952	3 025	3 061	3 033
3.2	Antal skatteydere med restskat mv.	1 729	1 342	1 308	1 328	1 382
3.3	Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	385	396	407	424	458

Tabel 4.5

2009	2010	2011	2012	2013	
1.000 personer					
5 535	5 561	5 581	5 603	5 627	Taxable population
4 916	4 938	4 945	4 966	5 137	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
					Provisional taxes
351 817	357 352	363 286	378 350	388 800	Total
318 464	313 343	322 021	336 939	343 114	A-tax
16 201	14 505	13 964	14 244	20 438	B-tax
6 055	9 258	5 778	5 917	1 948	Share tax
11 426	15 123	16 015	15 451	16 774	Voluntary payments
-329	-234	-291	-233	-266	Section 55 refunds
•	4 960	4 908	4 875	5 515	Compensation for the green check
•	397	891	1 157	1 277	Compensation for senior allowance
					Underpaid tax from previous years, etc.
4 273	4 371	3 951	4 924	4 456	Underpaid tax from previous years
1 911	2 631	2 098	1 704	1 817	Retained profits paid
					Finally assessed incomes
908 556	975 709	990 833	1 018 725	1 041 088	Taxable income
186 293	187 787	189 107	190 626	188 709	Income tax reliefs
722 263	787 922	801 726	828 099	852 379	Net taxable income
					Final taxes
331 985	343 151	347 910	359 566	371 310	Total
67 327	51 317	52 152	63 551	74 912	Central government tax (state tax)
44 294	34 140	34 381	44 439	57 529	Ordinary income tax, lower limit
5 233	•	•	•	•	Additional income tax, intermediate limit
16 917	16 277	16 575	17 781	15 915	Additional income tax, upper limit
•	•	236	253	285	Equalization tax
57 360	62 661	63 736	57 570	50 736	Healthcare contribution
1 711	1 923	2 023	2 085	1 982	Tax for limited taxation
5 146	5 605	5 689	5 819	5 926	Church tax
•	•	•	•	•	County tax
177 311	194 067	197 557	203 910	209 749	Municipal tax
3 203	2 793	3 150	3 848	3 953	Corporation tax
7 546	12 563	11 668	10 915	12 108	Share tax
12 381	12 619	12 826	13 025	13 221	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
•	-397	-891	-1 157	-1 277	Compensation for senior allowance
70 344	72 269	72 939	73 847	74 914	Labour market contributions
•	-4 960	-4 908	-4 875	-5 515	Compensation for the green check
					Results of final assessments
17 470	12 461	13 523	15 564	14 851	Tax overpayment minus underpayment
24 665	20 696	21 663	22 769	21 970	Tax overpayment
7 195	8 235	8 140	7 205	7 119	Tax underpayment
					Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
16 741	11 637	12 628	14 723	14 240	Tax overpayment etc. for refunding
24 687	20 674	21 611	22 716	21 944	Tax underpayment etc. for collection
7 946	9 037	8 983	7 993	7 704	For collection with provisional tax
3 965	4 943	4 486	3 751	3 816	For collection separately
3 981	4 094	4 497	4 242	3 888	
1.000 personer					
3 326	3 239	3 555	3 727	3 599	Taxpayers with overpayment
1 100	1 319	1 088	958	1 130	Taxpayers with underpayment
490	380	302	281	408	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 4.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2013

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2013

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
I alt	3 599	21 944
1 - 100	658	8
101 - 1.000	620	306
1.001 - 5.000	1 242	3 145
5.001 - 19.215	852	8 240
19.216 - 40.000	154	4 065
40.001 - 50.000	22	959
50.001 - 75.000	26	1 594
75.001 - 100.000	14	1 173
Over 100.000	13	2 455

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

Tabel 4.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2013

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2013

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
I alt	1 130	7 704
1 - 100	174	4
101 - 1.000	324	148
1.001 - 5.000	373	943
5.001 - 19.215	191	1 790
19.216 - 40.000	36	984
40.001 - 50.000	7	314
50.001 - 75.000	10	593
75.001 - 100.000	5	414
Over 100.000	9	2 512

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

Tabel 4.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	1.000 personer									
Bundskat	4 087	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148	4 179	4 209	4 246	4 288
Mellemskat	1 070	1 100	1 153	1 217	1 286	629	.	.	.	.
Topskat	836	862	901	953	1 003	928	648	682	732	570
Udligningsskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Amtsskat	3 546	3 560	3 575	.	.	.	.	.	.	.
Kommuneskat	4 075	4 095	4 115	4 126	4 118	4 106	4 143	4 169	4 203	4 248
Sundhedsbidrag	.	.	.	4 140	4 142	4 125	4 165	4 194	4 231	4 272
Kirkeskat	3 451	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381	3 392	3 395	3 402	3 396
Aktieskat	948	1 000	1 015	1 044	1 045	584	522	654	678	657
Virksomhedsskat	42	45	47	45	42	38	36	40	45	43
Ejendomsværdiskat	1 965	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066	2 073	2 080	2 083	2 086
Skattepligtige personer i alt	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	4 938	4 945	4 966	5 137

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

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

Tabel 4.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen

Incomes and deductions, final taxes

	2011	2012	2013	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 115 657	1 144 219	1 175 360	Personal income
A-indkomst	1 139 521	1 163 130	1 184 444	A-income
Overskud af egen virksomhed	44 306	47 366	50 924	Profit, self-employed persons
Udlandsk indkomst	7 685	8 863	9 415	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 174	1 135	1 084	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-18 649	-17 424	-12 479	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-71 884	-72 791	-73 915	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	13 504	13 940	15 887	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-61 180	-55 853	-45 858	Capital income
Renteindtægter	11 938	11 524	12 379	Interest received
Renteudgifter	-77 347	-73 208	-65 732	Interest paid
Skipsanparter	82	78	143	Shipping shares
Udlandsk kapitalindkomst	21	179	189	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 396	1 263	3 899	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	1 730	4 311	3 264	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	77 481	81 261	98 236	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	22 501	21 099	19 525	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	13 829	16 075	17 134	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	29 056	30 124	48 039	Employment allowance
Underholdsbidrag	3 161	3 165	2 972	Alimony
Udgifter med servicefradrag	3 223	5 352	5 250	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter	185	166	151	Other compensation of employees
Andre fradrag	5 526	5 280	5 165	Other deductions
4. Overført underskud	2 151	-411	-2 141	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	979 147	1 006 694	1 029 125	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	29 289	27 757	30 986	Share income
7. Beregningsfradrag	184 583	185 939	183 924	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5+7)	794 564	820 755	845 201	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	4 945	4 966	5 137	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 4.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2013

Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2013

	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	998	472	135	283	343	403	321	284
	kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-2 736	31 338	87 673	114 090	137 794	163 157	187 042	211 374
Kapitalindkomst	599	-214	-1 581	-1 506	-2 132	-3 384	-5 893	-7 891
Ligningsmæssige fradrag	186	1 855	5 055	4 067	4 860	5 574	9 773	15 082
Skattepligtig indkomst	-2 323	29 269	81 037	108 518	130 802	154 199	171 376	188 401
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	99	1 333	2 703	1 975	2 377	2 538	4 282	7 616
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	74	427	2 699	4 267	5 663	7 146	8 403	9 772
Sundhedsbidrag	39	367	2 370	3 971	5 289	6 660	7 680	8 697
Kommuneskat	181	1 520	9 825	16 588	22 114	27 843	32 078	36 348
Kirkeskat	5	40	269	499	686	818	953	1 070
Virksomhedsskat	145	312	314	181	134	169	167	193
Indkomstskat i alt	445	2 666	15 476	25 506	33 886	42 635	49 281	56 080
Ejendomsværdiskat	213	355	1 033	1 113	1 189	1 152	1 748	2 063
Aktieskat	472	935	1 504	810	837	530	714	693
Personskat i alt	1 130	3 956	18 014	27 429	35 913	44 316	51 744	58 836
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-21,9	-0,7	-1,8	-1,3	-1,5	-2,1	-3,2	-3,7
Ligningsmæssige fradrag	-6,8	5,9	5,8	3,6	3,5	3,4	5,2	7,1
Skattepligtig indkomst	84,9	93,4	92,4	95,1	94,9	94,5	91,6	89,1
Arbejdsmarkedsbidrag	-3,6	4,3	3,1	1,7	1,7	1,6	2,3	3,6
Indkomstskat i alt	-16,3	8,5	17,7	22,4	24,6	26,1	26,3	26,5
Personskat i alt	-41,3	12,6	20,5	24,0	26,1	27,2	27,7	27,8
F. Indkomstgruppens procentvis andel af:								
Samtlige personer	18,2	8,6	2,5	5,2	6,2	7,3	5,8	5,2
Samlede personlige indkomster	-0,2	1,3	1,0	2,8	4,1	5,7	5,2	5,2
Samlede kapitalindkomster	-1,3	0,2	0,5	0,9	1,6	3,0	4,2	4,9
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,2	0,9	0,7	1,2	1,7	2,3	3,3	4,4
Samlede skattepligtige indkomster	-0,2	1,4	1,1	3,0	4,4	6,1	5,4	5,3
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,1	0,9	0,5	0,8	1,1	1,4	1,9	3,0
Samlede indkomstskatter	0,1	0,4	0,6	2,1	3,4	5,1	4,7	4,7
Samlede personskatter	0,3	0,5	0,7	2,2	3,4	4,9	4,6	4,6

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

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

Tabel 4.10

225.000- 249.999 kr.	250.000- 299.999 kr.	300.000- 399.999 kr.	400.000- 499.999 kr.	500.000- 749.999 kr.	750.000- 999.999 kr.	1 mio. kr. og derover	I alt	
1.000 personer								
239	544	812	356	224	48	32	5 494	Taxpayers
kr.								
								Average incomes and deductions
237 661	275 252	344 051	440 530	589 794	848 759	1 656 166	210 801	Personal income
-10 337	-13 744	-18 103	-20 544	-24 750	-26 705	-4 914	-8 247	Capital income
23 931	32 651	38 077	41 077	43 323	43 517	43 429	17 555	Income deductions
203 393	228 857	287 872	378 909	521 722	778 537	1 607 823	184 999	Taxable income
13 366	18 448	26 400	35 691	48 075	69 381	131 281	13 237	Labour market contributions
								Average taxes
11 250	13 334	17 258	26 161	55 785	106 993	260 910	13 003	Central government tax
9 585	11 110	14 622	19 984	28 298	42 791	87 294	9 030	Healthcare contribution
40 047	46 395	60 856	82 818	116 578	175 266	353 725	37 487	Municipal tax
1 205	1 413	1 810	2 343	3 036	4 275	7 863	1 069	Church tax
287	232	462	4 788	1 949	4 122	12 813	715	Corporation tax
62 375	72 484	95 008	136 094	205 645	333 447	722 605	61 305	Income taxes, total
2 620	3 131	4 083	5 611	7 232	9 601	14 065	2 372	Income tax, owner-occupied dwelling
785	866	1 508	4 445	8 274	25 235	70 865	2 017	Share tax
65 780	76 481	100 599	146 150	221 151	368 284	807 535	65 693	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-4,3	-5,0	-5,3	-4,7	-4,2	-3,1	-0,3	-3,9	Capital income
10,1	11,9	11,1	9,3	7,3	5,1	2,6	8,3	Income deductions
85,6	83,1	83,7	86,0	88,5	91,7	97,1	87,8	Taxable income
5,6	6,7	7,7	8,1	8,2	8,2	7,9	6,3	Labour market contributions
26,2	26,3	27,6	30,9	34,9	39,3	43,6	29,1	Income taxes, total
27,7	27,8	29,2	33,2	37,5	43,4	48,8	31,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
4,4	9,9	14,8	6,5	4,1	0,9	0,6	100,0	All persons
4,9	12,9	24,1	13,5	11,4	3,5	4,6	100,0	All personal income
5,5	16,5	32,4	16,1	12,2	2,8	0,4	100,0	All capital income
5,9	18,4	32,1	15,2	10,1	2,1	1,5	100,0	All income deductions
4,8	12,3	23,0	13,3	11,5	3,6	5,1	100,0	All taxable incomes
4,4	13,8	29,5	17,5	14,8	4,5	5,8	100,0	All labour market contributions
4,4	11,7	22,9	14,4	13,7	4,7	6,9	100,0	All income taxes
4,4	11,5	22,6	14,4	13,7	4,8	7,2	100,0	All personal taxes

Tabel 4.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2013

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2013

	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	23	25	73	165	6	98	402
	kr.						
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	240 417	281 357	350 581	300 713	177 622	671 555	448 545
Kapitalindkomst	28 087	-17 267	-6 521	-1 609	-5 877	-25 927	-21 490
Ligningsmæssige fradrag	21 523	24 412	26 666	24 224	15 727	42 349	41 375
Skattepligtig indkomst	246 982	239 678	317 395	274 879	156 018	603 278	385 680
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	21 109	24 714	30 492	25 628	12 302	58 482	38 288
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statsskat	17 690	17 668	31 293	24 542	7 082	76 623	35 168
Sundhedsbidrag	11 708	12 196	16 365	14 008	6 130	33 348	20 485
Kommuneskat	49 543	51 206	67 233	58 026	25 704	137 071	84 035
Kirkeskat	1 811	1 672	1 678	1 630	787	3 598	2 066
Virksomhedsskat	50 993	12 185	20 629	21 771	2	705	208
Indkomstskat i alt	131 745	94 928	137 199	119 977	39 705	251 346	141 961
Ejendomsværdiskat	5 503	5 361	6 146	5 748	2 503	7 764	5 174
Aktieskat	19 575	1 853	6 547	8 686	714	26 364	2 605
Personskat i alt	156 824	102 141	149 893	134 411	42 922	285 474	149 741
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	11,7	-6,1	-1,9	-0,5	-3,3	-3,9	-4,8
Ligningsmæssige fradrag	9,0	8,7	7,6	8,1	8,9	6,3	9,2
Skattepligtig indkomst	102,7	85,2	90,5	91,4	87,8	89,8	86,0
Arbejdsmarkedsbidrag	8,8	8,8	8,7	8,5	6,9	8,7	8,5
Indkomstskat i alt	54,8	33,7	39,1	39,9	22,4	37,4	31,6
Personskat i alt	65,2	36,3	42,8	44,7	24,2	42,5	33,4
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	0,4	0,4	1,3	3,0	0,1	1,8	7,3
Samlede personlige indkomster	0,5	0,6	2,2	4,3	0,1	5,7	15,6
Samlede kapitalindkomster	-1,4	0,9	1,1	0,6	0,1	5,6	19,1
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,5	0,6	2,0	4,1	0,1	4,3	17,2
Samlede skattepligtige indkomster	0,6	0,6	2,3	4,5	0,1	5,8	15,2
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,7	0,8	3,1	5,8	0,1	7,9	21,2
Samlede indkomstskatter	0,9	0,7	3,0	5,9	0,1	7,3	16,9
Samlede personskatter	1,0	0,7	3,0	6,1	0,1	7,7	16,7

Anm.: Se anmærkningen til tabel 4.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2013. Ved senere opgørelser vil oplysningerne være forbedret.

Tabel 4.11

Lønmodtagere				Lønmodtagere i alt	Pensionister	Øvrige ude af erhverv	I alt	
På mellem-niveau	På grund-niveau	Andre lønmodtagere	Uden nærmere angivelse					
8	9	10	11	12	13	14	15	
1.000 personer								
485	898	200	245	2 328	1 249	1 747	5 494	Taxpayers
kr.								
								Average incomes and deductions
362 160	283 978	257 697	319 206	346 421	187 951	37 988	210 801	Personal income
-19 691	-15 422	-12 789	-15 523	-17 585	-1 319	-1 386	-8 247	Capital income
39 272	35 821	31 724	32 651	37 088	2 557	1 615	17 555	Income deductions
303 198	232 735	213 184	271 031	291 748	184 075	34 987	184 999	Taxable income
30 478	23 326	20 668	24 992	28 825	319	528	13 237	Labour market contributions
								Average taxes
22 680	14 865	12 801	20 045	22 962	9 149	1 412	13 003	Central government tax
15 514	11 368	10 214	13 030	14 806	8 474	1 269	9 030	Healthcare contribution
64 312	47 460	42 655	54 062	61 335	35 435	5 267	37 487	Municipal tax
1 869	1 456	1 191	1 509	1 720	1 094	132	1 069	Church tax
71	44	28	275	129	31	3	715	Corporation tax
104 445	75 194	66 889	88 920	100 952	54 183	8 084	61 305	Income taxes, total
4 188	2 701	2 009	3 846	3 712	2 351	281	2 372	Income tax, owner-occupied dwelling
1 094	679	274	10 424	3 167	1 475	246	2 017	Share tax
109 727	78 574	69 172	103 190	107 831	58 010	8 612	65 693	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-5,4	-5,4	-5,0	-4,9	-5,1	-0,7	-3,6	-3,9	Capital income
10,8	12,6	12,3	10,2	10,7	1,4	4,3	8,3	Income deductions
83,7	82,0	82,7	84,9	84,2	97,9	92,1	87,8	Taxable income
8,4	8,2	8,0	7,8	8,3	0,2	1,4	6,3	Labour market contributions
28,8	26,5	26,0	27,9	29,1	28,8	21,3	29,1	Income taxes, total
30,3	27,7	26,8	32,3	31,1	30,9	22,7	31,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
8,8	16,3	3,6	4,5	42,4	22,7	31,8	100,0	All persons
15,2	22,0	4,5	6,7	69,6	20,3	5,7	100,0	All personal income
21,1	30,6	5,7	8,4	90,4	3,6	5,3	100,0	All capital income
19,8	33,4	6,6	8,3	89,5	3,3	2,9	100,0	All income deductions
14,5	20,6	4,2	6,5	66,8	22,6	6,0	100,0	All taxable incomes
20,3	28,8	5,7	8,4	92,3	0,5	1,3	100,0	All labour market contributions
15,1	20,0	4,0	6,5	69,8	20,1	4,2	100,0	All income taxes
14,8	19,6	3,8	7,0	69,6	20,1	4,2	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 employees; 9: lo-

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

Tabel 4.12

Slutskatter 2013 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2013, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal	Skattepligtig	Arbejds-	Statsskat			I alt
		skattepligtige personer	indkomst	markeds- bidrag mv.	Bundskat	Topskat	Udligningsskat	
1	2	3	4	5	6	7		
mio. kr.								
	Hele landet	5 103 000	1 040 952,7	74 893,5	57 522,5	15 911,1	285,4	73 719,0
	Region Hovedstaden	1 632 562	362 441,1	26 979,6	20 052,9	8 314,8	156,7	28 524,4
101	København	567 031	110 833,0	8 456,1	5 993,9	1 895,8	21,1	7 910,8
147	Frederiksberg	97 858	23 356,4	1 739,9	1 285,7	592,9	11,7	1 890,3
165	Albertslund	25 049	4 764,9	326,9	258,2	50,1	1,3	309,6
201	Allerød	20 989	5 631,8	438,4	322,7	176,8	3,4	502,8
151	Ballerup	43 261	9 407,7	655,5	515,9	148,8	2,1	666,8
400	Bornholm	37 071	6 757,3	401,3	357,7	37,5	2,2	397,3
153	Brøndby	31 144	6 103,1	408,4	328,7	60,7	1,0	390,4
411	Christiansø	74	13,4	0,9	0,5	0,1	0,0	0,5
155	Dragør	12 489	3 271,4	240,9	183,3	96,6	2,1	281,9
240	Egedal	35 792	8 772,7	706,8	504,6	187,4	2,2	694,2
210	Fredensborg	35 561	8 621,3	639,4	489,1	242,8	5,4	737,3
250	Frederikssund	39 180	8 432,6	626,0	477,5	127,8	2,1	607,4
190	Furesø	33 882	9 169,6	694,6	521,3	300,3	6,5	828,2
157	Gentofte	67 826	22 005,6	1 711,7	1 248,4	1 213,4	26,6	2 488,5
159	Gladsaxe	59 276	13 359,6	998,5	739,6	273,0	3,6	1 016,2
161	Glostrup	20 087	4 369,7	319,3	240,2	60,0	0,6	300,8
270	Gribskov	37 304	7 848,3	568,0	444,8	131,7	2,8	579,2
260	Halsnæs	27 895	5 503,8	384,8	309,3	56,5	1,2	366,9
217	Helsingør	57 495	12 394,1	881,6	693,9	246,9	6,6	947,3
163	Herlev	24 589	5 306,6	376,9	290,0	73,4	1,4	364,9
219	Hillerød	42 844	9 989,5	768,1	567,4	210,0	4,0	781,4
167	Hvidovre	46 528	9 674,3	706,8	533,5	112,7	1,2	647,3
169	Høje-Taastrup	43 162	8 837,4	646,3	490,0	119,8	1,8	611,6
223	Hørsholm	22 758	7 088,0	519,2	402,7	350,8	10,2	763,7
183	Ishøj	19 159	3 576,6	249,3	194,5	33,8	0,5	228,8
173	Lyngby-Taarbæk	49 340	13 581,9	1 012,1	764,3	513,4	10,2	1 288,0
230	Rudersdal	49 632	15 441,7	1 156,2	880,7	758,1	21,9	1 660,7
175	Rødovre	33 494	7 042,7	501,3	384,2	79,1	0,9	464,3
185	Tårnby	38 824	8 238,0	612,3	458,9	106,4	1,3	566,5
187	Vallensbæk	12 968	3 048,5	232,1	171,6	58,4	0,9	230,8
	Region Sjælland	731 420	146 964,0	10 447,1	8 256,0	1 885,2	33,3	10 174,5
320	Faxe	31 346	6 063,3	448,8	346,6	61,3	1,1	409,0
253	Greve	42 479	9 801,1	735,8	553,8	203,4	2,8	760,0
376	Guldborgsund	56 010	10 198,8	641,3	558,6	71,2	2,2	632,0
316	Holbæk	60 778	12 231,0	907,0	696,4	158,3	2,5	857,3
326	Kalundborg	43 686	8 507,2	579,9	472,0	78,3	1,6	551,9
259	Køge	51 275	10 669,7	802,6	605,3	163,6	2,1	771,1
350	Lejre	23 763	5 317,4	416,0	307,4	100,0	1,4	408,9
360	Lolland	40 444	7 157,0	401,6	382,0	34,4	0,9	417,4
370	Næstved	72 506	14 168,0	1 011,3	796,1	145,2	2,7	944,1
306	Odsherred	30 355	5 622,4	347,8	308,9	38,7	1,3	348,9
329	Ringsted	29 285	5 878,5	447,2	334,4	66,6	1,2	402,2
265	Roskilde	74 445	17 084,3	1 297,0	969,8	372,9	6,4	1 349,1
330	Slagelse	69 694	13 122,0	901,9	726,9	116,6	2,0	845,5
269	Solrød	18 564	4 374,5	348,4	252,8	105,0	1,2	359,0
340	Sorø	25 811	5 175,5	379,0	294,5	57,1	1,4	353,1
336	Stevns	19 550	3 944,9	287,3	225,0	48,6	0,8	274,4
390	Vordingborg	41 429	7 648,5	494,3	425,4	63,9	1,6	490,8

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

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable income; 3: labour market contributions; 4-7: central government tax; 4: ordinary income tax, lower limit; 5: additional income tax, upper limit; 6: Equalization tax; 7: total; 8: healthcare contribution; 9: tax for limited taxation; 10: municipal tax; 11: church tax; 12: Imputed income tax from owner-occupied dwelling; 13: corporation tax; 14: dividend tax; 15: final tax; 16: compensation for the green check.

Tabel 4.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (6-13)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	
mio. kr.									
50 730,1	1 950,3	208 538,3	5 926,3	13 196,6	3 953,1	12 106,9	371 276,2	-5 458,1	
18 044,5	1 196,0	71 611,7	1 520,5	4 582,2	1 117,3	5 428,2	132 921,1	-1 616,0	
5 401,0	621,4	20 842,4	445,1	711,0	215,5	821,5	37 384,7	-573,1	101
1 178,7	59,8	4 501,3	70,5	208,0	75,0	346,0	8 415,8	-92,0	147
230,9	17,5	947,1	21,3	46,6	5,0	13,9	1 594,3	-27,5	165
289,8	7,2	1 166,7	22,8	109,2	12,1	80,3	2 195,3	-17,4	201
465,7	21,0	1 954,1	43,0	108,3	9,5	48,0	3 326,0	-45,5	151
316,0	5,5	1 357,0	40,9	64,9	20,8	30,3	2 234,6	-45,1	400
294,9	20,0	1 184,8	26,3	60,0	5,4	20,8	2 004,8	-35,6	153
0,1	0,0	0,2	0,0	0,1	0,0	0,0	0,9	-0,1	411
165,4	6,6	675,5	14,1	67,4	11,7	46,2	1 272,5	-8,2	155
444,9	7,1	1 893,5	45,1	163,0	19,5	73,4	3 344,1	-33,0	240
436,3	18,6	1 823,6	36,3	150,1	35,7	219,9	3 474,5	-33,6	210
416,4	7,5	1 752,8	54,1	135,9	24,6	59,7	3 060,1	-41,0	250
473,3	13,1	1 948,7	37,8	169,3	30,2	120,0	3 628,2	-28,9	190
1 158,2	46,8	4 374,9	62,4	484,2	235,7	1 044,3	10 084,7	-53,5	157
667,8	38,0	2 644,8	58,6	168,5	23,9	96,6	4 731,8	-59,0	159
216,3	17,2	845,9	18,4	47,6	3,4	18,7	1 477,5	-21,3	161
385,0	13,8	1 570,2	48,0	146,1	21,4	79,1	2 844,2	-38,6	270
265,6	7,0	1 128,4	30,4	79,9	10,9	34,4	1 924,2	-30,8	260
608,4	49,9	2 520,8	54,6	198,0	43,4	244,3	4 671,4	-58,0	217
262,0	11,1	1 026,0	24,2	57,5	4,2	73,2	1 826,2	-26,1	163
500,7	16,0	2 115,5	45,5	164,9	24,1	94,8	3 747,2	-41,1	219
474,3	22,3	1 994,5	41,9	107,7	13,2	42,8	3 346,3	-49,5	167
432,5	23,0	1 756,2	44,6	125,8	11,6	37,7	3 045,5	-46,1	169
370,2	17,0	1 435,0	29,7	159,5	41,4	373,1	3 210,6	-18,6	223
171,4	9,3	703,9	15,9	41,7	4,8	16,9	1 193,0	-21,8	183
701,8	32,1	2 743,3	54,4	225,1	57,3	263,4	5 396,2	-42,9	173
812,7	28,1	3 058,5	58,5	338,9	136,4	1 016,4	7 153,4	-39,8	230
345,5	11,0	1 462,7	30,7	77,8	5,9	27,1	2 428,6	-36,4	175
405,7	44,6	1 548,5	32,2	110,7	8,0	53,4	2 774,4	-39,2	185
153,0	3,5	635,1	13,1	54,8	6,7	32,2	1 130,1	-12,7	187
7 140,9	145,8	29 944,8	946,9	2 057,2	506,0	1 123,2	52 074,4	- 801,7	
292,5	6,1	1 263,7	43,8	87,6	21,4	35,3	2 162,3	-34,6	320
490,6	13,1	1 943,7	47,5	177,3	20,7	91,4	3 547,0	-41,9	253
480,8	9,4	2 056,2	77,5	108,3	46,7	48,8	3 460,7	-66,8	376
597,5	11,7	2 488,3	78,4	171,6	43,7	89,0	4 338,6	-66,4	316
409,3	6,0	1 700,1	58,2	101,7	21,6	55,1	2 905,4	-48,0	326
523,6	11,7	2 160,5	62,2	162,4	27,1	66,2	3 787,7	-54,5	259
265,2	4,6	1 116,3	37,0	94,0	21,6	45,9	1 995,0	-23,2	350
333,1	8,0	1 472,6	57,0	58,6	49,2	25,6	2 422,2	-49,5	360
684,3	10,6	2 841,8	94,6	185,4	41,7	81,5	4 885,0	-81,5	370
267,9	4,9	1 178,2	36,7	75,9	22,3	29,4	1 965,8	-35,3	306
285,9	7,9	1 259,7	38,2	80,1	17,5	54,1	2 146,6	-32,0	329
855,5	22,5	3 567,9	93,3	277,2	54,5	189,1	6 421,0	-73,6	265
627,8	11,7	2 574,3	84,0	155,0	38,1	135,4	4 474,0	-79,4	330
220,6	3,7	907,1	24,3	92,5	12,3	54,5	1 675,1	-17,7	269
251,3	3,6	1 099,0	33,8	70,7	19,6	42,5	1 874,4	-28,3	340
191,2	4,5	792,0	28,7	64,4	19,6	34,2	1 409,5	-21,5	336
363,9	5,9	1 523,3	51,6	94,4	28,2	45,1	2 604,2	-47,6	390

Tabel 4.12 (fortsat)

Slutskatter 2013 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2013, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Topskat 5	Udligningsskat 6	
mio. kr.								
	Region Syddanmark	1 085 585	209 743,8	14 475,6	11 468,9	2 224,9	37,4	13 731,2
420	Assens	37 839	6 916,8	482,9	384,0	60,0	1,1	445,1
530	Billund	23 469	4 648,5	340,5	258,0	46,9	0,7	305,7
561	Esbjerg	103 554	20 805,1	1 432,0	1 121,7	240,4	4,1	1 366,2
563	Fanø	3 153	657,8	37,5	33,5	7,2	0,2	40,9
607	Fredericia	44 926	9 044,9	620,7	495,7	109,4	1,9	606,9
430	Faaborg-Midtfyn	45 666	8 567,8	578,8	472,4	61,3	1,4	535,0
510	Haderslev	50 726	9 517,0	653,5	522,4	78,3	1,7	602,3
440	Kerteminde	21 342	4 112,0	272,4	224,7	38,9	0,7	264,3
621	Kolding	80 401	16 108,8	1 185,3	895,2	217,4	2,9	1 115,6
482	Langeland	11 989	2 092,1	114,6	110,3	7,1	0,3	117,8
410	Middelfart	33 649	6 826,2	489,0	381,6	89,0	1,4	472,0
480	Nordfyns	25 997	4 865,0	338,0	269,2	40,1	0,5	309,8
450	Nyborg	28 143	5 382,5	347,0	295,5	42,9	1,2	339,5
461	Odense	177 413	33 488,9	2 247,9	1 812,7	398,6	6,2	2 217,6
479	Svendborg	52 020	10 007,0	639,7	534,5	87,5	2,2	624,3
540	Sønderborg	69 542	13 430,4	893,1	725,6	154,2	2,8	882,6
550	Tønder	35 700	6 365,8	427,4	344,1	39,9	0,7	384,7
573	Varde	44 294	8 609,8	623,2	474,5	75,9	1,0	551,4
575	Vejen	37 539	7 008,2	518,9	391,8	57,3	0,8	449,9
630	Vejle	96 274	19 782,8	1 464,3	1 102,3	277,2	3,6	1 383,1
492	Ærø	6 089	1 103,7	56,4	54,9	6,0	0,2	61,2
580	Aabenraa	55 860	10 402,6	712,5	564,4	89,2	1,6	655,2
	Region Midtjylland	1 132 967	222 828,8	16 083,0	12 319,2	2 600,8	41,6	14 961,7
710	Favrskov	39 917	8 252,9	645,5	469,7	102,0	0,8	572,6
766	Hedensted	39 680	7 903,5	603,3	443,4	80,2	1,1	524,7
657	Herning	76 243	14 753,5	1 067,1	812,7	144,6	2,1	959,4
661	Holstebro	50 521	9 754,5	712,7	538,5	83,0	1,5	623,1
615	Horsens	76 170	14 658,8	1 067,4	817,8	160,0	2,8	980,6
756	Ikast-Brande	35 352	6 737,8	493,1	373,8	60,3	0,8	434,9
665	Lemvig	18 894	3 601,4	246,9	195,4	27,2	0,8	223,4
707	Norddjurs	34 698	6 268,3	424,9	342,5	40,0	0,9	383,4
727	Odder	19 015	3 887,8	280,1	218,0	46,8	0,9	265,7
730	Randers	85 062	16 232,5	1 138,6	895,0	144,9	2,6	1 042,4
760	Ringkøbing-Skjern	50 763	9 656,0	693,3	530,3	80,5	1,4	612,2
741	Samsø	3 903	638,9	37,7	33,9	4,0	0,1	38,0
740	Silkeborg	77 642	15 854,7	1 178,2	886,9	210,0	2,9	1 099,7
746	Skanderborg	48 924	10 883,3	860,0	622,1	181,8	2,1	805,9
779	Skive	41 691	7 787,0	538,2	425,8	52,6	1,2	479,6
671	Struer	19 160	3 635,5	244,9	199,4	26,8	0,7	226,9
706	Syddjurs	37 404	7 243,4	507,1	404,4	75,9	1,7	482,1
791	Viborg	82 530	16 282,2	1 184,9	904,2	159,0	2,8	1 066,0
751	Aarhus	295 398	58 796,8	4 159,2	3 205,3	921,2	14,3	4 140,9
	Region Nordjylland	520 466	98 975,0	6 908,2	5 425,4	885,4	16,4	6 327,2
810	Brønderslev	31 080	5 802,1	412,9	323,0	37,6	0,6	361,2
813	Frederikshavn	55 606	10 661,3	704,0	577,7	90,7	2,2	670,6
860	Hjørring	58 457	10 934,1	753,9	597,5	84,5	1,7	683,7
849	Jammerbugt	33 829	6 362,0	447,3	353,4	49,8	0,9	404,1
825	Læsø	1 814	315,9	18,1	16,5	2,0	0,1	18,6
846	Mariagerfjord	37 346	7 044,5	500,8	391,0	54,1	0,9	446,1
773	Morsø	18 688	3 402,0	219,7	182,4	18,7	0,5	201,7
840	Rebild	24 811	5 027,6	394,0	286,3	59,8	0,7	346,8
787	Thisted	39 426	7 339,4	502,3	397,5	50,5	1,2	449,2
820	Vesthimmerland	33 258	6 028,3	422,7	333,3	32,3	0,7	366,3
851	Aalborg	186 151	36 057,7	2 532,6	1 966,8	405,3	6,9	2 379,0

