

Skatter og afgifter

Oversigt 2016



Skatter og afgifter

Oversigt 2016

Taxes and duties 2016

Skatter og afgifter Oversigt 2016

Udgivet af Danmarks Statistik

September 2016

41. årgang

Foto: Colourbox

Pdf-udgave

Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter

ISBN 978-87-501-2227-2

ISSN 1601-1104

Adresse

Danmarks Statistik

Sejrøgade 11

2100 København Ø

Tlf. 39 17 39 17

e-mail: dst@dst.dk

www.dst.dk

Signaturforklaring

- Nul
- 0 Mindre end en halv af den anvendte enhed
- 0,0 Mindre end 0,05 af den anvendte enhed
 - Tal kan efter sagens natur ikke forekomme
- .. Oplysning for usikker, giver ingen mening eller udeladt af diskretionshensyn
- ... Oplysning foreligger ikke
- * Foreløbige anslåede tal
- | Vandret eller lodret streg markerer databrud i en tidsserie.
Oplysningerne fra før og efter databruddet er ikke fuldt sammenlignelige

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

Symbols

- Nil or less than half the final digit shown
- 0 Less than 0.5 than the final digit show
- 0,0 Less than 0.05 than the final digit show
 - Not applicable
- .. Available information not conclusive or not disclosable
- ... Data not available
- * Provisional or estimated figures
- | Horizontal or vertical line indicates break in series,
which means that data before and after break in series are not fully comparable

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

© Danmarks Statistik 2016

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.

Det samlede skatteprovenu faldt med 3,6 procent - svarende til 35 mia. kr. - fra 2014 til 2015. Publikationen viser, at dette fald primært skyldes to forhold: Dels at afgift af kapitalpensionsordninger, der selvom ordningerne stadig kunne omlægges med en skattefordel i 2015, gav et betydeligt mindre provenu end i 2014. Og dels et fald på ca. 32 mia. kr. i indtægter fra pensionsafkastskatten (PAL-skatten). Omvendt steg provenuet fra momsen med ca. 4 mia. kr. fra 2014 til 2015.

Mens provenuet fra ejendomsværdiskatten, der er underlagt skattestoppet, lå ganske stabilt, steg grundskylden betydeligt. I perioden fra 2011 til 2015 er provenuet steget med ca. 4 mia. kr., hvilket svarer til 20 pct.

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

Danmarks Statistik, september 2016

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.

The total tax revenue decreased by 3.6 percent – equal to 35 billion DKK – from 2014 to 2015. The publication shows that this decrease was primarily caused by two conditions: First; revenue from taxes on pension schemes with lump sum disbursements, which, though it still in 2015 could be altered with a tax benefit, contributed with a significantly smaller revenue than in 2014. And second; a decrease of ca. 32 billion DKK in income from the tax on yields of certain pension scheme assets. Conversely, the revenue from the VAT increased by ca. 4 billion DKK from 2014 to 2015.

While revenue from tax on imputed income from owner-occupied dwelling, which is subject to the tax freeze, was rather stable, the municipal tax on land increased significantly. In the period from 2011 to 2015, the revenue has increased by ca. 4 billion DKK, which is equivalent to 20 percent.

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 2016

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 2015. 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 - sluskat	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 indkomstsniveauer	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. 2014	82
	4.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2014	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. 2014	84
	4.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2014	86
	4.12	Sluskat 2014 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
	5.3	Selskabsskattesatsen	97
<i>Tabel</i>	5.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst	100
	5.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst	100
	5.3	Skatteydende selskaber mv.	101
	5.4	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2014	102
	5.5	Selskabsskat fordelt efter branche	103
	5.6	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2014	104
	5.7	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2014	105
	5.8	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	Den kommunale beskatning	109
	6.4.1	Grundskyld	109
	6.4.2	Dækningsafgift	111
<i>Figur</i>	6.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	107
	6.2	Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	110
<i>Tabel</i>	6.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2014-2016	111
	6.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	112
	6.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	113
	6.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	113
	6.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen, 2015	114
	6.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	116
	6.7	Udskrevne ejendomsskatter, 2015	118
	6.8	Kommunal grundskyld	120
	6.9	Grundskyld fordelt efter ejendomstype, 2015	122

7. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Den historiske udvikling	125
	7.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	125
	7.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	126
	7.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter	127
	7.5	Oversigt over afgiftssatser 2006-2015	127
	7.5.1	Told og importafgifter	127
	7.5.2	Merværdiafgift (moms)	127
	7.5.3	Lønsumsafgift	128
	7.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	129
	7.5.5	Energiskatter	130
	7.5.6	Forureningsskatter	134
	7.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	136
	7.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	138
	7.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	138
	7.5.10	Tobaksafgifter	140
	7.5.11	Afgifter i øvrigt	141
	7.5.12	EU-afregninger	142
<i>Figur</i>	7.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	125
	7.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper, 2015	126
<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, 2013	150

	8.2	Den personlige indkomstkats 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 2015.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. 2014	82
	4.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2014	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. 2014	84
	4.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2014	86
	4.12	Final taxes 2014, 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
	5.3	Tax rate for corporations	97
<i>Table</i>	5.1	Corporations, etc., by size of taxable income	100
	5.2	Corporations with negative taxable income	100
	5.3	Taxpaying corporations, etc.	101
	5.4	Corporations etc., by size of tax levied. 2014	102
	5.5	Corporation tax levied, by main groups of industries	103
	5.6	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2014	104
	5.7	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2014	105
	5.8	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	Municipal taxation	109
	6.4.1	Land tax	109

	6.4.2	Reimbursement duty	111
<i>Chart</i>	6.1	Taxation of real property, by type of tax	107
	6.2	Municipalities, by local government land tax rate	110
<i>Table</i>	6.1	The different types of taxes on real property. 2014-2016	111
	6.2	Valuation and taxation of real property	112
	6.3	Total taxation of real property, by type of tax	113
	6.4	Number of real properties by use	113
	6.5	The basis for taxation of real property. 2015	114
	6.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	116
	6.7	Taxes levied on real property. 2015	118
	6.8	Municipal land tax	120
	6.9	Land tax by type of property. 2015	122

7. Customs and excise duties

<i>Text</i>	7.1	Historical developments	125
	7.2	Customs and excise duties levied	125
	7.3	Main groups of customs and excise duties	126
	7.4	Legal provisions concerning customs and excise duties	127
	7.5	Summary of rates of duties 2006-2015	127
	7.5.1	Customs and import duties	127
	7.5.2	Value added tax (VAT)	127
	7.5.3	Wage and salary costs duty	128
	7.5.4	Motor vehicle duties	129
	7.5.5	Duty on energy products	130
	7.5.6	Pollution duties	134
	7.5.7	Duty on spirits, wine and beer	136
	7.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	138
	7.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	138
	7.5.10	Tobacco duties	140
	7.5.11	Other duties	141
	7.5.12	European Union schemes	142
<i>Chart</i>	7.1	Customs and excise duties, by type of tax	125
	7.2	Excise duties, by main groups of tax. 2015	126
<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. 2013	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 2015 et provenu på 942 mia. kr., mens det udgjorde 977 mia. kr. i 2014 – dvs. et fald på 35 mia. kr. Faldet skyldes primært aftagende indtægter fra pensionsafkastskatten og omlægningen af kapitalpensionsafgiften. Faldet i provenuet fra disse skatter er tilsammen på 70 mia. kr. Provenuet fra andre skatter er således gået i den modsatte retning. Dette kan ses i kapitel 1 og 2, hvor det første gennemgår definitioner af skattebegreber og beskriver forskellige periodiseringsprincipper, mens kapitel 2 belyser den samlede beskatning. Kapitlet gennemgår registreringsprincipper og forskellige tekniske udtryk for skatteformer. Ligeledes omtales EU-afregningen. Tallene viser bl.a., at den vigtigste skattekilde i Danmark er indkomstskatterne, som består af person- og selskabsskatter.

Baggrunden for ekstraordinære afskrivninger af restancer i 2013-2015 er beskrevet i kapitel 3, som rummer en relativt teoretisk gennemgang af den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter. Kapitlet afsluttes herefter med tal for de afskrevne skatter. Opgørelsen er væsentlig, idet kun skatter, der rent faktisk bliver indbetalt, kan bruges til offentlige udgifter.

Personbeskatningen udgjorde 458,3 mia. kr. inkl. arbejdsmarkedsbidrag i 2014, hvilket var en stigning på 12,1 mia. kr. i forhold til året før. I kapitel 4 kan man læse om personbeskatningen og en gennemgang af grundlag og regler for beregningen af indkomstskatterne.

Selskabsskatterne udgjorde 55,8 mia. kr. i 2014, hvor de i 2013 udgjorde 54,1 mia. kr. Ca. 100.000 selskaber, der ikke er sambeskattede, betaler som følge af 0- eller negativ indkomst ikke selskabsskat. Kapitel 5 belyser selskabsbeskatningen med en gennemgang af regler for skatteudskrivningen.

I 2015 udgjorde ejendomsbeskatningen 28,1 mia. kr., kan man bl.a. læse i kapitel 6, som giver et overblik over ejendomsskatterne. Af disse var 88 pct. grundskyld, mens resten var dækningsafgifter. I 2014 udgjorde ejendomsskatterne 27,2 mia. kr., hvor grundskylden udgjorde 87 pct. Grundskylden har i de seneste år været kraftigt stigende. I 2006 beløb den sig til 14,8 mia. kr., mens den i 2016 skønnes at nå op på 25,1 mia. kr. Ejendomsværdiskatten medtages ikke under ejendomsskatter, men under indkomstskatter i overensstemmelse med den nationalregnskabsmæssige behandling heraf.

De samlede told- og forbrugsafgifter var i alt 288 mia. kr. i 2015. Heraf tegnede momsen sig alene for 189 mia. kr. I 2014 var de samlede told- og forbrugsafgifter i alt 272 mia. kr., hvor momsen tegnede sig for 176 mia. kr. Årsagen til stigningen for momsen skyldes en ændring i betalingsfristerne for små og mellemstore virksomheder. Kapitel 7 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og andre punktafgifter. Flere af disse skatter og afgifter er ikke rene fiskale skatter. Det vil sige, at de ikke alene er begrundet med behovet for finansiering af offentlige udgifter, men er designet til også at påvirke borgernes eller erhvervslivets adfærd. Det gælder fx afgifterne på energi, forurening og tobak. Afgifterne i kapitlet er opgjort på bogføringstidspunktet.

Skattetryk og de forbehold som knytter sig til opgørelsen af dette - specielt i international sammenhæng - beskrives i kapitel 8. Kapitlet viser, at Danmark til stadighed har et af verdens højeste skattetryk. Det ses bl.a. også, at skattesystemet i Danmark adskiller sig fra andre lande i OECD ved at have hovedvægten på indkomstbeskatning.

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

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

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

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

1.1 Definition af obligatoriske ydelser

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

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

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

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

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

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

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

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

Skatte-myndighed Ifølge den danske grundlov er den *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 nationalregnskabet 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 nationalregnskabet 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 varmekværker, 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>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amter / Regionerne</i>	Efter kommunalreformen i 2007 blev amterne til regioner, og nu indgår hovedsageligt kun administrationen af sygehusene. Regionerne kan ikke udskrive skatter.
<i>Kommunal forvaltning og service</i>	<i>Kommunal forvaltning og service</i> omfatter som det vigtigste offentlige institutioner. Desuden indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.

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

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

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

I forbindelse med opkrævningen af EU-afgifter betales 25 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2014 og 2015 udgjorde beløbet hhv. 747 og 835 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.

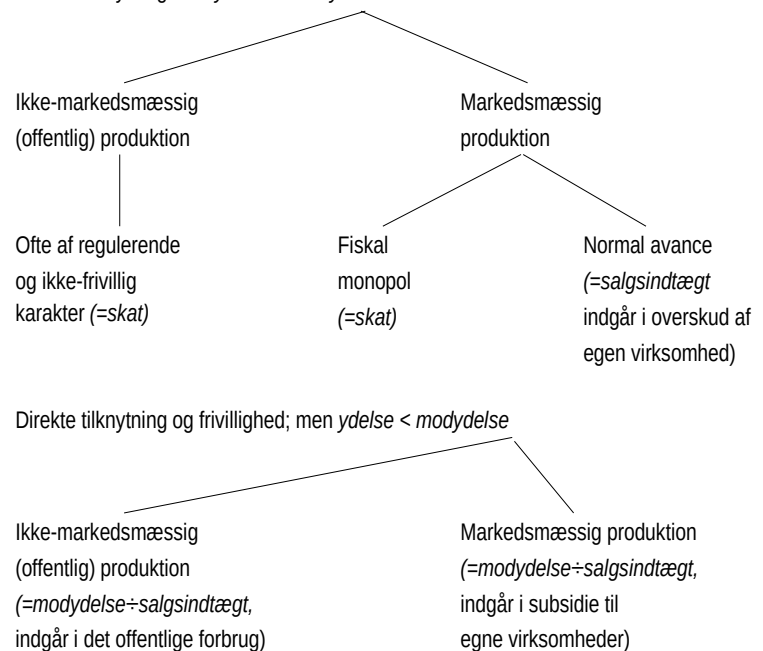
Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i 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. $y_{delse} = m_{odydelse}$ (=salgsindtægt) Ikke-direkte tilknytning dvs. $y_{delse} \neq m_{odydelse}$ (=skatteindtægt)
Modifikationer:	Direkte tilknytning men $y_{delse} > m_{odydelse}$



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 afprøvnings 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 derefter specifikt</i> mellem modtagerne i overensstemmelse med den enkelte sektors eller undersektors individuelt fastsatte udskrivningsregler. Eksempler på sammensatte skatter er den nuværende personlige indkomstskat til staten og kommunerne samt ejendomsskatterne.
<i>Delte skatter</i>	Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der <i>opkræves samlet</i> på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> og med <i>fælles udskrivningsregler</i> . <i>Provenuet fordeles mellem sektorer</i> efter et i den pågældende skattelovgivning bestemt fast forhold. Dette betyder, at overførte skatte- og afgiftsprovenuer, som udgør en varierende andel af et samlet provenu, og hvis størrelse bestemmes ensidigt, ikke kan opfattes som en delt skat, men som en intern offentlig overførsel. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et <i>variabelt forhold</i> eksisterede under den tidligere ordning for den amtskommunale finansiering, der ophævedes i 1972. Her pålignedes kommunerne forskellen mellem amtskommunernes budgetterede udgifter og direkte skatteindtægter.

Oversigtstabel 1.1 Definitioner på de forskellige former for skat

	Egenskaber ved skatter og afgifter			
	Specifikt 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 erhvervsårsåret 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 - videregiver disse (netto), så den indtægt, der er til disposition for staten, er mindre end den, der er til rådighed for den øvrige offentlige forvaltning og service. Især modtager kommunerne store tilskud og refusioner fra staten. Heri er inkluderet statens finansiering af en række sociale ordninger, som fx folke- og førtidspension, der administreres af kommunerne.

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

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2015. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2015. 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	689 099	542	248 774	938 416	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	46 795	14 292	15 737	76 824	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	24 259	12	31 396	55 668	Sales
4. I alt (1-3)	760 154	14 846	295 908	1 070 908	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	112 358	36 059	469 651	618 068	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	872 512	50 905	765 559	1 688 976	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	536 898	11 166	70 004	618 068	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	335 614	39 739	695 555	1 070 908	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	87 455	2 106	236 505	326 065	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	63 260	720	151 132	215 112	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	180 375	36 539	275 359	492 273	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	42 341	9	29 386	71 736	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	-37 816	365	3 173	-34 278	Net lending
14. I alt (9-13)	335 614	39 739	695 555	1 070 908	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, hvis sigte det er at gøre de europæiske landes økonomiske statistikker sammenlignelige. Manualerne opdateres med jævne mellemrum for at sikre, at de er i overensstemmelse med samfundsudviklingen.

Ændret klassifikation af skatter og afgifter

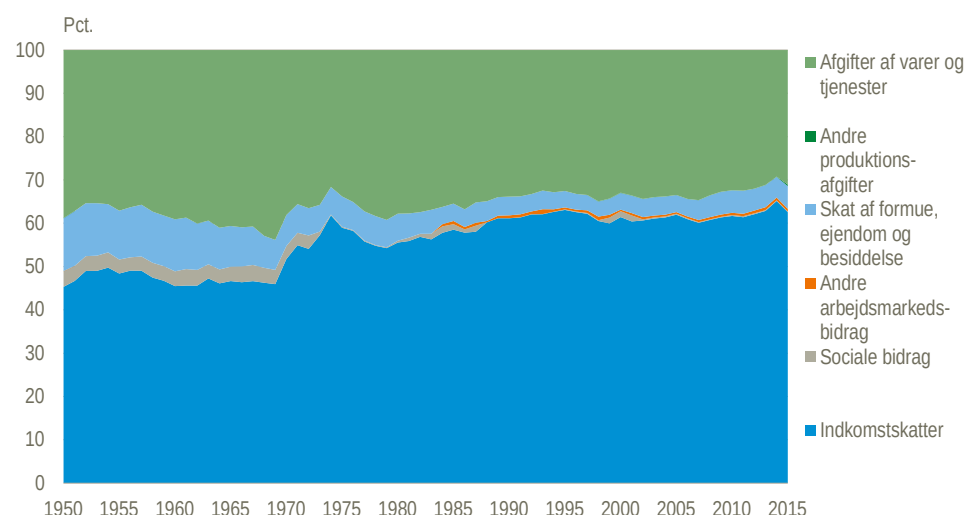
Overgangen i 2014 til den nye manual medførte nogle ændringer i den måde Danmarks Statistik klassificerer offentlige indtægter, herunder skatter og afgifter. I forbindelse med overgangen til ESA 2010 gennemgik Danmarks Statistik desuden samtlige skatter og afgifter mht. kilder og metoder. I 2014-udgaven 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 2015 til 942 mia. kr., svarende til 47,4 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 63 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart og tegner sig for omkring 31 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsen, som er en generel afgift på næsten alle varer og tjenester, langt den største afgift. Den udgør omkring to tredjedele af det samlede 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 70 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*

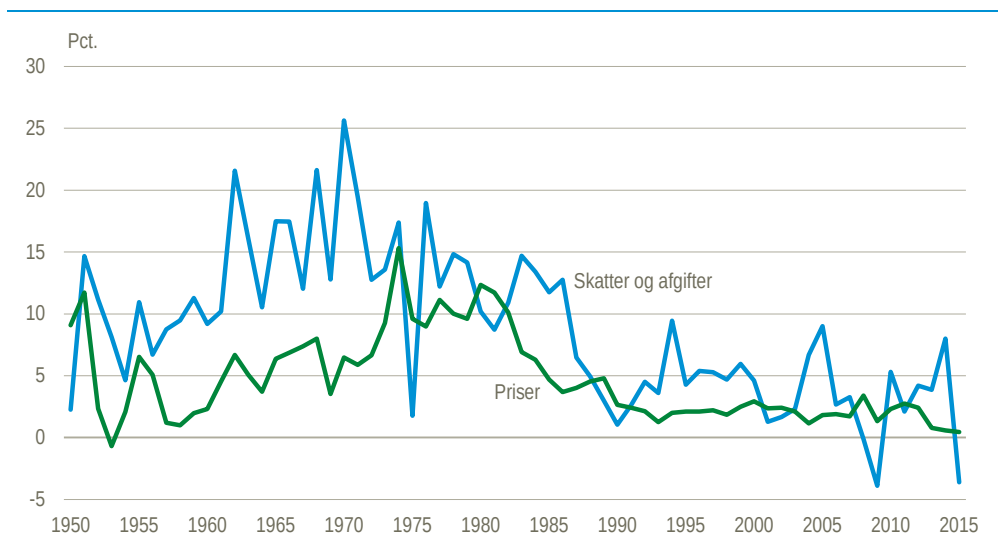
Den største ændring i skattestrukturen fandt sted i begyndelsen af 1970'erne, hvor indkomstskatternes andel af den samlede beskatning i løbet af få år voksede fra under 50 pct. til over 60 pct. Blandt begivenheder, som medvirkede til denne hurtige ændring af skattestrukturen, bør først og fremmest nævnes 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 kildeskat, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct. Frem til 1974 var der to-cifrede årlige stigningstakter. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret, mens stigningstakterne i den mellemliggende periode var mere blandede. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne - dvs. en negativ vækst - på 4 pct. I 2015 var der ligeledes et fald på 4 pct. i skatteindtægterne.

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



*Årsager til
udviklingen*

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

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

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

tursituation i 1975 kombineret med momsnedsættelsen afspejles i figuren ved en meget lav vækst i de samlede skatter og afgifter netop dette år. Målt i fast købekraft var der fra 1974 til 1975 og igen fra 2007 til 2008 tale om markante fald i den samlede beskatning.

2.3 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 2006-2015, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2013-2015 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* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skats eller en afgifts udskrivningsgrundlag vedrører. Da en stor del af de foreliggende skatte- og afgiftsoplysninger enten er baseret på *optjeningsperioden* eller *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:

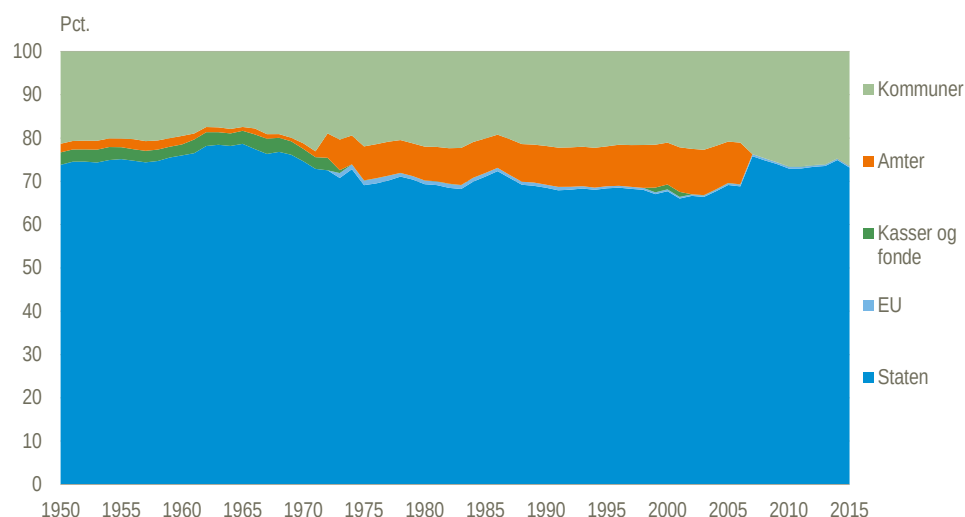
9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Større andel til den kommunale sektor

I 2015 modtog staten 73 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 26 pct. De sociale kasser og fonde modtog 0,1 pct. og 0,4 pct. gik til EU. Som figuren viser, har disse andele været svingende gennem årene. Siden 1947 har statens andel således svinget mellem 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 nedlagt i forbindelse med kommunalreformen i 2007, og de nye regioner kan ikke opkræve 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 toldsatserne 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 2015 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 20,4 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

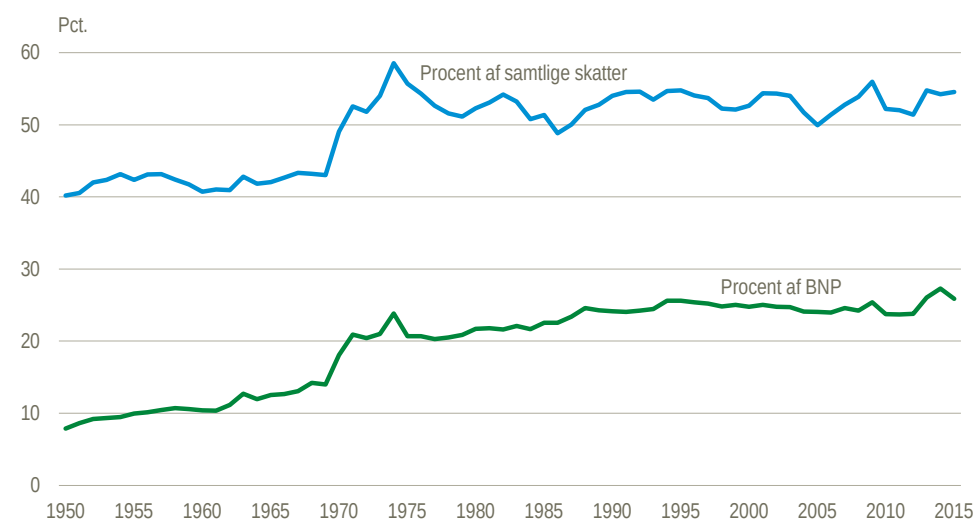
I tabellerne er skatter og afgifter grupperet efter skatteart. Udgangspunktet for denne fordeling er de enkelte skatter og afgifter. De er klassificeret og grupperet efter deres *udskrivningsgrundlag*, uanset om dette er specifikt for den pågældende skat eller ej. Skatterne er opdelt på følgende hovedgrupper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

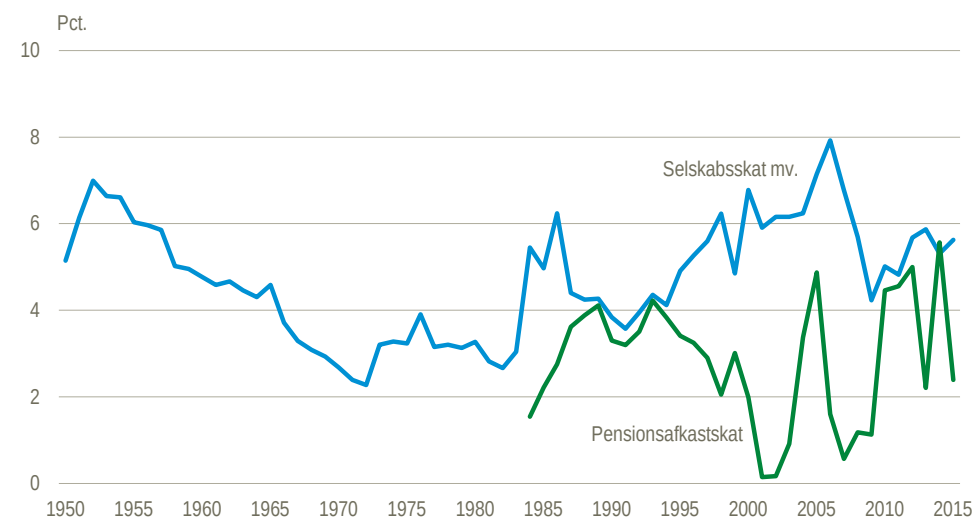
Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe er de personlige indkomstskatter, der i 2015 indbragte 513,7 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.4, har den personlige indkomstbeskatning udgjort omkring halvdelen af den samlede beskatning siden slutningen af 1970'erne, mens den indtil 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 53,0 mia. kr. i 2015. Selskabsskatten indbragte 51,8 mia. kr., mens fondsskatten indbragte omkring 1,2 mia. kr.

Provenuet fra selskabsskat mv. er siden 1990 vokset så stærkt, at det har overgået væksten i BNP. Provenuet fra selskabsskat mv. lå fra slutningen af 1940'erne og frem til midt i 1980'erne nogenlunde stabilt på mellem 1,0 og 1,5 pct. af BNP. Derefter har selskabsskat mv. indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2015 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 5,6 pct. i 2015 efter at have været knap 8 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

Pensionsafkastskat Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2015 indbragte 22,5 mia. kr. og året før 54,5 mia. kr. Da afkastet af pensionsopsparing kan svinge ganske kraftigt fra år til år - især på grund af ændringer i aktiekurserne - er der også betydelige udsving i provenuet fra skatten på pensionsafkast. De kraftige fald i aktiekurserne i 2001 og 2006 medførte således et stort fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten, jf. figur 2.5.

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

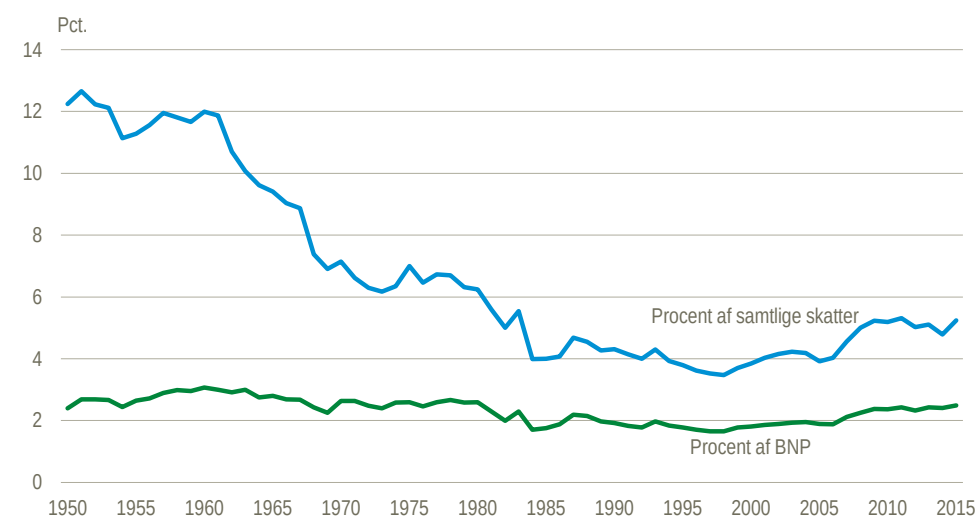
Dette er den praktiske afgrænsning af de i afsnit 1.3 omtalte skatteagtige ydelser eller bidrag, til hvilke der er knyttet en form for modydelse - nemlig retten eller adgangen til visse sikringsydelser. Denne retserhvervelse er også baggrunden for, at de pågældende sociale bidrag i nationalregnskabet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

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

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

Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 57 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 24 pct., og afgifter af arv og gave samt medielicensen tegner sig for de resterende 19 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

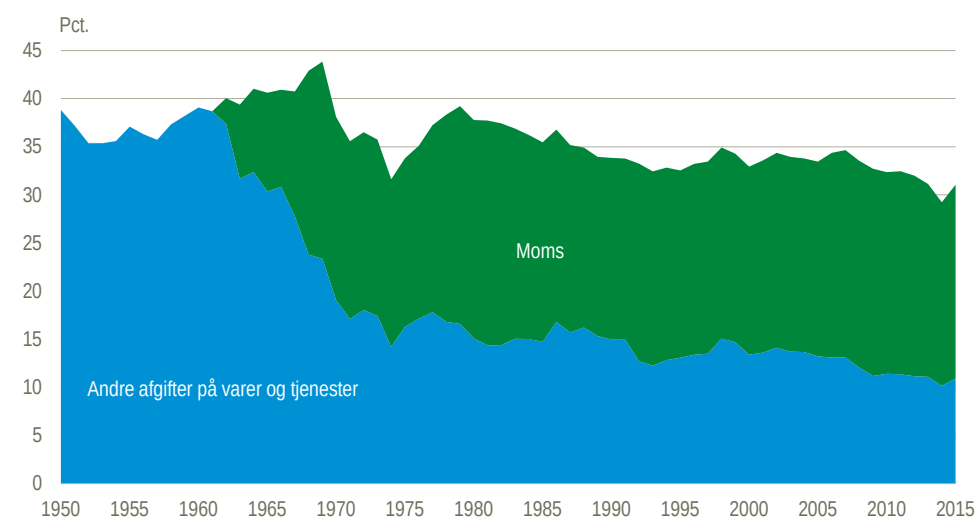


Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til under 6 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes 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 293 mia. kr. svarende til 31 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsaf-

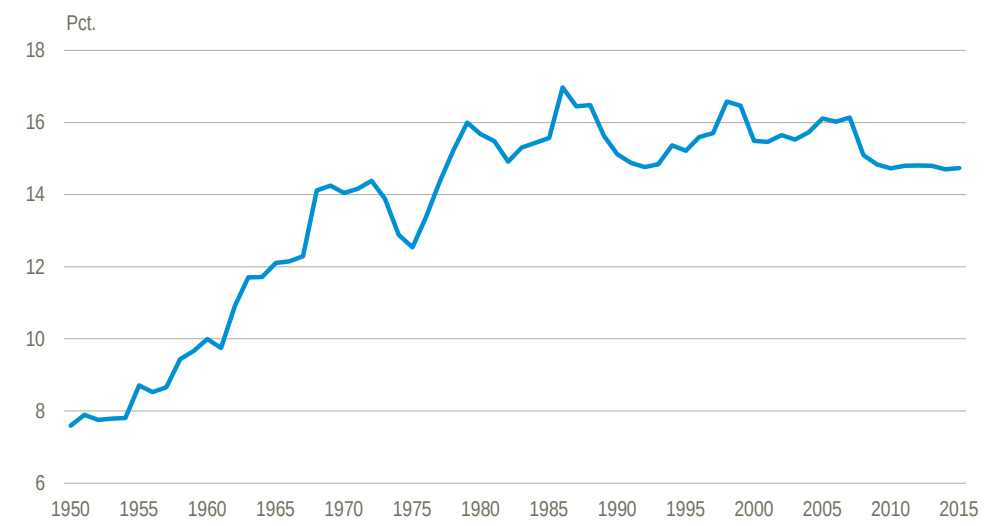
gift, momsen, sig for et provenu på 190 mia. svarende til to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

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

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960'erne og toppede i 1969, hvor afgifterne tegnede sig for næsten 44 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi den personlige indkomstskat voksede ekstraordinært stærkt dette år. I 1974 nåede afgifternes andel af beskatningen helt ned på 31 pct. Årsagen var især den første oliekrise, som førte til et kraftig dyk i bilsalget – og dermed også i bilafgifterne. Det øvrige private forbrug blev herudover negativt påvirket af olieprisforhøjelserne, hvilket medførte et mindre provenu fra såvel momsen som en lang række specifikke forbrugsafgifter. I 1993 var de samlede afgifters andel af beskatningen igen tæt på efterkrigstidens bundrekord fra 1974. 1993 var sidste år af en usædvanlig lang økonomisk stagnationsperiode, som begyndte i 1987. Siden 2009 har de samlede afgifters andel igen været tæt på bundniveauet fra 1974, og faldt i 2013 under dette.

Figur 2.8

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



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

*Andre
produktionsskatter*

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

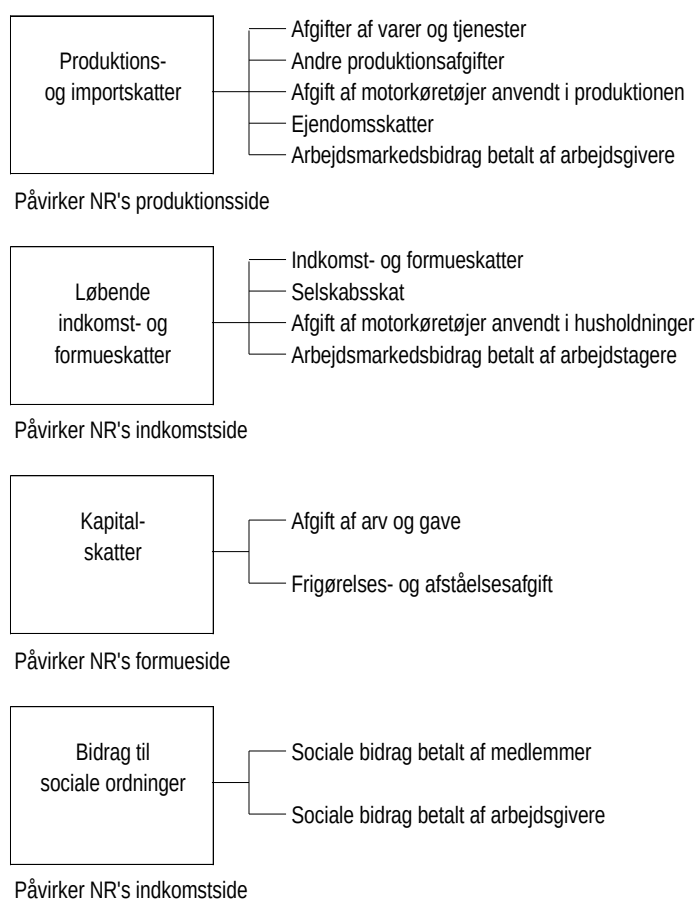
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod i "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår i "skat af formue, ejendom og besiddelse"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

2.7 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:

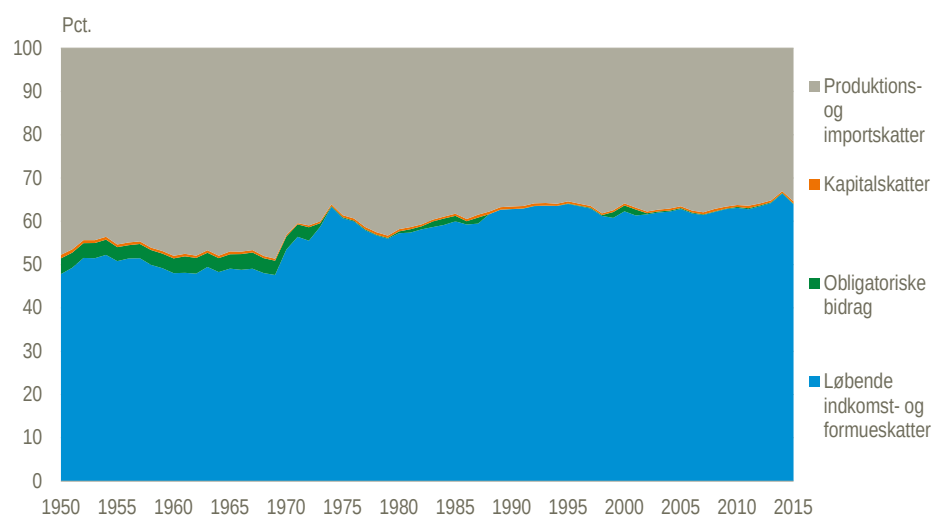
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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

- 1.1 Afgifter på motorkøretøjer anvendt i produktionen (art 4.3.2 og art 4.3.3)
- 1.2 Ejendomsskatter (gruppe 4.4)
- 1.3 Afgifter af varer og tjenester (gruppe 5)
- 1.4 Andre 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-

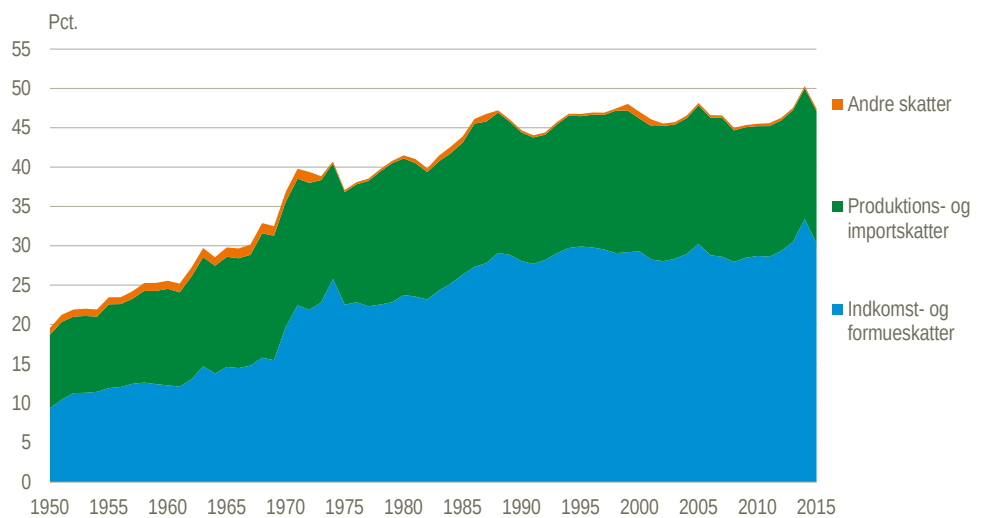
	duktions- og importskatter i oversigten baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen. De klassificeres derfor som andre produktionsskatter.
<i>Løbende indkomst- og formueskatter</i>	I denne gruppe indgår skatter og afgifter, som påvirker nationalregnskabet indkomstsider. Gruppen kommer hermed 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 kapitalbeskatning, 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:

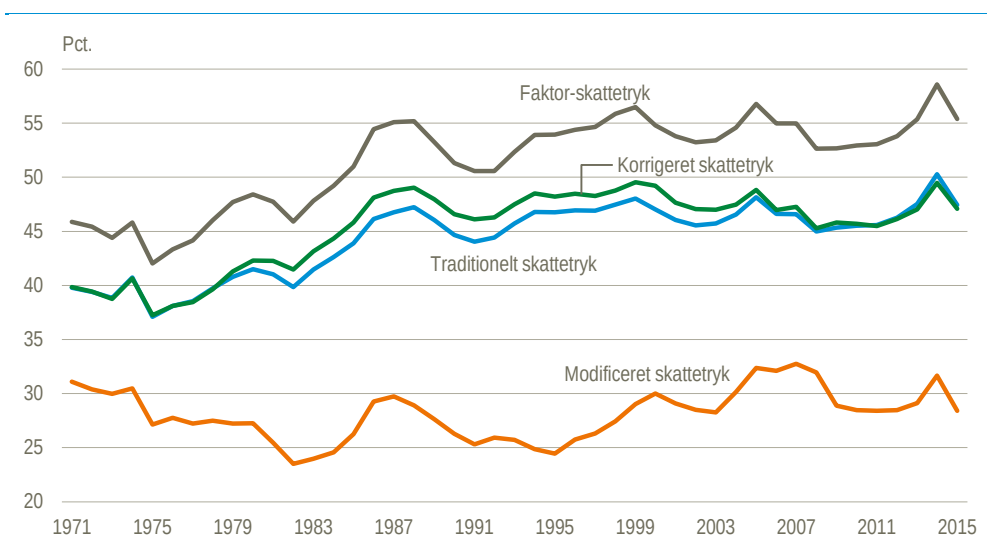
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

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 offentlige forbrug og opsparing.

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

Figur 2.11 Forskellige mål for skattetrykket
Tax level measures



Kilde: Tabel 2.5.

<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. En fordeling på kvartaler kan fra 1999 og frem til i dag findes på www.statistikbanken.dk/off12k.