Tabel 4.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Slutskat i alt (6-13)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	
mio. kr.									
10 039,3	380,5	41 877,0	1 298,8	2 533,2	781,3	2 082,8	72 820,0	-1 224,6	
330,6	7,4	1 429,1	45,9	86,5	19,0	41,4	2 406,1	-41,6	420
225,1	6,6	938,5	29,6	58,0	36,9	71,0	1 672,4	-25,8	530
993,8	21,7	4 184,5	116,2	240,4	111,2	207,8	7 262,7	-115,9	561
30,1	1,0	120,9	4,7	10,3	3,1	4,2	215,6	-3,2	563
438,6	8,7	1 853,4	54,2	111,4	18,1	72,8	3 167,0	-50,1	607
408,3	7,1	1 767,1	59,8	107,9	29,0	50,1	2 966,1	-52,8	430
454,9	20,5	1 982,8	62,8	107,3	31,8	88,9	3 353,2	-58,1	510
196,3	5,2	850,6	27,7	56,7	10,7	62,9	1 474,9	-24,4	440
782,4	25,6	3 234,6	102,9	216,4	58,8	197,3	5 739,7	-87,8	621
96,4	1,7	443,7	16,1	21,1	8,5	10,4	715,7	-14,9	482
332,1	6,3	1 420,0	46,1	96,2	23,4	64,8	2 462,7	-36,5	410
232,5	3,2	1 007,0	35,9	62,4	22,2	30,4	1 704,2	-29,9	480
257,9	3,2	1 129,4	41,5	65,9	22,0	36,7	1 896,6	-32,3	450
1 602,8	32,2	6 525,1	149,2	367,7	65,4	263,9	11 249,1	-204,3	461
466,6	6,4	2 074,3	67,4	129,0	30,2	89,5	3 490,5	-59,9	479
640,9	60,0	2 630,0	83,4	143,7	33,9	133,4	4 616,8	-78,9	540
299,5	30,4	1 231,1	50,9	62,8	29,4	35,3	2 126,4	-41,3	550
413,5	8,3	1 721,8	62,6	112,0	76,8	66,9	3 015,6	-49,8	573
335,0	15,4	1 391,5	50,7	85,1	43,2	91,9	2 464,9	-42,8	575
963,9	24,1	3 748,4	120,6	269,2	74,0	247,2	6 841,1	-105,2	630
49,0	0,7	212,2	7,8	10,4	3,2	6,6	351,3	-7,3	492
488,9	84,7	1 981,0	62,8	112,7	30,5	209,4	3 627,2	-61,8	580
10 781,9	162,8	44 962,8	1 413,8	2 889,5	1 070,8	2 602,5	78 946,3	-1 268,3	
404,2	3,4	1 725,2	59,7	126,5	31,6	47,0	2 971,8	-42,8	710
383,3	5,6	1 614,9	59,4	115,9	33,9	87,9	2 826,1	-44,0	766
712,0	10,2	2 945,2	99,9	192,7	69,6	213,6	5 208,7	-86,6	657
469,4	6,7	1 971,3	72,6	128,9	112,8	80,1	3 467,0	-57,3	661
708,0	13,5	2 959,5	88,2	187,2	35,8	206,9	5 180,6	-85,3	615
322,9	5,4	1 345,7	46,9	88,7	35,3	110,9	2 395,7	-40,5	756
171,9	2,8	719,2	31,1	36,2	59,4	23,1	1 268,1	-21,5	665
294,8	4,4	1 229,6	42,6	71,6	21,7	38,4	2 087,4	-40,6	707
189,1	1,8	789,1	26,7	64,1	13,4	36,3	1 387,0	-21,1	727
776,8	5,6	3 306,6	100,2	193,7	46,4	116,5	5 592,4	-98,9	730
463,3	11,7	1 896,2	72,1	117,4	85,4	95,6	3 354,8	-57,3	760
29,9	1,1	128,1	5,9	7,4	4,7	9,7	224,8	-4,3	741
773,2	7,4	3 276,2	103,7	231,7	59,2	171,6	5 728,4	-85,5	740
541,3	3,5	2 310,9	66,2	176,1	37,3	125,8	4 069,4	-50,5	746
371,4	3,5	1 574,6	55,7	85,1	36,1	60,3	2 666,8	-49,1	779
173,8	1,9	720,0	29,8	44,4	29,3	20,6	1 247,0	-22,2	671
348,8	4,7	1 486,8	49,8	108,2	36,1	210,7	2 728,9	-41,8	706
788,6	8,8	3 379,5	109,4	213,3	76,4	145,9	5 791,7	-92,4	791
2 859,1	60,8	11 584,1	293,7	700,5	246,5	801,7	20 749,6	-326,6	751
4 723,5	65,2	20 142,0	746,3	1 134,4	477,8	870,2	34 514,4	-547,5	
275,8	1,8	1 232,4	45,6	71,8	30,7	47,7	2 067,4	-36,4	810
503,7	14,9	2 133,1	75,5	115,3	52,1	88,4	3 654,7	-64,2	813
517,6	5,2	2 202,9	90,8	123,6	68,9	107,4	3 801,4	-68,1	860
303,0	3,4	1 294,4	53,2	79,0	52,5	47,8	2 238,1	-39,0	849
14,6	0,1	62,8	2,8	4,0	3,9	1,4	108,2	-2,1	825
336,1	4,0	1 446,4	56,5	82,8	29,8	51,7	2 455,0	-43,2	846
160,6	0,9	676,2	27,3	31,8	27,0	25,2	1 150,9	-22,9	773
244,5	3,7	1 020,2	42,2	64,2	24,2	38,8	1 785,1	-27,0	840
349,0	4,5	1 478,2	64,9	77,9	48,7	72,5	2 545,2	-46,8	787
285,6	4,3	1 283,1	49,8	66,4	35,6	36,8	2 128,6	-39,2	820
1 732,9	22,4	7 312,3	237,9	417,5	104,5	352,5	12 579,7	-212,6	851

5. Selskabsbeskatningen

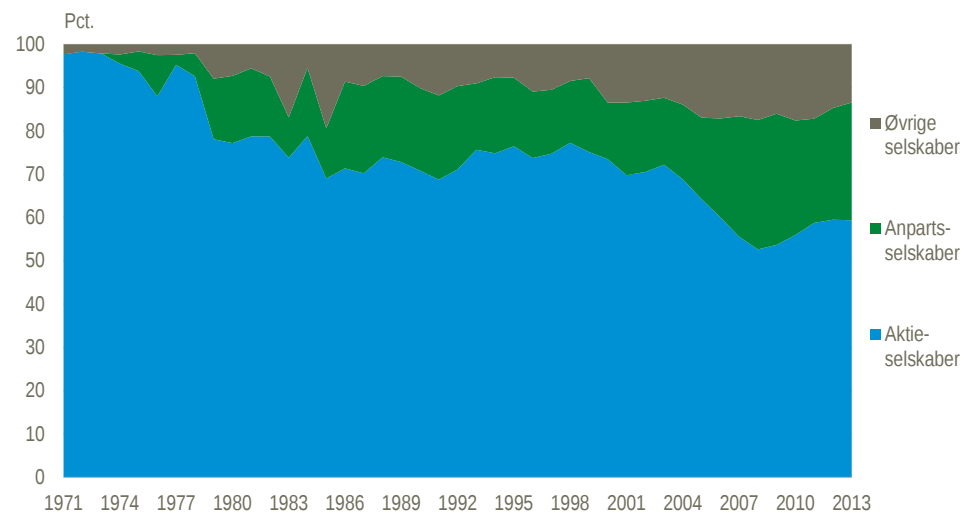
5.1 Udviklingen i selskabsskatten

*Aktieselskaberne
betaler mest i
selskabsskat*

Selskabsskatterne udgjorde 51,3 mia. kr. i 2013 svarende til 5,6 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2012, hvor den samlede selskabsskat var på 48,7 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2013 drejede det sig om 30,4 mia. kr. eller 59 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2013 for 14,0 mia. kr. eller 27 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 6,9 mia. kr. eller 14 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. udenlandske selskaber, sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger.

Figur 5.1 **Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber**
Corporation tax, by type of enterprises



*Skatteprocenten nedsat,
men provenuet vokset*

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

*Flere årsager til
det større provenu*

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

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

erhvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

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

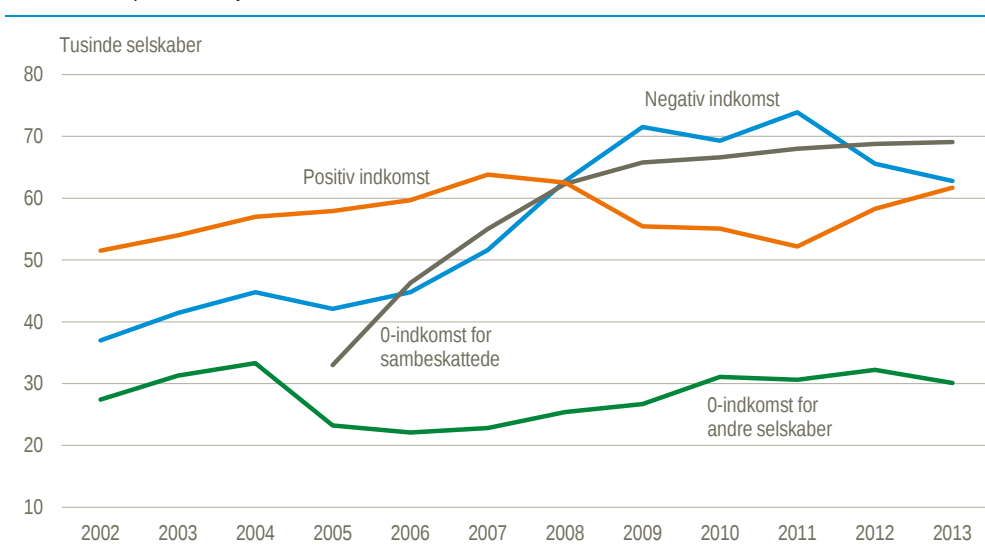
28 pct. har
positiv indkomst

I indkomståret 2013 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 223.652. Blandt disse er det kun 62.568 selskaber eller 28 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Hvis der konsolideres for datter- og koncernforbundne selskaber er andelen af selskaber, der betaler selskabsskat 41 pct. i 2013 og 38 pct. 2012. Til sammenligning var der 62.785 selskaber, der i 2013 havde en negativ skattepligtig indkomst.

Figur 5.2

Antal selskaber fordelt efter indkomst

Number of corporations, by income



Den kraftige stigning siden 2004 i selskaber med 0-indkomst skyldes indførelsen af de nedenfor nævnte sambeskatningsregler. Disse regler betyder, at for alle datterselskaber og koncernforbundne selskaber skal alle oplysninger af skattemæssig karakter indberettes af et moder- eller administrationselskab. Derfor optræder alle datter- og koncernforbundne selskaber med 0-indkomst.

Problemer med
branchefordelingen

Den brancheopdelte selskabsskattestatistik har tidligere været udarbejdet ved en simpel fordeling af selskabsskatten ud fra selskabernes branchekoder i Erhvervsregistret.

Ny metode
er taget i brug

For fortsat at kunne bringe en branchefordelt selskabsskattestatistik blev statistikken fra og med 2008 til dels baseret på branchekoder, som koncerner havde fået tildelt ud fra den branche koncernens hovedaktivitet tilhører. Samme branchetilørsforhold anvendtes derefter for 2005-2007.

Sambeskatnings-
regler fra 2005

Dette skyldtes at selskabsskatte reglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det, for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskabers vedkommende, var moderselskabet eller det valgte administrationselskab, der skulle indberette alle oplysninger af skattemæssig karakter til de offentlige myndigheder, samt stå for al afregning af skat. Dermed blev det moder- eller administrationselskabets branchekode, der bestemte brancheindplaceringen i statistikken. Dette medførte, at især branchen *ikke-finansielle holdingselskaber*, hvor moder- og ad-

ministrationsselskaber typisk var placeret, havde oplevet en stor fremgang med baggrund i denne rent administrative ændring.

Branchenomenklatur Den anvendte branchenomenklatur er [Dansk Branchekode 2007](#).

5.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2013 findes i lovbek. nr. 1082 af 14. november 2012 (med senere ændringer).

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

- aktieselskaber
- andre selskaber uden personlig hæftelse og med overskudsdeling i forhold til indskud
- sparekasser
- andelskasser
- brugsforeninger
- andelsforeninger
- DSB
- el-selskaber
- Energinet Danmark
- Naviair
- vandforsyningsselskaber
- kommuner, der driver elforsyningsvirksomhed
- gensidige forsikringsforeninger
- visse investeringsforeninger
- fonde og kreditinstitutter
- andre foreninger og institutioner, som har indtægt ved erhvervmæssig virksomhed
- udenlandske selskaber eller foreninger, som driver erhvervsvirksomhed, har indtægt af fast ejendom eller modtager rente- og udbytteindtægter fra Danmark.

Undtagelser fra selskabsbeskatning Undtaget fra skattepligt er (udover Staten og kommunerne) statslige og kommunale institutioner, kommunale virksomheder bortset fra elforsyningsvirksomhed, anerkendte trossamfund, offentlige havne og værker, selvejende institutioner under offentligt tilsyn såsom skoler, hospitaler, børnehjem, biblioteker, offentligt tilgængelige museer o.l., Landsbyggefonden, almennyttige boligselskaber, Nationalbanken, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Arbejdsmarkedets Tillægspension, pensionskasser, saneringsselskaber, det i lov om finansiel stabilitet nævnte Finansiell Stabilitet A/S, byfornyelsesselskaber, Udbetaling Danmark, 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 indkomst-

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

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

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

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

Nedslag, lempelser og tillæg mv.

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

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

5.3 Sådan beregnes selskabsskatten

Samme procent af al skattepligtig indkomst

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

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

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

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

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

Acontoskatten betales i to rater, der tilsammen er fastsat til 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat. Herudover kan selskaberne frivilligt indbetale indkomstskat. Raterne skal indbetales senest 20. marts og 20. november. Beregning og afregning af overskydende skat eller restskat sker i november året efter. Ved overskydende skat gives en godtgørelse, mens der skal betales et tillæg ved restskat. I oversigtstabel 5.1 er godtgørelses- og tillægsprocenterne vist.

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

Acontoskatten bliver dog obligatorisk, hvis anpartsselskabers indbetalte anpartskapital pr. 1. januar 1997 er mindre end - eller senere bringes under 200.000 kr. Ligeledes hvis selskaber i indkomståret 1996 eller senere har haft en skattepligtig indkomst på 10 mio. kr. eller mere.

Oversigtstabel 5.1 **Godtgørelses- og tillægsprocenter**

	Godtgørelser	Tillæg
	pct.	
1993-1999	7,0	11,75
2000-2003	4,0	10,0
2004	2,2	5,7
2005	1,9	5,4
2006	1,8	5,3
2007	2,3	5,8
2008	2,8	6,3
2009	2,6	6,1
2010	1,6	5,1
2011	1,3	4,8
2012	0,8	4,3
2013	0,4	3,9

Skatteprovenuet Skatteprovenuet fordeles med 86,59 pct. til staten og 13,41 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed. Selskabsskatten fra kulbrintevirksomheder går dog alene til staten.

Oversigtstabel 5.2

De samlede selskabsskatter

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2003	35 541	4 601	40 142
2004	38 576	4 874	43 450
2005	48 277	6 070	54 347
2006	55 201	6 739	61 940
2007	48 652	6 113	54 765
2008	41 315	4 652	45 967
2009	29 270	3 545	32 815
2010	36 448	4 448	40 896
2011	36 021	4 209	40 230
2012	43 254	5 389	48 643
2013*	45 313	5 954	51 267

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

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

¹ På grund af restancer, henstand o.l., afviger disse ligningsoplysninger fra regnskabsoplysningerne i tabel 5.9.

5.4 Selskabsskatteadministrationen

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

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

Oplysningerne om selskabsskatterne 2012 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i december 2014, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2013 er baseret på udtræk foretaget i december 2014. Skatterne for 2013 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

5.5 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 5.1-5.8 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 5.9 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 5.1

Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst

Corporations etc., by size of taxable income

	Negativ indkomst	0-indkomst (0-99 kr.) ¹	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
2012				
1. Aktieselskaber (A/S)	6 238	24 834	7 051	38 123
2. Anpartsselskaber (ApS)	56 273	71 344	48 912	176 529
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	3	3
4. Sparekasser	9	9	30	48
5. Brugsforeninger	125	76	111	312
6. Andelsforeninger	53	52	153	258
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	10	11	16	37
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	204	1 245	258	1 707
9. Andre foreninger mv.	2 643	3 468	1 746	7 857
1-9. Alle selskaber mv.	65 555	101 039	58 280	224 874
2013*				
1. Aktieselskaber (A/S)	5 483	24 090	7 238	36 811
2. Anpartsselskaber (ApS)	54 533	70 681	52 303	177 517
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	3	3
4. Sparekasser	11	7	25	43
5. Brugsforeninger	114	94	104	312
6. Andelsforeninger	75	63	103	241
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	7	8	18	33
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	173	1 116	271	1 560
9. Andre foreninger mv.	2 389	3 120	1 623	7 132
1-9. Alle selskaber mv.	62 785	99 179	61 688	223 652

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

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

Tabel 5.2

Selskaber med negativ skattepligtig indkomst

Corporations with negative taxable income

	Antal selskaber	Gennemsnitlig skattepligtig indkomst
		1.000 kr.
2012		
Aktieselskaber	6 238	-3 869
Anpartsselskaber	56 273	-328
Øvrige selskaber mv.	3 044	-709
Selskaber mv. i alt	65 555	-683
2013*		
Aktieselskaber	5 483	-2 911
Anpartsselskaber	54 533	-321
Øvrige selskaber mv.	2 769	-1 484
Selskaber mv. i alt	62 785	-599

Anm.: Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 44,7 mia. kr. i 2012 og 37,6 mia kr. i 2013.

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 5.3

Skatteydende fonde¹

Taxpaying foundations and associations

	2012	2013*
	antal fonde	
Antal fonde mv. i alt	716	553
Arbejdsmarkedsforeninger	2	2
Fonde	534	345
Andre foreninger mv.	180	206
	mio. kr.	
Skattepligtig indkomst	3 340	7 343
Arbejdsmarkedsforeninger	0	0
Fonde	3 075	6 928
Andre foreninger mv.	265	415
Fondsskat	831	1 828
Arbejdsmarkedsforeninger	0	0
Fonde	767	1 828
Andre foreninger mv.	64	97

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 5.4

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2012	2013*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	7 152	7 289
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	135 618	144 172
Selskabsskat (mio. kr.)	28 938	30 436
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	49 911	53 135
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	50 814	56 490
Selskabsskat (mio. kr.)	12 557	13 950
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	2 107	5 649
Selskabsskat (mio. kr.)	360	965
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	30	25
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	292	215
Selskabsskat (mio. kr.)	72	51
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	111	104
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	434	96
Selskabsskat (mio. kr.)	107	24
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	153	103
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	309	276
Selskabsskat (mio. kr.)	47	40
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	16	18
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	650	631
Selskabsskat (mio. kr.)	145	134
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	256	270
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	21 828	18 310
Selskabsskat (mio. kr.)	5 441	4 578
9. Andre foreninger mv.		
Antal foreninger	1 748	1 621
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	4 123	4 536
Selskabsskat (mio. kr.)	977	1 089
10. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	59 380	62 568
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	216 173	230 375
Selskabsskat (mio. kr.)	48 643	51 267

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 5.5

Selskaber mv.¹ fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2013*

Corporations, etc., by size of tax levied. 2013

	Pålignet selskabsskat								I alt	Gennem- snitlig selskabs- skat
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1.000.000 kr.	Over 1.000.000 kr.		
	antal selskaber									1.000 kr.
1. Aktieselskaber	622	964	792	580	438	1 405	887	1 601	7 289	4 176
2. Anpartsselskaber	11 884	15 274	8 031	4 385	2 671	6 223	2 581	2 086	53 135	263
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	0	3	3	321 634
4. Sparekasser	4	4	2	0	0	1	5	9	25	2 047
5. Brugsforeninger	10	28	18	13	10	11	8	6	104	230
6. Andelsforeninger	30	28	9	9	2	14	3	8	103	390
7. Gensidige forsikringsforeninger ...	1	0	0	0	0	1	2	14	18	7 426
8. Udenlandske selskaber/foreninger ...	42	46	28	21	11	34	33	55	270	16 955
9. Andre foreninger	723	507	144	56	33	72	28	58	1 621	672
10. Alle selskaber og foreninger	13 316	16 851	9 024	5 064	3 165	7 761	3 547	3 840	62 568	819
	mio. kr.									
11. Pålignet selskabsskat	53	448	653	621	550	2 449	2 477	44 016	51 267	•

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied; last column: average corporation tax.
- Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' 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 5.6

Pålignet selskabsskat fordelt efter branche

Corporation tax levied, by main groups of industries

Branche	2012			2013*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabs- skat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabs- skat
		mio. kr.			mio. kr.	
I alt	59 380	216 173,4	48 643,4	62 568	230 374,8	51 267,3
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	781	1 425,6	355,0	888	2 110,0	524,5
B Råstofindvinding	65	21 618,6	5 381,2	68	17 672,0	4 407,0
C Industri	3 628	51 149,9	12 390,2	4 006	62 114,9	15 115,2
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	287	3 266,4	734,7	302	3 806,6	859,9
Tekstil- og læderindustri	159	240,3	61,5	189	360,3	87,9
Træ- og papirindustri, trykkerier	318	544,4	137,2	331	947,1	223,8
Olieraffinaderier mv.	1	562,6	140,6	-	-	-
Kemisk industri	78	1 661,5	410,6	83	2 141,4	483,9
Medicinalindustri	31	18 385,5	4 397,5	30	19 169,5	4 706,9
Plast-, glas- og betonindustri	283	4 480,9	1 096,0	301	5 069,9	1 197,6
Metalindustri	799	2 079,5	504,1	867	2 805,9	690,6
Elektronikindustri	182	5 074,8	1 263,0	204	3 058,9	760,0
Fremstilling af elektrisk udstyr	155	1 069,8	258,0	175	1 070,9	267,3
Maskinindustri	533	3 358,5	794,2	619	10 698,3	2 613,6
Transportmiddelindustri	74	316,8	79,4	94	582,9	146,5
Møbel og anden industri mv.	728	10 108,8	2 513,3	811	12 403,2	3 077,3
D Energiforsyning	182	8 324,2	838,0	167	6 593,0	251,1
E Vandforsyning og renovation	193	402,5	103,0	130	402,1	101,0
F Bygge og anlæg	5 885	4 774,7	1 216,2	6 476	6 018,3	1 464,5
G Handel	9 943	25 710,1	6 171,3	10 858	27 482,2	6 847,7
H Transport	1 452	17 422,4	4 378,7	1 607	16 065,7	3 784,7
I Hoteller og restauranter	1 013	1 131,6	287,0	1 169	2 086,5	524,4
J Information og kommunikation	3 653	12 288,7	3 096,4	3 980	11 685,6	2 912,2
Forlag, tv og radio	681	1 925,6	485,4	727	2 435,2	606,7
Telekommunikation	73	6 394,5	1 598,7	81	5 349,7	1 337,7
It- og informationstjenester	2 899	3 968,6	1 012,4	3 172	3 900,7	967,8
K Finansiering og forsikring	8 904	43 809,1	7 889,3	8 908	47 643,7	8 415,5
Heraf: Pengeinstitutter	59	20 205,2	2 710,2	61	23 584,5	3 290,6
L Ejendomshandel og udlejning	4 133	3 245,6	849,0	4 641	5 280,5	1 347,1
M Vidensservice	6 880	7 294,4	1 703,7	7 363	7 763,9	1 765,7
Rådgivning mv.	5 387	5 814,7	1 335,7	5 692	6 093,0	1 340,1
Forskning og udvikling	94	266,2	59,9	119	265,9	75,0
Reklame og øvrig erhvervsservice	1 399	1 213,5	308,0	1 552	1 405,0	350,7
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2 266	7 187,7	1 381,8	2 469	6 953,7	1 402,5
O Offentlig administration, forsvar og politi	40	118,7	29,7	24	1 385,5	143,7
P Undervisning	336	161,8	41,1	354	221,8	55,8
Q Sundhed og socialvæsen	1 845	1 400,9	352,4	1 950	1 375,7	343,8
Sundhedsvæsen	1 678	1 089,6	274,5	1 754	1 199,4	300,0
Sociale institutioner	167	311,3	77,9	196	176,3	43,8
R Kultur og fritid	366	574,5	143,3	410	3 542,2	869,5
S Andre serviceydelser	905	2 009,9	495,4	894	1 856,7	456,7
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	1	0,1	0,0
X Uoplyst aktivitet	6 910	6 122,5	1 540,7	6 205	2 120,8	534,4

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

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

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

Tabel 5.7

Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2013*

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2013

	Pålignet selskabsskat								I alt
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	
	antal selskaber								
I alt	13 316	16 851	9 024	5 064	3 165	7 761	3 547	3 840	62 568
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	144	206	108	56	34	140	78	122	888
B Råstofindvinding	5	6	10	3	1	14	6	23	68
C Industri	460	766	495	323	243	661	396	662	4 006
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	31	50	34	24	13	50	27	73	302
Tekstil- og læderindustri	30	34	19	21	8	31	26	20	189
Træ- og papirindustri, trykkerier	49	91	41	28	21	49	24	28	331
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kemisk industri	8	12	5	2	2	16	6	32	83
Medicinalindustri	4	3	3	3	-	2	3	12	30
Plast-, glas- og betonindustri	32	41	29	27	17	48	34	73	301
Metalindustri	83	158	135	76	66	150	87	112	867
Elektronikindustri	21	32	23	13	11	38	25	41	204
Fremstilling af elektrisk udstyr	23	28	19	12	12	35	14	32	175
Maskinindustri	65	90	51	44	42	104	74	149	619
Transportmiddelindustri	12	13	15	5	4	10	9	26	94
Møbel og anden industri mv.	102	214	121	68	47	128	67	64	811
D Energiforsyning	80	35	14	8	2	9	5	14	167
E Vandforsyning og renovation	15	27	18	13	5	25	11	16	130
F Bygge og anlæg	1 037	1 902	1 119	618	382	848	344	226	6 476
G Handel	1 630	2 522	1 526	952	635	1 698	914	981	10 858
H Transport	260	391	240	114	92	242	110	158	1 607
I Hoteller og restauranter	226	345	183	99	60	148	50	58	1 169
J Information og kommunikation	751	1 052	617	371	234	491	210	254	3 980
Forlag, tv og radio	147	182	106	49	38	85	45	75	727
Telekommunikation	15	16	7	6	7	9	8	13	81
It- og informationstjenester	589	854	504	316	189	397	157	166	3 172
K Finansiering og forsikring	2 675	2 338	1 087	597	342	913	407	549	8 908
Heraf: Pengeinstitutter	8	4	2	1	1	2	7	36	61
L Ejendomshandel og udlejning	1 005	1 351	727	388	213	540	228	189	4 641
M Vidensservice	1 433	2 132	1 186	606	410	924	377	295	7 363
Rådgivning mv.	1 128	1 644	903	475	306	713	292	231	5 692
Forskning og udvikling	28	33	11	10	2	15	9	11	119
Reklame og øvrig erhvervsservice	277	455	272	121	102	196	76	53	1 552
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	520	738	347	203	110	294	131	126	2 469
O Offentlig administration, forsvar og politi	5	8	3	2	1	4	-	1	24
P Undervisning	76	115	64	23	17	36	16	7	354
Q Sundhed og socialvæsen	194	477	366	259	160	357	102	35	1 950
Sundhedsvæsen	159	434	334	240	146	325	85	31	1 754
Sociale institutioner	35	43	32	19	14	32	17	4	196
R Kultur og fritid	109	121	55	38	17	40	13	17	410
S Andre serviceydelser	221	294	132	60	41	68	32	46	894
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	1	-	-	-	-	-	-	1
X Uoplyst aktivitet	2 470	2 024	727	331	166	309	117	61	6 205

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.6.

Tabel 5.8

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2013*

Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2013

	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	53,5	448,4	652,9	621,1	549,6	2 448,5	2 477,1	44 016,0	51 267,3
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,6	5,4	7,8	6,8	5,9	44,9	56,2	396,9	524,5
B Råstofindvinding	-	0,2	0,8	0,4	0,2	4,4	4,0	4 397,0	4 407,0
C Industri	2,0	21,0	36,0	39,6	42,3	209,3	281,6	14 483,5	15 115,2
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,2	1,3	2,5	2,9	2,3	15,9	20,0	814,9	859,9
Tekstil- og læderindustri	0,1	0,9	1,3	2,6	1,4	9,8	19,5	52,2	87,9
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	2,3	3,1	3,4	3,6	14,8	16,1	180,4	223,8
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kemisk industri	0,0	0,3	0,3	0,2	0,3	5,0	4,9	472,8	483,9
Medicinalindustri	0,0	0,1	0,2	0,4	-	0,6	2,1	4 703,5	4 706,9
Plast-, glas- og betonindustri	0,2	1,1	2,1	3,2	2,9	15,3	23,1	1 149,7	1 197,6
Metalindustri	0,4	4,7	10,1	9,3	11,5	46,1	61,2	547,3	690,6
Elektronikindustri	0,1	0,9	1,5	1,6	1,9	12,6	18,0	723,3	760,0
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	0,8	1,3	1,5	2,0	11,5	8,9	241,1	267,3
Maskinindustri	0,3	2,5	3,8	5,4	7,3	33,2	52,8	2 508,2	2 613,6
Transportmiddelindustri	0,0	0,4	1,1	0,7	0,7	3,4	6,6	133,6	146,5
Møbel og anden industri mv.	0,4	5,8	8,6	8,3	8,3	41,1	48,2	2 956,6	3 077,3
D Energiforsyning	0,2	0,8	1,0	1,0	0,3	3,2	3,4	241,3	251,1
E Vandforsyning og renovation	0,1	0,8	1,3	1,6	0,9	7,7	7,4	81,2	101,0
F Bygge og anlæg	4,7	51,6	81,1	75,9	66,4	261,1	237,0	686,8	1 464,5
G Handel	7,1	69,6	112,3	116,5	110,6	543,8	637,9	5 249,9	6 847,7
H Transport	1,1	10,7	17,5	14,1	16,2	75,9	75,4	3 573,8	3 784,7
I Hoteller og restauranter	1,0	9,3	13,1	12,1	10,4	45,0	34,5	399,1	524,4
J Information og kommunikation	3,3	28,1	44,8	46,0	40,5	154,6	145,4	2 449,6	2 912,2
Forlag, tv og radio	0,7	4,8	7,6	6,0	6,7	27,8	31,0	522,1	606,7
Telekommunikation	0,0	0,5	0,4	0,7	1,2	2,6	5,7	1 326,5	1 337,7
It- og informationstjenester	2,6	22,8	36,7	39,2	32,7	124,1	108,7	601,0	967,8
K Finansiering og forsikring	9,7	60,4	77,5	73,0	59,0	294,3	292,1	7 549,5	8 415,5
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,1	0,1	0,1	0,2	0,5	5,5	3 283,9	3 290,6
L Ejendomshandel og udlejning	4,2	35,7	52,6	47,3	37,0	171,5	158,3	840,4	1 347,1
M Vidensservice	5,9	56,7	85,3	74,4	71,5	290,8	262,3	918,7	1 765,7
Rådgivning mv.	4,6	43,7	65,0	58,4	53,6	224,3	203,6	686,7	1 340,1
Forskning og udvikling	0,1	1,0	0,8	1,3	0,3	4,6	5,5	61,3	75,0
Reklame og øvrig erhvervsservice	1,2	12,1	19,4	14,7	17,6	61,9	53,2	170,7	350,7
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2,1	19,8	25,1	24,9	19,1	91,8	89,4	1 130,3	1 402,5
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	1,2	-	141,6	143,7
P Undervisning	0,4	3,0	4,6	2,9	3,0	10,9	10,5	20,4	55,8
Q Sundhed og socialvæsen	0,9	13,7	27,0	32,1	27,7	110,7	70,8	60,9	343,8
Sundhedsvæsen	0,8	12,6	24,5	29,8	25,3	100,8	59,3	46,9	300,0
Sociale institutioner	0,1	1,1	2,5	2,3	2,4	9,9	11,5	14,0	43,8
R Kultur og fritid	0,5	2,9	3,9	4,5	3,0	12,3	8,8	833,4	869,5
S Andre serviceydelser	0,9	7,5	9,3	7,4	6,9	21,0	21,6	382,1	456,7
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	0,0	-	-	-	-	-	-	0,0
X Uoplyst aktivitet	8,9	50,9	51,7	40,3	28,7	94,0	80,4	179,5	534,4

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.6.

Tabel 5.9

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	2012	2013	2014	Kom- mune nr.	Kommunens navn	2012	2013	2014
1.000 kr.				1.000 kr.					
	Hele landet	4 285 768	4 492 072	4 962 122	561	Esbjerg	67 278	54 751	58 106
					563	Fanø	635	760	486
	Region Hovedstaden	2 511 417	2 323 776	2 549 985	607	Fredericia	24 483	27 543	22 327
101	København	893 530	999 591	849 042	430	Faaborg-Midtfyn	12 872	18 784	13 197
147	Frederiksberg	49 453	15 875	66 763	510	Haderslev	18 281	20 241	17 349
165	Albertslund	19 360	22 624	31 477	440	Kerteminde	5 618	5 676	7 550
201	Allerød	48 499	51 898	44 274	621	Kolding	56 119	50 697	67 543
151	Ballerup	130 941	215 536	236 446	482	Langeland	3 278	1 932	1 795
400	Bornholm	8 210	9 467	9 435	410	Middelfart	14 316	17 125	14 511
153	Brøndby	31 618	36 832	54 395	480	Nordfyns	10 641	6 913	8 354
155	Dragør	2 419	3 045	1 831	450	Nyborg	8 876	14 552	11 422
240	Egedal	14 904	24 747	24 858	461	Odense	81 538	75 440	109 903
210	Fredensborg	31 540	62 095	68 126	479	Svendborg	20 463	20 852	19 320
250	Frederikssund	15 911	17 556	16 055	540	Sønderborg	26 946	55 251	44 900
190	Furesø	16 316	22 329	18 640	550	Tønder	12 862	25 860	19 892
157	Gentofte	95 476	131 405	179 913	573	Varde	18 345	17 919	21 947
159	Gldsaxe	172 228	178 901	344 327	575	Vejle	14 390	13 246	15 406
161	Glostrup	34 255	51 917	71 343	630	Vejle	45 501	46 167	44 604
270	Gribskov	10 267	13 591	11 624	492	Ærø	785	693	690
260	Halsnæs	5 566	5 045	4 484	580	Aabenraa	36 628	30 265	42 555
217	Helsingør	21 585	33 855	34 448		Region Midtjylland	647 720	831 870	999 600
163	Herlev	28 299	26 969	26 477	710	Favrskov	19 130	11 456	17 536
219	Hillerød	44 044	50 119	106 500	766	Hedensted	19 411	25 079	18 545
167	Hvidovre	34 358	29 434	41 250	657	Herning	49 232	51 921	48 055
169	Høje-Taastrup	89 784	100 519	74 259	661	Holstebro	26 756	22 874	19 339
223	Hørsholm	34 310	58 759	35 399	615	Horsens	40 616	46 763	41 776
183	Ishøj	7 479	5 929	6 373	756	Ikast-Brande	56 086	151 072	78 808
173	Lyngby-Taarbæk	70 026	43 149	60 302	665	Lemvig	4 157	6 251	7 860
230	Rudersdal	534 886	33 125	70 446	707	Norddjurs	11 188	9 121	13 863
175	Rødovre	30 994	32 845	13 182	727	Odder	4 877	5 577	5 687
185	Tårnby	27 976	41 541	43 849	730	Randers	35 966	34 755	117 071
187	Vallensbæk	7 183	5 078	4 467	760	Ringkøbing-Skjern	37 112	33 507	34 211
	Region Sjælland	264 397	331 969	391 851	741	Samsø	1 104	679	441
320	Faxe	9 933	8 577	17 855	740	Silkeborg	34 735	44 004	50 228
253	Greve	18 760	19 272	19 065	746	Skanderborg	18 882	31 108	32 808
376	Guldborgsund	9 820	11 205	11 683	779	Skive	14 296	16 381	15 941
316	Holbæk	12 959	18 001	12 581	671	Struer	5 260	4 222	4 426
326	Kalundborg	57 913	55 555	152 538	706	Syddjurs	11 435	34 378	-12 526
259	Køge	30 164	64 117	37 074	791	Viborg	50 004	51 335	39 330
350	Lejre	-6 090	7 004	19 138	751	Aarhus	207 473	251 387	466 201
360	Lolland	8 780	10 725	13 417		Region Nordjylland	219 271	263 660	267 758
370	Næstved	18 097	18 583	15 591	810	Brønderslev	9 291	10 797	7 514
306	Odsherred	12 095	13 732	9 718	813	Frederikshavn	18 371	20 673	20 763
329	Ringsted	10 561	9 599	9 804	860	Hjørring	25 798	37 198	35 937
265	Roskilde	37 220	41 897	28 087	849	Jammerbugt	5 750	7 045	6 446
330	Slagelse	17 575	19 080	17 555	825	Læsø	360	588	370
269	Solrød	4 704	7 333	9 563	846	Mariagerfjord	21 745	21 274	19 146
340	Sorø	7 573	7 427	5 649	773	Morsø	15 001	4 991	12 708
336	Stevns	5 976	5 159	4 309	840	Rebild	3 244	5 517	6 904
390	Vordingborg	8 357	14 703	8 224	787	Thisted	22 370	36 353	32 102
	Region Syddanmark	642 963	740 797	752 928	820	Vesthimmerland	8 798	10 381	7 845
420	Assens	36 350	43 531	51 298	851	Aalborg	88 543	108 843	118 023
530	Billund	126 758	192 599	159 773					

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

6. Ejendomsbeskatningen

6.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

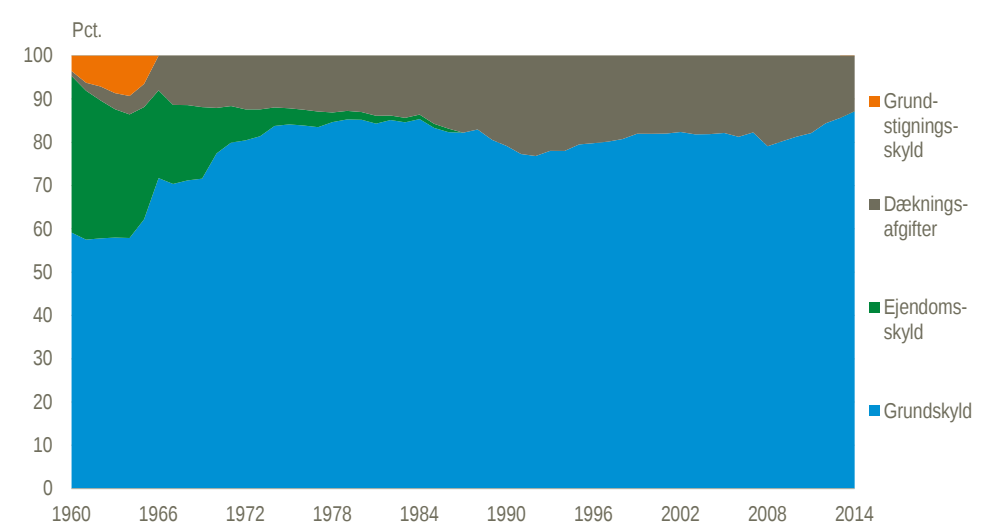
*Grundskyld er langt
den største
ejendomsskat*

Ejendomsskatterne udgjorde 27,2 mia. kr. i 2014 svarende til 2,8 pct. af de samlede skatter og afgifter. Tidligere har ejendomsskatterne udgjort en betydeligt større andel af den samlede beskatning. I 1950'erne udgjorde de således mellem 7 og 8 pct. af alle offentlige skatteindtægter. Beskatning af selve jorden, grundskylden, har altid været den provenumæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 6.1. Grundskylden tegner sig i dag for ca. 87 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 6.1 Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter

Taxation of real property, by type of tax



Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 6.1. Fra 2007 tilfalder provenuet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Tidligere tilfaldt en del af ejendomsskatterne amtskommunerne, og indtil 1995 også staten.

Oversigtstabel 6.1

Ejendomsbeskatningen

	2013	2014	2015*
	mio. kr.		
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	641	594	602
Dækningsafgift af forretnings ejendomes forskelsværdi	2 789	2 532	2 410
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	359	359	361
Grundskyld	22 580	23 671	24 814
Ejendomsskatter i alt	26 369	27 156	28 187
Heraf:			
København og Frederiksberg	4 882	5 052	5 345
Øvrige kommuner	21 487	22 104	22 842

6.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 1067 af 30. august 2013 med senere ændringer.

De offentlige ejendomsvurderinger

Fra og med 2003 gennemføres almindelige vurderinger af alle ejendommers værdi hvert andet år af SKAT. Ejerboliger vurderes i ulige år og andre ejendomme vurderes i lige år. Ved vurderingen skønnes over handelsværdien af bygninger og grunden. I perioden 1998-2002 gennemførtes vurderinger hvert år. Før 1998 var der vurderinger hvert fjerde år med mellemliggende årsreguleringer med seneste almindelige vurdering i 1996. Ved vurderingen skønnes handelsværdien af bygningen og grunden.

Den almindelige vurdering pr. 1. oktober 2013 blev annulleret, og i stedet for bruges vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct.

Alle vurderinger skal iflg. vurderingsloven være offentligt tilgængelige. De seneste ejendomsvurderinger findes på SKATs hjemmeside. Her kan også findes vejledninger i, hvordan der klages over vurderingen, samt detaljer vedrørende hvordan vurdering af den enkelte ejendom foretages.

Alle ejendomme skal vurderes

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

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

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

Fritaget for beskatning

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

Endvidere er statens og kommunernes ejendomme fritaget for grundskyld - men kan eventuelt pålignes dækningsafgift efter ejendomsskattelovens § 7 og 23. Fritagelsen gælder dog ikke ejendomme, der anvendes erhvervsmæssigt til landbrug, havebrug, skovdrift eller udleje samt ejendomme, der tilhører DSB og Energinet.dk. Ifølge § 8 kan kommuner også fritage bl.a. skoler, hospitaler og institutioner, idrætsanlæg, gas-, vand- og varmeværker mv. helt eller delvist for kommunal grundskyld.

Udskrivning af skatter

Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret. Skatterne for 2013 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2011. Skatterne for 2014 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012 og skatterne for 2015 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct.

6.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2013 og 2014 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2015 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2014.

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.

6.4 Kommunalreformen

Kommuner sammenlagt, regioner erstatter amter

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

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

Strukturkommissionen

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

Strukturaftalen

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

6.4.1 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 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sam-

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

Særordning Den tidligere Farum Kommune har fået en særordning med en anden grundskyldspromille end den øvrige del af Furesø Kommune.

Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde En sammenlagt kommune kunne til og med den 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen ud over de maksimale satser, såfremt en eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretningsejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.

Omlægning af skatteregler Afskaffelsen af amterne betød, at de ejendomsskatter, som amterne tidligere udskrev og opkrævede, blev overflyttet til kommunerne. Det indebærer, at kommunernes udskrivning af grundskyld og af dækningsafgifter af både grundværdi og forskelsværdi er hævet med de tidligere amters andel. Ved sammenligninger mellem 2006 og 2007 må man være opmærksom herpå.

6.5 Den kommunale beskatning

Bestemmelserne om udskrivning af ejendomsskatter til kommunerne findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 1104 af 22. august 2013 med senere ændringer.

6.5.1 Grundskyld

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

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

Reguleringsprocenten

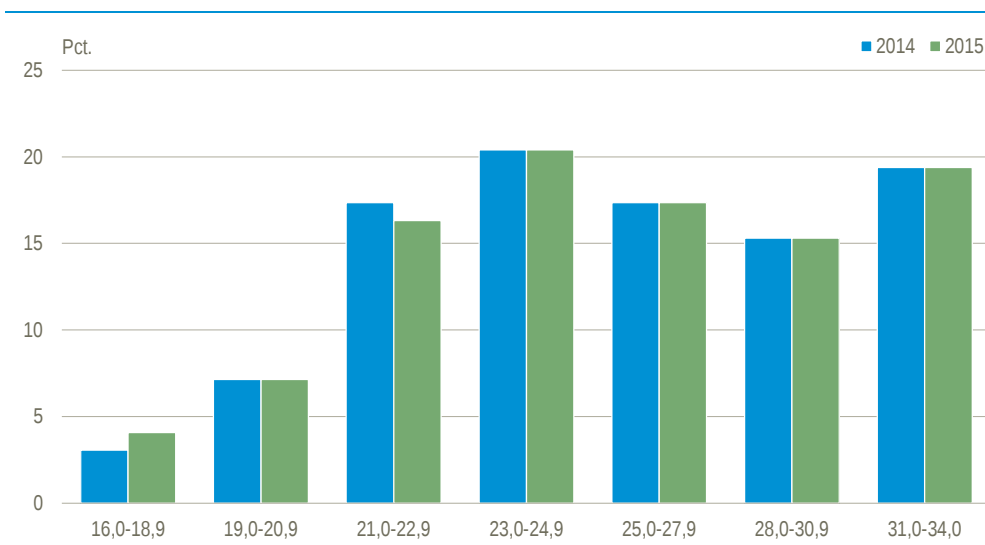
	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Reguleringsprocent	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3	7,0	6,3	6,4

For en ejendom, hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2014 svare til grundværdien i 2002 tillagt 97,3 procent.

Promillegrænser Fra 2007 skal grundskyld udskrives med mindst 16 og højst 34 promille. Som følge af kommunalreformen var der i 2007 for hver kommune fastsat et loft over, hvor meget grundskyldspromillen højst måtte udgøre. 12 kommuner havde valgt en lavere grundskyldspromille, end loven har givet dem mulighed for. Fra 2008 kunne kommunerne igen selv bestemme størrelsen af grundskyldspromillen (jf. afsnit 6.4.1).

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 6.2. **Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille**
Municipalities, by local government land tax rate



Oversigtstabel 6.2 **Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2014 til 2015**

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	3	3
1,01-2,00	1	1
0,01-1,00	2	2
Uændret promille	86	88
Lavere promille	9	9
0,01-1,00	6	6
1,01-2,00	2	2
3,1	1	1
I alt	98	100

For ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler, frugtplantager eller skovbrug, opkræves grundskyld med en promille, der er 9,7 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille for den givne kommune. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 12,3 promille for disse ejendomstyper. Fra 2011 er satserne ændret, så de udskrives med en promille, der er 14,8 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 7,2 promille for disse ejendomstyper.

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

6.5.2 Dækningsafgift

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

Forretnings-ejendomme Kommunerne har endvidere adgang til at udskrive dækningsafgift af 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.

6.6 Den amtskommunale beskatning

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

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

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

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

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

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

Amtskommunerne kunne *ikke* udskrive dækningsafgift af forretningsejendomme.

Tabel 6.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2013-2015

The different types of taxes on real property. 2013-2015

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

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

Tabel 6.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2013			2014			Stigning		
	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt	Køben- havn og Frede- riksberg	Øvrige kom- muner	I alt
							pct.		
Antal ejendomme	127 106	2 141 987	2 269 093	129 438	2 150 265	2 279 703	1,8	0,4	0,5
	mio. kr.								
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	784 589	4 435 101	5 219 690	790 819	4 361 371	5 152 190	0,8	-1,7	-1,3
B. Forskelsværdi (A÷C)	596 262	3 182 728	3 778 990	604 810	3 110 462	3 715 272	1,4	-2,3	-1,7
C. Grundværdi	188 326	1 252 373	1 440 699	186 009	1 250 909	1 436 918	-1,2	-0,1	-0,3
D. Grundforbedringer mv.	173	14 632	14 805	417	16 627	17 044	141,0	13,6	15,1
E. Fritagelser efter § 7	33 653	70 193	103 846	8 803	14 503	23 306	-73,8	-79,3	-77,6
F. Fritagelser efter § 8	438	7 227	7 665	47	1 141	1 188	-89,3	-84,2	-84,5
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	154 063	1 160 321	1 314 384	176 742	1 218 638	1 395 380	14,7	5,0	6,2
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	•	134 977	134 977	•	118 077	118 077	•	-12,5	-12,5
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejen- dommes forskelsværdi	175	466	641	175	418	594	0,0	-10,3	-7,3
Dækningsafgift af forretningsejen- dommes forskelsværdi	966	1 823	2 789	982	1 550	2 532	1,7	-15,0	-9,2
Dækningsafgift af offentlige ejen- dommes grundværdi	184	175	359	184	175	359	0,0	0,0	0,0
Grundskyld	3 557	19 024	22 580	3 711	19 960	23 671	4,3	4,9	4,8
Ejendomsskatter i alt	4 882	21 488	26 369	5 052	22 103	27 156	3,5	2,9	3,0

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder at beløbet er noget større end den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi, som i tabel 6.8 ligger til grund for beregningen af den kommunale grundværdi.

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

Tabel 6.3

Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter

Total taxation of real property, by type of tax

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*
	mio. kr.									
Hele landet	18 263	18 960	21 493	22 562	24 161	25 019	24 821	26 369	27 156	28 187
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	14 842	15 601	17 000	18 102	19 645	20 547	20 947	22 580	23 671	24 814
Kommunerne	9 867	15 601	17 000	18 102	19 645	20 547	20 947	22 580	23 671	24 814
Amtskommunerne	4 975	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af off. ejendomme	1 184	1 119	1 586	1 517	1 247	1 188	1 023	1 000	953	963
Kommunerne	1 037	1 119	1 586	1 517	1 247	1 188	1 023	1 000	953	963
Amtskommunerne	147	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af forretnings-ejendomme (kun kommunerne)	2 237	2 240	2 907	2 943	3 269	3 284	2 851	2 789	2 532	2 410

Anm.: For 2015 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

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

Tabel 6.4

Antal ejendomme fordelt efter benyttelse

Number of real properties by use

	2013				2014			
	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	559 139	557 491	1 152 463	2 269 093	562 795	559 669	1 157 239	2 279 703
Beboelse	280 829	320 426	657 240	1 253 724	281 921	321 335	660 560	1 258 495
En-familiehuse	265 961	306 836	625 410	1 193 304	266 986	307 703	628 559	1 198 207
To-familiehuse	5 268	4 774	10 398	20 567	5 260	4 773	10 421	20 440
Tre-familiehuse	581	1 485	3 528	5 573	582	1 491	3 571	5 594
Anden beboelse	9 019	7 331	17 904	34 280	9 093	7 368	18 009	34 254
Blandet beboelse og forretning	7 274	10 875	23 224	41 550	7 247	10 771	22 928	41 373
Forretning	13 658	8 359	21 555	43 318	13 667	8 409	21 560	43 572
Fabrik og lager	5 339	4 629	12 837	22 735	5 299	4 634	12 829	22 805
Landbrug	5 074	28 081	76 071	109 596	5 090	27 964	75 582	109 226
Skov og plantage	38	949	4 742	5 689	39	974	4 786	5 729
Frugtplantage, gartneri og planteskole	356	911	623	1 909	342	897	610	1 890
Sommerhuse	46 915	75 607	101 566	223 400	47 135	75 749	101 892	224 088
Ejerlejligheder	143 949	30 715	84 835	256 656	145 053	31 191	86 858	259 499
Offentlige ejendomme	3 668	3 416	6 909	14 232	3 589	3 343	6 766	13 993
Byggegrunde	9 442	26 982	58 491	94 964	9 064	26 571	58 497	94 915
Andre ejendomme	42 597	46 541	104 370	191 407	44 349	47 831	104 371	193 508

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 6.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2014

The basis for taxation of real property. 2014

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
	Hele landet	2 279 703	5 152 190	3 715 272	993 665
	Region Hovedstaden	519 174	1 900 976	1 297 535	404 017
101	København	107 024	663 037	505 730	97 137
147	Frederiksberg	22 414	127 783	99 080	15 138
165	Albertslund	5 248	18 332	11 259	4 989
201	Allerød	8 914	26 023	16 482	7 205
151	Ballerup	13 471	42 970	26 980	11 893
400	Bornholm	26 987	30 568	23 880	4 514
153	Brøndby	5 866	32 062	23 258	7 202
155	Dragør	5 999	15 874	9 767	5 115
240	Egedal	15 741	36 463	23 137	9 453
210	Fredensborg	13 638	36 659	22 814	10 646
250	Frederikssund	22 707	39 140	26 617	9 175
190	Furesø	12 821	42 527	26 571	11 837
157	Gentofte	27 611	122 182	64 573	31 453
159	Gladsaxe	16 758	63 059	40 649	16 149
161	Glostrup	6 840	22 123	15 466	4 968
270	Gribskov	30 919	54 202	34 077	15 301
260	Halsnæs	20 302	28 856	19 442	5 840
217	Helsingør	22 754	57 678	33 485	16 825
163	Herlev	5 432	25 086	16 749	5 940
219	Hillerød	17 303	46 482	30 150	12 108
167	Hvidovre	11 906	45 418	31 170	10 789
169	Høje-Taastrup	16 009	41 649	29 034	9 609
223	Hørsholm	8 966	36 954	20 987	11 074
183	Ishøj	5 489	15 739	11 336	3 443
173	Lyngby-Taarbæk	18 487	70 344	40 961	19 525
230	Rudersdal	20 817	79 932	40 896	26 004
175	Rødovre	9 310	29 971	20 592	7 578
185	Tårnby	13 651	37 231	24 227	9 596
187	Vallensbæk	5 790	12 631	8 165	3 512
	Region Sjælland	392 248	719 082	516 409	147 796
320	Faxe	15 458	28 284	21 152	5 461
253	Greve	16 046	41 771	26 336	12 003
376	Guldborgsund	37 554	53 691	39 438	9 368
316	Holbæk	28 961	55 568	41 599	10 106
326	Kalundborg	29 595	44 702	33 007	7 696
259	Køge	19 156	44 125	29 028	10 558
350	Lejre	12 707	22 047	15 281	5 782
360	Lolland	28 263	37 453	28 131	6 656
370	Næstved	34 362	68 680	51 189	12 314
306	Odsherred	40 348	48 526	33 387	9 008
329	Ringsted	12 228	30 389	23 339	5 284
265	Roskilde	27 614	74 781	50 126	20 011
330	Slagelse	33 037	65 577	50 355	11 102
269	Solrød	7 792	20 076	12 509	6 562
340	Sorø	11 818	24 051	18 415	3 966
336	Stevns	11 070	19 258	13 365	4 726
390	Vordingborg	26 239	40 103	29 753	7 191
	Region Syddanmark	521 555	940 050	703 200	171 131
420	Assens	19 963	29 854	22 990	5 569
530	Billund	12 664	22 745	17 681	3 398

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 6.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2014

The basis for taxation of real property. 2014 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms- værdi	Forskels- værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
561	Esbjerg	40 644	80 535	60 449	13 357
563	Fanø	5 356	6 516	4 208	1 488
607	Fredericia	17 613	38 001	28 034	7 198
430	Faaborg-Midtfyn	25 337	38 426	28 990	7 204
510	Haderslev	24 475	41 686	31 488	8 078
440	Kerteminde	11 800	19 175	14 294	3 576
621	Kolding	34 717	76 386	56 696	14 863
482	Langeland	11 547	13 665	10 140	2 927
410	Middelfart	17 865	31 490	24 748	5 774
480	Nordfyns	17 076	26 135	20 257	4 646
450	Nyborg	14 074	23 864	18 025	4 536
461	Odense	63 746	136 807	103 071	22 689
479	Svendborg	24 408	48 905	36 228	8 271
540	Sønderborg	30 334	49 796	37 388	9 609
550	Tønder	23 556	32 139	23 982	6 475
573	Varde	32 742	54 055	36 485	10 072
575	Vejen	19 584	28 696	21 893	5 400
630	Vejle	42 964	92 137	68 940	16 750
492	Ærø	5 226	4 658	3 493	837
580	Aabenraa	25 864	44 380	33 719	8 413
Region Midtjylland		548 993	1 121 664	826 647	195 383
710	Favrskov	19 217	40 290	28 669	7 378
766	Hedensted	22 888	39 387	29 551	7 268
657	Herning	36 407	72 198	53 215	12 396
661	Holstebro	27 199	48 859	37 662	7 537
615	Horsens	32 994	70 727	52 246	10 990
756	Ikast-Brande	18 385	31 871	23 996	5 008
665	Lemvig	13 569	18 533	14 439	2 947
707	Norddjurs	23 991	32 417	25 360	5 523
727	Odder	11 234	23 185	16 239	4 920
730	Randers	39 149	66 933	50 432	11 085
760	Ringkøbing-Skjern	39 095	56 069	39 705	10 930
741	Samsø	4 241	4 943	3 661	901
740	Silkeborg	34 608	77 249	55 332	14 943
746	Skanderborg	23 600	51 603	37 163	9 501
779	Skive	25 927	36 312	28 703	6 223
671	Struer	11 158	15 612	11 843	2 797
706	Syddjurs	30 866	47 354	34 344	8 486
791	Viborg	41 185	78 337	60 208	12 875
751	Aarhus	93 280	309 784	223 879	53 676
Region Nordjylland		297 733	470 419	371 482	75 337
810	Brønderslev	16 884	24 926	19 846	4 156
813	Frederikshavn	34 635	53 072	41 261	8 202
860	Hjørring	37 852	55 998	44 410	9 043
849	Jammerbugt	30 115	38 834	30 519	6 754
825	Læsø	3 509	2 817	2 080	429
846	Mariagerfjord	23 620	34 830	28 418	5 141
773	Morsø	11 747	15 704	12 554	2 680
840	Rebild	13 757	23 289	18 711	3 509
787	Thisted	28 252	36 474	28 963	6 123
820	Vesthimmerland	22 003	30 190	25 028	4 183
851	Aalborg	75 359	154 286	119 692	25 118

Tabel 6.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

		Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretnings ejendomme	
Kom- mune nr.	Kommunens navn	2014	2015	af grundværdi		af forskelsværdi		2014	2015
				2014	2015	2014	2015		
		promille							
	Hele landet	26,25	26,18	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,99	26,90	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	9,80	9,80
147	Frederiksberg	27,00	26,50	13,50	13,25	8,75	8,75	6,00	5,00
165	Albertslund	33,94	33,94	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
201	Allerød	22,80	22,80	11,40	11,40	8,75	8,75	9,00	9,00
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	20,50	20,50	10,25	10,25	8,75	8,75	9,90	9,80
155	Dragør	25,70	25,02	12,85	12,78	8,75	8,75	10,00	10,00
240	Egedal	23,98	23,98	11,99	11,99	8,75	8,75	5,31	5,31
210	Fredensborg	24,65	24,65	12,33	12,33	8,75	8,75	9,00	9,00
250	Frederikssund	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	5,00	2,50
190	Furesø	21,50	21,50	10,75	10,75	8,75	8,75	8,50	7,50
157	Gentofte	16,00	16,00	8,00	8,00	8,75	8,75	10,00	10,00
159	Gladsaxe	23,00	23,00	11,50	11,50	8,75	8,75	9,80	9,60
161	Glostrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	9,90
270	Gribskov	29,34	29,34	14,67	14,67	8,75	8,75	-	-
260	Halsnæs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	7,10	-
217	Helsingør	30,82	29,30	15,00	14,65	8,75	8,75	7,50	7,10
163	Herlev	24,30	24,30	12,15	12,15	8,75	8,75	10,00	10,00
219	Hillerød	20,65	20,65	10,33	10,33	5,00	5,00	9,40	9,40
167	Hvidovre	30,30	30,30	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	24,60	24,60	12,50	12,50	8,75	8,75	9,35	9,35
223	Hørsholm	22,10	22,10	11,05	11,05	8,75	8,75	10,00	10,00
183	Ishøj	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	9,00
173	Lyngby-Taarbæk	22,99	22,49	11,49	11,49	8,75	8,75	10,00	10,00
230	Rudersdal	22,93	22,93	11,47	11,47	8,75	8,75	10,00	10,00
175	Rødovre	30,80	30,80	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
185	Tårnby	24,00	24,00	12,00	12,00	5,00	5,00	10,00	10,00
187	Vallensbæk	24,38	24,38	12,19	12,19	5,00	5,00	10,00	9,90
	Region Sjælland	25,55	25,44	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	26,13	26,13	-	-	-	-	-	-
253	Greve	17,69	16,94	8,85	8,47	8,75	8,75	5,00	4,50
376	Guldborgsund	32,00	32,00	-	-	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	23,65	23,65	-	-	-	-	-	-
326	Kalundborg	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	7,20	5,00
259	Køge	21,04	21,04	10,50	10,50	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	28,23	28,23	14,12	14,10	8,75	8,75	-	-
360	Lolland	33,09	33,09	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
370	Næstved	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	5,00	5,00
306	Odsherred	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	24,74	24,74	12,37	12,37	8,75	8,75	9,00	7,50
265	Roskilde	24,31	24,31	12,24	12,16	8,75	8,75	8,46	7,96
330	Slagelse	25,90	25,30	12,95	12,65	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	21,17	21,17	10,58	10,58	8,75	8,75	-	-
340	Sorø	25,74	25,74	12,87	12,87	8,75	8,75	1,80	-
336	Stevns	21,52	21,52	-	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	32,32	32,32	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-

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 6.6 (fortsat)