Nationalregnskabstallene for offentlig forvaltning og service offentliggøres som årstal i en marts-, juni- og 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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	17 121	17 729	18 422	19 439	18 716	19 013	20 791	22 308	18 760	20 436
Told (5.2.1)	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	43	-26	213	33	33	33	33	51	33	33
Omstruktureringsafgift af sukker (5.3.70)	•	396	507	314	•	•	•	•	•	•
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	3 508	3 694	4 003	3 334	2 621	3 006	3 081	3 281	3 540	2 196
Bidrag til EU efter BNI	10 439	10 384	10 592	13 110	12 820	12 797	14 714	16 152	12 186	14 921

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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	784 341	809 988	808 883	777 375	818 684	835 834	870 916	904 619	976 992	941 734
Danske skatter	781 167	806 337	805 057	774 380	815 409	832 623	867 920	901 744	973 958	938 416
Statslig forvaltning og service	539 913	614 000	605 453	575 399	597 229	609 873	638 738	665 366	731 983	689 099
Sociale kasser og fonde	468	227	170	135	908	982	733	731	724	542
Amtskommunal forvaltning og service	75 619	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Kommunal forvaltning og service	165 166	192 110	199 434	198 846	217 272	221 769	228 450	235 647	241 251	248 774
EU-skatter	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319
Overnational myndighed (EU)	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.3

Den samlede beskatning fordelt efter skatteart

Total taxation, by type of tax

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	784 324	809 983	808 877	777 366	818 683	835 834	870 916	904 619	976 958	941 734
1. Indkomstskatter i alt	477 965	486 845	491 450	476 879	504 989	513 117	540 729	568 551	636 386	589 159
1.1 Personlige indkomstskatter	403 248	427 412	435 866	435 208	427 397	434 783	447 703	495 472	530 103	513 656
1.2 Selskabsskatter	62 166	54 871	46 050	32 886	41 057	40 286	49 474	53 095	51 892	53 010
1.3 Andre indkomstskatter	12 552	4 562	9 535	8 784	36 535	38 048	43 552	19 984	54 391	22 494
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 676	1 286	1 087	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 378
2.1 Betalt af medlemmer	1 204	1 057	909	877	900	1 049	1 078	879	714	826
2.2 Betalt af arbejdsgivere	472	229	177	140	914	991	746	739	737	552
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	31 612	36 871	40 459	40 645	42 452	44 434	43 767	46 184	46 672	49 358
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	3 526	3 896	4 754	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177
4.3 Afgift af motorkøretøjer	9 824	10 230	10 401	10 464	10 594	10 457	10 596	11 429	11 241	11 619
4.4 Ejendomsskatter	18 263	18 996	21 494	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085
4.5 Medielicens	.	3 749	3 811	3 950	4 050	4 167	4 308	4 445	4 426	4 477
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	17	6	6	9	0	0	0	0	33	.
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	269 581	280 707	271 368	254 388	264 977	271 338	278 750	281 679	285 583	292 558
5.1 Generelle omsætningsafgifter	171 372	179 362	178 437	171 995	176 531	182 217	187 449	187 879	193 116	197 022
5.2 Told og importafgifter	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285
5.3 Afgifter af specielle varer	79 589	83 084	75 754	68 926	73 877	75 274	78 778	81 958	79 698	81 740
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	8 983	8 659	8 110	5 232	5 726	5 100	4 910	4 685	5 253	5 907
5.5 Afgifter af specielle tjenester	4 724	4 525	4 284	4 011	3 932	3 843	3 187	3 008	3 114	3 189
5.6 Indtægter fra spillemonopoler	1 651	1 648	1 543	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230
5.7 Diverse afgifter	132	147	133	149	189	152	51	- 13	180	186
6. Andre produktionsskatter	282	299	308	284	292	270	299	457	525	3 387
6.1 Spildevand	187	190	218	187	205	174	193	152	220	320
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	95	109	90	96	86	96	106	305	304	608
6.3 Indbetalinger til Garantiformuen og afviklingsfonden	.	.	.	.	.	.	.	.	.	2 460

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*	
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	99,5	99,5	99,6	99,6	99,6	99,7	99,7	99,7	99,6	Danish taxes
68,8	75,8	74,9	74,0	72,9	73,0	73,3	73,6	74,9	73,2	Central government
0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security funds
9,6	•	•	•	•	•	•	•	•	•	Counties
21,1	23,7	24,7	25,6	26,5	26,5	26,2	26,0	24,7	26,4	Municipalities
0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,4	Taxes to EU
0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,4	EU

Tabel 2.3

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
60,9	60,1	60,8	61,3	61,7	61,4	62,1	62,8	65,1	62,6	Income taxes, total
51,4	52,8	53,9	56,0	52,2	52,0	51,4	54,8	54,3	54,5	Personal income taxes
7,9	6,8	5,7	4,2	5,0	4,8	5,7	5,9	5,3	5,6	Corporation tax
1,6	0,6	1,2	1,1	4,5	4,6	5,0	2,2	5,6	2,4	Capital gains taxes
0,2	0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	Labour market contributions, etc.
0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employees, etc.
0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employers
0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	Other labour market contributions
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	From employees
0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	From employers
4,0	4,6	5,0	5,2	5,2	5,3	5,0	5,1	4,8	5,2	Tax on wealth, real property, etc.
•	•	•	•	•	•	•	•	•	•	Tax on wealth
0,4	0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	Estate duty and gift tax
1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2	1,3	1,2	1,2	Motor vehicle duties
2,3	2,3	2,7	2,9	3,0	3,0	2,8	2,9	2,8	3,0	Taxes on real property
•	0,5	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.
34,4	34,7	33,5	32,7	32,4	32,5	32,0	31,1	29,2	31,1	Taxes on goods and services, total
21,8	22,1	22,1	22,1	21,6	21,8	21,5	20,8	19,8	20,9	General sales taxes
0,4	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	Customs and import duties
10,1	10,3	9,4	8,9	9,0	9,0	9,0	9,1	8,2	8,7	Taxes on specific goods
1,1	1,1	1,0	0,7	0,7	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6	Taxes on specific transactions
0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,3	0,3	0,3	Taxes on specific services
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	Income from gambling monopolies
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-0,0	0,0	0,0	Other duties
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,4	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	0,0	0,1	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
•	•	•	•	•	•	•	•	•	0,3	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up

Tabel 2.4

Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper

Total taxation, by national accounts groups

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	784 341	809 988	808 883	777 375	818 684	835 834	870 916	904 619	976 992	941 734
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	291 086	303 450	296 465	281 471	293 295	300 970	309 450	315 323	319 793	329 927
Produktskatter	261 972	272 332	262 977	246 928	256 754	262 358	269 923	272 307	275 693	282 063
Andre produktionsskatter	29 114	31 118	33 488	34 544	36 541	38 611	39 526	43 016	44 099	47 864
Løbende indkomst- og formueskatter	484 863	497 699	502 745	488 213	516 653	524 822	552 605	580 862	648 833	601 935
Kapitalskatter	3 542	3 902	4 760	3 678	3 646	4 792	4 042	3 940	3 882	5 177
Bidrag til sociale ordninger	1 676	1 286	1 087	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 378
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.5

Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper

Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*	
	pct.										
Skatter og afgifter i alt ¹	46,6	46,6	45,0	45,3	45,5	45,6	46,3	47,5	50,3	47,4	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter ...	17,5	17,7	16,7	16,6	16,5	16,6	16,6	16,7	16,6	16,8	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	28,8	28,6	28,0	28,5	28,7	28,6	29,4	30,5	33,4	30,3	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3	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	47,0	47,3	45,3	45,8	45,7	45,5	46,1	47,0	49,5	47,1	Adjusted tax level
Modificeret skattetryk	32,1	32,7	31,9	28,9	28,5	28,4	28,5	29,1	31,6	28,4	Modified tax level
Faktorskattetryk	55,0	55,0	52,6	52,7	52,9	53,1	53,8	55,4	58,6	55,4	Factor tax level

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013*	2014*	2015*	
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
37,1	37,5	36,7	36,2	35,8	36,0	35,5	34,9	32,7	35,0	Taxes on production and import
33,4	33,6	32,5	31,8	31,4	31,4	31,0	30,1	28,2	30,0	Taxes on products
3,7	3,8	4,1	4,4	4,5	4,6	4,5	4,8	4,5	5,1	Other taxes linked to production
										Current taxes on income, wealth, etc.
61,8	61,4	62,2	62,8	63,1	62,8	63,5	64,2	66,4	63,9	
0,5	0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	Capital taxes
0,2	0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	Social security contributions
										EU schemes
0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,4	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.	2006	2007	2008	2009	2010
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	784 341	809 988	808 883	777 375	818 684
1	Til statslig forvaltning og service	539 913	614 000	605 453	575 399	597 229
2	Til sociale kasser og fonde	468	227	170	135	908
3	Til amtskommunal forvaltning og service	75 619	.	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	165 166	192 110	199 434	198 846	217 272
9	Til overnational myndighed (EU)	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275
	1. Indkomstskatter i alt	477 965	486 845	491 450	476 879	504 989
1	Til statslig forvaltning og service	255 442	313 730	313 510	300 594	311 878
3	Til amtskommunal forvaltning og service	70 497	.	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	152 026	173 114	177 940	176 284	193 111
	1.1 Personlige indkomstskatter	403 248	427 412	435 866	435 208	427 397
1	Til statslig forvaltning og service	180 725	254 298	257 926	258 924	234 286
3	Til amtskommunal forvaltning og service	70 497	.	.	.	.
4	Til kommunal forvaltning og service	152 026	173 114	177 940	176 284	193 111
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	88 597	155 540	154 128	136 756	129 655
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	70 497	.	.	.	.
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	152 026	173 114	177 940	176 284	193 111
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	7 902	8 948	9 479	28 294	9 842
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	302	342	363	335	320
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	910	1 144	1 547	1 552	982
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	71 685	76 609	80 286	79 626	80 863
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	11 330	11 715	12 123	12 360	12 623
	1.2 Selskabsskat mv.	62 166	54 871	46 050	32 886	41 057
1	1.2.1 Selskabsskat	50 268	45 584	34 690	26 433	33 171
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	226	106	83	71	161
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	11 672	9 181	11 277	6 382	7 725
1	1.3 Pensionsafkastskat	12 552	4 562	9 535	8 784	36 535
	1.3.1 Betalt af husholdninger	4 665	2 586	279	634	3 452
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	7 887	1 976	9 256	8 150	33 083
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 676	1 286	1 087	1 018	1 815
1	Til statslig forvaltning og service	1 208	1 059	917	883	907
2	Til sociale kasser og fonde	468	227	170	135	908
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	1 204	1 057	909	877	900
1	2.1.11 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i selskaber	685	555	506	463	450
1	2.1.12 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	519	502	403	414	450
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	472	229	177	140	914
1	Til statslig forvaltning og service	4	2	7	5	6
2	Til sociale kasser og fonde	468	227	170	135	908
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	4	2	7	5	6
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	468	227	170	135	908
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	2 211	2 824	2 986	3 079	3 085
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	997	1 151	1 219	1 074	1 075
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

2011	2012	2013*	2014*	2015*	
mio. kr.					
835 834	870 916	904 619	976 992	941 734	Total taxes and duties
609 873	638 738	665 366	731 983	689 099	To central government
982	733	731	724	542	To social security funds
.	.	.	.	.	• To counties
221 769	228 450	235 647	241 251	248 774	To municipalities
3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	To EU
513 117	540 729	568 551	636 386	589 159	Income taxes, total
316 367	337 101	359 274	422 291	368 470	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
196 750	203 629	209 277	214 095	220 689	To municipalities
434 783	447 703	495 472	530 103	513 656	Personal income taxes
238 032	244 075	286 195	316 008	292 967	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
196 750	203 629	209 277	214 095	220 689	To municipalities
134 200	138 219	146 019	145 629	156 979	Central government income tax
.	.	.	.	.	• County income tax
196 750	203 629	209 277	214 095	220 689	Municipality income tax
9 269	9 269	42 974	71 086	22 842	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
304	301	260	248	289	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
1 089	1 224	1 129	1 014	11 177	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
80 357	82 048	82 590	84 638	88 150	Labour market contributions
12 814	13 014	13 223	13 393	13 530	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
40 286	49 474	53 095	51 892	53 010	Corporation tax, etc.
31 387	40 183	44 402	43 300	49 300	Corporation tax
56	831	1 828	2 000	1 200	Tax on funds and associations
8 843	8 460	6 865	6 592	2 510	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
38 048	43 552	19 984	54 391	22 494	Tax on yields of certain pension scheme assets
511	3 101	4 743	5 874	6 775	From households
37 536	40 451	15 241	48 516	15 718	From insurance companies, private pension funds etc.
2 040	1 824	1 618	1 451	1 378	Social security contributions, total
1 058	1 091	887	727	836	To central government
982	733	731	724	542	To social security funds
1 049	1 078	879	714	826	From employees, etc.
448	644	476	440	438	Contributions to pension funds from officials in companies
601	434	403	274	388	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
991	746	739	737	552	From employers
9	13	8	13	10	To central government
982	733	731	724	542	To social security funds
9	13	8	13	10	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
982	733	731	724	542	Contributions to employees' wage guarantee fund
4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	• From employees, etc.
4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	From employers
3 104	3 777	3 903	4 040	3 831	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 531	1 770	1 795	1 858	1 761	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	432	445	302	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.		2006	2007	2008	2009	2010
			mio. kr.				
	4.	Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	31 629	36 877	40 465	40 654	42 452
1		Til statslig forvaltning og service	13 366	17 881	18 972	18 092	18 291
3		Til amtskommunal forvaltning og service	5 123	•	•	•	•
4		Til kommunal forvaltning og service	13 140	18 996	21 494	22 562	24 161
	4.1	Formueskat	•	•	•	•	•
	4.2	Afgift af arv og gave	3 526	3 896	4 754	3 669	3 646
1	4.2.1	Arveafgift	3 526	3 896	4 754	3 669	3 646
	4.3	Afgifter af motorkøretøjer	9 824	10 230	10 401	10 464	10 594
1	4.3.1	Vægtafgift anvendt af husholdningerne	6 753	6 954	7 330	7 224	7 467
1	4.3.2	Vægtafgift anvendt i produktionen	2 469	2 652	2 504	2 650	2 611
1	4.3.3	Vejbenyttelsesafgift	457	473	413	430	370
1	4.3.4	Miljøbidrag af biler	145	151	154	160	147
	4.4	Ejendomsskatter	18 263	18 996	21 494	22 562	24 161
3		Til amtskommunal forvaltning og service	5 123	•	•	•	•
4		Til kommunal forvaltning og service	13 140	18 996	21 494	22 562	24 161
3	4.4.2	Amtskommunal grundskyld	4 975	•	•	•	•
4	4.4.3	Kommunal grundskyld	9 867	15 601	17 000	18 102	19 644
3	4.4.7	Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	28	•	•	•	•
3	4.4.8	Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	119	•	•	•	•
4	4.4.9	Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	539	393	641	601	433
4	4.4.10	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	498	757	945	916	814
4	4.4.11	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	2 237	2 244	2 907	2 943	3 269
1	4.5	Medielicens	•	3 749	3 811	3 950	4 050
	4.6	Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse mv.	17	6	6	9	0
1	4.6.1	Frigørelses- og afståelsesafgift	17	6	6	9	0
	5.	Afgifter af varer og tjenester	269 581	280 707	271 368	254 388	264 977
1		Til statslig forvaltning og service	266 407	277 056	267 542	251 393	261 702
9		Til overnational myndighed (EU)	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275
	5.1.	Generelle omsætningsafgifter	171 372	179 362	178 437	171 995	176 531
1	5.1.1.	Moms	166 936	174 639	173 872	167 529	171 583
1	5.1.5	Lønsumsafgift	4 435	4 724	4 565	4 465	4 948
	5.2.	Told og importafgifter	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241
9	5.2.1	Told	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241
	5.3	Afgifter af specielle varer	79 589	83 084	75 754	68 926	73 877
1		Til statslig forvaltning og service	79 545	82 714	75 034	68 578	73 843
9		Til overnational myndighed (EU)	43	370	720	348	33
1	5.3.1	Benzinafgift	9 260	9 154	8 898	8 700	8 029
1	5.3.2	Registreringsafgift af motorkøretøjer	23 794	24 289	19 109	11 864	13 586
1	5.3.5	Afgift af cigaretter og røgtobak	7 624	7 201	7 036	7 119	8 283
1	5.3.6	Afgift af cigarer, cerutter mv.	49	40	40	33	32
1	5.3.7	Indtægt ved salg af banderoler	7	13	15	8	5
1	5.3.8	Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 266	1 289	1 221	1 196	1 470
1	5.3.9	Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	95	93	113	125	144
1	5.3.10	Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	51	46	47	31	51
1	5.3.12	Afgift af konsumis	189	180	180	175	201
1	5.3.13	Afgift af kaffe mv.	276	250	246	253	243
1	5.3.14	Afgift af mineralvand	522	417	406	413	383
1	5.3.15	Afgift af øl	1 108	1 080	1 031	949	895
1	5.3.16	Afgift af vin og frugtvin	1 008	1 032	1 066	1 054	1 071
1	5.3.17	Afgift af spiritus	1 184	1 213	1 159	1 065	1 028
1	5.3.27	Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	220	211	178	144	117

Tabel 2.6

2011	2012	2013*	2014*	2015*	
mio. kr.					
44 434	43 767	46 184	46 705	49 358	Taxes on wealth, real property, etc.
19 416	18 946	19 814	19 549	21 272	To central government
.	.	.	.	.	• To counties
25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	To municipalities
.	.	.	.	.	• Tax on wealth
4 792	4 042	3 940	3 848	5 177	Estate duty and gift tax
4 792	4 042	3 940	3 848	5 177	Inheritance duty
10 457	10 596	11 429	11 241	11 619	Motor vehicle duties
7 385	7 424	7 709	7 787	8 022	Motor vehicle weight duty from households
2 547	2 651	3 180	2 839	2 925	Motor vehicle weight duty from producers
372	378	383	381	395	Road charges
153	144	158	234	277	Recycling fee on cars
25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	Taxes on real property
.	.	.	.	.	• To counties
25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	To municipalities
.	.	.	.	.	• County tax on land
20 547	20 947	22 580	23 671	24 706	Municipal tax on land
.	.	.	.	.	• County reimbursement duty on land value of public properties
.	.	.	.	.	• County reimbursement duty on buildings value of public properties
420	360	359	359	364	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
768	664	641	594	599	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
3 284	2 851	2 789	2 532	2 416	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
4 167	4 308	4 445	4 426	4 477	Media license
0	0	0	33	.	• Other taxes from wealth, real property, etc.
0	0	0	33	.	• Property release duty
271 338	278 750	281 679	285 583	292 558	Taxes on goods and services, total
268 128	275 754	278 804	282 549	289 240	To central government
3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	To EU
182 217	187 449	187 879	193 116	197 022	General sales taxes
176 448	181 618	181 381	186 261	189 845	VAT
5 769	5 831	6 497	6 855	7 177	Duty on wage and salary costs
3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	Customs and import duties, etc.
3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	Customs duties
75 274	78 778	81 958	79 698	81 740	Taxes on specific goods
75 240	78 744	81 907	79 665	81 707	To central government
33	33	51	33	33	To EU
7 731	7 392	7 286	7 315	7 348	Duty on petrol
13 613	13 075	15 218	15 967	17 988	Motor vehicle registration duty
7 448	8 163	8 417	7 090	7 658	Cigarette and tobacco duty
32	52	47	54	113	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
3	3	4	4	4	Income from sale of revenue labels
1 530	1 735	2 020	1 992	2 156	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
159	193	180	204	187	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
58	91	68	87	103	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
217	265	297	301	297	Duty on ice-cream
248	259	271	259	280	Duty on coffee, etc.
397	505	374	.	.	• Duty on mineral water
885	1 037	977	937	916	Duty on beer
1 133	1 519	1 674	1 687	1 764	Duty on wine
1 062	1 074	1 127	1 155	1 201	Duty on spirits
117	103	95	98	86	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.		2006	2007	2008	2009	2010
			mio. kr.				
9	5.3.36	Produktionsafgift af sukker	43	-26	213	33	33
1	5.3.37	Afgift af te	8	8	8	8	8
1	5.3.38	Afgift af elektricitet	8 649	8 665	8 729	8 600	10 195
1	5.3.39	Afgift af visse olieprodukter	8 140	8 549	8 934	8 970	8 623
1	5.3.40	Afgift af visse detailsalgspakninger	664	727	732	693	706
1	5.3.43	Afgift af råstofindvinding og -import	220	220	184	121	119
1	5.3.44	Afgift af engangsservice	123	126	129	124	120
1	5.3.45	Afgift af bekæmpelsesmidler	368	449	570	436	466
1	5.3.47	Afgift af stenkul og brunkul mv.	1 492	1 450	1 481	1 583	2 587
1	5.3.51	Afgift vedrørende affald	1 182	1 225	1 113	961	51
1	5.3.52	Afgift af CFC	55	53	57	55	56
1	5.3.53	Afgift af CO2	5 086	5 108	5 056	5 006	5 822
1	5.3.54	Afgift af cigaretpapir	30	32	30	28	28
1	5.3.55	Afgift af ledningsført vand	1 384	1 371	1 372	1 371	1 333
1	5.3.56	Afgift af poser af papir eller plast mv.	207	210	211	202	201
1	5.3.57	Afgift af nikkel/kadmium batterier	23	17	12	6	4
1	5.3.58	Afgift af dæk	51	45	38	44	62
1	5.3.59	Afgift af svovl	69	108	82	68	48
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler	0	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas	3 587	3 375	3 610	3 515	4 524
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	23	27	25	21	26
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	13	12	13	11	11
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	46	42	36	25	23
1	5.3.67	Afgift af blyakkumulatorer	9	0	0	0	•
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	47	51	39	40	51
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	16	17	14	12	26
9	5.3.70	Omstruktureringsafgift af sukker	•	396	507	314	•
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	•	•	•	•	212
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt	•	•	•	•	•
1	5.3.73	PSO-afgift	1 400	4 319	1 814	3 549	3 004
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	8 983	8 659	8 110	5 232	5 726
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	8 880	8 574	8 049	5 181	5 695
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen	103	85	62	51	30
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	4 724	4 525	4 284	4 011	3 932
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	16	18	18	16	16
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	1 066	1 143	1 120	1 039	1 071
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	2 121	2 104	1 976	1 898	1 854
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	92	100	116	115	121
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	248	261	222	185	173
1	5.5.10	Passagerafgift	339	6	•	•	•
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	31	35	38	40	41
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	811	858	795	718	656
1	5.5.14	Afgift af væddemål	•	•	•	•	•
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil	•	•	•	•	•
	5.6	Indtægter fra spillemonopoler	1 651	1 648	1 543	1 429	1 481
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S	1 651	1 648	1 543	1 429	1 481
1	5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester ³	132	147	133	149	189
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	282	299	308	284	292
1	6.1	Afgifter af spildevand	187	190	218	187	205
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	95	109	90	96	86
1	6.2.1	Arbejdsmiljøfonden	95	109	90	96	86
1	6.2.5	CO2-emmissionsskat	•	•	•	•	•
1	6.3	Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden	•	•	•	•	•
1	6.3.1	Indbetalinger til Garantiformuen	•	•	•	•	•
1	6.3.2	Indbetalinger til Afviklingsfonden	•	•	•	•	•