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

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

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
		2014	2015	af grundværdi		af forskelsværdi		2014	2015
				2014	2015	2014	2015		
		promille							
	Region Syddanmark	24,90	24,76	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	20,48	20,48	10,24	10,24	5,00	5,00	-	-
561	Esbjerg	25,29	25,29	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
563	Fanø	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	8,70	8,70
430	Faaborg-Midtfyn	21,85	22,85	10,93	11,43	5,47	5,71	-	-
510	Haderslev	24,36	24,36	12,18	12,18	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	30,30	30,30	15,00	15,00	8,75	8,75	3,40	3,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	8,80	6,60
482	Langeland	24,57	24,57	12,29	12,29	5,00	5,00	-	-
410	Middelfart	21,29	21,29	10,65	10,65	7,75	7,75	2,15	1,07
480	Nordfyns	31,98	29,98	15,00	14,99	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	27,83	27,83	13,92	13,92	8,75	8,70	4,39	2,85
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	4,00	3,80
479	Svendborg	23,32	23,32	11,66	11,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	27,10	27,10	13,55	13,55	8,75	8,75	1,25	-
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	31,56	31,56	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
575	Vejle	20,36	20,36	10,18	10,18	8,75	8,75	-	-
630	Vejle	27,75	27,75	13,88	13,88	8,75	8,75	8,51	4,25
492	Ærø	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	22,00	18,90	11,00	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	25,25	25,27	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	24,32	24,32	12,16	12,16	8,75	8,75	-	-
766	Hedensted	18,00	18,00	9,00	9,00	8,75	8,75	-	-
657	Herning	20,53	20,53	10,27	10,27	8,75	8,75	-	-
661	Holstebro	24,12	24,12	12,06	12,06	8,75	8,75	-	-
615	Horsens	22,56	22,56	11,28	11,28	8,75	8,75	4,50	3,00
756	Ikast-Brandø	20,35	20,35	10,18	10,18	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	-	-
707	Norddjurs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	30,32	30,32	-	-	-	-	-	-
730	Randers	27,93	27,93	13,97	13,97	8,75	8,75	4,50	4,50
760	Ringkøbing-Skjern	29,56	31,00	14,78	15,00	8,75	8,75	-	-
741	Samsø	30,75	30,75	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	28,26	28,26	14,13	14,13	8,75	8,75	3,00	-
746	Skanderborg	24,66	24,66	12,33	12,33	8,75	8,75	-	-
779	Skive	20,68	20,68	10,34	10,34	8,75	8,75	-	-
671	Struer	22,90	22,90	11,45	11,45	8,75	8,75	-	-
706	Syddjurs	33,80	33,80	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
791	Viborg	24,60	23,70	12,30	11,85	8,75	8,75	-	-
751	Aarhus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,75	5,75
	Region Nordjylland	28,51	28,59	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	31,23	31,23	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	29,90	29,90	14,95	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	33,36	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	32,85	32,85	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	28,80	28,80	14,40	-	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	26,09	26,09	-	-	-	-	-	-
787	Thisted	23,75	23,75	11,88	11,88	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,82	22,82	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Tabel 6.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2014

Taxes levied on real property. 2014

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
	Hele landet	23 670 991	2 532 258	358 896	593 764	27 155 909
	Region Hovedstaden	10 787 918	1 775 251	255 935	298 443	13 117 546
101	København	3 302 651	941 918	164 934	166 797	4 576 300
147	Frederiksberg	408 728	40 353	18 931	8 586	476 598
		168 367	25 762	1 612	778	196 518
165	Albertslund					
201	Allerød	161 509	17 818	853	986	181 166
151	Ballerup	343 125	85 168	3 449	2 582	434 323
400	Bornholm	126 928	.	245	896	128 070
153	Brøndby	147 604	49 469	1 657	3 216	201 945
155	Dragør	130 778	2 976	182	254	134 191
240	Egedal	219 457	5 845	23	21	225 345
210	Fredensborg	256 382	11 853	5 388	4 002	277 625
250	Frederikssund	275 402	10 633	1 603	4 705	292 343
190	Furesø	253 268	16 823	892	1 755	272 739
157	Gentofte	503 113	72 128	3 627	3 901	582 770
159	Gladsaxe	371 296	64 802	2 621	5 799	444 519
161	Glostrup	124 141	34 266	2 405	9 774	170 585
270	Gribskov	431 326	.	2 344	3 512	437 181
260	Halsnæs	190 042	5 806	5 771	6 730	208 349
217	Helsingør	510 050	18 540	1 537	2 503	532 630
163	Herlev	144 287	28 388	9 148	22 055	203 879
219	Hillerød	240 748	34 590	7 691	6 441	289 471
167	Hvidovre	326 730	40 161	2 341	16 397	385 629
169	Høje-Taastrup	232 416	57 435	519	994	291 365
223	Hørsholm	243 837	18 525	662	1 460	264 485
183	Ishøj	84 888	13 147	744	598	99 378
173	Lyngby-Taarbæk	447 756	68 184	10 904	13 998	540 842
230	Rudersdal	594 258	48 246	1 456	670	644 631
175	Rødovre	233 402	24 533	4 084	8 671	270 689
185	Tårnby	229 805	31 428	312	360	261 905
187	Vallensbæk	85 622	6 452	●	3	92 077
	Region Sjælland	3 293 379	135 847	11 733	40 284	3 481 242
320	Faxe	115 733	●	●	●	115 734
253	Greve	210 296	16 723	124	142	227 284
376	Guldborgsund	207 228	●	589	1 335	209 152
316	Holbæk	208 041	2	1	●	208 043
326	Kalundborg	208 651	17 267	220	271	226 409
259	Køge	210 309	●	723	3 855	214 888
350	Lejre	144 115	●	118	194	144 427
360	Lolland	121 022	●	296	684	122 002
370	Næstved	266 476	24 078	796	3 901	295 251
306	Odsherred	281 327	●	345	922	282 594
329	Ringsted	112 607	25 647	336	1 439	140 029
265	Roskilde	473 616	49 795	5 218	17 927	546 557
330	Slagelse	249 007	●	1 491	6 815	257 313
269	Solrød	136 896	●	125	8	137 029
340	Sorø	83 686	2 332	54	624	86 696
336	Stevns	86 109	2	17	53	86 180
390	Vordingborg	178 258	●	1 281	2 114	181 653
	Region Syddanmark	3 590 503	282 876	14 746	61 478	3 949 605
420	Assens	95 740	●	●	●	95 740
530	Billund	52 951	●	380	775	54 106

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 6.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2014

Taxes levied on real property. 2014 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
561	Esbjerg	302 108	158	875	7 574	310 714
563	Fanø	49 789	●	12	2	49 803
607	Fredericia	179 797	40 785	1 986	1 530	224 098
430	Faaborg-Midtfyn	121 394	●	328	1 091	122 813
510	Haderslev	147 982	16	949	2 593	151 541
440	Kerteminde	90 037	4 426	37	66	94 567
621	Kolding	331 741	80 279	1 925	5 011	418 956
482	Langeland	51 863	●	16	11	51 889
410	Middelfart	106 407	5 194	213	1 873	113 686
480	Nordfyns	105 802	●	57	276	106 135
450	Nyborg	103 683	6 481	428	2 662	113 254
461	Odense	480 652	63 553	2 612	20 037	566 854
479	Svendborg	168 536	27	416	2 344	171 323
540	Sønderborg	223 016	4 619	1 520	4 841	233 996
550	Tønder	92 532	●	190	552	93 274
573	Varde	245 223	●	1 110	2 516	248 849
575	Vejen	73 514	●	37	271	73 822
630	Vejle	401 737	77 338	984	4 848	484 907
492	Ærø	18 659	●	37	119	18 815
580	Aabenraa	147 340	●	635	2 488	150 463
	Region Midtjylland	4 238 370	253 460	67 100	158 232	4 717 163
710	Favrskov	143 536	●	265	1 115	144 916
766	Hedensted	99 357	●	180	950	100 487
657	Herning	212 055	●	15 774	21 811	249 640
661	Holstebro	148 992	●	801	5 260	155 053
615	Horsens	219 757	32 718	670	4 143	257 287
756	Ikast-Brande	81 486	●	99	237	81 822
665	Lemvig	52 187	●	58	328	52 573
707	Norddjurs	131 353	●	572	1 615	133 540
727	Odder	125 700	●	●	●	125 700
730	Randers	253 478	26 997	1 218	5 238	286 930
760	Ringkøbing-Skjern	242 565	●	947	1 606	245 118
741	Samsø	18 762	●	132	91	18 985
740	Silkeborg	375 568	18 644	1 651	2 596	398 459
746	Skanderborg	208 435	●	156	504	209 094
779	Skive	95 086	●	436	1 774	97 296
671	Struer	50 158	●	2	4	50 164
706	Syddjurs	232 833	●	95	220	233 148
791	Viborg	255 714	●	5 148	13 747	274 608
751	Aarhus	1 291 350	175 102	38 897	96 993	1 602 342
	Region Nordjylland	1 760 821	84 824	9 382	35 327	1 890 354
810	Brønderslev	89 991	●	908	807	91 706
813	Frederikshavn	219 241	●	726	3 144	223 111
860	Hjørring	245 944	●	1 112	5 245	252 302
849	Jammerbugt	177 303	●	488	194	177 985
825	Læsø	12 123	●	195	8	12 326
846	Mariagerfjord	112 985	●	268	1 297	114 550
773	Morsø	41 272	●	61	177	41 510
840	Rebild	62 154	●	71	99	62 324
787	Thisted	100 148	●	1 059	844	102 052
820	Vesthimmerland	68 832	●	2	●	68 835
851	Aalborg	630 826	84 824	4 492	23 510	743 652

Tabel 6.8

Kommunal grundskyld

Municipal land tax

Kommune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds-promiller		Grundskyld	
		2014	2015*	2014	2015	2014	2015*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	993 665	1 042 824	26,25	26,18	23 671	24 814
	Region Hovedstaden	404 017	426 957	26,99	26,90	10 788	11 373
101	København	97 137	104 559	34,00	34,00	3 303	3 555
147	Frederiksberg	15 138	16 080	27,00	26,50	409	426
		4 989	5 218	33,94	33,94	168	176
165	Albertslund						
201	Allerød	7 205	7 705	22,80	22,80	162	175
151	Ballerup	11 893	12 466	28,89	28,89	343	360
400	Bornholm	4 514	4 761	33,41	33,41	127	134
153	Brøndby	7 202	7 460	20,50	20,50	148	153
155	Dragør	5 115	5 250	25,70	25,02	131	131
240	Egedal	9 453	10 036	23,98	23,98	219	233
210	Fredensborg	10 646	11 148	24,65	24,65	256	269
250	Frederikssund	9 175	9 603	32,50	32,50	275	289
190	Furesø	11 837	12 564	21,50	21,50	253	269
157	Gentofte	31 453	33 154	16,00	16,00	503	530
159	Gladsaxe	16 149	17 081	23,00	23,00	371	393
161	Glostrup	4 968	5 159	25,00	25,00	124	129
270	Gribskov	15 301	15 732	29,34	29,34	431	444
260	Halsnæs	5 840	6 185	34,00	34,00	190	201
217	Helsingør	16 825	17 828	30,82	29,30	510	514
163	Herlev	5 940	6 298	24,30	24,30	144	153
219	Hillerød	12 108	12 813	20,65	20,65	241	254
167	Hvidovre	10 789	11 249	30,30	30,30	327	341
169	Høje-Taastrup	9 609	9 867	24,60	24,60	232	239
223	Hørsholm	11 074	11 624	22,10	22,10	244	256
183	Ishøj	3 443	3 557	25,00	25,00	85	88
173	Lyngby-Taarbæk	19 525	20 526	22,99	22,49	448	461
230	Rudersdal	26 004	27 332	22,93	22,93	594	625
175	Rødovre	7 578	7 920	30,80	30,80	233	244
185	Tårnby	9 596	10 078	24,00	24,00	230	242
187	Vallensbæk	3 512	3 704	24,38	24,38	86	90
	Region Sjælland	147 796	153 394	25,55	25,44	3 293	3 425
320	Faxe	5 461	5 564	26,13	26,13	116	118
253	Greve	12 003	12 637	17,69	16,94	210	211
376	Guldborgsund	9 368	9 740	32,00	32,00	207	219
316	Holbæk	10 106	10 621	23,65	23,65	208	220
326	Kalundborg	7 696	8 043	34,00	34,00	209	221
259	Køge	10 558	11 090	21,04	21,04	210	223
350	Lejre	5 782	5 841	28,23	28,23	144	145
360	Lolland	6 656	6 832	33,09	33,09	121	127
370	Næstved	12 314	12 820	25,00	25,00	266	279
306	Odsherred	9 008	9 472	34,00	34,00	281	298
329	Ringsted	5 284	5 400	24,74	24,74	113	116
265	Roskilde	20 011	20 515	24,31	24,31	474	487
330	Slagelse	11 102	11 736	25,90	25,30	249	260
269	Solrød	6 562	6 700	21,17	21,17	137	140
340	Sorø	3 966	4 158	25,74	25,74	84	88
336	Stevns	4 726	4 791	21,52	21,52	86	88
390	Vordingborg	7 191	7 434	32,32	32,32	178	186
	Region Syddanmark	171 131	177 836	24,90	24,76	3 591	3 702
420	Assens	5 569	5 750	22,12	22,12	96	99
530	Billund	3 398	3 575	20,48	20,48	53	56

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

Tabel 6.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2014	2015*	2014	2015	2014	2015*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	13 357	14 064	25,29	25,29	302	318
563	Fanø	1 488	1 574	34,00	34,00	50	53
607	Fredericia	7 198	7 420	26,00	26,00	180	185
430	Faaborg-Midtfyn	7 204	7 568	21,85	22,85	121	134
510	Haderslev	8 078	8 366	24,36	24,36	148	152
440	Kerteminde	3 576	3 759	30,30	30,30	90	96
621	Kolding	14 863	15 451	25,00	25,00	332	344
482	Langeland	2 927	3 047	24,57	24,57	52	54
410	Midelfart	5 774	5 851	21,29	21,29	106	108
480	Nordfyns	4 646	4 860	31,98	29,98	106	105
450	Nyborg	4 536	4 743	27,83	27,83	104	109
461	Odense	22 689	23 845	21,71	21,71	481	506
479	Svendborg	8 271	8 675	23,32	23,32	169	177
540	Sønderborg	9 609	9 834	27,10	27,10	223	227
550	Tønder	6 475	6 720	21,24	21,24	93	96
573	Varde	10 072	10 628	31,56	31,56	245	260
575	Vejen	5 400	5 629	20,36	20,36	74	76
630	Vejle	16 750	16 967	27,75	27,75	402	405
492	Ærø	837	877	30,00	30,00	19	20
580	Aabenraa	8 413	8 635	22,00	18,90	147	123
	Region Midtjylland	195 383	206 006	25,25	25,27	4 238	4 476
710	Favrskov	7 378	7 781	24,32	24,32	144	151
766	Hedensted	7 268	7 615	18,00	18,00	99	104
657	Herning	12 396	13 066	20,53	20,53	212	223
661	Holstebro	7 537	7 984	24,12	24,12	149	160
615	Horsens	10 990	11 701	22,56	22,56	220	234
756	Ikast-Brandø	5 008	5 255	20,35	20,35	81	86
665	Lemvig	2 947	3 072	28,00	28,00	52	54
707	Norddjurs	5 523	5 717	34,00	34,00	131	134
727	Odder	4 920	5 207	30,32	30,32	126	133
730	Randers	11 085	11 739	27,93	27,93	253	268
760	Ringkøbing-Skjern	10 930	11 521	29,56	31,00	243	269
741	Samsø	901	955	30,75	30,75	19	20
740	Silkeborg	14 943	15 842	28,26	28,26	376	398
746	Skanderborg	9 501	9 947	24,66	24,66	208	218
779	Skive	6 223	6 470	20,68	20,68	95	98
671	Struer	2 797	2 929	22,90	22,90	50	52
706	Syddjurs	8 486	8 986	33,80	33,80	233	248
791	Viborg	12 875	13 445	24,60	23,70	256	259
751	Aarhus	53 676	56 774	24,58	24,58	1 291	1 367
	Region Nordjylland	75 337	78 630	28,51	28,59	1 761	1 839
810	Brønderslev	4 156	4 358	31,23	31,23	90	95
813	Frederikshavn	8 202	8 554	29,90	29,90	219	229
860	Hjørring	9 043	9 390	33,36	34,00	246	260
849	Jammerbugt	6 754	6 997	32,85	32,85	177	183
825	Læsø	429	456	34,00	34,00	12	13
846	Mariagerfjord	5 141	5 364	28,80	28,80	113	118
773	Morsø	2 680	2 789	24,68	24,68	41	43
840	Rebild	3 509	3 705	26,09	26,09	62	66
787	Thisted	6 123	6 424	23,75	23,75	100	104
820	Vesthimmerland	4 183	4 335	22,82	22,82	69	71
851	Aalborg	25 118	26 258	26,95	26,95	631	658

Tabel 6.9

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2014

Land tax by type of property. 2014

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
	Hele landet	11 942 590	262 860	47 414	2 958 759	848 283	1 021 181	1 583 184	3 865 779	1 140 943	23 670 991
	Region Hovedstaden	4 939 571	154 634	14 146	1 822 843	37 519	695 600	391 990	2 254 265	477 349	10 787 918
101	København	553 774	68 614	5 784	871 756	•	322 902	73	1 256 243	223 505	3 302 651
147	Frederiksberg	63 970	11 667	2 279	134 996	•	85 850	•	92 318	17 648	408 728
165	Albertslund	70 407	396	51	51 307	9	3 067	•	39 915	3 216	168 367
201	Allerød	121 408	735	147	6 869	1 107	3 095	643	22 173	5 334	161 509
151	Ballerup	177 690	1 098	37	74 306	45	5 421	385	74 240	9 903	343 125
400	Bornholm	66 990	529	177	6 885	6 546	822	23 782	14 048	7 149	126 928
153	Brøndby	65 983	323	14	42 492	•	1 542	124	34 866	2 259	147 604
155	Dragør	107 299	1 235	109	9 761	154	2 307	1 524	4 911	3 478	130 778
240	Egedal	168 750	475	187	16 406	2 910	4 698	4 810	16 254	4 967	219 457
210	Fredensborg	178 215	1 496	240	30 835	2 263	7 700	1 683	21 716	12 234	256 382
250	Frederikssund	175 472	1 312	251	16 628	6 369	6 822	32 317	27 350	8 881	275 402
190	Furesø	185 204	619	100	27 777	783	10 864	1 726	20 199	5 997	253 268
157	Gentofte	341 730	24 869	865	20 990	•	49 258	•	51 523	13 877	503 113
159	Gldsaxe	207 754	4 670	270	69 224	•	15 114	93	58 993	15 179	371 296
161	Glostrup	52 555	431	65	24 959	•	3 636	1	39 564	2 931	124 141
270	Gribskov	173 648	1 867	373	6 194	5 620	5 461	196 956	20 234	20 973	431 326
260	Halsnæs	87 240	1 294	179	9 175	2 273	2 686	68 264	9 476	9 456	190 042
217	Helsingør	297 981	7 723	1 278	52 669	2 576	30 329	50 060	50 243	17 191	510 050
163	Herlev	71 081	711	•	38 971	19	2 796	373	25 546	4 791	144 287
219	Hillerød	148 476	2 149	504	20 483	3 281	11 429	2 712	40 406	11 307	240 748
167	Hvidovre	185 558	2 137	30	62 229	22	5 439	547	64 183	6 586	326 730
169	Høje-Taastrup	116 097	661	158	31 550	1 475	10 191	521	59 457	12 308	232 416
223	Hørsholm	187 493	2 106	229	14 166	350	14 443	239	18 015	6 797	243 837
183	Ishøj	45 670	94	•	19 303	475	2 261	144	15 685	1 256	84 888
173	Lyngby-Taarbæk	293 111	7 369	389	39 537	377	27 042	249	63 192	16 490	447 756
230	Rudersdal	450 452	6 067	330	32 225	743	38 172	3 964	44 652	17 653	594 258
175	Rødovre	123 766	2 345	16	55 947	•	11 714	45	35 375	4 194	233 402
185	Tårnby	154 231	1 532	84	32 247	118	6 197	462	26 513	8 421	229 805
187	Vallensbæk	67 568	111	•	2 957	4	4 344	295	6 976	3 368	85 622
	Region Sjælland	1 956 597	22 016	5 702	258 655	182 852	58 301	365 735	299 577	143 946	3 293 379
320	Faxe	76 642	948	276	6 891	10 081	1 265	3 855	9 747	6 029	115 733
253	Greve	162 002	616	63	20 889	352	2 601	1 719	18 691	3 362	210 296
376	Guldborgsund	91 535	1 392	398	8 587	26 702	2 035	47 982	17 825	10 771	207 228
316	Holbæk	131 308	1 394	520	20 843	13 368	3 357	7 813	21 562	7 876	208 041
326	Kalundborg	102 107	1 092	345	12 584	14 007	2 409	40 856	22 195	13 056	208 651
259	Køge	132 364	930	345	28 170	4 472	4 792	476	30 447	8 314	210 309
350	Lejre	105 950	652	105	4 878	6 249	615	13 636	7 359	4 672	144 115
360	Lolland	57 134	859	282	7 305	27 455	493	9 084	10 579	7 830	121 022
370	Næstved	164 338	1 582	438	24 001	16 450	6 227	10 594	28 159	14 687	266 476
306	Odsherred	69 604	1 008	264	5 056	6 548	2 147	166 584	10 473	19 642	281 327
329	Ringsted	67 221	874	160	8 151	7 205	3 114	614	17 562	7 706	112 607
265	Roskilde	334 369	4 515	603	52 000	5 032	16 859	5 681	44 058	10 500	473 616
330	Slagelse	135 835	2 212	833	28 953	14 694	5 052	21 833	28 856	10 740	249 007
269	Solrød	113 951	299	48	9 305	827	3 188	2 096	5 226	1 956	136 896
340	Sorø	57 398	1 060	229	6 000	6 996	875	725	7 024	3 380	83 686
336	Stevns	52 482	624	207	3 171	7 005	1 136	12 190	4 735	4 559	86 109
390	Vordingborg	102 357	1 958	587	11 871	15 409	2 136	19 995	15 077	8 868	178 258
	Region Syddanmark	1 925 230	42 733	13 127	329 055	254 585	73 281	281 094	491 915	179 484	3 590 503
420	Assens	59 119	852	130	4 381	13 150	1 166	4 335	8 825	3 782	95 740
530	Billund	27 082	290	91	3 501	6 254	420	4 219	7 818	3 277	52 951

TRANSLATION - Heading, Column 1: One-family houses; 2: Two-family houses; 3: Three-family houses; 4: Other residential properties; 5: Agriculture, etc.; 6:

Owner-occupied flats; 7: Summer dwellings; 8: Business properties; 9: Other properties; 10: total land tax levied on real property. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Tabel 6.9 (fortsat)

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2014

Land tax by type of property. 2014 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
561	Esbjerg	165 649	3 637	915	43 039	13 859	7 348	1 213	54 528	11 922	302 108
563	Fanø	9 456	268	57	692	147	583	34 160	1 848	2 579	49 789
607	Fredericia	98 256	1 056	865	23 253	2 717	3 622	1 584	36 415	12 029	179 797
430	Faaborg-Midtfyn	72 098	1 013	280	5 607	16 908	1 411	7 788	11 457	4 832	121 394
510	Haderslev	70 440	2 419	715	12 328	19 912	2 031	11 511	18 721	9 906	147 982
440	Kerteminde	53 823	468	264	7 801	5 553	636	9 204	7 180	5 108	90 037
621	Kolding	182 862	4 309	1 352	29 597	15 768	6 145	12 490	58 096	21 122	331 741
482	Langeland	20 832	439	164	1 724	8 302	232	13 769	3 078	3 324	51 863
410	Midelfart	64 463	663	190	5 888	7 076	2 013	7 807	11 387	6 919	106 407
480	Nordfyns	55 947	712	292	3 682	12 315	779	18 716	8 099	5 261	105 802
450	Nyborg	59 370	1 343	527	8 147	7 706	2 227	10 697	9 300	4 367	103 683
461	Odense	289 675	8 391	2 032	67 723	5 384	15 686	56	76 594	15 113	480 652
479	Svendborg	109 565	3 074	664	13 209	10 681	3 428	4 838	16 729	6 348	168 536
540	Sønderborg	115 558	4 368	1 145	31 534	13 410	6 587	12 323	28 499	9 591	223 016
550	Tønder	34 474	1 198	434	5 381	19 082	2 815	16 302	8 541	4 305	92 532
573	Varde	85 946	1 321	257	8 847	21 177	1 625	92 654	20 977	12 417	245 223
575	Vejle	40 146	770	201	4 362	13 419	669	108	10 547	3 291	73 514
630	Vejle	231 213	3 641	1 771	35 094	21 761	9 913	13 413	61 195	23 735	401 737
492	Ærø	13 309	236	31	462	2 026	75	186	1 436	898	18 659
580	Aabenraa	65 946	2 264	749	12 805	17 979	3 871	3 723	30 645	9 358	147 340
Region Midtjylland		2 247 881	29 208	10 037	403 955	246 091	148 993	321 399	595 983	234 824	4 238 370
710	Favrskov	98 460	990	370	6 387	14 832	1 566	69	14 407	6 457	143 536
766	Hedensted	55 525	595	205	4 186	6 674	1 579	11 154	12 172	7 265	99 357
657	Herning	105 260	1 645	450	15 317	16 020	9 436	2 575	49 227	12 124	212 055
661	Holstebro	78 350	1 210	403	11 968	13 239	1 788	13 015	21 415	7 603	148 992
615	Horsens	122 979	1 625	1 012	17 521	12 813	7 396	919	41 373	14 117	219 757
756	Ikast-Brande	45 372	730	210	6 143	7 526	1 720	695	13 072	6 018	81 486
665	Lemvig	24 269	486	163	1 463	10 392	258	8 074	4 630	2 451	52 187
707	Norddjurs	53 064	981	293	5 926	15 023	1 421	32 324	12 152	10 169	131 353
727	Odder	63 220	547	193	7 668	7 133	2 268	27 772	8 625	8 276	125 700
730	Randers	142 691	939	460	28 935	19 229	10 247	279	38 527	12 172	253 478
760	Ringkøbing-Skjern	81 957	1 462	409	7 526	25 204	1 881	86 486	24 073	13 567	242 565
741	Samsø	7 323	193	38	198	2 728	129	5 140	1 133	1 879	18 762
740	Silkeborg	224 409	3 577	1 089	38 207	15 187	6 576	7 727	59 057	19 739	375 568
746	Skanderborg	141 900	1 510	424	13 909	10 390	5 824	2 054	21 845	10 579	208 435
779	Skive	45 769	905	349	7 696	13 254	1 104	10 822	10 697	4 490	95 086
671	Struer	28 769	376	126	4 110	6 240	625	3 839	4 546	1 527	50 158
706	Syddjurs	90 638	1 390	389	7 198	14 326	1 971	81 842	15 028	20 051	232 833
791	Viborg	154 629	2 660	687	17 894	24 912	6 799	2 171	34 806	11 155	255 714
751	Aarhus	683 299	7 386	2 765	201 701	10 969	86 405	24 443	209 197	65 185	1 291 350
Region Nordjylland		873 310	14 270	4 403	144 251	127 236	45 005	222 966	224 040	105 339	1 760 821
810	Brønderslev	55 083	718	162	5 267	11 640	915	368	11 826	4 012	89 991
813	Frederikshavn	113 448	2 363	544	15 992	8 005	4 001	33 591	26 590	14 705	219 241
860	Hjørring	115 232	2 680	986	12 519	14 963	2 500	52 488	26 708	17 868	245 944
849	Jammerbugt	59 314	703	260	2 837	11 568	717	79 157	10 232	12 516	177 303
825	Læsø	3 430	73	29	96	542	24	4 513	746	2 670	12 123
846	Mariagerfjord	58 880	1 111	629	5 066	11 372	1 254	13 620	12 787	8 267	112 985
773	Morsø	21 305	236	71	1 571	10 180	64	1 531	4 153	2 160	41 272
840	Rebild	38 028	413	105	3 254	11 086	583	141	5 931	2 613	62 154
787	Thisted	46 969	745	176	4 279	19 561	556	11 814	10 472	5 576	100 148
820	Vesthimmerland	34 554	713	259	2 886	12 042	345	6 868	7 183	3 983	68 832
851	Aalborg	327 067	4 515	1 181	90 484	16 278	34 046	18 874	107 412	30 969	630 826

7. Told og forbrugsafgifter

7.1 Den historiske udvikling

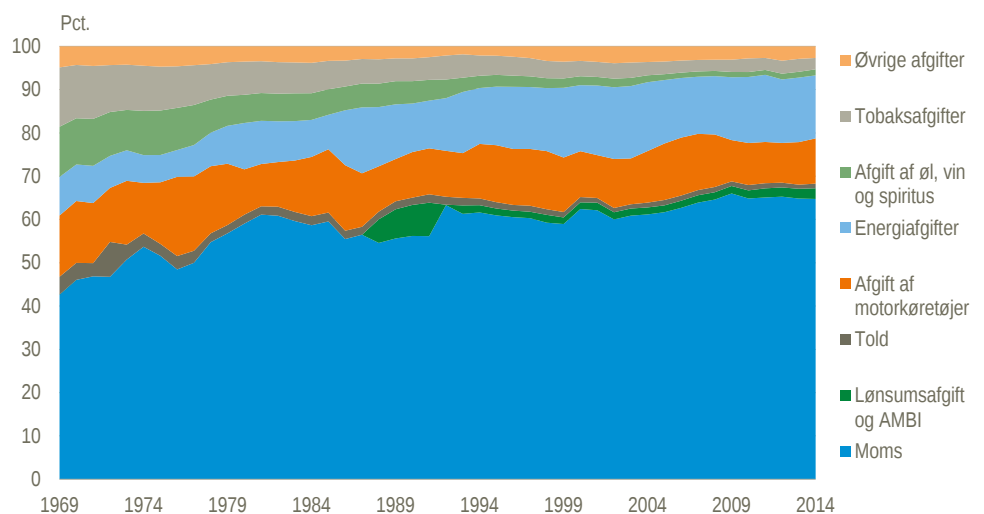
Momsen tegner sig for 65 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 272 mia. kr. i 2014 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt den største er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for 65 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 7.1

Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt på afgiftsarter

Customs and excise duties, by type tax



Ambi (1988-91) erstattedes af en momsforhøjelse

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

Told og afgifter på alkohol og tobak er gået relativt tilbage

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

7.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

Oplysningerne i dette kapitel bygger på indtægten fra de forskellige afgifter, som den bogføres af SKAT.

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

Der sondres mellem en række hovedgrupper af afgifter, jf. oversigten nedenfor. Her er tidsforskydningerne mellem omsætning, bogføring og indbetaling angivet. For indenlandsk moms deles virksomhederne i tre undergrupper: Små virksomheder med en omsætning under 1 mio. kr., mellemstore virksomheder med en omsætning på 1-15 mio. kr. og store virksomheder med en omsætning på mere end 15 mio. kr. Fra 1. januar 2014 er grænserne ændret til hhv. under 5, 5-50 og over 50 mio. kr.

Oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister vedrørende told og forbrugsafgifter

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

7.3 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 7.2.

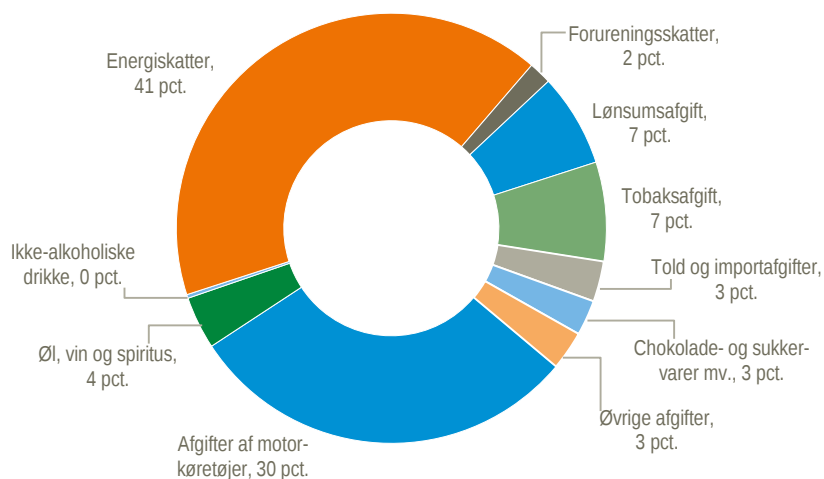
Energiskatterne er største gruppe

Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2014 tegnede sig for 41 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.

Figur 7.2

Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2014

Excise duties, by main group of tax. 2014



Motorafgifterne er også betydelige En næsten lige så stor gruppe er afgifterne på motorkøretøjer, som bl.a. omfatter registreringsafgiften, vægtafgiften og afgiften på ansvarsforsikring. Tilsammen tegner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 71 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 78 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 7.2.

7.4 Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter

Alfabetisk lovoversigt På grund af det store antal love og lovebekendtgørelser, der vedrører dette afgiftsområde, er det valgt som bilag at bringe en oversigt over de lovebekendtgørelser, der var gældende ved redaktionens afslutning, samt de der var gældende i 2014 og 2015.

7.5 Oversigt over afgiftssatser 2005-2014

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

7.5.1 Told og importafgifter

Tilpasningerne af de danske toldsats til EU's toldtarif blev afsluttet 1. januar 1978, og fra denne dato er tolden fuldstændigt afviklet overfor andre EU-medlemslande. Samtidigt overføres hele toldindtægten (fraregnet 25 pct. i opkrævningsgebyr) til EU, se afsnit 7.5.12.

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

7.5.2 Merværdiafgift (moms)

Indenlandsk moms Momsen indførtes for over 45 år siden, nemlig 3. juli 1967, hvor den hidtidige almindelige omsætningsafgift (omsen), ændredes fra en afgift på omsætningen i engrosleddet til en merværdiafgift (momsen), hvor afgiften opkræves af merværdien i alle led i erhvervslivet. Momsafgiften beregnes som en procentdel af det afgiftspligtige salg af varer og tjenester (udgående moms) med fradrag for moms på indkøbte varer og tjenester, der er medgået i produktionen (indgående moms).

Momssatsen gennem 45 år Momssatsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. De sidste 15 år har denne sats været uændret. Kun en enkelt gang er momssatsen sat ned, nemlig i september 1975, hvor momsen som et led i en finanspolitisk lempelse blev sænket midlertidigt i fem måneder fra 15 til 9,25 pct. Det skete i et forsøg på at øge privatforbruget for derved at bekæmpe en stigende arbejdsløshed. I folkemunde taltes dengang om "mimsen" (mindre-momsen).

Periode	Momssats pct.
03.07.1967-31.03.1968	10,00
01.04.1968-28.06.1970	12,50
29.06.1970-28.09.1975	15,00
29.09.1975-29.02.1976	9,25
01.03.1976-02.10.1977	15,00
03.10.1977-30.09.1978	18,00
01.10.1978-29.06.1980	20,25
30.06.1980-31.12.1991	22,00
01.01.1992-	25,00

Som led i harmoniseringen af momsbestemmelserne i EU-landene blev momspligten udvidet 1. oktober 1978 til generelt også at omfatte alle tjenesteydelser bortset fra enkelte tjenesteydelser, der er nævnt i loven.

<i>Importmoms fra 1970-1992</i>	Fra og med 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.
<i>Bortfald af importmoms inden for EU i 1993</i>	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</i>	Personer bosiddende uden for EU kan ved udrejse til et ikke EU-land få tilbagebetalt en del af den danske moms af køb på minimum 300 kr. i den enkelte forretning. Refusionen er på 13-19 pct. af varens pris afhængigt af beløbets størrelse.

7.5.3 Lønsumsafgift

1. juli 1990 indførtes en lønsumsafgift, hvorefter finansielle virksomheder, der var AMBI-pligtige, skulle betale en afgift af den samlede lønsum. Loven blev ændret i 1991, hvorefter virksomheder, der er undtaget fra afgiftspligt ifølge merværdiafgiftsloven, skal betale lønsumsafgift.

Undtaget herfra er 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.

Periode	Finansielle virksomheder	Lotterier, turistkon- torer, organisati- oner og foreninger	Udgivere eller importører af aviser	Øvrige lønsums- afgiftspligtige virksomheder
	pct.			
01.07.1990-31.12.1991	3,80	-	-	-
01.01.1992-31.12.1996	4,50	2,50	2,50	2,50
01.01.1997-31.12.1997	8,71	4,91	2,50	2,50
01.01.1998-31.12.1998	8,87	5,07	2,50	2,82
01.01.1999-31.12.1999	8,92	5,12	2,50	2,87
01.01.2000-31.12.2010	9,13	5,33	2,50	3,08
01.01.2011-31.12.2012	10,50	5,33	2,50	3,08
01.01.2013-31.12.2013	10,90	6,37	3,54	4,12
01.01.2014-31.12.2014	11,40	6,37	3,54	4,12
01.01.2015-	12,20	6,37	3,54	4,12

7.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

Grøn ejer- og vægtafgift

Grøn ejeravgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. Afgiften bestemmes af benzin- eller dieselforbruget udtrykt i km pr. liter. Jo længere bilen kører på en liter benzin eller diesel, jo mindre er afgiften.

For biler, der er registreret første gang før 1. juli 1997, betales i stedet vægtafgift. De fastsatte afgiftssatser afhænger af motorkøretøjets art og egenvægt. For en almindelig personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.420 kr. pr. halvår.

Af afgiftspligtige køretøjer, som ikke anvender benzin som drivkraft, svares tillige en udligningsafgift.

Med virkning fra 1. juni 2007 er tillægsafgiften for privat anvendelse af varebiler blevet forhøjet fra 900 kr. til 5.040 kr. for varebiler under 2 tons og fra 5.040 kr. til 15.000 kr. for varebiler over 3 tons. Fra 2013 er tillægsafgiften hævet til hhv. 5.510 kr. og 16.380 kr.

Registrerings- afgift

Registreringsafgiften er blevet opkrævet siden 1924 og svares af motorkøretøjer, der skal registreres efter færdselsloven, i forbindelse med et køretøjs første registrering.

Afgiften for personbiler blev nedsat 1. juli 1982 til at udgøre 105 pct. af de første 18.400 kr. og 180 pct. af den afgiftspligtige værdi herover. Beløbsgrænsen er siden reguleret.

Periode	Beløbsgrænse i kr.
01.07.1982-31.12.1990	18 400
01.01.1991-03.06.1997	34 400
04.06.1997-31.12.1998	48 800
01.01.1999-31.12.1999	50 800
01.01.2000-31.12.2000	53 000
01.01.2001-31.12.2001	55 300
01.01.2002-31.12.2002	57 400
01.01.2003-31.12.2003	59 500
01.01.2004-31.12.2004	61 400
01.01.2005-31.12.2005	62 700
01.01.2006-31.12.2006	64 200
01.01.2007-14.06.2007	65 900
15.06.2007-31.12.2007	74 000
01.01.2008-31.12.2008	76 400
01.01.2009-31.12.2013	79 000
01.01.2014-31.12.2014	80 500
01.01.2015-	81 700

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 brændstoffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons, MPV'ere og SUV'ere. Afgiftsloftet for MPV'ere og SUV'ere med en vægt over 3 tons blev samtidig afskaffet.

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

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

Afgiften blev indført 1. juli 1975 og udgjorde 50 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattet. 1. juli 2002 blev afgiften nedsat.

For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.

Vejbenyttelsesafgift Fra 2002 ligger satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer. Afgiftsatsen 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 Centralregistret for Motorkøretøjer, og manglende betaling medfører fratagelse af nummerplader.

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

7.5.5 Energiskatter

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

Periode	Blyholdig	Blyfri
	kr. pr. l	
01.01.2000-31.12.2000	4,52	3,87
01.01.2001-31.12.2001	4,62	3,97
01.01.2002-31.12.2004	4,72	4,07
01.01.2005-31.12.2007	4,50	3,85
01.01.2008-31.12.2008	4,41	3,75
01.01.2009-31.12.2009	4,49	3,82
01.01.2010-31.12.2010	4,57	3,88
01.01.2011-31.12.2011	4,65	3,95
01.01.2012-30.06.2012	4,73	4,02
01.07.2012-31.12.2012	4,70	3,99
01.01.2013-31.12.2013	4,78	4,06
01.01.2014-31.12.2014	4,87	4,13
01.01.2015-	4,96	4,21

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

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

Visse olieprodukter

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

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motorbrændstof		Anden gas- og dieselolie		Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højest 0,005 pct.)	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. liter					
01.01.2000-31.03.2001	258,0	27,0	173,0	27,0	230,0	27,0
01.04.2001-31.12.2001	276,0	27,0	178,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2002-31.12.2004	276,0	27,0	183,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3	185,7	24,3	250,7	24,3
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7	189,0	24,7	255,2	24,7
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2	192,4	25,2	259,8	25,2
01.01.2010-31.12.2010	277,4	41,3	205,6	41,3	247,9	41,3
01.01.2011-31.12.2011	282,5	42,0	209,3	42,0	252,4	42,0
01.01.2012-30.06.2012	287,6	42,8	213,1	42,8	257,0	42,8
01.07.2012-31.12.2012	284,0	42,8	213,1	42,8	253,4	42,8
01.01.2013-31.01.2013	289,1	43,5	216,9	43,5	257,9	43,5
01.02.2013-31.12.2013	289,1	43,5	253,1	43,5	257,9	43,5
01.01.2014-31.12.2014	294,4	44,3	257,7	44,3	262,6	44,3
01.01.2015-	299,7	45,1	195,5	45,1	267,4	45,1

Periode	Fuelolie		Fyringstjære	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. kg			
01.01.2000-31.12.2000	195,0	32,0	176,0	28,0
01.01.2001-31.12.2001	200,0	32,0	181,0	28,0
01.01.2002-31.12.2004	206,0	32,0	186,0	28,0
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8	188,8	25,2
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3	192,2	25,7
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8	195,7	26,1
01.01.2010-31.12.2010	233,0	49,3	209,7	44,4
01.01.2011-31.12.2011	237,2	50,2	213,5	45,2
01.01.2012-31.12.2012	241,5	51,1	217,3	46,0
01.01.2013-31.01.2013	245,8	52,0	221,3	46,8
01.02.2013-31.12.2013	286,9	52,0	258,2	46,8
01.01.2014-31.12.2014	292,1	52,9	262,9	47,6
01.01.2015-	221,5	53,9	199,4	48,5

Periode	Autogas		Anden flaskegas	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. l		øre pr. kg	
01.01.2000-31.12.2000	161,0	16,0	222,0	30,0
01.01.2001-31.12.2001	173,0	16,0	228,0	30,0
01.01.2002-31.12.2004	173,0	16,0	235,0	30,0
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4	237,9	27,0
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7	242,2	27,5
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9	246,5	28,0
01.01.2010-31.12.2010	172,6	25,1	263,7	46,5
01.01.2011-31.12.2011	175,7	25,6	268,4	47,3
01.01.2012-30.06.2012	178,8	26,0	273,3	48,2
01.07.2012-31.12.2012	171,9	26,0	273,3	48,2
01.01.2013-31.01.2013	174,9	26,5	278,2	49,0
01.02.2013-31.12.2013	174,9	26,5	324,7	49,0
01.01.2014-31.12.2014	178,2	27,0	330,5	49,9
01.01.2015-	181,4	27,4	250,7	50,8

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

Periode	Opvarmning via el over 4.000 kWh	Anden elektricitet	
	Energi	Energi	CO ₂
	øre pr. kWh		
01.01.2000-31.12.2000	47,1	53,6	10,0
01.01.2001-31.12.2001	48,6	55,1	10,0
01.01.2002-31.12.2004	50,1	56,6	10,0
01.01.2005-31.12.2005	51,1	57,7	9,0
01.01.2006-31.12.2007	51,2	57,7	8,6
01.01.2008-31.12.2008	52,0	58,7	8,8
01.01.2009-31.12.2009	52,9	59,6	8,9
01.01.2010-31.12.2010	54,5	65,9	6,2
01.01.2011-31.12.2011	61,4	73,0	6,3
01.01.2012-31.12.2012	62,4	74,2	6,4
01.01.2013-31.12.2013	34,1	75,5	6,5
01.01.2014-31.12.2014	41,2	83,3	-
01.01.2015-	38,0	87,8	-

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

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

Periode	Stenkul		Brunkul		Jordoliekoks	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	kr. pr. ton					
01.01.2000-31.12.2000	1 300,00	242,00	950,00	178,00	1 550,00	323,00
01.01.2001-31.12.2001	1 350,00	242,00	990,00	178,00	1 625,00	323,00
01.01.2002-31.12.2004	1 425,00	242,00	1 030,00	178,00	1 675,00	323,00
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80	1 047,80	160,20	1 707,30	290,70
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70	1 066,70	163,10	1 738,00	295,70
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70	1 085,90	166,00	1 769,30	301,30
01.01.2010-31.12.2010	1 605,00	413,50	1 089,00	280,60	1 892,00	471,90
01.01.2011-31.12.2011	1 634,00	420,90	1 109,00	285,60	1 926,00	480,40
01.01.2012-31.12.2012	1 663,00	428,50	1 129,00	290,80	1 960,00	489,10
01.01.2013-31.01.2013	1 693,00	436,20	1 149,00	296,00	1 996,00	497,70
01.02.2013-31.12.2013	1 796,00	436,20	1 341,00	296,00	2 329,00	497,70
01.01.2014-31.12.2014	2 012,00	444,10	1 365,00	301,30	2 371,00	506,90
01.01.2015-	1 526,00	452,10	1 036,00	306,80	1 799,00	516,00

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

Periode	Gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule			Gas til anvendelse som motorbrændstof	
	Gas	Bygas	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. Nm ³				
01.01.2000-31.12.2000	160	38	22	262	-
01.01.2001-31.12.2001	196	68	22	282	-
01.01.2002-31.12.2002	202	99	22	282	-
01.01.2003-31.12.2003	202	125	22	282	-
01.01.2004-31.12.2004	202	150	22	282	-
01.01.2005-31.12.2005	204,2	177	19,8	284,2	-
01.01.2006-31.12.2007	204,2	204,2	19,8	284,2	-
01.01.2008-31.12.2008	207,9	207,9	33,9	289,3	-
01.01.2009-31.12.2009	211,6	211,6	34,5	294,5	-
01.01.2010-31.12.2010	227,0	227,0	35,1	282,8	-
01.01.2011-31.12.2011	231,1	231,1	35,7	288,0	6,1
01.01.2012-30.06.2012	235,3	235,3	36,4	293,1	6,2
01.07.2012-31.12.2012	235,3	235,3	36,4	282,1	6,2
01.01.2013-31.01.2013	239,5	239,5	37,0	287,2	6,3
01.02.2013-31.12.2013	279,5	279,5	37,0	287,2	6,3
01.01.2014-31.12.2014	284,5	284,5	37,7	292,3	6,5
01.01.2015-	215,8	215,8	38,4	297,6	6,6

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

1. januar 2005 blev satserne nedsat. 1. januar 2008 og 1. januar 2009 blev satserne hævet. 1. januar 2010 blev satserne hævet og herefter bliver satserne hævet hvert år frem til 2015.

Svovl og svovldioxid (SO₂) Der blev 1. januar 1996 indført en afgift på svovl i en række varer, hvis varen indeholder over 0,05 pct. svovl.

Periode	Svovl	SO ₂ udledt til luften
	kr. pr. kg	
01.01.1996-31.12.2007	20,00	10,00
01.01.2008-31.12.2008	20,40	10,20
01.01.2009-31.12.2009	20,80	10,40
01.01.2010-31.12.2010	21,00	10,50
01.01.2011-31.12.2011	21,40	10,70
01.01.2012-31.12.2012	21,80	10,90
01.01.2013-31.12.2013	22,20	11,10
01.01.2014-31.12.2014	22,60	11,30
01.01.2015-	23,00	11,50

Kvælstofoxider (NO_x) Der blev 1. januar 2010 indført en afgift på udledning af NO₂-ækvivalenter til luften ved forbrænding.

Periode	NO _x
	kr. pr. kg
01.01.2010-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	25,00
01.01.2013-31.12.2013	25,50
01.01.2014-31.12.2014	25,90
01.01.2015-	26,40

Hvis der ikke sker måling af udledning af NO₂-ækvivalenter til luften ved forbrænding, betales der afgift ved levering, udlevering eller forbrug af varer.

7.5.6 Forureningsskatter

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

Fra 1. januar 1989 hævedes afgiften for en øl- eller sodavandsflaske til 50 øre og for en vinflaske til 162 øre.

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

For beholdere til mineralvand og limonade, saft, most, spiritus, vin, øl og vand mv. af karton eller laminater af forskellige materialer udgør afgiften fra 0,08 kr. pr. stk. under 10 cl til 1,00 kr. pr. stk. over 160 cl. For beholdere til samme varer af andre materialer udgør afgiften fra 0,12 kr. pr. stk. til 1,60 kr. pr. stk. 1. februar 2004 blev afgiften for beholdere af alle materialer indeholdende øl og sodavand nedsat til at udgøre fra 0,05 kr. pr. stk. til 0,64 kr. pr. stk.

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 1. januar 1994 for poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter. Afgiften udgjorde for poser af papir 9 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 20 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet 1. januar 1998.

Engangsservice Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg.

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.

Fra 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. 1. april 2001 blev afgiften ændret til en vægt-baseret afgift.

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

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

Afgift på bekæmpelsesmidler blev indført 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.

1. januar 1996 blev afgiften omlagt til de nuværende to afgifter med afgiftssatser på hhv. 27 pct. og 13 pct. 1. november 1998 blev afgifterne hævet til hhv. 35 og 25 pct.

Affald Afgiften blev indført 1. januar 1990 af affald, der tilføres forbrændingsanlæg mv.

Periode	Deponering	Forbrænding til elproduktion ¹	Anden forbrænding
	kr. pr. m ³		
01.01.1990-31.12.1992	130	-	-
01.01.1993-31.12.1996	195	-	160
01.01.1997-31.12.1998	335	210	260
01.01.1999-31.12.2009	375	260	330
01.01.2010-	475	-	-

¹ Forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion.

CFC Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satserne ligger mellem 10 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg. Fra 1. april 2011 er satserne hævet til at ligge mellem 15 kr. og 600 kr.

Afgiften blev indført 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. 1. januar 2001 blev afgiften udvidet med afgifter på hydrofluorkarboner, perfluorkarboner og svovlhexafluorid. Afgifterne blev senest ændret 1. marts 2004.

Klorerede opløsningsmidler 1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorerede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg tottraklorætylen, triklorætylen og diklormetan.

Nikkel/kadmium batterier 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.

Spildevand 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. 1. oktober 2014 er satserne hævet til hhv. 30 kr., 165 kr. og 16,50 kr. pr. kg.

Kvælstof 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.

PVC-folie Afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler udgør 20,35 kr. pr. kg.

Afgiften blev indført 1. januar 1999 med en afgift på 12 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet 1. april 2001.

PVC og ftalater 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.

Mineralsk fosfor 1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat. Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat.

7.5.7 Afgifter af spiritus, vin og øl

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

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

Periode	pr. liter à 100 pct.	af den afgifts- pligtige værdi	
	kr. pr. l		pct.
01.06.1980-14.06.1982	95,00	+	37,5
15.06.1982-30.09.1982	108,00	+	37,5
01.10.1982-30.09.1983	118,60	+	37,5
01.10.1983-30.06.1984	126,55	+	37,5
01.07.1984-31.03.1986	126,55	+	37,5
01.04.1986-30.06.1996	143,00	+	37,5

1. juli 1996 blev afgiften omlagt til en ren literafgift på 275 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke. 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

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

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

Periode	Til og med 6,0 pct. vol.	6,1-15,0 pct. vol.	Over 15 pct. vol.
	kr. pr. l.		
01.01.1987-30.06.1991	8,15	12,60	23,40
01.07.1991-30.09.1992	7,07	10,93	16,70
01.10.1992-30.06.1996	4,20	6,55	9,85
01.07.1996-30.04.1997	4,35	6,80	10,20
01.05.1997-08.01.2005	4,50	7,05	10,55
09.01.2005-30.09.2011	3,90	6,14	9,20
01.10.2011-31.12.2011	3,90	6,87	9,20
01.01.2012-31.12.2012	4,88	10,62	14,22
01.01.2013-31.12.2014	5,06	11,01	14,74
01.01.2015-	5,34	11,61	15,55

Øl Ølafgiften blev 1. oktober 2004 omlagt til en ren literafgift pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol). Øl med et alkoholindhold på under 2,8 pct. er dog fritaget for afgift.

Periode	100 pct. ethanolstyrke
	kr. pr. l.
01.10.2004-08.01.2005	58,40
09.01.2005-31.12.2011	50,90
01.01.2012-31.12.2012	63,60
01.01.2013-30.06.2013	65,91
01.07.2013-	56,02

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

Tidligere varierede afgiften af øl efter alkoholstyrke og efter det ekstraktionsindhold, øllet er indbrygget på. Afgiften blev omlagt 1. januar 1993, og beregnes som en afgift pr. hektoliter brygget øl.

Periode	Skatteklasser 1	Skatteklasser 2	Skatteklasser 3	Skatteklasser 4	Skatteklasser 5
	kr. pr. hl.			kr. pr. pct. Plato	
01.01.1993-30.06.1996	249,95	321,80	429,00	475,00	25,00
01.07.1996-30.04.1997	259,25	333,75	445,00	492,75	26,00
01.05.1997-30.09.2004	268,50	345,75	460,75	510,25	27,00

Tillægsafgift af alkoholsodavand

Der blev 1. juni 2005 indført en tillægsafgift på blandinger af ikke-alkoholholdige drikkevarer med alkoholholdige drikkevarer.

Periode	Blandinger med spiritus	Blandinger med vinbaserede drikkevarer		Blandinger med maltbaserede drikkevarer	
		Til og med 10 pct. vol.	Over 10 pct. vol.	Til og med 10 pct. vol.	Over 10 pct. vol.
	kr. pr. l.				
01.06.2005-31.07.2010	2,90	7,25	14,75	8,35	14,80
01.08.2010-30.09.2011	3,15	7,50	15,00	8,60	15,05
01.10.2011-31.12.2011	3,15	7,50	14,27	8,60	15,05
01.01.2012-31.12.2012	3,15	6,52	10,52	7,90	13,52
01.01.2013-30.06.2013	3,56	6,76	10,90	8,19	14,01
01.07.2013-31.12.2014	3,56	6,76	10,90	8,73	15,19
01.01.2015-	4,21	7,13	11,50	9,38	16,39

7.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

Kaffe

Periode	Rå	Brændt	Kaffe-ekstrakter
	kr. pr. kg		
01.07.1982-31.12.1992	4,35	5,22	13,05
01.01.1993-31.12.1997	4,35	5,22	11,31
01.01.1998-31.12.2011	5,45	6,54	14,17
01.01.2012-31.12.2012	5,70	6,84	14,82
01.01.2013-31.12.2014	5,95	7,14	15,47
01.01.2015-	6,39	7,67	16,61

Te

Periode	Te
	kr. pr. kg
21.08.1976-31.12.1997	5,00
01.01.1998-31.12.2011	6,25
01.01.2012-31.12.2012	6,54
01.01.2013-31.12.2014	6,82
01.01.2015-	7,33

Mineralvand

Afgiften af mineralvand mv. blev 16. oktober 1973 forhøjet.

Afgiftspligten er 1. januar 1984 udvidet til også at omfatte saft, most, læskedrikskoncentrater mv. Afgiften ændredes igen 1. januar 1985 således, at ikke-kulsyreholdige læskedrikke, der fremstilles i læskedriksautomater o.l. apparater og udskænkes i glas eller bægre, fritages for afgift.

Periode	Mineral- vand	Indhold af tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 ml	Indhold af tilsat sukker op til 0,5 g pr. 100 ml
	kr. pr. l.		
16.10.1973-31.12.1983	0,80	•	•
01.01.1984-30.06.1991	1,60	•	•
01.07.1991-31.12.1997	0,80	•	•
01.01.1998-31.12.2001	1,00	•	•
01.01.2002-30.09.2003	1,65	•	•
01.10.2003-07.01.2007	1,15	•	•
08.01.2007-31.12.2009	0,91	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	1,08	0,57
01.01.2012-31.12.2012	•	1,58	0,57
01.01.2013-30.06.2013	•	1,64	0,59
01.07.2013-31.12.2013	•	0,82	0,30

Afgiften blev ophævet 1. januar 2014.

7.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

*Chokolade-
og sukkervarer*

Omsætningsafgiften af chokolade- og sukkervarer blev 1. februar 1969 ændret til en ren vægtbeskatning.

Periode	Omsæt- nings- afgift	Indhold af tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 g	Indhold af tilsat sukker op til 0,5 g pr. 100 g
	kr. pr. kg		
01.02.1969-30.06.1982	6,00	•	•
01.07.1982-30.04.1986	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	12,50	•	•
01.01.1998-31.12.2009	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	•	23,75	20,20
01.01.2013-31.12.2014	•	24,61	20,93
01.01.2015-	•	25,97	22,08

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

1. januar 2010 blev satserne hævet, så de varierer fra 5,30 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnødder til 31,90 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner. 1. januar 2013 blev afgifterne hævet til hhv. 5,49 kr. og 33,06 kr. 1. januar 2015 er afgifterne hævet til hhv. 5,79 kr. og 34,88 kr.

Dækningsafgift Af visse varer, der ikke i sig selv er afgiftspligtige, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, skal der betales en dækningsafgift.

Periode	Kokos	Behandlede jordnødder	Andre afgiftspligtige bestanddele	Indhold af tilsat sukker	
				Over 0,5 g pr. 100 g	Op til 0,5 g pr. 100 g
kr. pr. kg					
01.07.1982-30.04.1986	3,00	•	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	3,75	•	12,50	•	•
01.01.1998-04.01.2007	4,25	•	14,20	•	•
05.01.2007-31.12.2009	4,25	8,50	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	5,30	10,60	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	5,30	10,60	•	23,75	20,20
01.01.2013-31.12.2014	5,49	10,99	•	24,61	20,93
01.01.2015-	5,79	11,59	•	25,97	22,08

Konsum-is Afgiften blev 15. juni 1982 hævet fra 1,45 kr. pr. liter.

Periode	Konsum- is	Indhold af tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 ml	Indhold af tilsat sukker op til 0,5 g pr. 100 ml
	kr. pr. l.		
15.06.1982-30.03.1986	2,40	•	•
01.04.1986-31.12.1997	3,00	•	•
01.01.1998-31.12.2009	3,40	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	4,25	3,40
01.01.2012-31.12.2012	•	6,38	5,10
01.01.2013-	•	6,61	5,29

Mættet fedt Afgiften blev indført 1. oktober 2011 og blev ophævet fra 1. januar 2013. Der skulle betales afgift af vægten af mættet fedt i følgende fødevarer, hvis indholdet af fedt i fødevaren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgjorde 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevaren.

7.5.10 Tobaksafgifter

**Cigaretter og
røgtobak m.m.** Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift.

01.04.1986	60,68 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
01.10.2003	48,92 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
09.01.2005	63,66 øre pr. stk + 13,61 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2010	62,98 øre pr. stk + 20,80 pct. af detailhandelsprisen	
01.07.2010	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 91,65 øre pr. stk
01.01.2012	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 103,65 øre pr. stk
01.04.2012	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 116,65 øre pr. stk
01.01.2014	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 118,25 øre pr. stk

	Røgtobak	Cigaretto- bak (til hjemme- rulning)
Periode		
	kr. pr. kg	
-31.03.1983	102,00	420,00
01.04.1983-20.05.1984	109,50	451,00
01.05.1984-31.03.1986	116,25	478,80
01.04.1986-06.07.1991	128,90	531,00

Efter en afgiftsomlæggelse 7. juli 1991 blev røgtobak opdelt i pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1,5 mm (grov røgtobak) og anden røgtobak (fin røgtobak).

Før 7. juli 1991 udgjorde afgiften af cigaretpapir 2 øre pr. styk. Afgiften af kardus-skrå og snus blev ændret 1. januar 1993 og udgjorde tidligere 39 pct. af detailprisen ekskl. moms, og på anden skrå 23 pct.

Periode	Cigaretpapir øre pr. stk	Grov røgtobak kr. pr. kg	Fin røgtobak kr. pr. kg	Kardus-skrå	Anden skrå
07.07.1991-31.12.1992	3	275,00	350,00	•	•
01.01.1993-31.12.1995	3	275,00	350,00	63,00	229,00
01.01.1996-31.12.2000	4	350,00	400,00	63,00	229,00
01.01.2001-31.12.2009	4	402,50	452,50	63,00	229,00
01.01.2010-30.06.2010	4	522,50	572,50	63,00	229,00
01.07.2010-31.12.2011	4	602,50	652,50	63,00	229,00
01.01.2012-30.03.2012	5	618,50	668,50	65,90	239,53
01.04.2012-31.12.2012	5	722,50	772,50	65,90	239,53
01.01.2013-31.12.2013	5	722,50	772,50	68,76	249,95
01.01.2014-31.12.2014	5	738,50	788,50	68,76	249,95
01.01.2015-	5	738,50	788,50	73,95	268,44

*Cigarer, cerutter
og cigarillos*

Afgiften er en kombineret styk- og detailprisafgift, der udgør 19,8 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen inkl. afgift og moms. 1. januar 2015 er afgiften hævet til 42,5 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen (dog mindst 108,8 øre pr. stk.)

7.5.11 Afgifter i øvrigt

*Glødelamper,
elektriske sikringer mv.*

Før 15. juni 1982 udgjorde afgiften af elektriske glødelamper med en bredde på over 19 mm eller en længde på over 35 mm 1,00 kr. pr. stk og andre glødelamper 0,20 kr. pr. stk. Indtil da udgjorde afgiften på lysstofrør 4,00 kr. pr. stk og sikringer til stærkstrømsanlæg 0,20 kr. pr. stk.

Periode	Elektriske glødelamper	Andre glødelamper	Lysstofrør	Sikringer til stærkstrøms- anlæg	Autopærer
	kr. pr. stk				
15.06.1982-31.03.1986	2,00	0,40	8,00	0,40	•
01.05.1986-31.05.1989	2,50	0,50	10,00	0,50	•
01.06.1989-31.12.2000	2,50	0,50	7,50	0,50	•
01.01.2001-31.12.2011	3,75	0,75	7,50	0,50	2,75
01.01.2012-31.12.2012	2,32	2,32	7,85	0,52	2,88
01.01.2013-31.12.2014	2,42	2,42	8,19	0,55	3,00
01.01.2015-	2,60	2,60	8,79	0,59	3,22

Råstofmaterialer

1. august 1978 blev der indført en afgift af indvinding og import af råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. 1. januar 1990 steg afgiften fra 50 øre til 5 kr. pr. m³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven.

Ledningsført vand Afgiften blev indført 1. januar 1994 på ledningsført vand, der forbruges her i landet.

Periode	Vand
	kr. pr. m ³
01.01.1994-31.12.1994	1,00
01.01.1995-31.12.1995	2,00
01.01.1996-31.12.1996	3,00
01.01.1997-31.12.1997	4,00
01.01.1998-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	5,23
01.01.2013-31.12.2014	5,46
01.01.2015-	5,86

Lystfartøjsforsikring Afgiften på forsikringer af lystfartøjer af enhver art udgør 1 pct. årligt af forsikringssummen. Afgiften blev indført 1. december 1976. Afgiften udgjorde 50 pct. af forsikringspræmien indtil 30. juni 1982, afgiften ikke indbefattet. 1. januar 2013 blev afgiften hævet til 1,34 pct. af forsikringssummen.

Større fritidsfartøjer 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. 19. december 1991 blev afgiften hævet til 6.000 kr.

Passagerafgift Passagerafgiften blev ophævet fra 1. januar 2007.

Passagerafgiften afløste fra 1. september 1991 charterafgiften og var da en afgift på 65 kr. pr. passager, der fra dansk lufthavn fløj til udlandet. 1. januar 1998 blev afgiften ændret til 75 kr. pr. passager og til at omfatte alle flyrejser fra dansk lufthavn. Afgiften blev nedsat til 37,50 kr. pr. passager 1. januar 2006.

Spillekasinoer Afgiften udgør 45 pct. af bruttospillemåtægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af indtægterne over 4.000.000 kr.