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2011	2012	2013*	2014*	2015*	
mio. kr.					
33	33	51	33	33	Duty on the production of sugar
7	8	8	8	8	Duty on tea
11 944	11 167	10 013	11 951	11 501	Duty on electricity
9 557	9 231	9 306	9 281	9 347	Duty on certain oil products
640	689	715	311	316	Duty on certain retail containers
149	133	132	136	148	Duty on extraction and import of raw materials
121	121	121	127	137	Duty on disposable tableware
480	553	656	446	598	Duty on insecticides, herbicides, etc.
2 357	2 583	2 991	2 739	2 255	Duty on coal, etc.
177	164	167	166	130	Duty on waste
70	72	81	73	65	Duty on CFC
5 882	5 709	5 762	3 524	3 652	Duty on CO2
29	35	36	38	38	Duty on cigarette paper
1 333	1 516	1 584	1 603	1 688	Duty on piped water
197	194	186	184	208	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
3	1	3	2	2	Duty on nickel/cadmium batteries
57	49	50	50	57	Duty on tires
48	44	51	41	42	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
4 324	4 033	5 255	4 090	3 160	Duty on natural gas
17	13	21	16	17	Duty on nitrogen
11	10	10	10	11	Duty on PVC film
21	21	18	19	19	Duty on PVC and phthalates
•	•	•	•	•	Duty on lead accumulators
51	47	49	51	52	Duty on mineral phosphorus
49	37	33	34	33	Surcharge on alcoholic soft drinks
•	•	•	•	•	Restructuring scheme for EU sugar system
197	505	870	743	820	Duty on nitrogen oxides
283	1 223	•	•	•	Duty on saturated fat
2 601	5 121	5 734	6 874	7 302	Duty on PSO (Public Service Obligations)
5 100	4 910	4 685	5 253	5 907	Taxes on specific transactions
5 069	4 883	4 664	5 228	5 878	Stamp duties
31	27	21	25	28	Land development duty
3 843	3 187	3 008	3 114	3 189	Taxes on specific services
16	16	15	14	13	Gambling tax on racing
1 102	39	•	•	•	Sales tax on football pools
1 746	1 732	1 598	1 578	1 528	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
112	102	127	130	126	Duty on insurance on pleasure boats
186	197	191	187	200	Duty on casinos
•	•	•	•	•	Passenger duty
42	42	42	45	44	Duty on the Danish State Lottery
638	651	545	590	618	Duty on slot machines
•	235	288	355	397	Duty on gambling
•	173	202	215	261	Duty on online casinos
1 576	1 413	1 339	1 221	1 230	Income from gambling monopolies
1 576	1 413	1 339	1 221	1 230	Dividend from Danske Spil A/S
152	51	-13	180	186	Other duties on goods and services
270	299	457	525	3 387	Other production taxes, total
174	193	152	220	320	Effluent charges
96	106	305	304	608	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
96	106	92	103	76	Duties paid to the working environment fund
•	•	213	201	532	Carbon dioxide emission tax
•	•	•	•	2 460	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up
•	•	•	•	2 110	Payments to the Guarantee Fund
•	•	•	•	350	Payments to the Fund for winding up

3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger

3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

EU-forordning Ifølge en vedtagen EU-forordning (RF(EU)nr. 549/2013) skal ikke indbetalte pålignede skatter og obligatoriske sociale bidrag indgå på nedenstående måde i de nationalregnskabsmæssige opgørelser.

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

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

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

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

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

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

I efteråret 2015 kom Danmarks Statistik til den erkendelse, at de ordinære afskrivninger i statsregnskabet ikke var tilstrækkelige til at bringe den efter afskrivninger tilbageværende restancemasse ned på et niveau, der var realistisk inddriveligt. I samarbejde med Finansministeriet, Moderniseringsstyrelsen og Skatteministeriet, besluttede Danmarks Statistik derfor at foretage ekstraordinære afskrivninger af restancer. Restancemassen blev på baggrund af beregninger foretaget af Skatteministeriet nedskrevet fra nominal- til kursværdi. Dvs. den værdi som, restanternes betalingsevne in mente, opfattes som realistisk inddrivelig. Ligeledes blev der korrigeret for, at ikke alle restancer lovligt kan inddrives. Denne øvelse gjorde, at de samlede afskrivninger for årene 2013-2015 er 6 mia. kr. større end ellers.

Resultaterne af disse beregninger for såvel ordinære som ekstraordinære afskrivninger vises i tabel 3.1 for årene 2008-2015 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2014 og 2015 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2008-2013 er endelige, mens tallene for 2014 og 2015 vil blive reviderede, når det trykte statsregnskab for 2016 foreligger i maj 2017. 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

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	2 312,7	2 872,0	3 474,6	3 905,6	3 836,6	9 570,8	9 525,0	9 550,0
V Produktskatter (D.99521)	1 221,3	1 608,2	1 980,4	2 153,6	1 971,7	4 242,8	3 917,0	3 899,6
V Andre produktionsskatter (D.99529)	5,7	6,2	6,7	5,7	5,9	13,3	13,5	13,4
IH Indkomstskatter (D.99551)	818,0	923,6	1 081,2	1 347,5	1 493,4	4 523,3	4 794,9	4 840,9
IV Indkomstskatter (D.99551)	465,7	275,1	352,7	364,9	341,1	732,5	715,9	712,7
H Andre løbende skatter (D. 99559)	-201,9	55,1	50,7	32,1	23,4	56,8	81,0	80,7
H Kapitalskatter (D. 99591)	3,9	3,9	3,0	1,3	1,2	2,1	2,7	2,7
Husholdninger (H)	620,0	982,5	1 134,9	1 380,9	1 517,9	4 582,2	4 878,7	4 924,3
Virksomheder (V)	1 692,7	1 889,5	2 339,7	2 524,3	2 318,7	4 988,6	4 646,3	4 625,7

Anm. Koderne i parenteserne henviser til manualen til Europæiske NationalregnskabsSystem (ESA 2010).

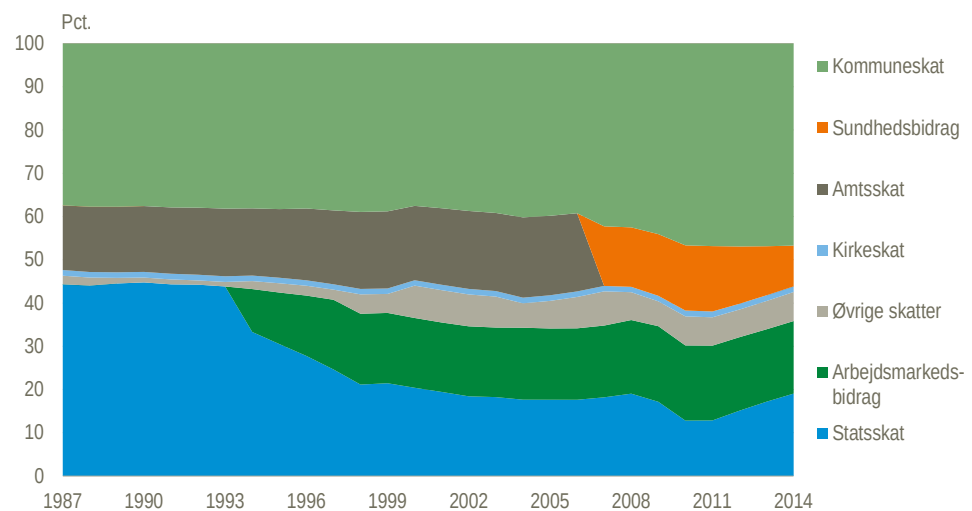
¹ Periodiseret efter optjenings tidspunktet.

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 18 pct. i 2014 – eller til 35 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 2014. 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 godtgør at være underkastet indkomstbeskatning til fremmed stat, og at denne ikke er åbenbart lempeligere end dansk indkomstskat. Denne regel gælder også for Grønland og Færøerne. Skattepligten omfatter også personer, der opholder sig her i landet i mindst seks måneder uden dog at have bopæl her. For kursister og studerende indtræder skattepligten først efter 365 dages ophold

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

<i>Begrænset skattepligt</i>	Begrænset skattepligt vedrører personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed i Danmark. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Hovedprincippet er, at alle beskattede indkomster stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet.
<i>Undtaget fra skattepligt</i>	Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.
<i>Børn</i>	Børn er også skattepligtige, men der foretages ikke en skatteansættelse, hvis barnet er under 15 år og ikke har indkomst. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning søges undgået</i>	Uden særlige foranstaltninger indebærer bestemmelserne om skattepligt, at indkomst fra udlandet typisk vil blive beskattet både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå en sådan dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået overenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Det sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradrages i den danske skat, dog højst med et beløb svarende til den forholdsmæssige andel af den danske skat, der falder på indkomst beskattet i udlandet. Er der ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, gives der lempelse som anført alligevel.
<i>Ikke alle er under ligning</i>	Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2014 omfattede 5,7 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 (136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er fra-

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

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

Arbejdsmarkedsbidrag fra 1994

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

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

Indkomster:	Løn (fratrullet 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.
- Varelagernedskrivninger.

Kapitalindkomst

Denne post omfatter bl.a.:

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

Ligningsmæssige fradrag

Denne post omfatter bl.a.:

- Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn
- Befordringsfradrag
- Beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere) (beregnes)
- 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 virksomhedsskatteoven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 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).
<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 fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2014 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. 2014

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	60 265	5 051	17 376	82 692
Underskud af virksomhed	-2 430	-459	-1 871	-4 760
Renteindtægter	1 807	•	•	1 807
Renteudgifter	-15 208	•	•	-15 208
Fradrag for medarbejd. ægtefælle ...	-844	-82	-151	-1 077
Hævet opsparet overskud	7 174	429	860	8 463
Udenlandsk indkomst	-773	39	80	-654
Kapitalafkast	-2 343	-1 438	•	-3 781
Overført underskud	184	•	•	184
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-13 416	•	•	-13 416
Indkomst til konjunkturbeskatning ...	•	-8	•	-8
Anden personlig indkomst	-982	-1	-2	-985
Overskud af egen virksomhed	33 434	3 531	16 292	53 257

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2014.

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). I størrelse svarer virksomhedsskatten til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparingen senere hæves, indgår beløbet ikke som personlig indkomst i optjeningsåret, men i hæveåret, og den foreløbige virksomhedsskat modregnes i den skattepligtiges slutskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.

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

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

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

Ulemper ved virksomhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

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

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi

Virksomhedens bogføring skal tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt 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. 2014

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Kapitalafkast	2 343	1 438	•	3 781
Renteindtægter	•	124	0	124
Renteudgifter	•	-1 214	56	-1 158
Udenlandsk kapitalindkomst	23	-5	-628	-610
Underskud	-184	•	•	-184
Anden kapitalindkomst	0	1 379	669	2 048
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 182	1 722	97	4 001

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2014.

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 konjunkturudligningskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudlignings-skatten fradrages i sluskskatten. Henlæggelsen må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud, dog mindst 5.000 kr. Henlæggelsen skal indsat-tes 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.

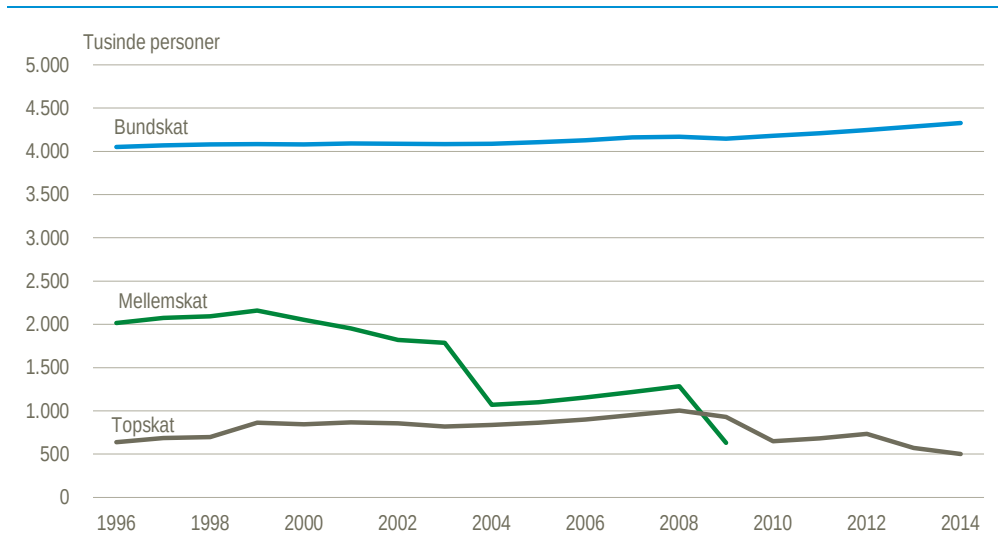
4.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

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 6,83 pct. i 2014 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 opkrævedes en melleskat på 6 pct. (ophørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. Her kunne en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen. Endelig beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 449.100 kr. i 2014. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

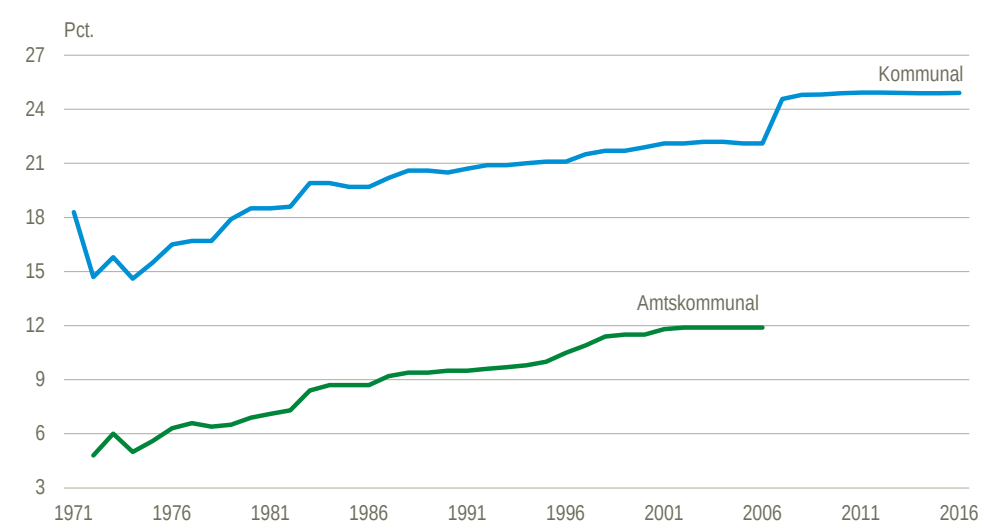
Kommuneskatten er en proportional skat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 4.3 og 4.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebeløb divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede 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 faldt udenfor den amtskommunale inddeling, betalte 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 den bagefter er hævet.

Kirkeskat

Kirkeskat er en proportionalsskat, der opkræves i henhold til lov om folkekirken 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 udgjorde 5 pct. i 2014 af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Udligningsskat

Der indførtes 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 udgjorde 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år.

Aktieskat Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 49.200 kr. i 2014 beregnes en endelig skat på 27 pct. Er aktieindkomsten over 49.200 kr. i 2014 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.

Ejendoms-værdiskat Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændrede fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien er fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af 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 2014, 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 ejerskifte.

Fra og med 2002 er der endvidere lagt loft over ejendomsværdiskatten, således at den fra 2002 og fremover beregnes på grundlag af det laveste af: 1) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2001 tillagt 5 pct. eller 2) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002 eller 3) det aktuelle års ejendomsværdi.

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

Godtgørelse vedr. grøn check Fra og med indkomståret 2010 blev 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.

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

Arbejdsmarkedsbidrag Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonden skal beregnes af bruttolønnen, dvs. vederlag i penge, herunder løn, feriepenge mv., samt af den skattepligtige værdi af de personalegoder, som er A-indkomst. Der skal også betales bidrag af ATP-

bidrag samt af den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger. Bidraget udgør 8 pct. i 2014.

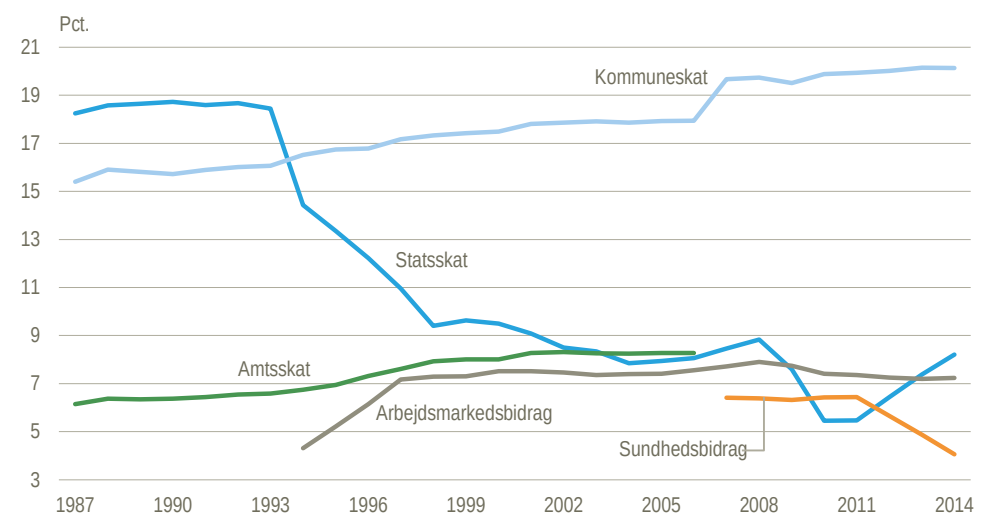
Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor.

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

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

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

Figur 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. 2014

- 1) 24,90 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.800 kr.)
- + 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.800 kr.)
- + 3) 5 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.800 kr.)
- + 4) 6,83 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (42.800 kr.)
- + 5) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 449.100 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. 2014

	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	25 000	25 000	22 950
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	55 000	55 000	32 950
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	337 500	337 500	218 250
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 (24,90 pct. af punkt D minus 42.800 kr.)	73 380	73 380	43 687
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 42.800 kr.)	2 593	2 593	1 544
3. Sundhedsbidrag (5 pct. af punkt D minus 42.800 kr.)	14 735	14 735	8 773
4. Bundskat (6,83 pct. af punkt D1 minus 42.800 kr.)	26 446	26 446	15 928
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 449.100 kr.)	1 635	1 635	0
6. Ejendomsverdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 49.200 kr.)	2 494	2 494	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	136 283	136 283	84 931
9. Nedslag efter skatteftsregel (0,03 pct. af punkt A1 ud over 449.100 kr.)	-3	-3	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	136 280	136 280	84 931

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 blev reguleringstallet atter sat til 100.

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

*Ægtefællers
beskatning*

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

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

Udnyttet grundbeløb ved beskatning af aktieindkomst medfører en tilsvarende forhøjelse af ægtefællens grundbeløb. Er aktieindkomsten negativ, modregnes beløbet i ægtefællens positive aktieindkomst.

Hvis en gift person ikke kan udnytte det fulde personfradrag, benyttes den ikke udnyttede del til at nedsætte beskatningsgrundlaget hos ægtefællen.

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

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i væsentligt omfang i driften af den ene eller begges erhvervsvirksomheder, henføres indkomst vedrørende virksomheden til den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden (kildeskatteloven § 25 A). Kapitalafkast medregnes dog hos den af ægtefællerne, der har rådighed over virksomheden. Til den medarbejdende ægtefælle kan overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 219.400 kr. i 2014, 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 2014, 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 2014, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 26,83 pct. i 2014.

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 2005-2014 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) vælge at *opspare overskud* i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales det opsparede overskud og indgår i ejerens skattepligtige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat medregnes i slutskatten. Ejeren kan endvidere vælge at hæve en del af det opsparede overskud, hvorved disse vil indgå som en del af ejerens skattepligtige indkomst.

Slutskatter Indkomster og skatter ved slutligningen fremgår af afsnit D og E i tabel 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 *restskat*. Hvis omvendt forskudsskatten overstiger slutskatten, opstår *overskydende skat*.

Overskydende skat 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.

Restskat Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 5 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 18.700 kr. i 2014 får restskatten tillagt 5 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 18.700 kr. i 2014 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.

Det statistiske grundmateriale 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 rettelse 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 2005-2014 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 2016. Tabel 4.10-4.11 bygger på en kørsel fra november 2015.