Afgiften blev indført 31. december 1990 som en afgift på 65 pct. af bruttospillemåtægterne (af det beløb, som spilleindsatserne overstiger gevinsterne og fratrukket værdien af spillemærker, der er givet til de ansatte) i spillekasinoer. Afgiften blev ændret fra 1. januar 1994.

Gevinstgivende spilleautomater Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 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 bruttospillemåtægterne, der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospillemåtægterne, der overstiger 250.000 kr. i afgiftsperioden, plus et tillæg på 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og et tillæg på 1.500 kr. pr. automat derudover. Afgiften blev indført 1. januar 2001.

Andre afgifter Under denne gruppe henføres bl.a. virksomheders efterbetaling af afgiftsbeløb uanset afgiftens art, bøder for overtrædelse af told- og afgiftslovgivningen samt uerholdelige beløb.

7.5.12 EU-afregninger

Afregning til EU af told mv. Fra og med 1978 overføres de samlede toldindtægter samt import- og eksportafgifterne mv. fraregnet et dansk opkrævningsgebyr til EU. Fra og med 2001 blev opkrævningsgebyret hævet til 25 pct. fra 10 pct.

Tabel 7.1

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties

	2005	2006	2007	2008	2009
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	3 088,3	3 184,7	3 263,4	3 324,2	2 685,3
Told	2 832,5	3 130,4	3 281,8	3 106,1	2 647,3
Import- og eksportafgifter	255,8	54,3	-18,4	218,1	38,0
2. Moms	152 686,4	166 472,0	175 020,9	176 050,4	166 779,2
Indenlandsk moms	153 087,5	166 939,5	175 922,8	176 340,8	167 493,0
Importmoms, momsrefusion og andet	-401,1	-467,5	-901,9	-290,4	-713,8
4. Lønsumsafgift	3 916,6	4 377,8	4 671,8	4 612,1	4 370,4
5. Afgifter af motorkøretøjer	32 297,3	35 534,8	35 602,7	33 026,8	24 111,9
Grøn ejer- og vægtafgift	8 693,1	9 221,2	8 712,3	10 544,0	9 827,4
Registreringsafgift	21 108,7	23 731,5	24 321,1	20 031,0	12 001,1
Afgift af ansvarsforsikring	2 039,9	2 124,7	2 096,7	2 039,8	1 855,4
Afgift af vejbenyttelse	455,6	457,5	472,6	412,0	428,0
6. Energiskatter	36 312,0	36 565,0	36 150,7	36 767,5	36 702,8
Benzinafgift	9 523,7	9 256,4	9 208,5	8 875,8	8 736,3
Afgift af visse olieprodukter	8 029,0	8 204,3	8 548,2	8 762,7	8 952,7
Afgift af elektricitet	8 427,3	8 697,0	8 663,5	8 696,5	8 791,8
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 464,4	1 539,3	1 413,3	1 471,2	1 576,4
Afgift af naturgas	3 716,8	3 677,7	3 123,7	3 799,1	3 554,9
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	5 072,5	5 121,4	5 091,0	5 076,0	5 019,4
Afgift af svovl (SO ₂)	78,3	68,9	102,5	86,2	71,3
Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
7. Forureningsskatter	2 822,5	2 891,1	3 125,2	3 167,4	2 826,0
Afgift af visse detailsalgspakninger	935,5	1 003,3	1 072,6	1 077,5	1 018,7
Afgift af bekæmpelsesmidler	411,7	364,6	444,9	572,1	439,9
Afgift af affald	1 086,7	1 143,2	1 238,9	1 127,4	1 023,6
Afgift af CFC (drivgasser)	52,9	60,6	48,5	57,0	55,0
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,4	0,4	0,4	0,3	0,2
Afgift af nikkel/kadmium batterier	23,0	24,0	17,0	12,4	6,3
Afgift af spildevand	211,1	178,8	180,7	221,6	199,1
Afgift af kvælstof	24,8	24,5	27,7	23,1	21,3
Afgift af PVC og ftalater	44,5	44,3	42,6	37,0	25,7
Afgift af mineralisk fosfor	32,0	47,4	51,9	39,0	36,2
8. Afgift af spiritus, vin og øl	3 353,6	3 302,0	3 349,0	3 263,4	3 077,8
Afgift af spiritus	1 191,8	1 164,8	1 215,1	1 162,3	1 063,1
Afgift af vin	1 011,0	1 010,3	1 031,8	1 058,4	1 048,1
Afgift af øl	1 142,7	1 111,4	1 085,4	1 028,1	954,0
Tillægsafgift af alkohol sodavand	8,1	15,5	16,7	14,6	12,6
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	768,1	803,4	687,8	653,5	668,3
Kaffeafgift	264,9	279,2	250,5	243,8	252,7
Teafgift	7,9	8,0	8,4	7,5	8,0
Mineralvandsafgift	495,3	516,2	428,9	402,2	407,6
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 585,3	1 607,0	1 601,0	1 553,3	1 499,6
Chokolade- og sukkervareafgift	1 404,0	1 418,6	1 422,9	1 371,6	1 329,4
Afgift af konsum-is	181,3	188,4	178,1	181,7	170,2
Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	.
11. Tobaksafgift	7 229,8	7 400,8	7 279,5	7 072,6	7 176,8
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 137,5	7 321,3	7 202,8	7 003,4	7 115,5
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	54,3	49,4	43,9	39,8	32,8
Afgift af cigarettepapir	38,0	30,1	32,8	29,4	28,5

Tabel 7.1

2010	2011	2012	2013	2014	
mio. kr.					
3 276,7	3 221,7	3 016,7	2 693,1	2 918,2	Customs and import duties
3 241,5	3 177,3	2 962,0	2 637,4	2 962,5	Customs duties
35,2	44,4	54,7	55,7	- 44,3	Import and export duties
171 219,6	176 022,3	179 522,9	183 164,0	176 029,4	Value added tax
171 804,0	176 812,4	180 084,3	183 685,7	176 527,4	VAT on domestic sales, etc.
-584,4	-790,1	-561,4	-521,7	- 498,0	VAT on imports and VAT refunds
4 920,7	5 703,4	5 864,0	6 369,4	6 707,2	Duty on wage and salary costs
25 632,9	25 761,1	25 275,0	27 782,2	28 416,8	Motor vehicle duties
10 018,6	9 872,5	10 041,8	10 885,6	10 591,9	Weight duty
13 390,5	13 759,9	13 124,6	14 913,8	15 864,8	Registration duty
1 854,9	1 757,7	1 731,0	1 599,7	1 579,6	Duty on third-party liability insurance
368,9	371,0	377,6	383,1	380,5	Road charges
40 282,1	41 954,2	40 350,5	42 109,8	39 586,5	Duty on energy products
8 132,3	7 719,4	7 457,0	7 240,6	7 281,0	Petrol
9 086,0	9 251,7	9 097,7	9 266,2	9 326,4	Certain petroleum products
10 203,7	11 989,3	11 155,5	10 938,3	11 668,5	Electricity
2 449,7	2 417,9	2 473,1	3 045,2	2 696,8	Coal
4 417,9	4 429,4	4 004,9	4 907,6	4 210,6	Natural gas
5 756,7	5 896,8	5 676,0	5 784,9	3 620,5	CO2
47,3	47,4	43,3	52,0	40,4	Sulphur
188,5	202,3	443,0	875,0	742,3	Nitrogen oxides
2 139,7	1 889,6	2 055,5	2 151,8	1 644,4	Pollution duties
1 059,5	935,7	1 007,9	1 017,5	667,1	Certain retail containers
460,7	476,6	550,7	659,4	442,8	Insecticides, herbicides, etc.
259,6	124,8	165,8	154,6	172,3	Waste
55,9	71,1	69,4	81,4	72,6	CFC
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	Chlorinated solvents
3,9	3,2	1,2	2,7	2,2	Nickel/cadmium batteries
201,2	184,8	179,1	146,8	201,5	Effluent charges
23,3	19,3	13,2	22,3	15,4	Nitrogen
23,3	21,6	20,4	18,3	18,7	PVC and phthalates
52,1	52,3	47,6	48,6	51,6	Mineral phosphorus
3 004,0	3 068,4	3 657,2	3 790,6	3 800,0	Duties on spirits, wine and beer
1 009,3	1 072,7	1 064,6	1 102,6	1 152,4	Spirits
1 072,0	1 062,9	1 520,1	1 674,1	1 681,9	Wine
901,3	881,6	1 035,0	980,3	931,9	Beer
21,4	51,2	37,5	33,6	33,8	Surcharge on alcoholic soft drinks
637,4	629,7	762,7	684,1	266,2	Duties on non-alcoholic beverages
245,0	247,1	256,4	271,6	258,7	Coffee
7,3	7,5	7,7	8,3	7,5	Tea
385,1	375,1	498,6	404,2	-	Mineral water
1 850,9	2 083,3	3 548,7	2 620,4	2 550,4	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 646,4	1 707,6	2 031,7	2 238,7	2 249,4	Chocolate, etc.
204,5	204,9	274,0	292,8	301,0	Ice-cream
•	170,8	1 243,0	88,9	•	Saturated fat
8 340,3	7 494,8	8 246,8	8 447,1	7 138,0	Tobacco duties
8 278,5	7 433,7	8 161,1	8 366,0	7 048,8	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
33,4	32,0	50,6	45,9	49,9	Cigars, cheroots and cigarillos
28,4	29,1	35,1	35,2	39,3	Cigarette paper

Tabel 7.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2005	2006	2007	2008	2009
	mio. kr.				
12. Afgifter i øvrigt	3 489,6	3 385,7	3 153,1	3 008,3	2 761,1
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	224,7	222,0	213,0	178,8	147,9
Afgift af råstofmaterialer	195,0	223,2	219,3	200,9	130,8
Afgift af ledningsført vand	1 389,4	1 377,5	1 379,5	1 385,3	1 371,6
Afgift af lystfartøjsforsikring	84,2	90,6	96,4	118,4	115,7
Passagerafgift	650,1	352,9	35,3	•	•
Afgift af spillekasinoer	208,7	243,4	261,7	229,9	186,0
Afgift af spilleautomater	753,7	802,4	859,5	808,5	725,9
Andre afgifter	-16,2	73,7	88,4	86,5	83,2
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	247 549,5	265 524,3	273 905,1	272 499,5	252 659,2
EU-afregninger	-2 316,2	-2 391,9	-2 451,7	-2 536,9	-2 033,0

Tabel 7.1

2010	2011	2012	2013	2014	
mio. kr.					
2 679,8	2 613,5	2 724,4	2 666,3	2 810,1	Other duties
116,7	118,1	106,8	94,6	96,1	Electric bulbs, fuses, etc.
113,8	141,7	137,9	134,1	133,5	Extraction of raw materials
1 363,7	1 327,3	1 502,9	1 584,2	1 503,1	Piped water
119,7	109,5	105,6	125,4	131,5	Pleasure boats
.	.	.	.	.	• Passenger duty
175,7	181,0	195,9	193,9	186,2	Casinos
659,2	628,0	661,8	556,2	585,7	Slot machines
131,0	107,9	13,5	- 22,1	174,0	Other duties
263 984,0	270 442,0	275 024,3	282 478,8	271 867,0	Customs and excise duties, total
-2 341,5	-2 418,2	-2 247,4	-2 167,7	-2 220,5	European union

8. 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 tilgode landenes individuelle informationsbehov og -tradition. Derfor har en række internationale organisationer udarbejdet og efterhånden indbyrdes harmoniseret klassifikationssystemer, hvorefter der indsamles og publiceres ensartede skatteoplysninger. De organisationer, der specielt er involverede i et sådant arbejde, er FN, IMF, OECD og EU. IMF's skattestatistik¹, som er et led i et større internationalt statistikprogram vedrørende den offentlige sektors samlede finanser, er indholdsmæssigt stort set identisk med OECD's, men dens dækning er bredere i kraft af IMF's større medlemskreds. Det er imidlertid vanskeligt at vurdere kvaliteten og specielt sammenligneligheden af oplysninger fra de IMF-medlemslande, der ligger uden for OECD-området. FN's offentliggjorte oplysninger² er for tiden mindre specificerede og systematiserede end OECD's og EU's. Anvendeligheden af EU's skattestatistik³ begrænses af, at den alene omfatter europæiske lande. Tilbage står OECD's statistik⁴ som den statistik, der for øjeblikket kan imødekomme flest sammenligningsbehov.

*Ensartetheden
må ikke overvurderes*

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

*Henførings-
tidspunktet*

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

8.1 Skattestrukturen i Danmark og andre lande

*Danmarks skattestruktur
afviger fra andre landes*

Beskatningen i Danmark afviger markant fra alle andre lande i Europa, herunder også de andre nordiske lande. I en international sammenhæng udgør bidragene til sociale ordninger således en meget beskeden del af den samlede danske beskatning, nemlig kun mellem 2,0 og 2,5 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt over 60 pct. Som det fremgår af figur 8.1, er det blandt OECD-lande kun New Zealand og Australien, som har en skattestruktur, der minder om den danske.

¹ Publiceres i "IMF; Government Finance Statistics Yearbook".

² Publiceres i "United Nations Statistical Yearbook".

³ Publiceres årligt i "De europæiske fællesskabers statistiske kontor; General Government Accounts and Statistics", samt på Eurostat's hjemmeside.

⁴ Publiceres årligt i "Revenue Statistics of OECD Member Countries", samt på OECD's hjemmeside.

*Sociale bidrag
er typisk høje hvor
indkomstkatten er lav*

Bidrag til sociale ordninger udgør en særlig stor andel af den samlede beskatning i lande som Tyskland, Nederlandene, Frankrig, Polen og Japan, nemlig 37-41 pct. I de samme lande udgør indkomstskatterne 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.

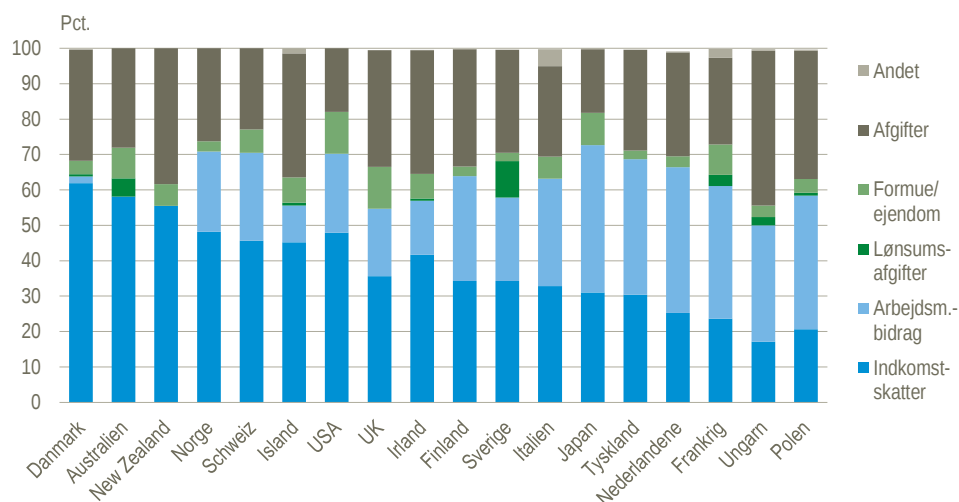
*Afgifterne dominerer i
Island, Irland og Polen*

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 8.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2012

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2012



*Ændringer i
skattestrukturen
fra 2000 til 2012*

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 8.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 8.6, der lige som ovenstående figur viser de enkelte skatteartsgrupper i procent af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 2000 og 2012. Det er oftest kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 2000 til 2012 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er faldet fra 51,8 til 50,7 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er steget fra 8,5 til 11,2 pct. af det samlede skatteprovenu.

*Store ændringer
i nogle lande*

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 2000 til 2011, kan nævnes Grækenland, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men andre indkomstskatter til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Tyrkiet har oplevet en forskydning i modsat retning – dog mellem personlige indkomstskatter og arbejdsmarkedsbidrag. I Sverige er de personlige indkomstskatters andel af beskatningen mindsket markant, mens afgifterne til gengæld vejer tungere til. I Island har den omvendte udvikling fundet sted.

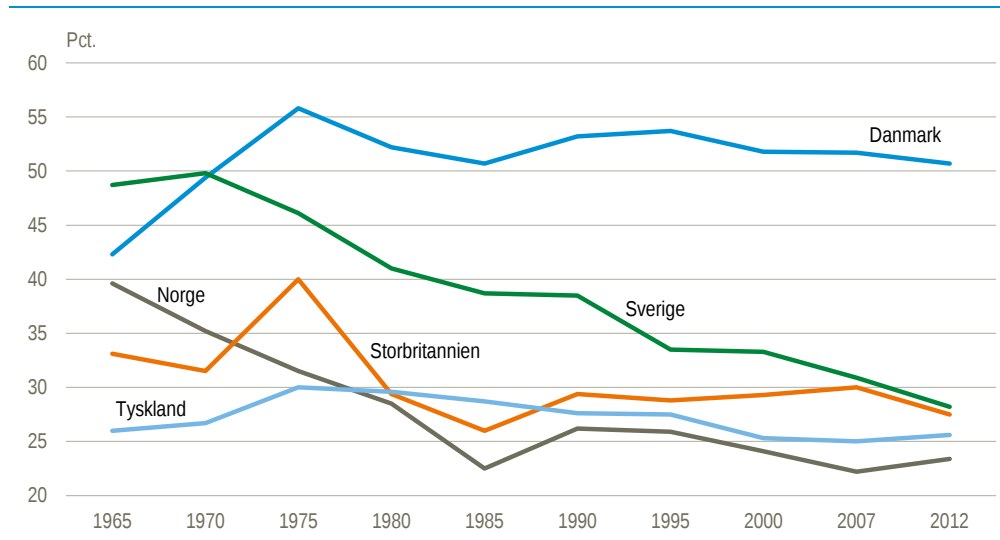
*Personlig indkomstskat
fylder mest i Danmark*

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 62 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovener i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provener. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 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 8.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 8.2

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



8.2 Beskatningens absolutte omfang

Afgrænsningen

Definition og afgrænsning af det samlede skatte- og afgiftsområde er gennemgået i kapitel 1. I oversigtstabel 8.1 er skattegrupperne ved den internationale sammenligning sat i forhold til den gruppering, der er anvendt i kapitel 2.

8.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål

Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 8.1, der viser hvor stor en del af den samlede indkomst (målt ved BNP i markedspriser), der indtages til offentlige formål. Disse formål er dels finansiering af offentlige udgifter, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument i den økonomiske politik. I figur 8.4 er indholdet af tabel 8.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 2000 og 2013.

*Problemer med at
sammenligne skattetryk
i forskellige lande*

Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 8.1, nemlig som det samlede provener fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1980 til 2013.

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 for at kompensere for indførslen af skattepligten og det samme gjorde selvfølgelig de samlede skatter.

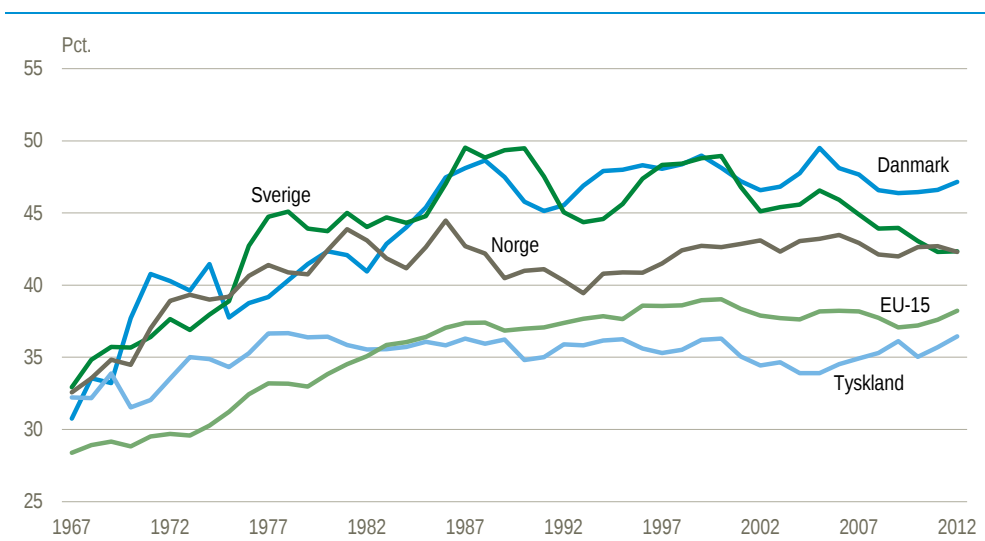
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

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

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

Endelig kan en ændret adfærd hos skatteyderne også ændre på skattetrykket. Hvis en større andel af indkomsterne eksempelvis spares op i stedet for at blive brugt, vil det påvirke forbruget og dermed også størrelsen af forbrugsafgifterne – og skattetrykket.

Figur 8.3 Skattebelastningen i udvalgte lande
Tax burden in selected countries



*Udviklingen i
landenes skattetryk*

Trods disse vanskeligheder med internationale sammenligninger er det traditionelle skattetryk et mål for skattebelastningen, som benyttes meget i den internationale økonomiske og statistiske litteratur. Med rimelig sikkerhed kan det konstateres, at Danmark sammen med bl.a. de øvrige skandinaviske lande ligger i den høje ende med hensyn til skattetryk, jf. figur 8.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1985-2012 har skattetrykket i Danmark svinget i mellem 45 og 50 pct., mens skattetrykket i Sverige har ligget over Danmarks niveau i starten af perioden, og siden 2001 har ligget under Danmarks niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 40 og 45 pct. For de vesteuropæiske EU-lande – her defineret som EU-15 – har det gennemsnitlige skattetryk været moderat stigende og ligger i dag omkring 38 pct. Som det fremgår af figuren, lå skattetrykket i Danmark midt i 1960'erne på samme niveau som Tyskland og tæt på EU-15-gennemsnittet. Omkring 1970 steg det danske skattetryk imidlertid meget voldsomt og i 1980'erne

skete også en vækst, som bragte det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

I tabel 8.5 er det samlede beskatningsniveau specificeret på skattearter. Artsgrupperne er – jf. omtalen i kapitel 2 - defineret i relation til skatternes udskrivningsgrundlag, se oversigtstabel 8.1. For Danmarks vedkommende er gruppernes indhold illustreret ved reference til de i tabel 2.6 benyttede artsnumre.

Oversigtstabel 8.1

Definition af skatteartsgrupperne ved den internationale sammenligning

	Artsnumre
1. Personlige indkomstskatter	1.1
2. Andre indkomstskatter	1.2+1.3
3. Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter	2+3
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	4
5. Generelle omsætningsafgifter	5.1
6. Told mv.	5.2
7. Afgifter af specielle varer og tjenester mv.	5.3+5.4+5.5+5.6+5.7+6

Anm.: Grupperne er ikke de samme som i OECD's gruppering, da der i forhold hertil er foretaget en omgruppering, så der opnås en større lighed med tabel 2.6. Artsnumrene henviser til numrene i tabel 2.6.

8.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 1995 og 2012 er der i tabel 8.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenuet*. Tabellens fordeling tager ikke hensyn til overførte skatteprovenuer i form af interne offentlige refusioner og tilskud.

Specielt denne internationale sammenligning, med fordelingen på skatteprovenuet på modtagerne, må tages med betydeligt forbehold. De institutionelle forskelle landene imellem er helt afgørende, når de offentlige enheder skal fordeles på niveauer. Forskellene i landenes opbygning af deres offentlige administration betyder, at selv en forholdsvis enkel opdeling som den, der er foretaget i tabel 8.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 8.3 opererer med en 4-deling af den offentlige sektor:

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

*Tre nationale
niveauer og et
overnationalt niveau*

Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige enheder fordeles på det *centrale* og det *lokale niveau* efter den *geografiske udstrækning af deres kompetenceområder*. Er kompetencen udstrakt til hele landet henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetenceområderne geografisk begrænset henføres enheden til den lokale sektor. I overensstemmelse hermed omfatter det *centrale niveau* statslige og føderale myndigheder. I nogle lande findes ligeledes et delstatsniveau. Dette gælder fx i Canada med "provinces", i Tyskland med "länder", i Schweiz med "cantons" og i USA med "states". I tabel 8.3 er delstatsniveauet lagt ind under det lokale niveau.

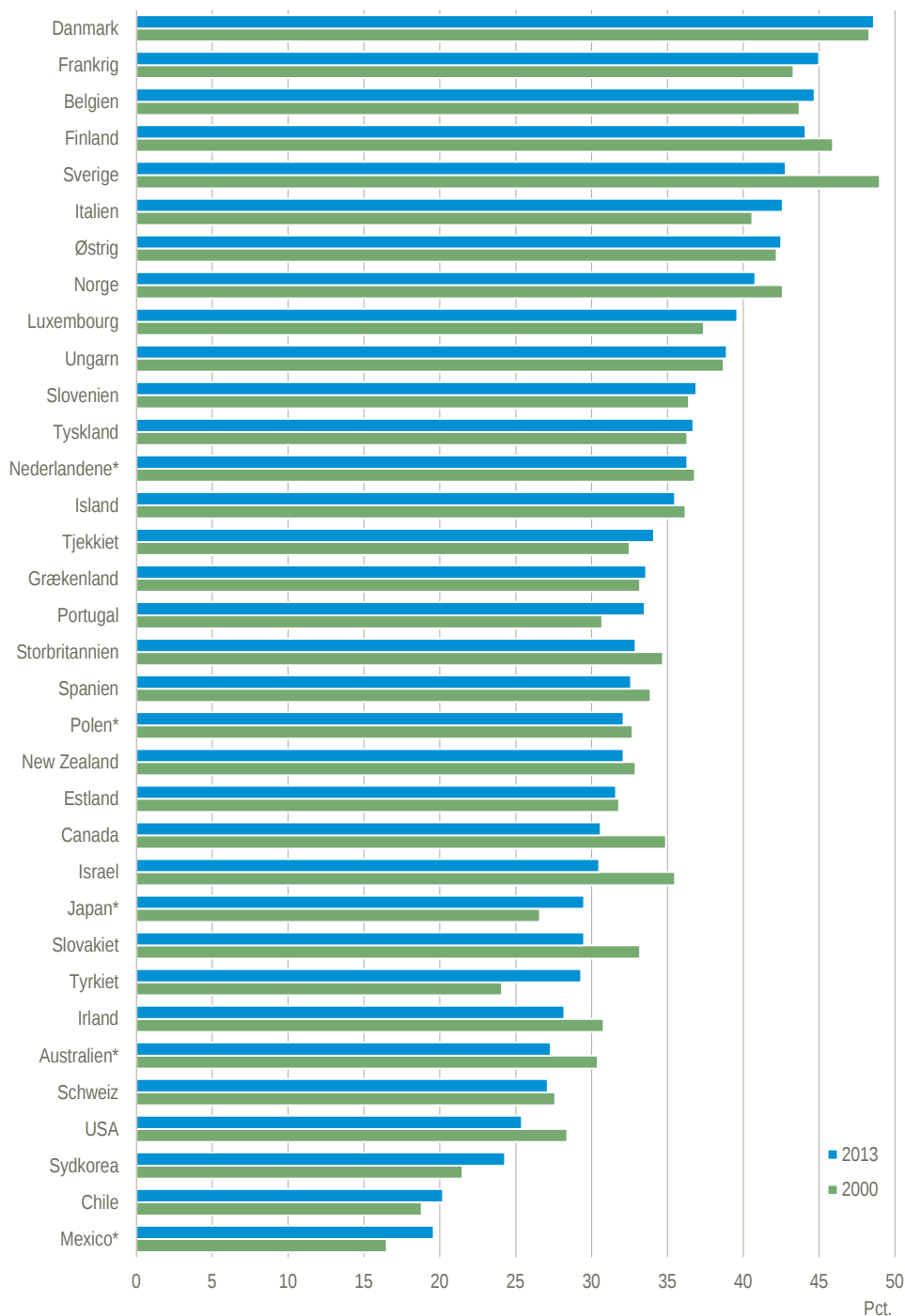
8.5 Skattetryk i OECD-landene

Tallene for skattetrykket i tabel 8.1 er baseret på OECD's årspublikation "Revenue Statistics".

Tallene for det danske skattetryk i OECD-tabellen adskiller sig fra de skattetrykstal, der findes i kapitel 2, tabel 2.5, idet tallene i tabel 2.5 er blevet revideret efter den nye ESA 2010 manual, mens tallene i OECD-tabellen ikke er revideret endnu.

Figur 8.4 Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

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



* 2012.

Kilde: Tabel 8.1.

Tabel 8.1

Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

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

	1980	1990	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
	pct.										
Danmark ¹	42,4	46,0	48,3	47,8	46,7	46,6	46,6	46,8	47,4	48,6	Denmark
Finland	35,0	42,9	45,9	41,4	41,1	40,9	40,8	42,0	42,8	44,1	Finland
Island	29,6	30,2	36,2	38,7	35,1	32,0	33,3	34,4	35,3	35,5	Iceland
Norge	42,4	41,0	42,6	42,9	42,1	42,0	42,6	42,7	42,3	40,8	Norway
Sverige	43,7	49,5	49,0	44,9	43,9	44,0	43,1	42,3	42,3	42,8	Sweden
Belgien	40,7	41,2	43,7	42,4	42,9	42,0	42,3	42,9	43,9	44,7	Belgium
Estland	...	...	31,8	31,6	30,4	35,3	32,6	32,7	31,5	31,6	Estonia
Frankrig	39,4	41,0	43,3	42,6	42,4	41,6	42,0	43,2	44,3	45,0	France
Grækenland	21,1	24,9	33,2	30,9	31,1	29,5	31,1	32,5	33,7	33,6	Greece
Irland	31,1	32,3	30,8	30,4	28,6	27,0	26,7	26,7	27,2	28,2	Ireland
Italien	28,8	36,4	40,6	41,7	41,5	41,8	41,5	41,4	42,7	42,6	Italy
Luxembourg	30,9	34,0	37,4	37,1	36,7	39,1	38,4	37,9	38,3	39,6	Luxembourg
Nederlandene	40,5	40,3	36,8	36,3	36,6	35,4	36,1	35,9	36,3	...	Netherlands
Polen	...	...	32,7	34,5	34,2	31,3	31,3	31,8	32,1	...	Poland
Portugal	22,5	26,5	30,7	31,4	31,3	29,6	30,0	32,0	31,1	33,5	Portugal
Schweiz	23,3	23,6	27,6	26,1	26,7	27,1	26,5	27,0	26,9	27,1	Switzerland
Slovakiet	...	...	33,2	28,7	28,8	28,4	27,8	28,4	28,2	29,5	Slovak Republic
Slovenien	...	...	36,4	37,2	36,3	36,4	37,0	36,2	36,6	36,9	Slovenia
Spanien	22,0	31,6	33,9	36,9	32,8	30,7	32,2	32,0	32,8	32,6	Spain
Storbritannien	33,5	33,9	34,7	34,1	34,0	32,3	32,8	33,6	33,1	32,9	U.K.
Tjekkiet	...	...	32,5	34,3	33,5	32,4	32,5	33,4	33,8	34,1	Czech Republic
Tyrkiet	...	...	24,1	24,1	24,2	24,6	26,2	27,8	27,6	29,3	Turkey
Tyskland ²	36,4	34,8	36,3	34,9	35,3	36,1	35,0	35,7	36,4	36,7	Germany
Ungarn	...	...	38,7	39,6	40,3	39,0	37,6	36,9	38,5	38,9	Hungary
Østrig	38,6	39,4	42,2	40,7	41,5	41,1	41,0	41,0	41,8	42,5	Austria
Canada	30,4	35,3	34,9	32,3	31,6	31,4	30,5	30,4	30,7	30,6	Canada
Chile	...	17,0	18,8	22,8	21,4	17,2	19,5	21,2	21,4	20,2	Chile
Mexico	15,4	15,5	16,5	17,6	20,7	17,2	18,5	19,5	19,6	...	Mexico
USA	25,5	26,3	28,4	26,9	25,4	23,3	23,7	24,0	24,4	25,4	U.S.A.
Australien	26,2	28,1	30,4	29,6	27,0	25,8	25,6	26,3	27,3	...	Australia
Israel	...	...	35,5	34,7	32,0	29,8	30,6	30,9	29,7	30,5	Israel
Japan	24,8	28,5	26,6	28,5	28,5	27,0	27,6	28,6	29,5	...	Japan
New Zealand	30,4	36,6	32,9	34,4	33,5	31,1	31,0	31,4	32,9	32,1	New Zealand
Sydkorea	16,2	18,5	21,5	24,8	24,6	23,6	23,2	24,0	24,8	24,3	Korea
Norden ³	38,6	41,9	44,4	43,2	41,8	41,1	41,3	41,6	42,0	42,4	Nordic
EU-15 ⁴	33,8	37,0	41,2	40,3	39,8	39,5	39,5	39,9	40,4	41,3	EU-15
EU-21 ⁵	33,8	37,0	38,9	38,3	37,8	37,4	37,4	37,8	38,2	39,3	EU-20
OECD-Europa ⁶	33,4	36,1	36,9	36,4	35,9	35,4	35,5	35,9	36,3	37,0	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	23,8	23,5	24,7	24,9	24,8	22,3	23,1	23,8	24,0	25,4	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	24,4	27,9	29,4	30,4	29,1	27,4	27,6	28,2	28,8	29,0	OECD-Pacific
OECD-total	30,8	32,9	34,4	34,2	33,6	32,7	32,9	33,3	33,7	35,0	OECD-total

¹ Tallene adskiller sig fra tabel 2.5, hvor skattetrykstallene er reviderede i forhold til tallene i denne tabel.

² Til og med 1990 kun Vesttyskland.

³ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

⁴ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁵ Omfatter EU15 plus Estland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁶ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁷ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

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

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2013, Paris 2014.

Tabel 8.2

Samlede skatter og afgifter i OECD-landene

Total taxes and duties in the OECD countries

	1980	1990	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	169	394	641	832	840	798	839	858	883	919	Denmark
Finland	12	39	62	77	80	74	76	83	85	89	Finland
Island	5	115	255	532	544	507	540	586	626	666	Iceland
Norge	133	302	632	990	1 078	1 000	1 085	1 175	1 230	1 228	Norway
Sverige	259	756	1 165	1 480	1 488	1 446	1 516	1 546	1 560	1 615	Sweden
Belgien	37	70	113	146	152	147	155	163	170	176	Belgium
Estland	...	...	2	5	5	5	5	5	6	6	Estonia
Frankrig	179	434	643	829	847	807	836	889	925	952	France
Grækenland	1	11	47	73	75	71	70	68	65	61	Greece
Irland	4	12	33	60	53	45	44	46	47	49	Ireland
Italien	60	265	503	671	678	659	667	678	696	690	Italy
Luxembourg	2	4	9	13	14	14	15	16	17	18	Luxembourg
Nederlandene	70	104	165	221	233	219	228	231	233	...	Netherlands
Polen	...	...	244	409	437	427	449	494	518	...	Poland
Portugal	2	15	39	55	56	52	54	56	53	57	Portugal
Schweiz	46	84	127	150	159	159	161	167	168	172	Switzerland
Slovakiet	...	...	11	18	20	18	19	20	20	22	Slovak Republic
Slovenien	...	...	7	13	14	13	13	13	13	13	Slovenia
Spanien	22	104	219	398	366	331	348	344	346	342	Spain
Storbritannien	81	202	355	505	516	479	511	543	547	563	U.K.
Tjekkiet	...	...	772	1 314	1 346	1 269	1 287	1 342	1 367	1 393	Czech Republic
Tyrkiet	...	0	40	203	230	235	288	361	392	459	Turkey
Tyskland ¹	287	455	767	877	903	887	902	964	1 002	1 030	Germany
Ungarn	...	...	5 141	10 077	10 653	10 213	10 121	10 333	10 978	11 617	Hungary
Østrig	30	54	90	115	121	117	121	127	132	137	Austria
Canada	101	244	390	513	514	500	514	541	563	581	Canada
Chile	...	1 777	7 902	20 599	20 082	16 595	21 678	25 762	27 715	27 755	Chile
Mexico	1	128	1 015	2 003	2 540	2 072	2 458	2 830	3 049	...	Mexico
USA	731	1 574	2 922	3 897	3 740	3 359	3 547	3 726	3 941	4 266	U.S.A.
Australien	40	117	215	349	340	334	360	391	416	...	Australia
Israel	...	...	187	249	245	241	265	285	294	321	Israel
Japan	62 443	130 823	136 125	146 243	139 616	127 768	132 480	135 668	139 544	...	Japan
New Zealand	8	27	40	64	62	60	62	66	70	74	New Zealand
Sydkorea	6 687	37 262	136 295	258 571	272 201	271 873	294 007	319 997	341 092	347 199	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 1965-2013, Paris 2014.

Tabel 8.2

	1980	1990	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
	mia. danske kr.										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	169	394	641	832	840	798	839	858	883	919	Denmark
Finland	93	307	465	577	595	552	568	617	635	659	Finland
Island	6	12	26	45	31	22	25	27	29	31	Iceland
Norge	152	298	581	920	973	852	1 009	1 123	1 225	1 223	Norway
Sverige	345	790	1 029	1 192	1 150	1 013	1 183	1 277	1 335	1 382	Sweden
Belgien	293	553	841	1 092	1 135	1 093	1 154	1 215	1 268	1 313	Belgium
Estland	...	...	14	38	39	37	36	39	42	45	Estonia
Frankrig	1 398	3 405	4 795	6 181	6 311	6 006	6 223	6 623	6 887	7 085	France
Grækenland	12	90	352	541	559	525	524	503	487	455	Greece
Irland	32	96	248	446	398	338	329	340	351	368	Ireland
Italien	473	2 081	3 750	5 004	5 053	4 903	4 967	5 051	5 179	5 137	Italy
Luxembourg	12	29	64	100	104	105	111	118	126	132	Luxembourg
Nederlandene	548	820	1 231	1 649	1 736	1 628	1 700	1 719	1 732	...	Netherlands
Polen	...	...	454	805	924	733	838	893	923	...	Poland
Portugal	14	116	293	410	417	385	402	420	394	426	Portugal
Schweiz	156	376	608	679	750	786	866	1 009	1 038	1 061	Switzerland
Slovakiet	...	...	79	135	146	135	139	148	151	162	Slovak Republic
Slovenien	...	...	52	97	103	97	99	100	98	99	Slovenia
Spanien	172	814	1 634	2 970	2 728	2 466	2 594	2 567	2 576	2 544	Spain
Storbritannien	1 064	2 224	4 345	5 495	4 819	4 005	4 442	4 665	5 020	5 169	U.K.
Tjekkiet	...	...	162	352	402	357	379	407	405	413	Czech Republic
Tyrkiet	...	163	522	850	904	813	1 080	1 157	1 265	1 482	Turkey
Tyskland ¹	2 249	3 570	5 718	6 537	6 730	6 603	6 720	7 179	7 460	7 668	Germany
Ungarn	...	...	147	299	315	271	274	276	283	299	Hungary
Østrig	233	424	669	855	902	874	897	945	985	1 021	Austria
Canada	487	1 294	2 125	2 598	2 454	2 347	2 807	2 929	3 261	3 364	Canada
Chile	...	36	118	215	196	159	239	285	330	331	Chile
Mexico	189	279	868	997	1 161	822	1 094	1 219	1 342	...	Mexico
USA	4 118	9 737	23 630	21 210	19 072	18 000	19 943	19 958	22 818	24 702	U.S.A.
Australien	256	562	1 005	1 591	1 447	1 396	1 856	2 159	2 493	...	Australia
Israel	...	...	371	330	349	329	399	428	443	483	Israel
Japan	1 552	5 589	10 210	6 760	6 886	7 317	8 487	9 118	10 123	...	Japan
New Zealand	42	101	146	256	223	200	253	278	329	345	New Zealand
Sydkorea	62	326	975	1 514	1 261	1 143	1 431	1 548	1 754	1 785	Korea

Tabel 8.3

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene

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

	Overnationalt niveau		Det centrale niveau		Sociale kasser og fonde		Det lokale niveau		I alt		
	1995	2012	1995	2012	1995	2012	1995	2012	1995	2012	
	pct.										
Danmark	0,5	0,3	65,6	71,1	2,2	1,9	31,8	26,7	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,4	0,2	46,6	47,5	30,8	29,6	22,3	22,7	100,0	100,0	Finland
Island	•	•	79,2	73,7	•	•	20,8	26,3	100,0	100,0	Iceland
Norge	•	•	58,4	87,5	22,0	•	19,6	12,5	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,4	0,3	46,9	49,8	21,8	12,9	30,9	36,9	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,0	0,6	60,0	57,1	32,4	32,4	6,6	9,9	100,0	100,0	Belgium
Estland	•	0,5	72,0	69,0	14,8	17,4	13,1	13,1	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,4	0,2	42,4	32,9	46,3	53,7	10,9	13,1	100,0	100,0	France
Grækenland	0,6	0,3	66,8	64,3	31,7	31,4	0,9	4,0	100,0	100,0	Greece
Irland	1,5	0,5	83,3	81,2	12,8	14,4	2,4	3,8	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,4	0,3	62,7	53,0	31,5	30,3	5,4	16,4	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	0,4	0,1	67,1	67,5	26,1	28,4	6,4	4,0	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene ..	1,2	1,0	54,2	54,1	41,9	41,2	2,7	3,7	100,0	100,0	Netherlands
Polen	•	0,3	62,1	49,2	30,4	37,8	7,5	12,7	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,8	0,3	73,5	66,7	21,5	26,3	4,2	6,7	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	•	•	31,4	35,3	27,3	24,9	41,3	39,8	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	•	0,8	62,5	52,9	36,2	43,2	1,3	3,0	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien	•	0,4	51,8	48,1	41,9	40,4	6,3	11,2	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,4	50,4	23,4	35,8	34,8	13,3	41,3	100,0	100,0	Spain
Storbritannien ..	1,0	0,5	77,5	75,5	17,8	19,1	3,7	4,9	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	•	0,5	57,7	54,7	41,4	43,6	0,9	1,2	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	•	•	75,1	63,9	12,1	27,2	12,8	8,9	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,6	0,4	31,4	31,5	39,0	38,3	29,0	29,8	100,0	100,0	Germany
Ungarn	•	0,2	63,8	60,3	33,6	33,1	2,5	6,3	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,0	0,3	64,7	66,4	29,3	28,5	5,9	4,8	100,0	100,0	Austria
Canada	•	•	39,1	41,2	14,0	9,3	46,9	49,5	100,0	100,0	Canada
Chile	•	•	89,9	88,2	3,6	5,1	6,5	6,7	100,0	100,0	Chile
Mexico	•	•	64,0	64,8	16,6	14,9	19,3	20,3	100,0	100,0	Mexico
USA	•	•	42,0	41,9	24,9	22,3	33,1	35,8	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	•	•	77,5	81,4	•	•	22,5	18,6	100,0	100,0	Australia
Israel	•	•	80,0	75,2	14,1	17,1	5,9	7,7	100,0	100,0	Israel
Japan	•	•	41,2	33,7	33,5	41,6	25,3	24,7	100,0	100,0	Japan
New Zealand ...	•	•	94,7	93,2	•	•	5,3	6,8	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	•	•	69,2	59,5	12,1	24,7	18,7	15,8	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2013, Paris 2014.

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

Tabel 8.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene

Total taxes and duties pr. capita in the OECD countries

	1980	1990	2000	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
	1.000 danske kr.										
Danmark	33,0	76,1	119,6	151,8	152,4	144,0	150,5	153,3	169,1	163,7	Denmark
Finland	19,5	61,5	89,9	109,1	112,0	103,3	105,9	114,4	117,2	121,2	Finland
Island	24,4	47,8	92,9	145,1	98,6	68,9	78,1	84,8	90,7	96,3	Iceland
Norge	37,3	70,3	129,3	195,4	204,1	176,5	206,4	226,7	244,2	242,1	Norway
Sverige	41,6	92,3	116,0	130,3	124,7	108,9	126,2	135,1	140,2	144,7	Sweden
Belgien	29,7	55,5	82,0	102,7	106,0	101,3	105,7	109,9	114,1	117,2	Belgium
Estland	...	...	10,3	28,0	28,8	27,5	27,2	29,2	31,7	33,6	Estonia
Frankrig	26,0	60,1	80,7	99,2	100,7	95,3	98,3	104,0	107,8	111,0	France
Grækenland	1,2	8,9	32,2	48,4	50,0	47,0	46,9	45,2	43,9	41,0	Greece
Irland	9,3	27,4	65,2	101,4	89,4	75,8	72,7	74,3	76,5	79,9	Ireland
Italien	8,4	36,7	65,9	84,2	84,4	81,5	82,1	84,2	87,0	86,3	Italy
Luxembourg	33,2	77,0	147,1	207,4	212,9	210,4	219,8	228,6	236,4	247,6	Luxembourg
Nederlandene ..	38,7	54,8	77,3	100,6	105,6	98,5	102,3	102,8	103,4	...	Netherlands
Polen	...	...	11,9	21,1	24,2	19,2	21,8	23,2	23,9	...	Poland
Portugal	1,4	11,7	28,5	38,9	39,5	36,5	38,1	39,8	37,5	40,6	Portugal
Schweiz	24,7	56,1	84,6	89,9	98,1	101,5	110,7	127,5	130,5	132,6	Switzerland
Slovakiet	...	...	14,7	25,1	27,1	25,1	25,7	27,4	27,9	29,9	Slovak Republic
Slovenien	...	...	25,9	48,3	50,9	47,8	48,4	48,5	47,6	48,1	Slovenia
Spanien	4,6	21,0	39,9	65,3	58,9	52,2	54,9	54,2	54,5	55,1	Spain
Storbritannien ..	18,9	38,9	73,8	91,4	79,6	65,7	72,4	73,7	78,8	80,8	U.K.
Tjekkiet	...	...	15,7	34,1	38,5	34,0	36,1	38,7	38,6	39,3	Czech Republic
Tyrkiet	...	3,3	7,7	12,1	12,7	11,3	14,8	15,6	16,8	19,6	Turkey
Tyskland ¹	28,7	45,0	69,5	79,4	82,0	80,6	82,2	87,7	91,0	93,4	Germany
Ungarn	...	...	14,4	29,7	31,4	27,0	27,4	27,7	28,5	30,2	Hungary
Østrig	30,9	55,3	83,5	102,7	108,1	104,4	106,8	112,2	116,7	120,8	Austria
Canada	19,9	46,7	69,3	78,9	73,7	69,6	82,2	84,9	93,5	95,9	Canada
Chile	...	2,7	7,7	12,9	11,7	9,4	14,0	16,6	19,0	18,8	Chile
Mexico	2,8	3,2	8,6	9,1	10,4	7,3	9,6	10,5	11,5	...	Mexico
USA	18,1	39,0	83,7	70,4	78,0	58,7	64,5	64,1	72,7	78,4	U.S.A.
Australien	17,4	32,9	52,8	76,4	68,1	64,4	84,2	96,6	109,7	...	Australia
Israel	...	...	59,1	46,0	47,7	43,9	52,4	55,0	56,0	60,4	Israel
Japan	13,3	45,2	80,4	52,9	53,9	57,4	66,3	71,3	79,4	...	Japan
New Zealand ...	13,1	29,9	37,8	60,6	52,1	46,3	57,9	63,1	74,1	77,4	New Zealand
Sydkorea	1,6	7,6	20,7	31,2	25,8	23,2	29,0	31,1	35,1	35,6	Korea
Norden ²	31,2	69,6	109,5	146,3	138,4	120,3	133,4	142,9	152,3	153,6	Nordic
EU-15 ³	19,1	44,5	73,6	96,0	95,3	88,9	92,6	96,4	100,2	109,8	EU-15
EU-21 ⁴	21,7	48,4	60,6	81,5	81,9	76,1	79,3	82,4	85,2	89,7	EU-20
OECD-Europa ⁵ ..	22,9	47,3	63,1	85,7	84,8	77,8	82,4	86,7	90,2	94,6	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶ ..	13,6	22,9	42,3	42,8	43,5	36,2	42,6	44,0	49,2	64,4	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷ ..	11,4	28,9	50,2	53,4	49,5	47,0	57,9	63,4	70,9	57,8	OECD-Pacific
OECD-total	19,9	41,0	58,8	75,9	74,8	68,4	74,2	78,3	82,5	87,6	OECD-total

Anm. Vedrørende omregning til danske kroner, se anm. til tabel 8.2.

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

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2013, Paris 2014.

Tabel 8.5

Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

Tax type revenues as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	2000	2012	2000	2012	2000	2012	2000	2012
	pct. af BNP							
Danmark	25,0	24,0	4,1	5,3	1,7	0,9	1,8	2,1
Finland	14,1	12,6	5,7	2,1	11,6	12,7	1,1	1,3
Island	12,6	13,2	1,8	2,7	2,8	3,7	4,0	2,9
Norge	10,3	9,9	8,9	10,5	8,9	9,6	1,8	1,5
Sverige	16,3	11,9	3,7	2,6	12,9	10,0	1,7	1,2
Belgien	13,7	12,2	3,2	3,0	13,6	14,1	1,8	3,0
Estland	7,0	5,2	0,9	1,4	11,2	11,1	0,8	0,7
Frankrig	7,8	8,0	3,0	2,5	15,6	16,5	2,8	3,5
Grækenland	4,8	7,0	4,1	1,2	10,1	10,8	1,5	2,4
Irland	9,9	9,0	3,6	2,3	3,6	4,2	1,3	2,2
Italien	10,1	11,6	3,4	2,4	11,6	13,0	1,6	2,5
Luxembourg	6,8	8,4	6,7	5,1	9,6	11,2	3,1	2,4
Nederlandene	5,6	7,3	3,7	1,8	14,4	14,9	2,2	2,1
Polen	4,4	4,5	2,4	2,1	12,9	12,1	1,6	1,6
Portugal	5,4	5,8	3,7	2,7	7,9	8,8	0,7	1,3
Schweiz	8,2	8,5	4,0	3,7	6,8	6,7	2,1	2,2
Slovakiet	3,3	2,6	3,5	2,6	13,8	12,4	1,2	1,0
Slovenien	5,5	5,7	1,3	1,3	13,8	14,9	1,1	1,3
Spanien	6,3	7,4	3,3	2,4	11,8	11,7	2,0	2,0
Storbritannien	10,2	9,1	3,4	2,7	5,9	6,3	3,7	3,8
Tjekkiet	4,2	3,6	3,2	3,3	14,4	14,7	0,9	0,9
Tyrkiet	5,4	4,0	1,8	2,0	4,5	7,5	0,5	0,8
Tyskland ¹	9,2	9,3	1,8	1,8	14,2	13,9	0,9	1,0
Ungarn	7,2	5,3	2,2	1,3	11,3	12,6	0,5	1,4
Østrig	9,3	9,6	2,7	2,6	14,4	14,3	1,0	0,9
Canada	12,8	11,2	4,6	3,2	4,8	4,8	3,8	3,6
Chile	1,4	1,5	2,9	6,9	1,4	1,4	1,3	1,3
Mexico	•	2,6	4,5	2,6	2,7	2,9	0,3	0,3
USA	11,9	9,2	2,5	2,5	6,6	5,4	3,5	3,6
Australien	11,5	10,7	6,2	5,2	•	•	2,1	2,7
Israel	10,3	5,5	3,8	3,7	5,2	5,1	3,3	3,2
Japan	5,6	5,5	3,7	3,7	9,4	12,3	3,0	2,9
New Zealand	14,2	12,4	5,6	5,8	•	•	2,4	2,8
Sydkorea	3,1	3,7	3,0	3,7	3,6	6,1	1,1	1,5
Norden ²	15,6	14,3	4,9	4,6	7,6	7,4	2,1	1,8
EU-15 ³	10,4	10,1	3,5	2,7	10,4	10,6	1,7	2,0
EU-21 ⁴	9,1	8,8	3,4	2,6	11,5	11,8	1,6	1,9
OECD-Europa ⁵	8,9	8,6	3,4	2,9	10,4	10,7	1,7	1,8
OECD-Amerika ⁶	8,7	6,1	3,6	3,8	3,9	3,6	2,2	2,2
OECD-Stillehav ⁷	8,9	7,6	4,4	4,4	6,1	7,8	2,4	2,6
OECD-total	8,9	8,2	3,6	3,2	9,2	9,6	1,8	2,0

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

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2013, Paris 2014.

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 8.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2000	2012	2000	2012	2000	2012	2000	2012	
pct. af BNP								
9,3	9,8	0,2	0,2	6,1	5,1	48,3	47,4	Denmark
8,0	9,0	0,1	0,1	5,3	5,0	45,9	42,8	Finland
10,3	8,1	0,4	0,4	4,2	4,3	36,2	35,3	Iceland
8,4	7,7	0,1	0,1	4,2	3,0	42,6	42,3	Norway
8,3	9,0	0,1	0,1	5,8	7,5	49,0	42,3	Sweden
7,1	7,0	0,4	0,3	4,0	4,3	43,7	43,9	Belgium
8,7	8,4	0,0	0,2	3,2	4,6	31,8	31,5	Estonia
7,4	7,1	0,1	0,1	6,6	6,5	44,3	44,3	France
7,1	7,5	0,1	0,1	5,5	4,8	33,2	33,7	Greece
7,1	5,9	0,2	0,1	5,2	3,5	30,8	27,2	Ireland
6,2	5,9	0,1	0,1	7,6	7,3	40,6	42,7	Italy
5,4	7,0	0,1	0,0	5,8	4,1	37,4	38,3	Luxembourg
6,4	6,5	0,3	0,3	4,1	3,2	36,8	36,3	Netherlands
6,9	7,1	0,7	0,1	3,7	4,5	32,7	32,1	Poland
7,6	8,2	0,2	0,1	5,1	4,2	30,7	31,1	Portugal
3,6	3,5	0,2	0,2	2,7	2,1	27,6	26,9	Switzerland
6,8	6,0	1,4	0,2	3,3	3,4	33,2	28,2	Slovak Republic
8,6	8,0	0,8	0,2	5,2	5,3	36,4	36,6	Slovenia
6,0	5,5	0,2	0,1	4,4	3,7	33,9	32,8	Spain
6,3	6,9	0,2	0,2	5,1	4,1	34,7	33,1	U.K.
6,0	7,1	0,6	0,2	3,3	4,0	32,5	33,8	Czech Republic
5,8	5,8	0,3	0,4	5,9	7,2	24,1	27,6	Turkey
6,7	7,1	0,2	0,2	3,4	3,2	36,3	36,4	Germany
10,1	11,5	1,0	0,1	6,3	6,2	38,7	38,5	Hungary
7,9	7,8	0,2	0,1	6,7	6,5	42,2	41,8	Austria
4,9	4,5	0,3	0,2	3,7	3,1	34,9	30,7	Canada
7,9	8,1	1,3	0,2	2,5	2,1	18,8	21,4	Chile
3,1	3,7	0,5	0,2	5,4	7,3	16,5	19,6	Mexico
2,2	1,9	0,2	0,2	1,6	1,5	28,4	24,4	U.S.A.
3,7	3,4	0,7	0,5	6,4	4,8	30,4	27,3	Australia
9,5	8,9	0,3	0,3	3,2	3,1	35,5	29,7	Israel
2,4	2,7	0,2	0,2	2,4	2,2	26,6	29,5	Japan
8,2	9,9	0,5	1,0	2,0	1,0	32,9	32,9	New Zealand
3,7	4,3	0,9	0,7	6,0	4,7	21,5	24,8	Korea
8,9	8,7	0,2	0,2	5,1	5,0	44,4	42,0	Nordic
7,3	7,5	0,2	0,1	5,3	5,0	38,8	38,0	EU-15
7,6	7,8	0,4	0,2	5,3	5,1	38,9	38,2	EU-20
7,3	7,3	0,3	0,2	4,9	4,7	36,9	36,3	OECD-Europe
4,5	4,6	0,6	0,2	3,3	3,5	24,7	24,0	OECD-America
5,5	5,8	0,5	0,5	4,0	3,2	29,4	28,8	OECD-Pacific
6,7	6,8	0,4	0,2	4,6	4,3	34,4	33,7	OECD-total

Tabel 8.6

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene

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

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	2000	2012	2000	2012	2000	2012	2000	2012
	pct.							
Danmark	51,8	50,7	8,5	11,2	3,6	1,9	3,8	4,5
Finland	30,6	29,3	12,5	4,9	25,2	29,6	2,5	3,1
Island	34,8	37,4	5,1	7,8	7,7	10,4	11,2	8,1
Norge	24,1	23,4	20,9	24,8	20,9	22,6	4,2	3,5
Sverige	33,3	28,2	7,6	6,1	26,4	23,6	3,6	2,8
Belgien	31,3	27,8	7,2	6,9	31,0	32,2	4,2	6,8
Estland	22,0	16,4	2,9	4,4	35,3	35,3	2,4	2,1
Frankrig	18,0	18,0	6,9	5,6	36,0	37,4	6,4	8,0
Grækenland	14,5	20,6	12,4	3,7	30,3	32,0	4,4	7,1
Irland	32,0	33,2	11,8	8,4	11,8	15,3	4,1	7,9
Italien	24,8	27,2	8,3	5,6	28,5	30,3	3,9	5,7
Luxembourg	18,3	21,9	17,8	13,4	25,7	29,3	8,2	6,3
Nederlandene	15,2	20,2	10,1	5,1	39,1	41,2	6,1	5,9
Polen	13,5	14,1	7,4	6,6	39,5	37,8	4,9	5,0
Portugal	17,7	18,5	12,1	8,7	25,8	28,3	2,3	4,2
Schweiz	29,7	31,7	14,5	13,9	24,5	24,9	7,6	8,0
Slovakiet	9,9	9,2	10,6	9,3	41,5	43,9	3,5	3,5
Slovenien	15,0	15,5	3,5	3,4	38,0	40,8	3,1	3,4
Spanien	18,7	22,6	9,8	7,3	34,8	35,8	5,8	6,1
Storbritannien	29,3	27,5	9,7	8,1	17,0	19,1	10,7	11,5
Tjekkiet	12,9	10,6	9,9	9,9	44,3	43,6	2,8	2,8
Tyrkiet	22,2	14,4	7,3	7,4	18,7	27,2	1,9	2,8
Tyskland ¹	25,3	25,6	4,8	4,8	39,0	38,3	2,5	2,8
Ungarn	18,6	13,8	5,7	3,4	29,3	32,8	1,3	3,5
Østrig	22,1	22,9	6,3	6,3	34,2	34,2	2,3	2,2
Canada	36,8	36,6	13,2	10,6	13,6	15,5	11,0	11,8
Chile	7,6	6,8	15,7	32,1	7,3	6,5	7,2	6,0
Mexico	•	13,0	27,3	13,3	16,5	14,9	1,9	1,6
USA	41,8	37,7	8,7	10,2	23,4	22,3	12,3	14,7
Australien	37,8	39,2	20,2	18,9	•	•	6,7	10,0
Israel	29,0	18,4	10,6	12,4	14,7	17,1	9,4	10,8
Japan	21,1	18,6	13,8	12,5	35,2	41,6	11,2	9,9
New Zealand	43,1	37,7	16,9	17,8	•	•	7,4	8,5
Sydkorea	14,6	15,0	14,2	14,9	16,7	24,7	5,3	6,2
Norden ²	34,9	33,8	10,9	11,0	16,8	17,6	5,0	4,4
EU-15 ³	26,0	26,0	9,2	7,0	27,0	28,2	4,5	5,4
EU-21 ⁴	23,7	23,3	9,2	7,2	31,2	32,8	4,3	5,1
OECD-Europa ⁵	23,4	23,2	9,3	7,9	28,3	29,9	4,5	5,1
OECD-Amerika ⁶	28,7	23,5	16,2	16,6	15,2	14,8	8,1	8,5
OECD-Stillehav ⁷	29,1	25,8	15,1	15,3	22,2	27,8	8,0	9,1
OECD-total	24,8	23,6	11,0	10,0	26,1	27,8	5,5	6,1

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

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2013, Paris 2014.

TRANSLATION – Heading, see table 8.5.

Tabel 8.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2000	2012	2000	2012	2000	2012	2000	2012	
pct.								
19,3	20,6	0,4	0,3	12,6	10,8	100,0	100,0	Denmark
17,4	21,1	0,2	0,2	11,6	11,8	100,0	100,0	Finland
28,5	22,8	1,1	1,2	11,6	12,3	100,0	100,0	Iceland
19,8	18,2	0,3	0,3	9,8	7,2	100,0	100,0	Norway
17,0	21,4	0,3	0,3	11,9	17,7	100,0	100,0	Sweden
16,2	15,9	0,9	0,8	9,2	9,7	100,0	100,0	Belgium
27,3	26,7	0,1	0,5	10,0	14,5	100,0	100,0	Estonia
17,1	16,1	0,3	0,3	15,2	14,6	100,0	100,0	France
21,5	22,2	0,4	0,2	16,5	14,2	100,0	100,0	Greece
23,0	21,7	0,6	0,5	16,7	13,0	100,0	100,0	Ireland
15,4	13,8	0,3	0,3	18,7	17,0	100,0	100,0	Italy
14,3	18,2	0,3	0,1	15,4	10,8	100,0	100,0	Luxembourg
17,5	17,9	0,8	0,9	11,2	8,8	100,0	100,0	Netherlands
21,2	22,1	2,1	0,4	11,4	14,1	100,0	100,0	Poland
24,8	26,4	0,5	0,3	16,7	13,6	100,0	100,0	Portugal
13,1	13,0	0,7	0,6	9,9	7,9	100,0	100,0	Switzerland
20,4	21,4	4,1	0,6	10,0	12,1	100,0	100,0	Slovak Republic
23,7	22,0	2,3	0,4	14,4	14,5	100,0	100,0	Slovenia
17,6	16,6	0,5	0,5	12,8	11,2	100,0	100,0	Spain
18,1	20,8	0,6	0,5	14,6	12,5	100,0	100,0	U.K.
18,3	20,9	1,8	0,5	10,1	11,7	100,0	100,0	Czech Republic
24,2	20,8	1,1	1,4	24,5	26,0	100,0	100,0	Turkey
18,4	19,4	0,4	0,4	9,5	8,7	100,0	100,0	Germany
26,1	30,0	2,7	0,3	16,4	16,2	100,0	100,0	Hungary
18,8	18,6	0,4	0,3	15,9	15,5	100,0	100,0	Austria
14,2	14,6	0,7	0,7	10,5	10,2	100,0	100,0	Canada
41,8	37,7	6,9	1,1	13,5	9,6	100,0	100,0	Chile
18,7	19,0	3,3	1,0	32,4	37,1	100,0	100,0	Mexico
7,6	8,0	0,7	0,8	5,5	6,2	100,0	100,0	U.S.A.
12,0	12,4	2,1	2,0	21,0	17,6	100,0	100,0	Australia
26,6	30,0	0,8	0,9	8,9	10,5	100,0	100,0	Israel
9,1	9,2	0,6	0,6	9,1	7,6	100,0	100,0	Japan
24,9	30,0	1,6	2,9	6,1	3,2	100,0	100,0	New Zealand
17,0	17,2	4,4	3,0	27,9	19,1	100,0	100,0	Korea
20,4	20,8	0,4	0,5	11,5	11,9	100,0	100,0	Nordic
19,1	20,0	0,4	0,4	13,8	13,0	100,0	100,0	EU-15
20,8	21,6	1,0	0,5	14,5	14,2	100,0	100,0	EU-20
20,0	20,3	0,9	0,5	13,5	13,0	100,0	100,0	OECD-Europe
20,6	19,8	2,9	0,9	15,5	15,8	100,0	100,0	OECD-America
17,9	19,7	1,9	1,9	14,6	11,6	100,0	100,0	OECD-Pacific
19,7	20,2	1,3	0,7	13,9	13,2	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

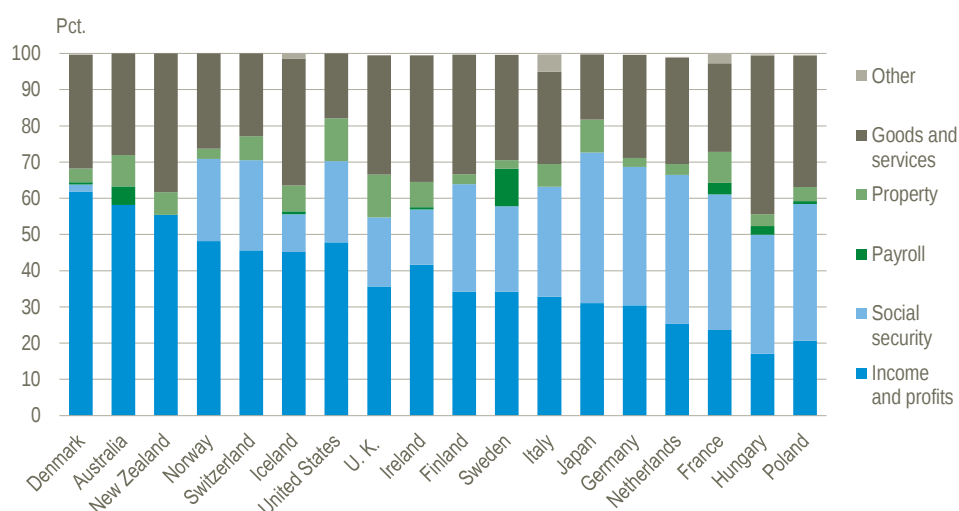
Summary in English

Introduction

High tax burden and substantial differences in tax structure

Denmark has one of the highest tax burdens in the world. Furthermore, there are a substantial differences in the Danish tax structure compared to all other European countries. In an international context, contributions to social security funds only constitute a very small part of total taxation in Denmark - only about 2.1 per cent. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share - just over 60 per cent. It appears from the chart below that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which, to some extent, are similar to the Danish.