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

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne 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 2014, 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. 2014

	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	..	826 365	..	52 210	..	308 784	..	1 187 359
Kapitalindkomst	..	-39 935	..	884	..	-5 499	..	-44 550
Ligningsmæssige fradrag	..	94 592	..	4 647	..	6 792	..	106 031
Skattepligtig indkomst	2 326 679	691 838	146 344	48 447	2 121 586	296 493	4 594 609	1 036 778
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 324 712	68 761	150 445	4 513	603 349	1 474	3 078 506	74 748
Samlet skat	2 331 232	257 064	149 726	22 404	1 786 987	91 110	4 267 945	370 578
Heraf:								
Statsskat	2 316 139	60 375	137 674	4 756	1 723 813	16 494	4 177 626	81 625
Bundskat	2 316 046	48 032	137 653	3 207	1 723 798	15 896	4 177 497	67 135
Topskat	423 050	12 343	29 098	1 549	24 448	598	476 596	14 490
Sundhedsbidrag	2 309 937	29 213	135 668	2 044	1 719 571	11 018	4 165 176	42 275
Kommuneskat	2 310 066	145 144	135 712	10 156	1 721 147	55 188	4 166 925	210 488
Kirkeskat	1 856 096	4 022	104 921	285	1 406 162	1 636	3 367 179	5 943
Ejendomsværdiskat	1 297 176	8 701	108 161	881	652 944	3 614	2 058 281	13 196
Virksomhedsskat	10 284	243	26 109	3 042	923	10	37 316	3 295
Aktieskat	..	9 366	..	1 240	..	3 150	..	13 756

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 4.1

Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer

The income tax rate at selected income levels

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50.000 kr.	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5
60.000 kr.	14,5	14,0	13,3	12,4	11,0	10,7	10,7	10,7	11,3	10,8	10,5	10,1
80.000 kr.	20,7	20,2	19,7	19,1	18,0	17,4	17,4	17,4	17,9	17,5	17,3	17,0
100.000 kr.	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2
200.000 kr.	31,6	31,5	31,2	31,1	30,4	29,4	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6	29,5
300.000 kr.	36,9	36,4	35,7	35,2	33,2	32,1	32,1	32,1	32,4	32,2	32,4	32,3
400.000 kr.	40,7	40,3	39,7	39,4	37,4	33,8	33,8	33,8	32,9	31,7	31,5	31,2
500.000 kr.	44,6	44,2	43,8	43,5	41,8	37,5	37,5	37,5	36,8	35,9	35,8	35,5
600.000 kr.	47,1	46,8	46,5	46,3	44,8	40,0	40,0	40,0	39,5	38,7	38,6	38,4
700.000 kr.	49,0	48,7	48,4	48,3	46,9	41,8	41,8	41,8	41,3	40,7	40,7	40,5
800.000 kr.	50,4	50,1	49,8	49,8	48,5	43,1	43,1	43,1	42,8	42,2	42,2	42,0
900.000 kr.	51,4	51,2	51,0	50,9	49,8	44,2	44,2	44,2	43,8	43,3	43,4	43,2
1.000.000 kr.	52,3	52,1	51,9	51,8	50,8	45,0	45,0	45,0	44,7	44,3	44,3	44,2
B. Med 2 personfradrag:												
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	2,3	1,5	0,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr.	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5
200.000 kr.	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2
300.000 kr.	32,0	31,4	30,6	29,9	27,7	26,7	26,7	26,7	27,1	26,9	26,9	26,8
400.000 kr.	37,1	36,5	35,9	35,4	33,2	29,8	29,8	29,8	28,9	27,7	27,4	27,0
500.000 kr.	41,6	41,2	40,7	40,3	38,5	34,3	34,3	34,3	33,7	32,7	32,5	32,2
600.000 kr.	44,7	44,3	43,9	43,6	42,0	37,3	37,3	37,3	36,8	36,0	35,9	35,6
700.000 kr.	46,9	46,6	46,2	46,0	44,6	39,5	39,5	39,5	39,1	38,4	38,3	38,1
800.000 kr.	48,5	48,2	47,9	47,8	46,5	41,1	41,1	41,1	40,8	40,2	40,1	39,9
900.000 kr.	49,8	49,5	49,3	49,1	47,9	42,4	42,4	42,4	42,1	41,5	41,6	41,4
1.000.000 kr.	50,8	50,6	50,3	50,2	49,1	43,4	43,4	43,4	43,1	42,7	42,7	42,5

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

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	45,0	45,7	46,5	46,4	44,3	42,6	42,5	42,5	42,9	43,0
Statslig indkomstskat	7,9	8,1	8,5	8,8	7,6	5,5	5,5	6,4	7,4	8,2
Kommunal indkomstskat	17,9	17,9	19,7	19,7	19,5	19,9	19,9	20,0	20,1	20,1
Amtskommunal indkomstskat	8,3	8,3	•	•	•	•	•	•	•	•
Sundhedsbidrag	•	•	6,4	6,4	6,3	6,4	6,4	5,7	4,9	4,1
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Virksomhedsskat	0,5	0,7	0,5	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,3
Aktieskat	1,0	1,3	1,8	1,2	0,8	1,3	1,2	1,1	1,2	1,3
Ejendomsværdiskat	1,3	1,3	1,3	1,3	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Arbejdsmarkedsbidrag	7,4	7,6	7,7	7,9	7,7	7,4	7,4	7,2	7,2	7,2

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.

Tabel 4.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	22,1	22,1	24,58	24,81	24,82	24,90
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,9	11,9	•	•	•	•
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	32,6	32,6	•	•	•	•
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,87	0,87	0,88	0,88	0,88	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	5,5	5,48	5,48	5,48	5,04	3,67
Mellemskat	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	8
Udligningsskat	•	•	•	•	•	•
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
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	4,0	4,25	4,25
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	•	•
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	43	43	43	43	43	42
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	•	•	•	45	45	•
Skatteløfter:						
Det »skrå« skatteloft	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	51,5
Reguleringstal (1987=100 og 2010=100)	163,9	167,7	172,2	176,7	182,7	100,0
	kr.					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	37 600	38 500	39 500	41 000	42 900	42 900
Personfradrag for ugifte under 18 år	27 900	28 600	29 300	30 600	32 200	32 200
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	259 500	265 500	272 600	279 800	347 200	•
Bundfradrag ved beregning af topskat	311 500	318 700	327 200	335 800	347 200	389 900
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	•	•	•	•	•	40 000
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat	•	•	•	•	•	•
Maksimalt indskud på kapitalpension	41 000	42 000	43 100	44 500	46 000	46 000
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,68/0,84	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	7 200	7 300	7 500	12 300	13 600	13 600
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	•	•	•
Maksimumbeløb for grøn check	•	•	•	•	•	1 300
Maksimumbeløb for grøn check under 18 år	•	•	•	•	•	300
Grænsebeløb for seniornedslag	•	498 000	511 000	523 000	536 000	552 000
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle ..	192 300	196 800	202 000	208 500	215 500	215 500
Grænsebeløb for indregning af restskat	16 400	16 800	17 300	17 700	18 300	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	43 300	44 300	45 500	46 700	48 300	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

2011	2012	2013	2014	2015	2016	
pct.						
24,92	24,92	24,91	24,90	24,90	24,90	Average municipal tax rates
•	•	•	•	•	•	• Average county tax rates
•	•	•	•	•	•	• Average local government tax rates
0,89	0,89	0,88	0,88	0,88	0,87	Average church tax rate
						Tax rate for central government
3,64	4,64	5,83	6,83	8,08	9,08	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	7	6	5	4	3	Healthcare contribution
6	6	6	6	5	4	Equalization tax
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
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	4,40	6,95	7,65	8,05	8,30	Employment allowance
•	•	•	5,4	5,4	5,6	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	51,7	51,7	51,95	51,95	»Tilted« tax ceiling
100,0	100,0	100,0	101,8	103,3	104,7	Regulation number
kr.						
						Personal allowance per person
42 900	42 900	42 000	42 800	43 400	44 000	Ordinary personal allowance
32 200	32 200	31 500	32 100	32 600	33 000	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
•	•	•	•	•	•	• Lower limit for collecting income tax, medium bracket
389 900	389 900	421 000	449 100	459 200	467 300	Lower limit for collecting income tax, top bracket
40 000	40 000	40 000	40 800	41 400	41 900	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
362 800	362 800	362 800	369 400	374 800	379 900	Lower limit for collecting equalization tax
46 000	46 000	46 000	•	•	•	• Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
2,00/1,00	2,10/1,05	2,13/1,07	2,10/1,05	2,05/1,03	1,99/1,00	Amount deductible per km for transp. between home and work
13 600	14 100	22 300	25 000	26 800	28 000	Max. amount for employment allowance
•	•	•	17 700	17 900	18 800	Max. amount for extra employment allowance for single parent
1 300	1 300	1 300	1 300	955	950	Max. amount for the green check
300	300	300	300	220	220	Max. amount for the green check under 18 years
563 000	569 000	•	•	•	•	• Max. amount for senior allowance
215 500	215 500	215 500	219 400	222 700	225 700	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
18 300	18 300	18 300	18 700	19 000	19 200	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	49 200	49 900	50 600	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		2015	2016	2015	2016	2015	2016	Stigning
		pct.				mio. kr.		pct.
	Hele landet	24,90	24,91	0,88	0,87	225 797	231 921	2,7
	Region Hovedstaden	24,14	24,14	0,71	0,70	76 643	79 170	3,3
101	København	23,80	23,80	0,80	0,80	22 281	23 138	3,8
147	Frederiksberg	22,80	22,80	0,50	0,50	4 793	4 921	2,7
		25,10	25,60	0,85	0,85	1 044	1 070	
165	Albertslund							2,5
201	Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 290	1 341	3,9
151	Ballerup	25,50	25,50	0,72	0,72	2 108	2 145	1,7
400	Bornholm	26,20	26,20	0,93	0,93	1 520	1 526	0,5
153	Brøndby	24,50	24,50	0,80	0,80	1 282	1 302	1,6
155	Dragør	24,80	24,80	0,60	0,60	722	742	2,7
240	Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	2 018	2 088	3,5
210	Fredensborg	25,30	25,30	0,64	0,62	1 972	2 014	2,1
250	Frederikssund	25,40	25,40	0,96	0,96	1 893	1 935	2,2
190	Furesø	24,80	24,80	0,65	0,65	2 073	2 168	4,6
157	Gentofte	22,80	22,80	0,43	0,43	4 547	4 867	7,0
159	Gladsaxe	23,90	23,90	0,75	0,75	2 800	2 888	3,1
161	Glostrup	23,70	23,70	0,67	0,67	899	922	2,5
270	Gribskov	24,70	24,70	0,90	0,90	1 704	1 720	1,0
260	Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 201	1 235	2,8
217	Helsingør	25,40	25,40	0,66	0,66	2 706	2 785	2,9
163	Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	1 083	1 110	2,5
219	Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	2 282	2 333	2,2
167	Hvidovre	25,50	25,50	0,72	0,72	2 151	2 192	1,9
169	Høje-Taastrup	24,70	24,70	0,85	0,85	1 899	1 932	1,7
223	Hørsholm	23,20	23,20	0,62	0,62	1 527	1 582	3,6
183	Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	758	772	1,9
173	Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,61	0,59	2 926	3 050	4,3
230	Rudersdal	22,50	22,50	0,56	0,56	3 272	3 407	4,1
175	Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 568	1 605	2,4
185	Tårnby	23,30	23,30	0,61	0,61	1 648	1 681	2,0
187	Vallensbæk	25,10	25,10	0,68	0,68	678	699	3,0
	Region Sjælland	25,29	25,33	0,97	0,97	32 424	33 242	2,5
320	Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 373	1 401	2,1
253	Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	2 092	2 136	2,1
376	Guldborgsund	25,80	26,30	1,16	1,16	2 246	2 335	3,9
316	Holbæk	25,10	25,10	0,96	0,96	2 698	2 761	2,4
326	Kalundborg	25,00	25,00	1,01	1,01	1 831	1 873	2,3
259	Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 314	2 377	2,7
350	Lejre	25,30	25,20	1,06	1,06	1 197	1 226	2,4
360	Lolland	26,70	27,00	1,23	1,23	1 653	1 687	2,1
370	Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 080	3 143	2,0
306	Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 273	1 301	2,2
329	Ringsted	26,70	26,70	0,97	0,95	1 358	1 392	2,5
265	Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 853	3 994	3,7
330	Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 798	2 842	1,6
269	Solrød	24,60	24,60	0,82	0,82	962	989	2,8
340	Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 190	1 218	2,3
336	Stevns	25,00	25,00	1,10	1,10	850	880	3,6
390	Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 656	1 686	1,8
	Region Syddanmark	25,29	25,30	0,92	0,91	45 687	46 645	2,1
420	Assens	26,10	26,10	0,95	0,95	1 566	1 588	1,4
530	Billund	25,20	24,70	0,89	0,89	1 025	1 047	2,1

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
		2015	2016	2015	2016	2015	2016	
		pct.				mio. kr.		
								pct.
561	Esbjerg	25,40	25,60	0,81	0,81	4 574	4 725	3,3
563	Fanø	24,30	24,30	1,14	1,14	133	134	0,6
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	2 013	2 045	1,6
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	1 931	1 966	1,8
510	Haderslev	26,30	26,30	0,95	0,95	2 145	2 182	1,7
440	Kerteminde	26,20	26,20	0,99	0,99	916	938	2,5
621	Kolding	25,00	25,00	0,94	0,94	3 539	3 593	1,5
482	Langeland	27,80	27,80	1,14	1,14	498	496	-0,4
410	Middelfart	25,80	25,80	0,95	0,95	1 536	1 571	2,3
480	Nordfyns	26,00	26,00	1,04	1,04	1 086	1 118	2,9
450	Nyborg	26,40	26,40	1,14	1,14	1 236	1 260	1,9
461	Odense	24,50	24,50	0,68	0,68	7 012	7 221	3,0
479	Svendborg	26,80	26,80	1,05	1,04	2 289	2 307	0,8
540	Sønderborg	25,70	25,70	0,93	0,93	2 967	2 971	0,1
550	Tønder	25,30	25,30	1,18	1,16	1 336	1 369	2,5
573	Varde	25,10	25,10	1,01	1,00	1 892	1 953	3,2
575	Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 524	1 566	2,8
630	Vejle	23,40	23,40	0,90	0,90	4 040	4 150	2,7
492	Ærø	26,10	26,10	1,08	1,07	240	235	-2,2
580	Aabenraa	25,60	25,60	0,95	0,95	2 189	2 210	1,0
	Region Midtjylland	25,14	25,14	0,92	0,92	49 002	50 257	2,6
710	Favrskov	25,70	25,70	1,02	1,02	1 876	1 907	1,7
766	Hedensted	25,40	25,40	0,98	0,98	1 753	1 803	2,9
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	3 248	3 287	1,2
661	Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	2 207	2 267	2,7
615	Horsens	25,20	25,20	0,89	0,89	3 164	3 257	2,9
756	Ikast-Brande	25,60	25,10	1,00	1,00	1 511	1 501	-0,6
665	Lemvig	25,20	25,20	1,27	1,27	804	846	5,2
707	Norddjurs	25,10	25,60	1,00	1,00	1 342	1 393	3,8
727	Odder	25,10	25,10	1,00	1,00	849	874	2,9
730	Randers	25,60	25,60	0,89	0,89	3 605	3 662	1,6
760	Ringkøbing-Skjern	25,00	25,00	1,05	1,05	2 176	2 183	0,3
741	Samsø	26,00	26,00	1,40	1,30	147	144	-1,6
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	3 521	3 633	3,2
746	Skanderborg	25,70	25,70	0,86	0,86	2 454	2 541	3,5
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 753	1 769	0,9
671	Struer	24,90	25,30	1,20	1,20	811	831	2,5
706	Syddjurs	25,90	25,90	1,00	1,00	1 631	1 663	2,0
791	Viborg	25,70	25,70	0,93	0,93	3 653	3 762	3,0
751	Aarhus	24,40	24,40	0,75	0,74	12 497	12 934	3,5
	Region Nordjylland	25,79	25,79	1,10	1,10	22 041	22 608	2,6
810	Brønderslev	26,90	26,90	1,10	1,09	1 343	1 380	2,8
813	Frederikshavn	26,20	26,20	1,03	1,03	2 361	2 441	3,4
860	Hjørring	25,90	25,90	1,19	1,19	2 469	2 508	1,6
849	Jammerbugt	25,70	25,70	1,20	1,20	1 444	1 467	1,6
825	Læsø	25,80	25,80	1,30	1,30	70	72	3,9
846	Mariagerfjord	25,90	25,90	1,15	1,15	1 591	1 607	1,0
773	Morsø	25,80	25,80	1,20	1,20	773	780	0,9
840	Rebild	25,10	25,10	1,20	1,20	1 101	1 138	3,3
787	Thisted	25,50	25,50	1,28	1,28	1 624	1 662	2,3
820	Vesthimmerland	27,00	27,00	1,18	1,18	1 408	1 434	1,8
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	7 859	8 119	3,3

Tabel 4.5

Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

		2005	2006	2007	2008	2009
		1.000 personer				
A.	Den skattepligtige personkreds					
1.	Danmarks befolkning ultimo året	5 427	5 447	5 476	5 511	5 535
1.1	Heraf under ligning	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916
		mio. kr.				
B.	Forskudsskatter					
1.	Forskudsskat i alt	320 788	338 306	358 494	367 251	351 817
1.1	A-skat	286 218	299 290	313 947	326 816	318 464
1.2	B-skat	16 142	16 337	16 928	17 243	16 201
1.3	Aktieskat	4 326	5 299	7 860	8 583	6 055
1.4	Frivillige indbetalinger	14 335	17 605	20 005	14 923	11 426
1.5	§ 55 udbetalinger	-233	-225	-246	-314	-329
1.6	Godtgørelse vedrørende grøn check	•	•	•	•	•
1.7	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	•	•	•	•	•
C.	Overført restskat mv.					
1.	Overført restskat	4 135	4 359	4 242	4 169	4 273
2.	Hævede opsparede overskud	1 530	1 715	2 133	2 285	1 911
D.	Indkomster ved slutligningen					
1.	Skattepligtig indkomst	823 071	851 989	884 940	906 611	908 556
2.	Beregningsfradrag	160 406	165 243	171 198	178 304	186 293
3.	Udskrivningsgrundlag (1÷2)	662 665	686 746	713 742	728 307	722 263
E.	Slutskatter					
1.	Slutskat i alt	309 533	325 251	343 380	349 198	331 985
1.1	Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	65 347	68 670	73 510	77 707	66 564
1.1.1	Bundskat	42 370	44 068	46 415	48 592	44 294
1.1.2	Mellemskat	7 666	8 256	9 098	9 908	5 233
1.1.3	Topskat	15 199	16 240	17 882	19 081	16 917
1.1.4	Udligningsskat	•	•	•	•	•
1.2	Sundhedsbidrag	•	•	56 739	57 883	57 360
1.3	Skat for begrænset skattepligt	•	•	1 377	1 731	1 711
1.4	Kirkeskat	4 812	4 992	5 167	5 218	5 146
1.5	Amtskommunal indkomstskat	68 113	70 440	•	•	•
1.6	Kommunal indkomstskat	147 599	152 884	174 038	178 889	177 311
1.7	Virksomhedsskat	4 446	5 617	4 689	3 930	3 203
1.8	Aktieskat	8 281	11 314	16 131	11 039	7 546
1.9	Ejendomsværdiskat	10 935	11 334	11 729	12 137	12 381
1.10	Forskerskat	•	•	•	664	763
1.11	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	•	•	•	•	•
F.	Arbejdsmarkedsbidrag	61 040	64 345	68 331	71 655	70 344
G.	Godtgørelse vedrørende grøn check	•	•	•	•	•
H.	Slutopgørelsen					
1.	Beregnet overskydende skat÷restskat	8 650	10 411	13 005	16 169	17 470
1.1	Beregnet overskydende skat	17 084	19 354	22 561	25 104	24 665
1.2	Beregnet restskat	8 434	8 943	9 556	8 935	7 195
2.	Reguleret overskydende skat÷reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	8 103	9 884	12 460	15 712	16 741
2.1	Reguleret overskydende skat til udbetaling	17 325	19 631	22 884	25 477	24 687
2.2	Reguleret restskat mv. til opkrævning	9 222	9 747	10 424	9 765	7 946
2.2.1	Til opkrævning via forskudssystemet	4 255	4 180	4 284	4 387	3 965
2.2.2	Til opkrævning via slutsystemet	4 967	5 567	6 140	5 378	3 981
		1.000 personer				
3.1	Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 952	3 025	3 061	3 033	3 326
3.2	Antal skatteydere med restskat mv.	1 342	1 308	1 328	1 382	1 100
3.3	Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	396	407	424	458	490