Chart 9.1 Tax structure in Denmark and other selected countries. 2012



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. Looking at the share of total taxation accounted for by income taxes and social contributions as a whole, Denmark's share falls more or less within the average of OECD – cf. the above figure.

USA, UK and Japan account for the highest wealth and property taxes

Danish taxes on wealth and property make up nearly 4 per cent of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., USA, UK and Japan. In these countries, the share of total taxation is as high as 10-12 per cent. Wealth and property taxes in countries such as Hungary, Germany, Austria, Finland and Norway account for a particularly moderate share of total taxation.

Duties dominate in Iceland, Ireland, Hungary and Mexico

In Denmark, duties on goods and services make up about 32 per cent of total tax receipts which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Poland, New Zealand and Hungary make up a particularly high share of total tax receipts - more than 40 per cent. In USA and Japan duties account for a relatively modest percentage of total taxes - only 18-20 per cent.

1. Definitions, concepts and compilation methods

Definition of taxes Throughout this publication, Danish taxes and duties are defined as *a) compulsory transfers b) to the general government sector c) without any link between the payment and acquisition of services*. This traditional definition is used without exception, which gives the publication a somewhat wider scope, but at the same time a higher degree of consistency, compared with other tax statistics, e.g. those published by the OECD and the IMF.

a) Compulsory transfers are amounts levied by public authorities.

b) The general government sector is delimited according to the principles adopted for the national accounts statistics and comprises the following institutional units:

1. Institutions and similar units (except public quasi-corporations) integrated in central or local government accounts.
2. Government institutions having their own independent accounts.
3. Quasi-government institutions.

Sectors of general government The following sub-sectors of general government are specified:

1. Central government
2. Social security funds
3. Counties
4. Municipalities.

Sub-sectors 3 and 4 are also known as local government.

As a main rule, taxes to »supranational government«, such as the European Economic Communities, are included in central government taxation.

A transfer to the general government sector is not regarded as a tax or duty payment if it generates a *c) concurrent and equivalent counterpart*.

In this chapter the *statistical units* employed are as specifically defined as possible, thus enabling alternative groupings and analyses. The units are defined in summary table 1.

Aggregate figures for the receipts and disbursements of the general government sector are given in table 1.1, which is based on the *accrual principle*, in analogy with the national accounts presentations of taxes and duties in Chapter 2. Otherwise, the periodisation in this publication relates either to *the period when the taxable event occurs* (Chapter 4) or to *the registration period* (Chapter 7).

2. National accounts presentation of taxes and duties

Taxation is dominated by income taxes and duties

In 2014 total taxes and duties amounted to DKK 980 bn., corresponding to 51.0 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation - just over 65 per cent. This applies especially to personal income taxes and corporation taxes. The second-largest type of taxation is constituted by duties on goods and services accounting for about 29 per cent of total tax receipts. In this respect, VAT accounts, by far, for the largest duty making up about 2/3 of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 0,1 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 5 per cent of remaining total tax receipts.

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

Annual growth in taxes Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, to enable comparisons, also the annual increase in consumer prices. Throughout the 1960's the annual rate of increase in total taxes was comparatively high in conjunction with a rising trend. At the same time, the rate of increase in prices was considerably lower, implying that there was a significant real growth in taxes. In 1970, when tax at the source and the system of pay-as-you-earn were introduced, growth in total taxes reached more than 25 per cent. And as late as 1974 there was a double-digit annual rate of increase. Since 1986, we have seen a single-digit growth in taxes. In 2009 there was for the first time a negative growth in taxes of 5 per cent.

Accrual principle The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, whereas the subsequent Chapters 3 through 7 deal with specific groups of taxes and duties. 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 the receiving sub-sector. Code numbers are written for sub-sectors in the first column and for tax types in the second column of the table.

The distribution by the *receiving sector* is 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 2014. However, attention is focussed on the latest ten years.

3. National Accounts treatment of writing-offs

Overdue taxes are taxes that have been levied and have fallen due, but remains unpaid at the time of compiling the taxes.

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 written-off. Reasons for the writing-off may be e.g. insolvency, business closures and bankruptcies. Another reason can be expiration of time for the legal binding (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 between the creditor (general government) and debtor (person or business) is treated as a capital transfer from creditor to debtor.

4. Personal taxation

4.1 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 4.1 showing trends in personal taxation since the implementation of the income tax reform that came into effect in 1987.

*Increase in the share of
municipal taxation*

It appears from chart 4.1 that central government tax constituted just over 44 per cent of all personal taxes in 1987. This percentage declined to only about 17 per cent in 2013 – or 34 per cent, if labour market contributions, which were introduced in 1994, are included. Municipal income tax has risen from 37 per cent in 1987 to almost 47 per cent of total personal income taxes. There has also been an increase in county income tax from 15 per cent in 1987 to more than 18 per cent of total personal income taxes in 2006. County income tax has been abolished from 2007.

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 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 and unrequited transfers are deductible.

Capital income

Capital income comprises of e.g. interest received and interest paid and capital yields from the corporation tax scheme. Costs involved in acquiring, ensuring and maintaining capital income during the year are deductible.

<i>Income deductions</i>	The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace can be deducted from personal income.
<i>Share income</i>	This item comprises share dividends.
<i>Corporation tax scheme</i>	Since 1987 it has been possible for self-employed persons to effect an assessment of taxes in accordance with the corporation tax act, instead of the personal tax legislation. The scheme is voluntary and most businesses can use the rules. Business owners have to decide for each income year whether they want to make use of the corporation scheme. If the corporation scheme is used, all taxable receipts and expenses are included in the taxable income of the business.
<i>Major structural reform of municipalities from 1 January 2007</i>	A major structural reform of the Danish municipal system was implemented with effect from 1 January 2007. The structural reform implied that the number of Danish municipalities was reduced to only 98. Simultaneously, the 13 counties in Denmark were abolished and replaced by 5 regions, which are not, unlike the former counties, entitled to levy taxes. However, a special health contribution of 8 per cent has been introduced. This implies that direct comparisons between tax collection rates of municipalities and counties are hampered in 2006 and 2007. The municipalities that were united in connection with the structural reform appear e.g. from table 4.4.

4.2 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. 2013

-
- 1) income tax of 24.91 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 42,000
 - +
 - 2) income tax of 0.88 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 42,000
 - +
 - 3) healthcare contribution of 6 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 42,000
 - +
 - 4) lower limit income tax of 5.83 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 42,000 to 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 421,000 to central government
-

4.3 Types and rates of taxation

The rules governing personal tax assessment are written 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 5.83 per cent, additional income tax medium limit is 6 per cent (abolished from 2010) and additional income tax upper limit is 15 per cent – cf. the diagram above.
<i>Municipal tax</i>	Municipal tax is proportional, and each municipality decides the size of its own tax rate. The national average tax rates and county rates are given in table 4.4.

<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 at 1 January 2007.
<i>Healthcare contribution</i>	Healthcare contribution of 7 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system. In 2013 the percentage is 6.
<i>Church tax</i>	Church tax is levied on members of the National Church of Denmark - about 80 per cent of all taxpayers. Church tax is divided into two parts: national church tax and local church tax. The church tax rates are fixed by the municipalities.
<i>Tax ceiling</i>	In order to avoid that tax paid on "the last krone" - the marginal tax rate - is too high, the personal taxation legislation provides that the tax rate levied on income or wealth should, in some cases, be reduced. As from 1987, it is a rule that if a taxpayer's income tax to the central government, county and municipality, (but not the church) on "the last krone" exceeds 51.7 per cent in 2013, the central government (upper limit) tax is reduced to the extent of the excess amount.

4.4 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 2004-2013 are given in table 4.5, chapter B.

A-tax is the tax withheld of the A-income (i.e. wages and salaries, pensions, etc.). If A-tax is not withheld, or if the amount withheld is too small, the taxpayer has to effect payments to the Central Customs and Tax Administration.

B-tax is provisional tax levied on the taxpayers. These taxpayers only earn or primarily earn B-income, mainly income from self-employment and interest received.

Dividend tax is levied at the rate of 27 per cent on dividends paid on shares in limited companies.

Voluntary payments are made by taxpayers of their own accord. If payment is made before 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 *section 55 payments* 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.

Underpaid tax from previous years, item C.1 in table 4.5 constitutes tax underpayment during the income year 2 years earlier, which has been collected via the provisional tax system together with the actual provisional taxes.

Final assessment Incomes and taxes in connection with the final assessment appear from table 4.5 in chapters D and E.

The primary data used for the statistics Figures in tables 4.5-4.12 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.

5. Taxation of corporations

Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990 In 2013 corporation taxes amounted to DKK 51.3 bn., corresponding to 5.6 per cent of total taxes and duties.

Corporation tax is levied on resident corporations such as joint-stock companies and co-operatives, and on foreign corporations earning profits, property income or dividends in Denmark. Central and local governmental institutions and private non-profit institutions are exempt of tax.

The tax base is the corporate profits as defined in the general provisions of the tax legislation, apart from the fact that special income is included in ordinary income. For production, marketing and purchasing co-operatives, however, the taxable profits are calculated with reference to the size of their net assets.

In 1990 the rate of corporation taxation was reduced from its maximum rate of 50 per cent to 40 per cent, and since then the rate has been reduced several times. From 2007 the rate has been 25 per cent.

In 1993 a new system similar to pay-as-you-earn was introduced. According to this system, tax is paid by corporations on account in the income year. Corporation tax consists of 2 rates, which is, in total, fixed at 50 per cent of the average of the corporation 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.

6. Taxation of real property

Real property taxes only account for a few percentages of total taxation In 2014 real property taxes only amounted to DKK 27.2 bn., corresponding to 2.8 per cent of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 1950's real property taxes accounted for between 7 and 8 per cent of all public tax revenues. Taxation of land, "grundskyld" has always been the dominant type among real property taxes as far as proceeds are concerned – cf. chart 6.1. Today, land taxes account for more than 86 per cent of real property taxation. The remaining percentages are due to reimbursement duties.

From 2003 ordinary assessment of property values is effected every second year. In odd years, owner-occupied dwellings are assessed and other properties are assessed in even years. The ordinary assessment is based on prices for sales of properties in ordinary free trade in the area under survey.

Land tax By far the largest part of the tax revenues consist of land tax (»grundskyld«) levied by local governments. The municipalities are free to fix their own land tax rates in-

dividually, but not less than 16 per mille and not higher than 34 per mille. In addition to land tax, the local governments levy reimbursement duty («dækningsafgift») on land and property values of public properties and on property values of business properties.

The real property taxes are collected by the municipalities in a varying number of instalments over the year.

7. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 272 bn. in 2014 and are distributed to a wide range of different types of duties. The general duty VAT is, by far, the largest duty, which is levied on most goods and services, and today VAT accounts for almost 2/3 of proceeds from taxes and duties. It appears from chart 7.1 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 has been 25 per cent.

Excise duties In addition to this, selective excise duties are levied on a large number of products. The significance of the different excise duties in terms of proceeds, i.e. duties exclusive of VAT, is shown in chart 7.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 41 per cent of all excise duties in 2014. The group comprises, among others, duties on petrol and electricity and duties on certain petrol products, gas, natural gas and carbon dioxide. Another group accounting for nearly a similar share is duties on motor vehicles, which comprises, among others, vehicle registration duty, motor vehicle weight duty and duty on third party liability insurance. In total, energy taxes and motor vehicle duties account for 71 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties the above mentioned duties make up just over 78 per cent of total proceeds from excise duties.

Developments in excise duties Proceeds from customs duties constituted 6-7 per cent of total proceeds from duties in the middle of the 1960's. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have been falling from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also experienced a sharp fall in the period, i.e. from 20 per cent to under 3 per cent. In contrast, energy taxes have steadily increased, while duties on motor vehicles have more or less maintained its share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

Chapter 7 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.

8. International comparisons

It was stated in the introduction to the present summary in English that taxation in Denmark differs widely from all other European countries. In Denmark, contributions to social security schemes only make up a few percentages of total taxation, whereas income taxes account for more than 60 per cent. It appears from chart 8.1 that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which is, to some extent, similar to that of Denmark.

The two most important types of income tax in Denmark are personal income tax and corporation tax. Personal income tax accounts, by far, for the largest proceeds, i.e. about 50 per cent of all taxes and duties in Denmark. In an international context, this share beats all records. During the last 20 years the share of personal income taxes of total taxation has remained around 50 per cent in Denmark, whereas the development in other European countries typically shows that the share of income taxes of total taxation has fallen. Chart 8.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

In chapter 8, the tax burden in selected countries is compared and monitored on the basis of the traditional measurement for the tax to GDP rate. I.e. total proceeds from taxes and duties in relation to gross domestic product (GDP) – cf. chart 8.4. Although this measurement for the tax to GDP rate 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 rate – cf. figure 8.3. The reason is the comprehensive tax-funded welfare systems, which are characteristic of Denmark, Sweden and Norway.

During the period 1995-2013, the Danish tax to GDP rate ranged at just under 50 per cent, whereas the Swedish ranged at a slightly higher level. For many years the Norwegian ranged between 40 and 45 per cent. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax to GDP rate has increased slightly and ranges around 40 per cent today. It appears from chart 9.3 that the Danish tax to GDP rate was at the same level as that of Germany and close to the average of EU 15 in the middle of the 1960's. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax to GDP rate and during the 1980's there was also a very high economic growth, which implied that the Danish tax to GDP rate reached a high level in an international context.

The international comparisons in chapter 8 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 8.1.

The tables of Chapter 8 generally cover the period 1980-2013. Where 2013 is included, the figures for that year are provisional.

Administration og lovgivning på skatteområdet

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

Blandt de vigtigste love bekendtgørelser for privatpersoner er:

- Ligningsloven (lov om påligningen af indkomstskat til staten); fastsætter hvilke fysiske og juridiske personer, der er skattepligtige i hh. til loven samt hvilke indtægter, der hører med i den skattepligtige indkomst og hvilke fradrag, der kan gøres heri.
- Personskatteloven (lov om indkomstskat for personer mv.); definerer den skattepligtige indkomst som bestående af den personlige indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag, samt fastsætter hvilke indkomster, der indgår i hhv. den personlige indkomst, kapitalindkomst, aktieindkomst og CFC-indkomst, samt hvilke fradrag, der kan foretages heri. Loven fastlægger hvordan indkomstskatten skal beregnes.
- Kildeskatteloven (lov om opkrævning af indkomstskat samt 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.

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

I parentes nævnes nummeret på den/de love eller lovebekendtgørelser, der var gældende i 2013 og 2014. Sidst nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovebekendtgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af affald og råstoffer (Lbk nr. 311 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 311 af 01/04/2011
<i>Arbejdsskadeafgiftsloven</i>	Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og af arbejdsulykkeserstatninger mv. (Lbk nr. 1345 af 21/12/2012) Gældende: Lov nr. 1345 af 21/12/2012
<i>Batteriafgiftsloven</i>	Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) (Lbk nr. 1251 af 06/12/2006) Gældende: Lbk nr. 1251 af 06/12/2006
<i>Bekæmpelsesmiddelafgiftsloven</i>	Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (Lbk nr. 57 af 30/01/2008) Gældende: Lbk nr. 232 af 26/02/2015
<i>Brændstofforbrugsafgiftsloven</i>	Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (Lbk nr. 339 af 18/03/2013, Lbk nr. 40 af 16/01/2014) Gældende: Lbk nr. 40 af 16/01/2014
<i>CFC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af ozonlagsnedbrydende stoffer og drivhusgasser (Lbk nr. 599 af 11/06/2007) Gældende: Lbk nr. 599 af 11/06/2007
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (Lbk nr. 752 af 10/06/2013) Gældende: Lbk nr. 752 af 10/06/2013
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (Lbk nr. 321 af 04/04/2011) Gældende: Lbk nr. 321 af 04/04/2011
<i>Elaftgiftsloven</i>	Lov om afgift af elektricitet (Lbk nr. 310 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 310 af 01/04/2011
<i>Emballageafgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (Lbk nr. 1017 af 07/08/2013, Lbk nr. 1071 af 15/09/2014) Gældende: Lbk nr. 1071 af 15/09/2014
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	Lov om afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat (Lov nr. 469 af 09/06/2004) Gældende: Lov nr. 1142 af 25/09/2014
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	Lov om forskellige forbrugsafgifter (Lbk nr. 56 af 29/01/2008) Gældende: Lbk nr. 56 af 29/01/2008

<i>Fremskyndet tilbagebetalingsloven</i>	Bekendtgørelse af lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter (Lbk nr. 675 af 15/09/1998) Gældende: Lbk nr. 675 af 15/09/1998
<i>Gasafgiftsloven</i>	Lov om afgift af naturgas og bygas (Lbk nr. 312 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 312 af 01/04/2011
<i>Gevinstaafgiftsloven</i>	Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. (Lbk nr. 1146 af 02/12/2005) Lbk nr. 1146 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36
<i>Isafgiftsloven</i>	Lov om afgift af konsum-is (Lbk nr. 115 af 31/01/2012) Gældende: Lbk nr. 115 af 31/01/2012
<i>Kasinoafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spillekasinoer (Lbk nr. 1145 af 02/12/2005) Lbk nr. 1145 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36
<i>Klasselotteriloven</i>	Lov om Det Danske Klasselotteri A/S (Lbk nr. 901 af 12/11/2003) Ophævet med lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Kulafgiftsloven</i>	Lov om afgift af stenkul, brunkul og koks mv. (Lbk nr. 1292 af 17/11/2010) Gældende: Lbk nr. 1070 af 09/09/2014
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. (Lbk nr. 1034 af 22/08/2013) Gældende: Lbk nr. 1034 af 22/08/2013
<i>Kvælstofoxid-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider (Lbk nr. 1072 af 26/08/2013) Gældende: Lbk nr. 1072 af 26/08/2013
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. (Lbk nr. 16 af 09/01/2013) Gældende: Lbk nr. 16 af 09/01/2013
<i>Lystfartøjsforsikrings-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (Lbk nr. 1082 af 10/11/2005) Gældende: Lbk nr. 1082 af 10/11/2005
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. (Lbk nr. 1079 af 31/08/2013) Gældende: Lbk nr. 1079 af 31/08/2013
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. (Lbk nr. 313 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 1118 af 26/09/2014
<i>Momsloven</i>	Lov om merværdiafgift (momsloven) (Lbk nr. 106 af 23/01/2013) Gældende: Lbk nr. 106 af 23/01/2013

<i>Motoransvarsforsikrings-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 216 af 12/03/2007) Gældende: Lbk nr. 216 af 12/03/2007
<i>Opløsningsmiddel-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler (Lbk nr. 1252 af 06/12/2006) Gældende: Lbk nr. 1252 af 06/12/2006
<i>PVC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater (pvc-afgift) (Lbk nr. 253 af 19/03/2007) Gældende: Lbk nr. 253 af 19/03/2007
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 221 af 26/02/2013, Lbk nr. 29 af 10/01/2014) Gældende: Lbk nr. 29 af 10/01/2014
<i>Skadesforsikrings-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af skadesforsikringer (Lov nr. 551 af 18/06/2012) Gældende: Lov nr. 551 af 18/06/2012
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af mineralvand mv. (Lbk nr. 419 af 07/05/2012) Ophævet med virkning fra og med 1/1 2014 ved lov nr. 789 af 28/06/2013, § 7 og 8
<i>Spildevandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spildevand (Lbk nr. 938 af 27/06/2013) Gældende: Lbk nr. 938 af 27/06/2013
<i>Spilleafgiftsloven</i>	Lov om afgifter af spil (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. bek nr. 1129 af 01/12/2011 om ikrafttræden af lov om afgifter af spil) Gældende: Lov nr. 698 af 25/06/2010
<i>Spilleautomatloven</i>	Lov om gevinstgivende spilleautomater (Lbk nr. 820 af 26/06/2006) Lbk nr. 820 af 26/06/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Spilleloven</i>	Lov om spil (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. bek nr. 1112 af 01/12/2011) Gældende: Lov nr. 848 af 01/07/2010
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. (Lbk nr. 1239 af 22/10/2007) Gældende: Lbk nr. 1239 af 22/10/2007
<i>Svovlafgiftsloven</i>	Lov om afgift af svovl (Lbk nr. 78 af 08/02/2006) Gældende: Lbk nr. 335 af 18/03/2015
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. (Lbk nr. 462 af 14/05/2007) Gældende: Lbk nr. 462 af 14/05/2007
<i>Tips- og lottoloven</i>	Lov om visse spil, lotterier og væddemål (Lbk nr. 273 af 17/04/2008) Lbk nr. 273 af 17/04/2008 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67

<i>Tobaksafgiftsloven</i>	Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven) (Lbk nr. 635 af 21/08/1998, Lbk nr. 379 af 01/04/2014) Gældende: Lbk nr. 379 af 01/04/2014
<i>Toldloven</i>	Toldloven (Lbk nr. 867 af 13/09/2005) Gældende: Lbk nr. 867 af 13/09/2005
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	Lov om lokale totalisatorspil (Lbk nr. 22 af 16/01/2006) Lbk nr. 22 af 16/01/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Vandafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ledningsført vand (Lbk nr. 962 af 27/06/2013) Gældende: Lbk nr. 962 af 27/06/2013
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	Lov om afgift af vejbenyttelse (Lbk nr. 896 af 15/08/2011) Gældende: Lbk nr. 896 af 15/08/2011
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 414 af 11/04/2013, Lbk nr. 185 af 18/02/2014) Gældende: Lbk nr. 185 af 18/02/2014
<i>Vækstfremmerafgiftsloven</i>	Lov om afgift af antibiotika og vækstfremmere anvendt i foderstoffer (Lbk nr. 416 af 26/06/1998) Gældende: Lov nr. 416 af 26/06/1998
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (Lbk nr. 1062 af 26/08/2013) Gældende: Lbk nr. 1062 af 26/08/2013

Stikordsregister

A

A-skat	71
Acontoskat	97
Administration af selskabsskatten	98
Afgift af	
-, affald	137
-, ansvarsforsikringer	132
-, arv og gave	36
-, batterier	137
-, bekæmpelsesmidler	136
-, benzin	132
-, CFC	137
-, chokolade- og sukkervarer	140
-, cigarer, cerutter og cigarillos	142
-, cigaretpapir	142
-, cigaretter og røgtobak m.m.	141
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	141
-, CO ₂	135
-, dækningsafgift af chokolade mv.	140
-, elektricitet	133
-, emballage	136
-, engangsservice	136
-, gas	134
-, gevinstgivende spilleautomater	143
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	142
-, ikke-alkoholiske drikke	139
-, kaffe	139
-, klorerede opløsningsmidler	137
-, konsum-is	141
-, kuldioxid (CO ₂)	135
-, kvælstof	137
-, kvælstofoxider (NO _x)	135
-, ledningsført vand	142
-, lystfartøjsforsikringer	143
-, mineralvand	139
-, mineralsk fosfor	137
-, motorkøretøjer	131
-, mættet fedt	141
-, naturgas	134
-, olieprodukter	132
-, passagerer	143
-, poser af papir eller plast mv.	136
-, PVC-folie	137
-, PVC og ftalater	137
-, råstof af chokolade mv.	140
-, råstofmaterialer	142
-, spildevand	137
-, spilleautomater	143
-, spillekasinoer	143
-, spiritus	138
-, stenkul mv.	134
-, større fritidsfartøjer	143
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	135
-, te	139
-, tobak	141
-, vejbenyttelse	132
-, vin	138
-, visse detailsalgspakninger	136
-, visse flyrejser	143

-, visse olieprodukter	132
-, øl	138
Afgifter af varer og tjenester	29, 32, 35
Afregning til EU af told mv.	143
Afskrivninger i NR	53
Aktieskat	67
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	139
Amtskommunal forvaltning og service	17
Amtskommuneskat	65
Andre arbejdsmarkedsbidrag	29, 31
-, betalt af arbejdsgivere	35
-, betalt af arbejdstagere	36
Andre produktionsskatter	29, 33, 35
Ansvarsforsikringer, afgift af	132
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	67
Arve- og gaveafgift	36

B

B-skat	71
Batterier, afgift af	137
Begrænset skattepligt	56
Beholdningsstørrelse	15
Bekæmpelsesmidler, afgift af	136
Benzin, afgift af	132
Bogføringstidspunktet	22
Bruttoprincippet	27
Bundskatten	65
Børn	56

C

CFC, afgift af	137
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	140
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	142
Cigaretpapir, afgift af	142
Cigaretter og røgtobak, afgift af	141
Cigarettobak (til hjemmerulning)	141
CO ₂ , afgift af	135

D

Data- og metoderevision	25
Delte skatter	20
Det skrå skatteloft	70
Detailsalgspakninger, afgift af visse	136
Dobbeltbeskatning	56
Dækningsafgift, forretningsejendomme	112
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	112

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	143
Ejendomsbeskatning	35, 107
Ejendomsværdi	108
Ejendomsværdiskat	67
Elektricitet, afgift af	134
Emballageafgift	136
Energiskatter	132
Engangsservice, afgift af	136
ESA 2010	25
EU-afregninger	143
EU-skatter	18, 28

F

Faktorskattetryk	38
Fondsskat	100
Formueskat	36
Forskelsværdi	108
Forskudsregistrering	71
Forskudsskat	71
Forureningsskatter	136
Forvaltning og service	
-, amtskommunal	17
-, kommunal	17
-, offentlig	17
-, statslig	17
Fradrag i grundværdien for forbedringer	108
Frivillige indbetalinger	71
Fuld skattepligt	55
Fysiske personer	15
Færøerne	17

G

Gas, afgift af	134
Generelle skatter	32
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	142
Grundskyld	110
Grundværdi	108
Grøn check, godtgørelse vedr.	67
Grøn ejeravgift	131
Grønland	17

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	139
Ikke indbetalte skatter	53
Ikke-integrerede offentlige institutioner	16
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser	16
Import- og eksportafgifter	129
Importmoms	130
Indbetalingstidspunkt	22
Indenlandsk moms	129
Indkomst- og formueskat, løbende	35
Indkomstbegreber	56
Indkomstopgørelse for selskaber	96
Indkomstsiden	34
Indkomstskatter	29, 36
Indkomststatistikregistret	73
Integrerede offentlige institutioner	16

J

Juridiske personer	15
--------------------------	----

K

Kaffe, afgift af	139
Kapitalafkastordningen	61
Kapitalindkomst	58
Kapitalsiden i NR	35
Kapitalsskatter	35
Kildeskat	71
Kirkeskat	66
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	137
Kommunal forvaltning og service	17
Kommunalreform	62, 109
Kommuneskat	65
Konsum-is, afgift af	141
Korrigeret skattetryk	37

Kuldioxid (CO ₂), afgift af	135
Kvasi-offentlige institutioner	16
Kvælstof, afgift af	137
Kvælstofoxider (NO ₂), afgift af	135

L

Ledningsført vand, afgift af	143
Ligning	56
Ligningsmæssige fradrag	58
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	143
Løbende indkomst- og formueskatter	35
Lønsumsafgift	130

M

Manualrevision	25
Medlemsbidrag	18
Mellemskatten	65
Merværdiafgift	32, 129
Mineralvand, afgift af	139
Mineralsk fosfor, afgift af	137
Modificeret skattetryk	38
Modydelse	18
Moms	32, 129
Momsrefusion	130
Motorkøretøjer, afgift af	131
Mættet fedt, afgift af	141

N

Naturgas, afgift af	134
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	96
Ny statistikmanual (ESA 2010)	25

O

Objektsskatter	15
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	29, 31
Obligatoriske ydelser	15
Offentlig forvaltning og service	16
Omperiodisering	27
Opløsningsmidler, afgift af klorerede	137
Optjeningsstidspunkt	22
Overskydende skat	72

P

Paragraf 55-beløb	72
Passagerer, afgift af	143
Periodisering	22
Personlig indkomst	58
Poser af papir eller plase mv.	136
Produktion af offentlige ydelser	16
Produktions- og importskatter	35
Promillegrænser	111
Punktafgifter	32
PVC-folie, afgift af	137
PVC og ftalater, afgift af	137

R

Reale side, den	34
Registreringsafgift	131
Registreringsprincipper	27
Reguleret overskydende skat/restskat	72
Reguleringsordninger	69
Restskat	72
Røgtobak, afgift af	141

Råstofmaterialer, afgift af 142

S

Sammenkoblede skatter	20
Sammensatte skatter	20
Selskabsbeskatning	93
Selskabslignende offentlige virksomheder	17
Selskabsskat	93
Selvstændige skatter	20
Seniornedslag, godtgørelse vedr.	67
Skat af fonde mv.	100
Skat af formue, ejendom og besiddelse	29, 31
Skattearter	64
Skattegrundlag	55
Skattekommune	73
Skatteloft, det skrå	70
Skattepligt	15
-, begrænset	56
-, fuld	55
-, undtaget fra	56
Skattepligtig indkomst	56
Skattetryk	
-, faktor	38
-, korrigeret	37
-, modificeret	38
-, traditionelt	37
Skråt skatteloft	70
Slutligningskommune	73
Slutskat	71, 72
Sociale kasser og fonde	16, 17
Specielle skatter	32
Spildevand, afgift af	137
Spilleautomater, afgift af	143
Spillekasinoer, afgift af	143
Spiritus, afgift af	138
Statslig forvaltning og service	17
Statsskat	65
Stenkul, afgift af	134
Strømsstørrelse	15
Større fritidsfartøjer, afgift af	143
Sundhedsbidrag	66
Svovl, afgift af	135
Supranational myndighed EU	18, 28
Særlig Pensionsopsparing	68

T

Te, afgift af	139
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	139
Tilsvarstidspunkt	22
Tobaksafgifter	141
Told	129
Topskatten	65
Traditionelt skattetryk	37

U

Udbytteindkomst	56, 58
Udligningsskat	66
Udskrivningsgrundlag	15
Udskrivningsprocenter	64
Udskrivningsregler	15
Undtaget fra skattepligt	56

V

Vejbenyttelse, afgift af	132
Vin, afgift af	138
Virksomhedsskatteordning	59
Visse detailsalgspakninger, afgift af	136
Visse flyrejser, afgift af	143
Visse olieprodukter, afgift af	132
Vurderinger	108
Vægtafgift på motorkøretøjer	35, 131
-, anvendt i husholdningen	36
-, anvendt i produktionen	35
Værdiskatter	15

Y

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

Æ

Ægtefællebeskatning	70
---------------------------	----

Ø

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