Tabel 4.5

2010	2011	2012	2013	2014	
1.000 personer					
5 561	5 581	5 603	5 627	5 660	Taxable population
4 938	4 945	4 966	5 137	5 104	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
					Provisional taxes
357 352	363 286	378 350	388 800	401 393	Total
313 343	322 021	336 939	343 114	353 919	A-tax
14 505	13 964	14 244	20 438	22 126	B-tax
9 258	5 778	5 917	1 948	2 242	Share tax
15 123	16 015	15 451	16 774	16 503	Voluntary payments
-234	-291	-233	-266	-302	Section 55 refunds
4 960	4 908	4 875	5 515	5 540	Compensation for the green check
397	891	1 157	1 277	1 365	Compensation for senior allowance
					Underpaid tax from previous years, etc.
4 371	3 951	4 924	4 456	3 733	Underpaid tax from previous years
2 631	2 098	1 704	1 817	2 182	Retained profits paid
					Finally assessed incomes
975 709	990 833	1 018 725	1 041 088	1 066 343	Taxable income
187 787	189 107	190 626	188 709	194 013	Income tax reliefs
787 922	801 726	828 099	852 379	872 330	Net taxable income
					Final taxes
343 151	347 910	359 566	371 310	381 142	Total
50 517	51 295	62 559	73 818	84 367	Central government tax (state tax)
34 140	34 381	44 439	57 529	68 887	Ordinary income tax, lower limit
.	.	.	.	.	• Additional income tax, intermediate limit
16 277	16 575	17 781	15 915	15 078	Additional income tax, upper limit
.	236	253	285	309	Equalization tax
62 661	63 736	57 570	50 736	43 305	Healthcare contribution
1 923	2 023	2 085	1 982	2 019	Tax for limited taxation
5 605	5 689	5 819	5 926	6 001	Church tax
.	.	.	.	.	• County tax
194 067	197 557	203 910	209 749	214 753	Municipal tax
2 793	3 150	3 848	3 953	3 338	Corporation tax
12 563	11 668	10 915	12 108	14 139	Share tax
12 619	12 826	13 025	13 221	13 399	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
800	857	992	1 094	1 186	Income tax for foreign scientists
-397	-891	-1 157	-1 277	-1 365	Compensation for senior allowance
72 269	72 939	73 847	74 914	77 111	Labour market contributions
-4 960	-4 908	-4 875	-5 515	-5 540	Compensation for the green check
					Results of final assessments
12 461	13 523	15 564	14 851	18 700	Tax overpayment minus underpayment
20 696	21 663	22 769	21 970	25 144	Tax overpayment
8 235	8 140	7 205	7 119	6 444	Tax underpayment
					Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
11 637	12 628	14 723	14 240	18 308	
20 674	21 611	22 716	21 944	25 187	Tax overpayment etc. for refunding
9 037	8 983	7 993	7 704	6 879	Tax underpayment etc. for collection
4 943	4 486	3 751	3 816	3 060	For collection with provisional tax
4 094	4 497	4 242	3 888	3 819	For collection separately
1.000 personer					
3 239	3 555	3 727	3 599	3 920	Taxpayers with overpayment
1 319	1 088	958	1 130	827	Taxpayers with underpayment
380	302	281	408	357	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 4.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2014

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2014

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
I alt	3 920	25 187
1 - 100	513	7
101 - 1.000	705	371
1.001 - 5.000	1 425	3 615
5.001 - 19.616	1 031	10 027
19.617 - 40.000	166	4 438
40.001 - 50.000	23	1 008
50.001 - 75.000	28	1 676
75.001 - 100.000	14	1 236
Over 100.000	14	2 810

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. 2014

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2014

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
I alt	827	6 879
1 - 100	126	3
101 - 1.000	193	94
1.001 - 5.000	297	752
5.001 - 19.616	150	1 424
19.617 - 40.000	30	818
40.001 - 50.000	6	282
50.001 - 75.000	10	584
75.001 - 100.000	5	407
Over 100.000	9	2 515

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

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
	1.000 personer									
Bundskat	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148	4 179	4 209	4 246	4 288	4 327
Mellemskat	1 100	1 153	1 217	1 286	629	•	•	•	•	•
Topskat	862	901	953	1 003	928	648	682	732	570	501
Udligningsskat	•	•	•	•	•	•	31	35	38	40
Amtsskat	3 560	3 575	•	•	•	•	•	•	•	•
Kommuneskat	4 095	4 115	4 126	4 118	4 106	4 143	4 169	4 203	4 248	4 284
Sundhedsbidrag	•	•	4 140	4 142	4 125	4 165	4 194	4 231	4 272	4 311
Kirkeskat	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381	3 392	3 395	3 402	3 396	3 401
Aktieskat	1 000	1 015	1 044	1 045	584	522	654	678	657	788
Virksomhedsskat	45	47	45	42	38	36	40	45	43	38
Ejendomsværdiskat	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066	2 073	2 080	2 083	2 086	2 093
Skattepligtige personer i alt	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	4 938	4 945	4 966	5 137	5 104

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

	2012	2013	2014	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 144 219	1 175 360	1 207 161	Personal income
A-indkomst	1 163 130	1 184 444	1 215 698	A-income
Overskud af egen virksomhed	47 366	50 924	53 257	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	8 863	9 415	9 560	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle ..	1 135	1 084	1 078	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-17 424	-12 479	-12 532	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-72 791	-73 915	-76 087	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	13 940	15 887	16 187	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-55 853	-45 858	-45 191	Capital income
Renteindtægter	11 524	12 379	10 127	Interest received
Renteudgifter	-73 208	-65 732	-63 853	Interest paid
Skipsanparter	78	143	67	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	179	189	232	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	1 263	3 899	4 001	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	4 311	3 264	4 235	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	81 261	98 236	108 178	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	21 099	19 525	19 383	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	16 075	17 134	18 334	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	30 124	48 039	55 589	Employment allowance
Underholdsbidrag	3 165	2 972	3 094	Alimony
Udgifter med servicefradrag	5 352	5 250	6 262	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter	166	151	148	Other compensation of employees
Andre fradrag	5 280	5 165	5 368	Other deductions
4. Overført underskud	-411	-2 141	1 013	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	1 006 694	1 029 125	1 054 805	Taxable income
6. Aktieindkomst ¹	27 757	30 986	35 233	Share income
7. Beregningsfradrag	185 939	183 924	189 182	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5+7)	820 755	845 201	865 623	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	4 966	5 137	5 104	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 4.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2014
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2014

	Negativ- 0 kr.	1- 74.999 kr.	75.000- 99.999 kr.	100.000- 124.999 kr.	125.000- 149.999 kr.	150.000- 174.999 kr.	175.000- 199.999 kr.	200.000- 224.999 kr.
	1.000 personer							
A. Antal personer	990	475	137	249	363	382	322	291
	kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-3 857	31 648	87 550	113 611	137 318	163 425	187 026	211 823
Kapitalindkomst	634	- 182	-1 204	-1 449	-2 540	-2 895	-5 322	-7 381
Ligningsmæssige fradrag	203	2 035	5 518	5 076	5 000	6 170	9 664	15 481
Skattepligtig indkomst	-3 427	29 431	80 828	107 087	129 779	154 361	172 039	188 961
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	111	1 324	2 704	2 271	2 216	2 635	4 070	7 084
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	82	475	3 062	4 848	6 430	8 206	9 710	11 328
Sundhedsbidrag	36	294	1 920	3 196	4 322	5 539	6 402	7 240
Kommuneskat	198	1 458	9 547	16 023	21 675	27 746	32 079	36 303
Kirkeskat	6	37	256	483	657	814	939	1 058
Virksomhedsskat	94	186	260	118	72	89	102	112
Indkomstskat i alt	415	2 449	15 044	24 667	33 155	42 394	49 233	56 041
Ejendomsværdiskat	220	341	982	1 167	1 132	1 172	1 638	2 003
Aktieskat	547	946	1 433	1 122	1 046	768	965	960
Personskat i alt	1 182	3 737	17 459	26 955	35 334	44 334	51 835	59 004
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-16,4	-0,6	-1,4	-1,3	-1,8	-1,8	-2,8	-3,5
Ligningsmæssige fradrag	-5,3	6,4	6,3	4,5	3,6	3,8	5,2	7,3
Skattepligtig indkomst	88,9	93,0	92,3	94,3	94,5	94,5	92,0	89,2
Arbejdsmarkedsbidrag	-2,9	4,2	3,1	2,0	1,6	1,6	2,2	3,3
Indkomstskat i alt	-10,8	7,7	17,2	21,7	24,1	25,9	26,3	26,5
Personskat i alt	-30,6	11,8	19,9	23,7	25,7	27,1	27,7	27,9
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	18,0	8,6	2,5	4,5	6,6	6,9	5,8	5,3
Samlede personlige indkomster	-0,3	1,3	1,0	2,4	4,2	5,3	5,1	5,2
Samlede kapitalindkomster	-1,4	0,2	0,4	0,8	2,1	2,5	3,8	4,8
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,2	0,9	0,7	1,2	1,7	2,2	2,9	4,3
Samlede skattepligtige indkomster	-0,3	1,3	1,1	2,6	4,5	5,7	5,3	5,3
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,1	0,8	0,5	0,8	1,1	1,3	1,8	2,8
Samlede indkomstskatter	0,1	0,3	0,6	1,8	3,5	4,7	4,6	4,7
Samlede personskatter	0,3	0,5	0,6	1,8	3,5	4,6	4,5	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. 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.

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								
237	532	823	390	240	52	34	5 517	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
237 593	275 355	344 632	442 391	589 880	848 774	1 667 451	215 228	Personal income
-9 785	-12 885	-17 355	-19 608	-24 893	-25 884	-7 701	-8 075	Capital income
24 943	34 575	41 274	44 695	47 068	47 246	47 097	19 220	Income deductions
202 865	227 895	286 003	378 088	517 919	775 644	1 612 653	187 933	Taxable income
12 793	18 072	26 173	35 710	47 991	69 541	135 538	13 549	Labour market contributions
								Average taxes
13 006	15 483	20 064	27 952	56 784	111 135	281 426	14 796	Central government tax
7 924	9 176	12 054	16 588	23 382	35 698	75 014	7 663	Healthcare contribution
39 740	45 986	60 213	82 506	115 548	175 383	364 251	38 154	Municipal tax
1 183	1 385	1 778	2 325	3 000	4 252	8 125	1 077	Church tax
184	158	281	3 752	1 799	3 956	13 529	597	Corporation tax
62 037	72 188	94 390	133 122	200 513	330 424	742 345	62 288	Income taxes, total
2 570	3 079	4 014	5 557	7 183	9 596	14 062	2 392	Income tax, owner-occupied dwelling
1 181	1 011	1 590	4 824	9 733	19 390	86 493	2 366	Share tax
65 788	76 278	99 994	143 503	217 429	359 410	842 900	67 046	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-4,1	-4,7	-5,0	-4,4	-4,2	-3,0	-0,5	-3,8	Capital income
10,5	12,6	12,0	10,1	8,0	5,6	2,8	8,9	Income deductions
85,4	82,8	83,0	85,5	87,8	91,4	96,7	87,3	Taxable income
5,4	6,6	7,6	8,1	8,1	8,2	8,1	6,3	Labour market contributions
26,1	26,2	27,4	30,1	34,0	38,9	44,5	28,9	Income taxes, total
27,7	27,7	29,0	32,4	36,9	42,3	50,6	31,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
4,3	9,6	14,9	7,1	4,4	0,9	0,6	100,0	All persons
4,7	12,3	23,9	14,5	11,9	3,7	4,8	100,0	All personal income
5,2	15,4	32,1	17,2	13,4	3,0	0,6	100,0	All capital income
5,6	17,4	32,0	16,4	10,7	2,3	1,5	100,0	All income deductions
4,6	11,7	22,7	14,2	12,0	3,9	5,4	100,0	All taxable incomes
4,0	12,9	28,8	18,6	15,4	4,8	6,2	100,0	All labour market contributions
4,3	11,2	22,6	15,1	14,0	5,0	7,4	100,0	All income taxes
4,2	11,0	22,2	15,1	14,1	5,0	7,9	100,0	All personal taxes

Tabel 4.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2014

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2014

	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 personer	18	22	66	150	5	97	396
kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	317 458	317 015	389 853	342 159	185 547	685 620	467 925
Kapitalindkomst	73 292	-15 386	-2 045	6 123	-6 284	-25 751	-21 748
Ligningsmæssige fradrag	27 565	28 691	31 190	30 407	17 753	46 230	46 094
Skattepligtig indkomst	363 184	272 938	356 617	317 875	161 511	613 640	400 083
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	26 939	27 924	35 161	29 693	12 814	59 593	40 105
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statsskat	30 153	22 419	39 135	31 454	8 735	82 218	39 404
Sundhedsbidrag	14 438	11 457	15 529	13 464	5 377	28 258	17 750
Kommuneskat	73 457	57 763	76 464	66 875	27 089	139 316	87 313
Kirkeskat	2 683	1 878	1 909	1 877	823	3 632	2 127
Virksomhedsskat	31 697	12 721	23 248	20 320	1	536	190
Indkomstskat i alt	152 428	106 239	156 285	133 990	42 026	253 960	146 784
Ejendomsværdiskat	5 521	5 473	6 313	5 796	2 577	7 713	5 351
Aktieskat	11 602	2 517	6 921	8 183	486	30 535	3 287
Personskat i alt	169 551	114 229	169 518	147 968	45 089	292 208	155 422
pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	23,1	-4,9	-0,5	1,8	-3,4	-3,8	-4,6
Ligningsmæssige fradrag	8,7	9,1	8,0	8,9	9,6	6,7	9,9
Skattepligtig indkomst	114,4	86,1	91,5	92,9	87,0	89,5	85,5
Arbejdsmarkedsbidrag	8,5	8,8	9,0	8,7	6,9	8,7	8,6
Indkomstskat i alt	48,0	33,5	40,1	39,2	22,6	37,0	31,4
Personskat i alt	53,4	36,0	43,5	43,2	24,3	42,6	33,2
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	0,3	0,4	1,2	2,7	0,1	1,8	7,2
Samlede personlige indkomster	0,5	0,6	2,2	4,3	0,1	5,6	15,6
Samlede kapitalindkomster	-2,9	0,8	0,3	-2,1	0,1	5,6	19,3
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,5	0,6	1,9	4,3	0,1	4,2	17,2
Samlede skattepligtige indkomster	0,6	0,6	2,3	4,6	0,1	5,8	15,3
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,6	0,8	3,1	5,9	0,1	7,8	21,2
Samlede indkomstskatter	0,8	0,7	3,0	5,8	0,1	7,2	16,9
Samlede personskatter	0,8	0,7	3,0	6,0	0,1	7,7	16,6

Anm.: Se anmærkningerne 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 2014. 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								
469	809	169	273	2 214	1 268	1 880	5 517	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
373 328	302 531	278 579	330 515	365 555	189 222	45 743	215 228	Personal income
-19 503	-15 921	-13 396	-15 568	-17 917	-2 557	-1 344	-8 075	Capital income
43 975	41 381	37 330	36 186	42 036	2 942	2 442	19 220	Income deductions
309 850	245 229	227 852	278 760	305 602	183 723	41 956	187 933	Taxable income
31 519	25 216	22 847	25 919	30 630	394	1 024	13 549	Labour market contributions
								Average taxes
25 903	18 224	16 146	23 290	26 915	10 675	1 995	14 796	Central government tax
13 209	10 051	9 200	11 199	12 973	7 178	1 282	7 663	Healthcare contribution
65 697	50 389	46 120	55 699	64 470	35 991	6 373	38 154	Municipal tax
1 892	1 537	1 277	1 519	1 788	1 104	161	1 077	Church tax
59	37	24	197	110	5	2	597	Corporation tax
106 760	80 238	72 766	91 904	106 256	54 952	9 813	62 288	Income taxes, total
4 287	2 915	2 228	3 849	3 915	2 457	284	2 392	Income tax, owner-occupied dwelling
1 480	847	358	10 835	3 915	2 042	304	2 366	Share tax
112 527	84 000	75 352	106 589	114 086	59 450	10 401	67 046	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-5,2	-5,3	-4,8	-4,7	-4,9	-1,4	-2,9	-3,8	Capital income
11,8	13,7	13,4	10,9	11,5	1,6	5,3	8,9	Income deductions
83,0	81,1	81,8	84,3	83,6	97,1	91,7	87,3	Taxable income
8,4	8,3	8,2	7,8	8,4	0,2	2,2	6,3	Labour market contributions
28,6	26,5	26,1	27,8	29,1	29,0	21,5	28,9	Income taxes, total
30,1	27,8	27,0	32,2	31,2	31,4	22,7	31,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
8,5	14,7	3,1	4,9	40,1	23,0	34,1	100,0	All persons
14,8	20,6	4,0	7,6	68,2	20,2	7,2	100,0	All personal income
20,5	28,9	5,1	9,5	89,0	7,3	5,7	100,0	All capital income
19,5	31,6	6,0	9,3	87,8	3,5	4,3	100,0	All income deductions
14,0	19,1	3,7	7,3	65,3	22,5	7,6	100,0	All taxable incomes
19,8	27,3	5,2	9,5	90,7	0,7	2,6	100,0	All labour market contributions
14,6	18,9	3,6	7,3	68,5	20,3	5,4	100,0	All income taxes
14,3	18,4	3,5	7,9	68,3	20,4	5,3	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 2014 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2014, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Topskat 5	Udligningsskat 6	
mio. kr.								
	Hele landet	5 033 510	1 066 141,0	77 088,7	68 879,4	15 074,2	308,8	84 262,4
	Region Hovedstaden	1 620 324	372 337,8	27 911,1	24 094,3	7 997,6	166,3	32 258,1
101	København	566 253	114 589,5	8 848,2	7 272,2	1 811,8	23,2	9 107,2
147	Frederiksberg	96 958	24 024,8	1 811,9	1 550,2	587,5	12,2	2 149,8
165	Albertslund	24 526	4 868,0	336,4	308,3	46,4	1,3	356,0
201	Allerød	21 136	5 814,1	453,2	389,7	170,7	3,7	564,1
151	Ballerup	42 049	9 525,3	667,4	610,2	135,7	2,1	748,0
400	Bornholm	35 990	6 835,3	402,4	422,6	32,5	2,2	457,3
153	Brøndby	30 637	6 181,0	415,3	388,0	53,1	1,1	442,2
411	Christiansø	72	12,5	0,8	0,4	0,0	-	0,5
155	Dragør	12 373	3 347,8	247,1	219,8	93,9	2,1	315,8
240	Egedal	35 610	8 911,4	716,3	598,5	164,5	2,5	765,4
210	Fredensborg	35 229	8 756,3	649,0	579,0	225,2	5,8	809,9
250	Frederikssund	38 434	8 587,9	636,7	567,2	114,2	2,2	683,7
190	Furesø	33 864	9 503,3	714,4	629,7	300,2	6,9	936,8
157	Gentofte	68 162	22 587,2	1 766,5	1 491,9	1 179,0	28,5	2 699,4
159	Gladsaxe	59 008	13 686,8	1 034,0	886,0	254,9	3,9	1 144,8
161	Glostrup	19 759	4 443,2	326,5	286,0	56,0	0,6	342,6
270	Gribskov	36 685	8 042,9	578,7	531,2	123,5	3,0	657,8
260	Halsnæs	27 375	5 621,7	394,3	368,6	51,8	1,2	421,5
217	Helsingør	56 449	12 638,6	901,1	823,8	231,4	7,0	1 062,1
163	Herlev	24 284	5 416,0	387,0	346,3	66,6	1,2	414,2
219	Hillerød	42 462	10 272,3	793,9	681,9	201,8	4,2	887,9
167	Hvidovre	45 985	9 906,2	730,3	637,8	104,3	1,2	743,3
169	Høje-Taastrup	42 574	8 990,8	661,2	582,4	110,8	1,9	695,1
223	Hørsholm	22 776	7 327,9	537,6	486,9	353,0	11,1	851,0
183	Ishøj	18 975	3 676,5	257,8	233,9	31,0	0,5	265,4
173	Lyngby-Taarbæk	49 214	13 943,3	1 054,0	918,0	504,0	10,7	1 432,7
230	Rudersdal	49 475	16 138,0	1 207,6	1 074,7	774,4	22,9	1 871,9
175	Rødovre	32 843	7 165,1	512,7	457,9	71,8	0,9	530,6
185	Tårnby	38 355	8 424,9	631,4	547,4	93,7	1,3	642,3
187	Vallensbæk	12 812	3 099,2	237,3	203,9	54,0	0,9	258,8
	Region Sjælland	718 272	150 409,2	10 704,4	9 857,7	1 749,6	36,4	11 643,6
320	Faxe	30 635	6 221,7	459,8	413,3	57,1	1,1	471,6
253	Greve	42 320	10 013,6	751,2	660,2	188,4	3,2	851,8
376	Guldborgsund	54 473	10 415,6	653,5	664,7	69,7	2,2	736,6
316	Holbæk	59 350	12 440,9	921,5	823,4	139,6	2,6	965,6
326	Kalundborg	42 524	8 654,3	591,8	560,4	70,0	1,7	632,2
259	Køge	50 893	11 059,9	834,0	733,4	156,3	2,5	892,2
350	Lejre	23 575	5 410,1	421,1	364,9	88,7	1,7	455,3
360	Lolland	38 862	7 283,9	407,0	453,3	33,8	1,0	488,2
370	Næstved	70 924	14 501,6	1 035,5	949,9	133,8	3,1	1 086,8
306	Odsherred	29 738	5 762,4	356,5	369,3	36,5	1,4	407,2
329	Ringsted	28 827	6 053,8	462,1	402,7	63,2	1,3	467,2
265	Roskilde	74 388	17 501,1	1 335,8	1 164,1	352,3	7,0	1 523,5
330	Slagelse	67 994	13 346,2	921,3	864,1	102,1	2,1	968,3
269	Solrød	18 567	4 532,9	361,4	306,1	104,2	1,3	411,6
340	Sorø	25 144	5 298,3	391,5	351,7	52,9	1,4	405,9
336	Stevns	19 442	4 051,1	293,8	268,5	42,7	0,9	312,0
390	Vordingborg	40 616	7 861,8	506,5	507,6	58,3	1,7	567,6

Anm.: Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige manuelt beregnede slutskatter, og afviger derfor fra totalen i tabel 4.5. 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: income tax for foreign scientists; 16: final tax; 17: compensation for the green check.

Tabel 4.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Forsker- skat	Slutskat i alt (7-15)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
mio. kr.										
43 300,0	1 988,9	213 478,5	6 001,3	13 372,4	3 338,5	14 138,7	1 153,2	381 127,7	-5 533,7	
15 448,8	1 216,1	73 423,5	1 540,1	4 660,7	1 203,1	6 874,1	927,7	137 594,7	-1 635,4	
4 657,3	629,2	21 573,0	454,7	736,3	230,6	1 140,2	446,6	38 993,5	-581,9	101
1 011,7	61,5	4 582,1	71,6	213,5	90,7	349,0	97,6	8 630,0	-92,2	147
196,7	15,3	970,0	21,5	47,0	3,1	14,4	2,0	1 626,5	-27,7	165
249,7	7,4	1 205,6	23,6	110,8	11,9	91,7	3,0	2 268,1	-17,7	201
393,0	21,2	1 977,6	41,6	109,0	9,6	204,8	8,9	3 514,3	-45,4	151
266,3	5,6	1 387,4	41,1	65,2	13,8	35,6	0,5	2 273,2	-44,7	400
248,6	18,0	1 199,5	26,4	60,8	5,6	25,0	1,6	2 028,2	-36,1	153
0,0	-	0,1	0,0	0,1	-	0,0	-	0,7	-0,1	411
141,3	6,1	692,7	14,0	68,2	14,4	49,8	1,7	1 304,3	-11,1	155
375,6	7,4	1 917,7	45,5	164,5	17,5	81,8	2,8	3 378,9	-33,5	240
368,0	19,0	1 837,0	36,3	151,6	41,4	232,4	6,4	3 503,0	-34,0	210
352,6	7,8	1 780,8	54,8	136,6	21,7	68,6	1,0	3 108,5	-41,0	250
408,5	12,8	2 009,8	39,3	173,0	38,0	153,3	7,0	3 779,2	-29,5	190
987,0	46,4	4 470,4	63,8	493,3	272,8	1 391,6	197,4	10 625,0	-54,0	157
569,7	44,6	2 690,5	59,2	171,1	27,1	117,4	18,4	4 844,0	-59,6	159
183,0	22,7	853,7	18,4	48,5	4,3	21,9	5,8	1 501,1	-21,5	161
328,6	12,8	1 609,0	47,8	146,8	24,7	121,1	0,8	2 950,3	-38,6	270
226,0	7,3	1 151,9	30,8	80,6	8,1	42,4	0,2	1 969,4	-30,9	260
517,8	47,0	2 576,5	51,7	199,4	34,7	268,4	4,9	4 764,0	-58,2	217
222,3	11,3	1 044,3	24,3	58,0	5,0	41,0	3,5	1 825,0	-26,4	163
429,8	16,0	2 177,9	46,6	167,0	25,5	153,6	2,9	3 908,0	-41,4	219
405,3	23,5	2 034,4	42,3	109,3	13,3	43,7	1,5	3 417,5	-49,9	167
366,2	22,8	1 784,7	44,7	126,6	10,7	45,5	1,7	3 098,8	-46,6	169
320,1	17,8	1 470,7	30,8	161,2	43,4	347,2	21,8	3 264,6	-18,8	223
146,7	8,7	723,3	16,1	42,3	4,6	13,7	0,1	1 221,3	-22,4	183
601,6	32,7	2 820,5	55,9	229,7	67,1	569,6	34,7	5 845,7	-43,0	173
708,1	31,0	3 170,4	60,7	344,0	142,5	1 114,9	46,4	7 491,6	-39,8	230
292,7	10,4	1 487,1	30,8	79,1	7,1	42,0	2,4	2 482,7	-36,6	175
345,3	45,7	1 580,7	32,7	112,0	6,0	37,9	5,7	2 808,8	-39,8	185
129,4	3,9	644,2	13,1	55,1	7,8	55,3	0,6	1 168,5	-12,7	187
6 090,3	146,7	30 625,3	964,1	2 073,6	443,9	1 461,9	21,6	53 483,6	-805,4	
250,5	6,0	1 298,0	44,9	88,4	15,0	93,9	0,2	2 269,1	-34,7	320
416,9	11,5	1 983,7	48,2	179,4	22,1	144,7	3,3	3 662,4	-42,9	253
409,0	9,9	2 097,7	78,6	108,5	34,2	60,0	-	3 535,4	-66,4	376
504,1	10,8	2 519,4	79,2	172,8	35,4	102,9	-	4 391,3	-66,4	316
347,0	6,0	1 729,2	59,0	102,3	16,3	79,9	1,8	2 974,5	-48,1	326
452,3	11,3	2 240,3	63,9	163,9	26,0	105,4	1,2	3 957,3	-55,4	259
224,5	4,3	1 130,0	37,4	95,0	26,1	56,9	1,5	2 031,4	-23,5	350
283,3	8,8	1 501,0	58,1	58,7	41,7	39,6	-	2 480,0	-49,0	360
583,6	11,1	2 906,9	96,5	186,6	44,8	88,4	0,7	5 006,7	-81,7	370
228,8	4,5	1 208,2	37,5	76,2	22,4	33,7	-	2 019,2	-35,3	306
245,5	7,9	1 297,8	38,5	80,5	13,6	52,0	0,7	2 204,3	-32,2	329
732,2	24,3	3 660,6	95,4	280,6	55,7	270,4	7,2	6 651,2	-74,8	265
531,5	11,4	2 615,6	84,9	155,8	27,1	78,2	1,7	4 475,5	-79,6	330
190,6	4,0	933,2	25,2	93,5	13,0	96,8	2,3	1 770,6	-17,9	269
214,7	3,6	1 126,3	34,6	71,4	14,5	57,5	0,4	1 929,4	-28,1	340
163,5	4,9	812,3	29,4	65,2	15,3	39,3	0,0	1 442,4	-21,8	336
312,1	6,5	1 565,1	52,8	94,8	20,8	62,4	0,3	2 683,1	-47,6	390

Tabel 4.12 (fortsat)

Slutskatter 2014 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2014, 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	1 065 423	214 063,0	14 876,7	13 683,2	2 075,3	41,0	15 799,5
420	Assens	37 051	6 990,9	490,2	452,1	51,1	1,3	504,5
530	Billund	22 983	4 785,5	348,5	310,3	46,8	0,7	357,8
561	Esbjerg	101 599	21 277,5	1 476,7	1 342,7	226,9	4,8	1 574,4
563	Fanø	3 104	666,4	38,5	40,2	6,9	0,2	47,3
607	Fredericia	43 669	9 226,2	638,7	591,9	103,2	2,0	697,1
430	Faaborg-Midtfyn	44 543	8 716,5	591,5	561,4	56,4	1,5	619,3
510	Haderslev	49 548	9 704,6	671,8	624,8	73,8	1,9	700,5
440	Kerteminde	20 928	4 216,3	283,4	268,6	35,6	0,8	305,1
621	Kolding	79 383	16 498,4	1 219,5	1 072,3	209,2	3,3	1 284,8
482	Langeland	11 742	2 136,9	116,4	131,3	6,6	0,3	138,2
410	Middelfart	33 099	7 059,8	504,3	462,3	84,3	1,7	548,3
480	Nordfyns	25 524	4 928,6	346,7	318,4	34,6	0,5	353,5
450	Nyborg	27 705	5 489,1	354,9	351,9	38,0	1,2	391,1
461	Odense	175 271	34 054,8	2 316,7	2 151,0	360,8	6,6	2 518,4
479	Svendborg	51 115	10 252,2	660,0	640,3	83,7	2,4	726,4
540	Sønderborg	67 502	13 616,4	912,3	859,1	143,5	3,0	1 005,7
550	Tønder	34 704	6 407,9	434,6	406,1	32,5	0,8	439,5
573	Varde	43 633	8 791,1	637,0	566,9	70,7	1,1	638,7
575	Vejen	36 702	7 210,4	536,1	470,4	56,1	0,9	527,4
630	Vejle	95 105	20 341,8	1 512,3	1 326,1	264,3	4,0	1 594,4
492	Ærø	5 916	1 119,9	57,2	65,1	5,7	0,2	71,0
580	Aabenraa	54 597	10 571,8	729,3	670,0	84,5	1,7	756,1
	Region Midtjylland	1 118 045	228 362,4	16 553,6	14 774,7	2 434,8	46,6	17 256,2
710	Favrskov	39 641	8 485,4	667,8	564,6	93,3	1,0	658,9
766	Hedensted	39 090	8 101,7	619,4	531,0	69,8	1,2	602,1
657	Herning	75 140	15 146,2	1 098,9	978,2	134,4	2,4	1 115,0
661	Holstebro	49 567	10 018,2	731,6	648,4	80,2	1,8	730,4
615	Horsens	75 231	15 051,2	1 102,7	981,0	148,5	3,1	1 132,5
756	Ikast-Brande	34 701	6 886,0	507,9	447,0	56,8	0,9	504,8
665	Lemvig	18 447	3 699,6	255,6	235,5	29,6	1,0	266,2
707	Norddjurs	34 011	6 386,3	433,2	406,6	35,6	1,0	443,2
727	Odder	18 895	3 995,3	286,7	261,3	42,5	1,0	304,9
730	Randers	83 672	16 600,8	1 168,2	1 071,3	137,9	2,9	1 212,2
760	Ringkøbing-Skjern	49 737	9 980,2	716,5	642,7	82,3	1,6	726,6
741	Samsø	3 805	650,0	38,2	40,3	3,3	0,1	43,8
740	Silkeborg	76 711	16 301,3	1 217,4	1 068,5	195,2	3,0	1 266,7
746	Skanderborg	48 653	11 085,9	878,8	740,4	158,8	2,4	901,6
779	Skive	40 599	7 940,0	547,6	509,7	51,5	1,3	562,5
671	Struer	18 691	3 679,2	248,4	235,6	25,1	0,7	261,5
706	Syddjurs	36 696	7 440,2	522,8	485,5	79,2	1,9	566,5
791	Viborg	81 414	16 610,5	1 209,0	1 078,6	139,5	3,2	1 221,3
751	Aarhus	293 344	60 304,5	4 302,9	3 848,5	871,1	16,1	4 735,6
	Region Nordjylland	511 446	100 968,5	7 042,9	6 469,6	817,0	18,5	7 305,0
810	Brønderslev	30 423	5 931,6	422,5	385,1	35,8	0,8	421,7
813	Frederikshavn	54 488	10 813,3	713,3	685,2	74,3	2,5	762,0
860	Hjørring	57 145	11 165,1	768,5	712,6	83,5	1,8	798,0
849	Jammerbugt	33 235	6 492,6	451,4	419,4	44,0	1,1	464,6
825	Læsø	1 786	316,7	18,4	19,4	1,5	0,0	20,9
846	Mariagerfjord	36 588	7 217,5	511,2	467,7	50,8	1,1	519,6
773	Morsø	18 244	3 467,6	224,7	218,6	18,3	0,6	237,4
840	Rebild	24 303	5 122,6	400,7	340,2	51,7	0,8	392,7
787	Thisted	38 428	7 435,4	505,4	471,4	43,6	1,5	516,5
820	Vesthimmerland	32 314	6 131,5	428,8	395,3	29,6	1,0	425,9
851	Aalborg	184 492	36 874,5	2 598,1	2 354,6	383,7	7,3	2 745,6

Tabel 4.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Forsker- skat	Slutskat i alt (7-15)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
mio. kr.										
8 540,8	393,3	42 776,4	1 317,7	2 558,4	562,4	2 334,7	85,9	74 384,8	-1 218,5	
277,9	6,1	1 442,2	46,2	86,8	15,1	55,4	0,5	2 435,3	-41,7	420
193,6	7,4	967,1	30,3	58,6	17,1	70,3	1,4	1 703,8	-25,7	530
848,9	32,5	4 275,7	118,4	243,0	68,8	265,7	22,1	7 450,8	-115,8	561
25,7	0,9	124,1	4,9	10,3	2,5	5,1	0,2	221,1	-3,2	563
372,5	9,0	1 888,8	54,9	112,6	19,1	79,7	3,6	3 237,8	-50,0	607
346,1	6,2	1 798,1	60,6	108,7	22,4	57,2	0,6	3 019,8	-52,6	430
386,8	21,9	2 022,5	63,7	108,9	25,0	104,0	1,2	3 435,2	-57,8	510
168,0	5,1	872,7	27,9	57,1	10,6	75,5	0,4	1 522,7	-24,2	440
667,8	26,0	3 311,9	104,8	219,1	46,0	202,0	2,6	5 866,1	-88,2	621
82,2	1,6	454,1	16,4	21,2	6,3	7,8	-	727,9	-14,8	482
286,8	7,2	1 470,6	47,6	97,4	23,4	84,1	1,7	2 567,5	-36,5	410
196,0	3,2	1 018,0	36,0	62,7	13,6	40,4	0,9	1 724,7	-29,7	480
218,4	3,5	1 147,5	41,5	66,5	14,3	54,0	0,8	1 938,3	-32,6	450
1 355,6	35,1	6 615,5	150,3	372,4	60,3	285,8	24,4	11 420,0	-206,3	461
398,6	7,8	2 124,1	68,4	129,2	21,1	99,7	2,3	3 578,3	-59,6	479
541,8	60,8	2 718,3	84,2	145,0	30,8	231,8	9,7	4 829,0	-78,3	540
251,1	29,9	1 238,9	51,1	63,3	21,5	43,7	1,4	2 141,1	-40,9	550
351,8	7,0	1 758,6	63,6	112,7	34,3	80,0	1,1	3 048,2	-49,9	573
287,4	15,0	1 432,5	51,8	86,4	22,1	99,2	1,7	2 524,1	-42,6	575
827,2	21,4	3 861,6	123,4	272,6	56,2	250,6	8,6	7 017,6	-105,4	630
41,7	0,8	216,6	7,9	10,5	4,1	6,3	-	359,0	-7,2	492
414,9	85,1	2 016,9	63,8	113,7	27,7	136,4	0,8	3 616,4	-61,7	580
9 207,4	163,4	46 068,4	1 421,8	2 930,9	817,1	2 541,2	95,5	80 517,3	-1 271,1	
346,2	5,5	1 770,9	60,9	128,7	26,9	57,1	1,1	3 056,7	-42,8	710
326,9	5,1	1 653,3	57,8	117,0	26,3	121,5	0,2	2 910,8	-44,1	766
609,7	9,3	3 027,1	102,1	194,8	43,7	226,4	4,7	5 333,7	-86,3	657
402,2	5,6	2 028,4	74,5	130,8	46,2	87,7	1,4	3 507,8	-57,1	661
605,8	12,7	3 038,7	89,9	189,7	36,2	182,1	0,5	5 289,2	-86,0	615
275,2	5,6	1 375,6	47,8	89,8	20,4	85,5	4,3	2 409,6	-40,3	756
147,7	2,6	741,7	31,9	36,6	21,6	33,5	0,5	1 282,5	-21,0	665
249,7	5,0	1 248,8	43,1	72,1	22,1	37,6	0,1	2 122,2	-40,8	707
162,1	2,0	811,0	27,2	64,9	12,0	35,8	0,4	1 420,5	-21,2	727
661,7	5,8	3 380,1	102,0	195,2	32,4	129,5	3,6	5 723,6	-99,5	730
399,9	11,1	1 964,8	74,2	118,6	42,0	109,0	0,3	3 447,3	-56,4	760
25,4	1,3	130,3	5,8	7,5	4,4	5,6	-	224,1	-4,3	741
662,7	9,7	3 366,8	106,3	235,1	50,6	164,0	3,9	5 866,7	-85,4	740
458,4	3,4	2 348,3	67,0	179,0	34,8	178,2	2,1	4 173,5	-50,9	746
316,1	3,0	1 608,9	56,7	86,3	21,6	77,6	-	2 733,1	-48,6	779
146,5	1,5	728,7	30,1	44,6	15,2	20,0	-	1 248,2	-22,1	671
299,0	4,4	1 529,7	51,2	109,8	39,0	143,9	0,4	2 744,6	-41,7	706
669,1	9,3	3 440,6	108,6	215,6	56,2	162,3	3,5	5 887,8	-93,0	791
2 442,9	60,7	11 874,5	284,6	714,7	265,5	683,9	68,5	21 135,5	-329,6	751
4 012,7	69,4	20 584,9	757,7	1 148,8	312,0	926,9	22,5	35 147,2	-603,3	
235,1	1,6	1 260,4	46,5	72,5	20,6	34,5	-	2 093,2	-36,3	810
425,1	22,8	2 200,8	75,9	116,5	23,9	109,8	1,1	3 738,7	-64,2	813
440,1	5,2	2 247,7	92,0	124,8	33,9	133,2	0,6	3 876,3	-67,9	860
257,6	2,9	1 320,3	54,1	80,4	21,8	57,0	0,1	2 259,3	-39,3	849
12,2	0,1	62,7	2,8	3,9	1,4	0,9	-	104,9	-2,1	825
287,6	4,3	1 483,8	57,8	83,6	28,3	58,6	0,9	2 524,8	-43,2	846
136,7	1,1	703,8	27,8	32,0	17,6	26,7	0,3	1 183,7	-22,7	773
207,7	3,4	1 040,1	43,4	64,9	23,2	42,1	0,4	1 818,5	-26,9	840
294,1	3,6	1 495,9	65,2	78,3	33,0	69,0	0,4	2 556,5	-46,5	787
242,3	3,5	1 301,9	50,6	67,3	22,9	43,8	-	2 158,7	-39,1	820
1 474,2	21,0	7 467,4	241,8	424,6	85,6	351,3	18,7	12 832,7	-215,3	851

5. Selskabsbeskatningen

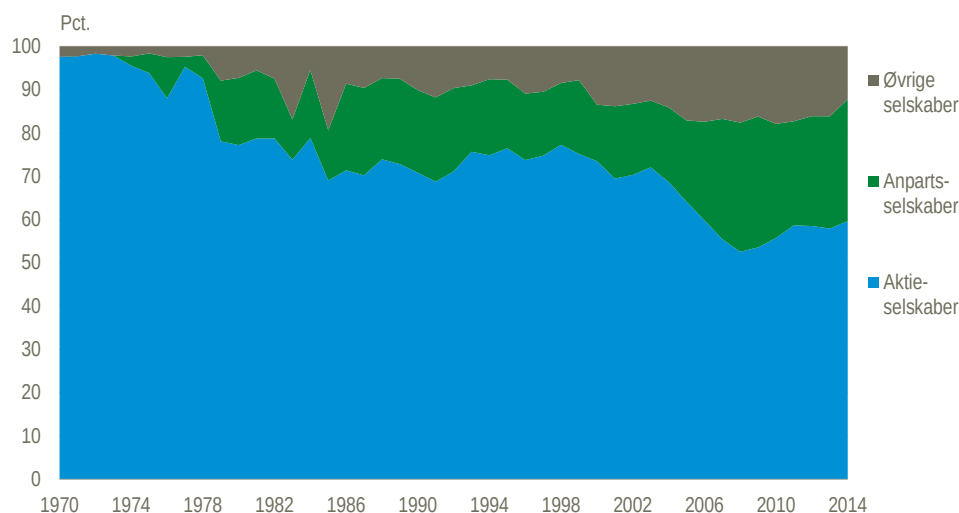
5.1 Udviklingen i selskabsskatten

*Aktieselskaberne
betaler mest i
selskabsskat*

Selskabsskatterne udgjorde 55,8 mia. kr. i 2014 svarende til 5,7 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2013, hvor den samlede selskabsskat var på 54,1 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2014 drejede det sig om 33,3 mia. kr. eller 60 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2014 for 15,7 mia. kr. eller 28 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 6,8 mia. kr. eller 12 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., i 2005 yderligere til 28 pct. og fra 2007 yderligere til 25 pct. I 2014 er satsen på 24,5 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 prove-

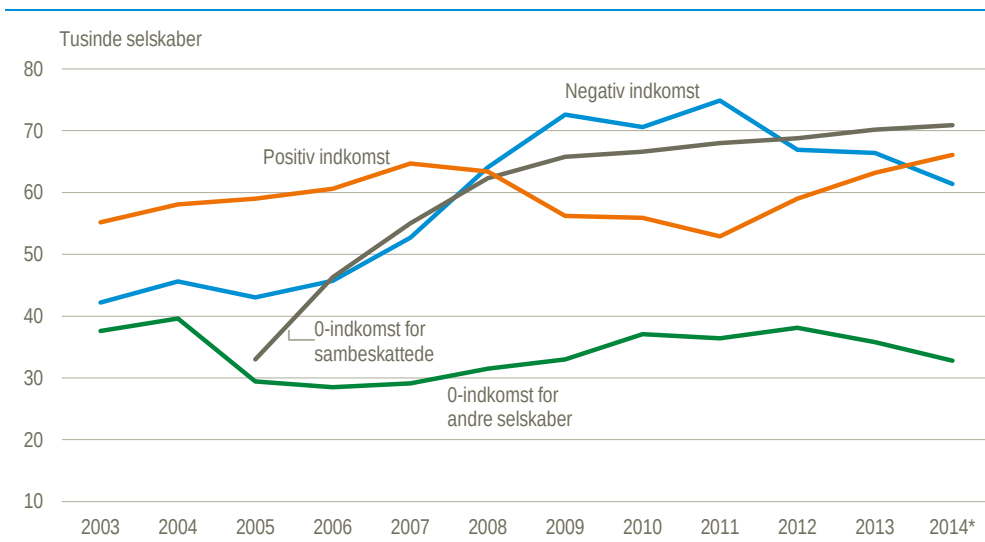
nuet fra selskabsskatten. I tider med høj økonomisk vækst og stigende indtjening i erhvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

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 selskabsskatten. Herudover kan specielt for banker og andre finansielle virksomheder anføres, at nye regnskabsregler samt ændrede regler for international sambeskatning medførte et særligt engangsløft i selskabsskatten i indkomståret 2005.

30 pct. har positiv indkomst

I indkomståret 2014 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 231.254. Blandt disse er det kun 69.365 selskaber eller 30 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Hvis man fraregner datter- og koncernforbundne selskaber er andelen af selskaber, der betaler selskabsskat 43 pct. i 2014 og 39 pct. 2013. Til sammenligning var der 61.411 selskaber eller 27 pct., der i 2014 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 administrationsselskab. 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 branchetilhørsforhold anvendtes derefter for 2005-2007.

Sambeskatningsregler fra 2005

Dette skyldtes at selskabsskattereglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det, for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskabers vedkommende, var moderselskabet eller det valgte administrationsselskab, 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 administrationselskaber 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 2014 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 Erhvervs sygdomssikring, de regionale TV 2-virksomheder, Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene, Investeringsfonden for Vækstmarkeder, og arbejdsmarkedetsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber.

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

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

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.

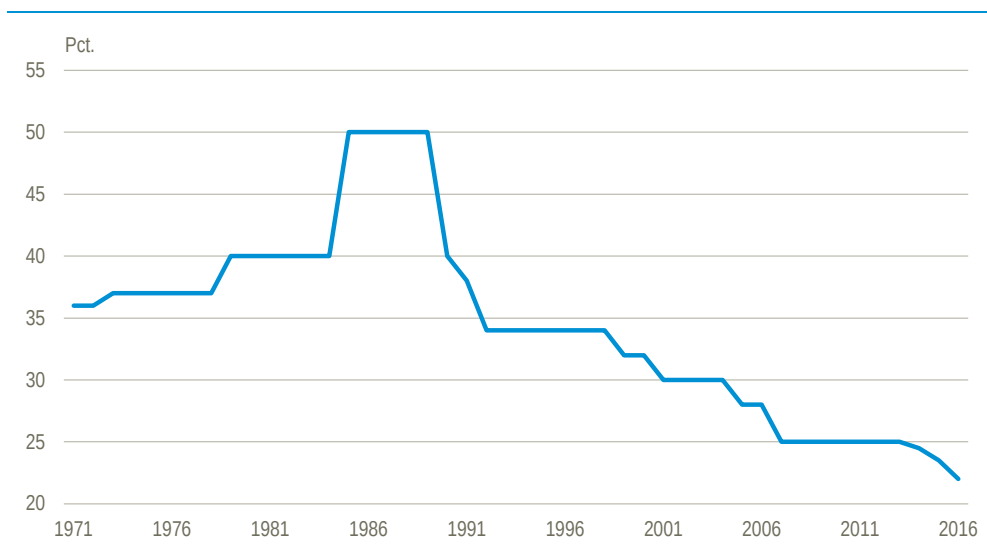
5.3 Sådan beregnes selskabsskatten

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. i 2013 og 24,5 pct. i 2014, mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

Figur 5.3 Selskabsskattesatsen
Tax rate for corporations



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

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.

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
2014	1,1	4,6

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.

Skatteprovenuet Skatteprovenuet fordeles i 2013 med 86,59 pct. til staten og 13,41 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed. I 2014 fordeles provenuet med hhv. 86,32 og 13,68 pct. Selskabsskatten fra kulbrintevirksomheder går dog alene til staten.

Oversigtstabel 5.2 De samlede selskabsskatter

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2007	48 744	6 127	54 871
2008	41 386	4 663	46 049
2009	29 332	3 554	32 886
2010	36 587	4 470	41 057
2011	36 070	4 216	40 286
2012	44 073	5 401	49 474
2013	47 957	6 109	54 066
2014*	48 996	6 788	55 784

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 5.8.

5.4 Selskabsskatteadministrationen

SKATs edb-registre over skattepligtige selskaber mv. (3S og DIAS) danner grundlag for administrationen af selskabsskatten. 3S og DIAS ajourføres løbende med registreringer af nye selskaber, opløste selskaber, adresseændringer, forkerte indberetninger osv. DIAS afløste 3S fra 2014 som register over selskabsskatten.

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

Oplysningerne om selskabsskatterne 2013 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i december 2015, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2014 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i januar 2016. Skatterne for 2014 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 og DIAS 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 5.1-5.7 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 5.8 over kommunernes selskabsskatteprovenu bygger på de kommunale regnskaber. På grund af restancer, henstand o.l. afviger disse regnskabsoplysninger fra ligningsopgørelserne i de øvrige tabeller. Det anførte skatteprovenu er for den enkelte kommune nettoprovenuet - altså efter afregningen med andre kommuner. De anførte beløb er overført fra staten i år 3 efter indkomståret.

Tabel 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
2013				
1. Aktieselskaber (A/S)	5 517	24 287	7 315	37 119
2. Anpartsselskaber (ApS)	55 281	72 415	52 819	180 515
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	11	7	25	43
5. Brugsforeninger	115	93	105	313
6. Andelsforeninger	66	50	130	246
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	7	8	18	33
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	187	1 195	288	1 670
9. fonde	2 690	4 502	616	7 808
10. Andre foreninger mv.	2 510	3 443	1 833	7 786
1-10. Alle selskaber mv.	66 384	106 000	63 152	235 536
2014*				
1. Aktieselskaber (A/S)	4 728	23 270	7 335	35 333
2. Anpartsselskaber (ApS)	52 878	70 753	55 921	179 552
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	2	2
4. Sparekasser	7	6	26	39
5. Brugsforeninger	103	96	108	307
6. Andelsforeninger	61	50	122	233
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	3	7	18	28
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	189	1 116	285	1 590
9. fonde	1 135	5 324	708	7 167
10. Andre foreninger mv.	2 307	3 092	1 604	7 003
1-10. Alle selskaber mv.	61 411	103 714	66 129	231 254

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

TRANSLATION - Heading, Column 1: income negative; 2: income nil (0-99 kr.); 3: income positive (over 99 kr.); 4: corporations, etc., total. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: Funds and associations; 10: other societies; 1-10: all corporations, etc.

Tabel 5.2

Selskaber med negativ skattepligtig indkomst

Corporations with negative taxable income

	Antal selskaber	Gennemsnitlig skattepligtig ind- komst
		1.000 kr.
2013		
Aktieselskaber	5 517	-2 944
Anpartsselskaber	55 281	-319
Øvrige selskaber mv.	5 586	-1 193
Selskaber mv. i alt	66 384	-611
2014*		
Aktieselskaber	4 728	-3 590
Anpartsselskaber	52 878	-343
Øvrige selskaber mv.	3 805	-1 015
Selskaber mv. i alt	61 411	-634

Anm.: Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 40,5 mia. kr. i 2013 og 38,9 mia kr. i 2014.

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 selskaber¹ mv.
 Taxpaying corporations, etc.

	2013	2014*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	7 375	7 472
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	147 607	160 755
Selskabsskat (mio. kr.)	31 318	33 262
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	53 726	58 548
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	56 607	64 237
Selskabsskat (mio. kr.)	14 014	15 713
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	2
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	5 649	2 586
Selskabsskat (mio. kr.)	965	629
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	23	28
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	216	127
Selskabsskat (mio. kr.)	51	29
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	105	109
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	96	111
Selskabsskat (mio. kr.)	24	27
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	130	124
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	298	312
Selskabsskat (mio. kr.)	45	48
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	18	18
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	631	589
Selskabsskat (mio. kr.)	134	108
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	285	310
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	18 353	13 735
Selskabsskat (mio. kr.)	4 588	3 374
9. Fonde		
Antal fonde	563	922
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	7 325	6 110
Selskabsskat (mio. kr.)	1 829	1 480
10. Andre selskaber og foreninger mv.		
Antal selskaber og foreninger	1 799	1 832
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	4 572	4 730
Selskabsskat (mio. kr.)	1 098	1 114
11. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	64 027	69 365
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	241 353	253 293
Selskabsskat (mio. kr.)	54 066	55 784

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

TRANSLATIONS - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: Funds and associations; 10: other societies, etc.; 11: all corporations, etc.; antal: number; skattepligtig indkomst: taxable income; selskabsskat: corporation tax.

Tabel 5.4

Selskaber mv.¹ fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2014*
Corporations, etc., by size of tax levied. 2014

	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	631	908	770	553	431	1 480	962	1 737	7 472	4 452
2. Anpartsselskaber	13 590	15 900	8 800	4 835	3 051	7 095	2 784	2 493	58 548	268
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	-	-	-	-	-	2	2	314 450
4. Sparekasser	3	4	4	1	0	5	4	7	28	1 020
5. Brugsforeninger	12	27	21	15	10	10	9	5	109	250
6. Andelsforeninger	33	29	14	14	5	18	3	8	124	383
7. Gensidige forsikringsforeninger ...	-	1	-	-	1	2	-	14	18	6 011
8. Udenlandske selskaber/foreninger ...	63	50	33	22	8	41	29	64	310	10 883
9. Fonde	516	179	68	31	19	54	20	35	922	1 605
10. Andre selskaber og foreninger	895	525	155	51	33	77	29	67	1 832	608
11. Alle selskaber og foreninger	15 743	17 623	9 865	5 522	3 558	8 782	3 840	4 432	69 365	804
	mio. kr.									
12. Pålignet selskabsskat	57	474	714	679	618	2 766	2 676	47 800	55 784	•

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: Funds and associations; 10: other corporations or societies; 11: all corporations and societies; 12: tax levied.

Tabel 5.5

Pålignet selskabsskat fordelt efter branche
Corporation tax levied, by main groups of industries

Branche	2013			2014*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabs- skat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabs- skat
		mio. kr.			mio. kr.	
I alt	64 027	241 353,4	54 066,2	69 365	253 292,8	55 783,8
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	906	2 119,1	526,1	983	1 357,3	338,7
B Råstofindvinding	67	24 247,1	6 053,5	73	17 989,8	4 377,1
C Industri	4 064	62 731,3	15 264,5	4 175	63 513,1	15 256,1
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	307	3 803,7	859,0	313	3 345,7	761,8
Tekstil- og læderindustri	197	363,6	88,6	195	568,6	136,3
Træ- og papirindustri, trykkerier	334	969,8	229,6	370	1 006,0	246,3
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-
Kemisk industri	88	2 190,5	492,9	92	1 910,5	453,4
Medicinalindustri	30	19 615,2	4 814,3	31	24 036,2	5 795,7
Plast-, glas- og betonindustri	309	5 133,5	1 213,5	299	5 273,4	1 278,2
Metalindustri	879	2 826,0	696,3	921	3 083,1	743,7
Elektronikindustri	206	3 072,2	761,8	198	3 012,9	736,8
Fremstilling af elektrisk udstyr	175	1 073,7	268,0	166	1 223,2	288,7
Maskinindustri	627	10 696,1	2 617,2	642	5 181,8	1 205,9
Transportmiddelindustri	98	583,6	146,9	93	637,6	155,6
Møbel og anden industri mv.	814	12 403,4	3 076,3	855	14 234,1	3 453,6
D Energiforsyning	167	6 587,8	249,8	198	9 432,8	510,7
E Vandforsyning og renovation	172	489,1	122,9	171	531,9	130,6
F Bygge og anlæg	6 553	6 095,9	1 485,6	7 011	7 101,5	1 684,6
G Handel	11 008	30 132,3	7 529,6	11 342	34 266,1	8 312,3
H Transport	1 620	16 077,5	3 787,8	1 680	13 119,8	3 026,3
I Hoteller og restauranter	1 221	2 097,9	528,0	1 267	4 109,5	994,6
J Information og kommunikation	4 078	11 767,6	2 934,0	4 429	12 115,0	2 974,0
Forlag, tv og radio	762	2 462,7	613,5	817	2 960,6	724,9
Telekommunikation	84	5 345,2	1 336,5	91	4 680,6	1 149,9
It- og informationstjenester	3 232	3 959,7	984,0	3 521	4 473,8	1 099,2
K Finansiering og forsikring	9 013	47 955,7	8 500,6	10 504	56 711,9	10 478,9
Heraf: Pengeinstitutter	59	23 569,3	3 286,4	58	28 479,7	4 154,8
L Ejendomshandel og udlejning	4 724	5 352,4	1 365,7	5 186	6 231,1	1 537,3
M Vidensservice	7 501	7 884,1	1 798,6	8 044	9 036,8	2 041,2
Rådgivning mv.	5 797	6 205,8	1 370,8	6 203	7 041,3	1 550,3
Forskning og udvikling	124	268,9	75,7	148	559,8	136,3
Reklame og øvrig erhvervsservice	1 580	1 409,4	352,1	1 693	1 435,7	354,6
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2 531	6 986,3	1 412,7	2 673	7 223,1	1 571,2
O Offentlig administration, forsvar og politi	26	1 411,3	170,7	29	700,8	128,7
P Undervisning	368	260,7	65,5	398	209,0	49,8
Q Sundhed og socialvæsen	2 293	1 580,0	395,2	2 538	1 600,2	398,4
Sundhedsvæsen	1 757	1 198,3	299,9	1 717	1 198,3	300,3
Sociale institutioner	536	381,7	95,4	821	401,9	98,1
R Kultur og fritid	426	3 541,3	869,2	491	3 265,6	798,8
S Andre serviceydelser	972	1 864,1	458,2	1 033	1 875,0	454,9
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	1	0,1	0,0	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	6 316	2 171,9	547,8	7 140	2 902,5	719,4

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 5.6

Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2014*
 Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2014

	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	15 743	17 623	9 865	5 522	3 558	8 782	3 840	4 432	69 365
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	171	230	125	80	52	174	72	79	983
B Råstofindvinding	8	8	3	3	5	12	5	29	73
C Industri	491	765	495	360	255	675	409	725	4 175
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	41	34	31	36	17	50	26	78	313
Tekstil- og læderindustri	22	42	25	12	10	34	24	26	195
Træ- og papirindustri, trykkerier	60	88	40	36	22	65	27	32	370
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kemisk industri	10	13	6	3	3	12	8	37	92
Medicinalindustri	3	6	5	1	2	3	2	9	31
Plast-, glas- og betonindustri	27	42	33	22	23	45	31	76	299
Metalindustri	85	178	123	98	57	168	88	124	921
Elektronikindustri	26	31	16	12	12	30	28	43	198
Fremstilling af elektrisk udstyr	14	37	18	10	8	34	15	30	166
Maskinindustri	66	86	63	42	42	104	82	157	642
Transportmiddelindustri	6	14	11	8	6	16	6	26	93
Møbel og anden industri mv.	131	194	124	80	53	114	72	87	855
D Energiforsyning	98	42	9	15	3	10	4	17	198
E Vandforsyning og renovation	21	36	28	13	6	30	17	20	171
F Bygge og anlæg	1 100	1 943	1 241	674	401	1 031	353	268	7 011
G Handel	1 803	2 470	1 599	949	671	1 828	915	1 107	11 342
H Transport	268	365	248	139	94	266	145	155	1 680
I Hoteller og restauranter	288	349	201	124	58	127	59	61	1 267
J Information og kommunikation	986	1 164	666	370	253	521	200	269	4 429
Forlag, tv og radio	216	200	98	56	44	86	37	80	817
Telekommunikation	22	15	15	2	2	18	8	9	91
It- og informationstjenester	748	949	553	312	207	417	155	180	3 521
K Finansiering og forsikring	2 902	2 547	1 391	748	466	1 170	576	704	10 504
Heraf: Pengeinstitutter	3	5	4	1	-	7	8	30	58
L Ejendomshandel og udlejning	1 170	1 462	784	397	258	594	271	250	5 186
M Vidensservice	1 735	2 236	1 178	687	447	1 023	373	365	8 044
Rådgivning mv.	1 345	1 713	905	532	343	793	288	284	6 203
Forskning og udvikling	34	46	16	8	3	20	6	15	148
Reklame og øvrig erhvervsservice	356	477	257	147	101	210	79	66	1 693
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	669	726	371	213	128	290	125	151	2 673
O Offentlig administration, forsvar og politi	12	6	2	2	1	2	1	3	29
P Undervisning	110	107	76	29	21	37	10	8	398
Q Sundhed og socialvæsen	598	571	399	248	155	401	116	50	2 538
Sundhedsvæsen	178	410	321	217	130	337	91	33	1 717
Sociale institutioner	420	161	78	31	25	64	25	17	821
R Kultur og fritid	156	152	64	29	20	35	14	21	491
S Andre serviceydelser	303	303	134	65	45	91	36	56	1 033
T Private husholdninger med ansat med-hjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	2 854	2 141	851	377	219	465	139	94	7 140

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.5.

Tabel 5.7

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2014*

Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2014

	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	56,6	474,0	714,3	678,9	618,1	2 765,7	2 676,4	47 800,0	55 783,8
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,6	6,1	8,9	10,0	9,2	54,5	47,8	201,6	338,7
B Råstofindvinding	-	0,2	0,2	0,4	0,9	3,5	3,4	4 368,6	4 377,1
C Industri	2,0	20,8	36,0	44,2	44,3	217,8	286,7	14 604,4	15 256,1
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,1	1,0	2,1	4,4	2,9	17,0	18,8	715,5	761,8
Tekstil- og læderindustri	0,1	1,2	1,8	1,4	1,7	10,9	16,9	102,3	136,3
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	2,2	3,0	4,5	3,7	21,8	19,1	191,7	246,3
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Kemisk industri	0,0	0,4	0,4	0,4	0,5	4,1	5,4	442,2	453,4
Medicinalindustri	0,0	0,2	0,4	0,1	0,3	0,8	1,8	5 792,0	5 795,7
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	1,2	2,4	2,8	4,0	14,3	21,7	1 231,7	1 278,2
Metalindustri	0,4	4,8	8,8	11,9	10,0	53,8	62,1	591,8	743,7
Elektronikindustri	0,1	0,9	1,2	1,5	2,1	9,7	20,4	700,8	736,8
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,0	0,9	1,4	1,2	1,4	12,0	10,7	261,0	288,7
Maskinindustri	0,3	2,2	4,7	5,0	7,3	33,4	57,3	1 095,8	1 205,9
Transportmiddelindustri	0,0	0,5	0,8	1,0	1,1	5,3	4,6	142,5	155,6
Møbel og anden industri mv.	0,6	5,4	9,0	9,9	9,2	34,7	47,9	3 337,0	3 453,6
D Energiforsyning	0,2	1,0	0,6	1,8	0,5	2,6	3,0	501,0	510,7
E Vandforsyning og renovation	0,1	1,0	2,0	1,6	1,1	9,2	12,3	103,3	130,6
F Bygge og anlæg	4,6	53,5	90,4	83,1	69,7	321,1	244,0	818,3	1 684,6
G Handel	6,9	68,5	117,0	117,0	116,4	586,4	646,5	6 653,8	8 312,3
H Transport	1,1	9,9	18,2	17,2	16,3	86,5	101,1	2 776,0	3 026,3
I Hoteller og restauranter	1,0	9,4	14,6	15,0	10,1	39,0	39,7	865,9	994,6
J Information og kommunikation	3,6	31,7	48,1	45,3	44,4	160,4	137,5	2 503,0	2 974,0
Forlag, tv og radio	0,8	5,4	7,0	7,0	7,8	28,0	26,3	642,8	724,9
Telekommunikation	0,1	0,4	1,1	0,2	0,4	5,1	5,5	1 137,0	1 149,9
It- og informationstjenester	2,7	25,9	40,0	38,1	36,2	127,4	105,7	723,2	1 099,2
K Finansiering og forsikring	9,8	67,9	101,0	92,2	81,0	368,3	407,0	9 351,7	10 478,9
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,2	0,3	0,1	-	2,6	6,4	4 145,1	4 154,8
L Ejendomshandel og udlejning	4,4	39,3	56,7	48,8	44,8	188,5	184,6	970,1	1 537,3
M Vidensservice	6,6	60,1	85,1	84,2	77,7	320,9	259,3	1 147,3	2 041,2
Rådgivning mv.	5,1	46,6	65,5	65,2	59,4	248,5	201,4	858,7	1 550,3
Forskning og udvikling	0,1	1,1	1,2	1,0	0,5	6,8	4,2	121,5	136,3
Reklame og øvrig erhvervsservice	1,4	12,4	18,5	18,1	17,8	65,5	53,8	167,1	354,6
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2,6	19,4	26,4	26,1	22,3	91,9	88,9	1 293,6	1 571,2
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,2	0,1	0,3	0,2	0,6	0,5	126,8	128,7
P Undervisning	0,5	2,7	5,6	3,6	3,6	11,5	6,3	16,1	49,8
Q Sundhed og socialvæsen	1,9	15,4	29,1	30,3	26,9	121,4	78,6	94,7	398,4
Sundhedsvæsen	0,8	11,6	23,6	26,6	22,5	101,6	60,6	53,0	300,3
Sociale institutioner	1,1	3,8	5,5	3,7	4,4	19,8	18,0	41,8	98,1
R Kultur og fritid	0,6	4,0	4,5	3,6	3,5	11,1	9,1	762,4	798,8
S Andre serviceydelser	0,9	8,0	9,6	8,0	7,8	27,9	23,8	368,9	454,9
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	9,3	54,8	60,0	46,2	37,7	142,7	96,2	272,5	719,4

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.5.

Tabel 5.8

Kommunernes selskabsskatteprovenu
Corporation tax revenue of municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	2013	2014	2015	Kom- mune nr.	Kommunens navn	2013	2014	2015
1.000 kr.				1.000 kr.					
	Hele landet	4 492 072	4 962 122	5 956 036	561	Esbjerg	54 751	58 106	66 527
					563	Fanø	760	486	648
	Region Hovedstaden	2 323 776	2 549 985	3 251 302	607	Fredericia	27 543	22 327	29 197
101	København	999 591	849 042	973 071	430	Faaborg-Midtfyn	18 784	13 197	17 309
147	Frederiksberg	15 875	66 763	61 000	510	Haderslev	20 241	17 349	24 110
165	Albertslund	22 624	31 477	30 191	440	Kerteminde	5 676	7 550	9 789
201	Allerød	51 898	44 274	55 588	621	Kolding	50 697	67 543	80 101
151	Ballerup	215 536	236 446	461 925	482	Langeland	1 932	1 795	1 613
400	Bornholm	9 467	9 435	9 647	410	Middelfart	17 125	14 511	15 686
153	Brøndby	36 832	54 395	154 499	480	Nordfyns	6 913	8 354	11 871
155	Dragør	3 045	1 831	2 158	450	Nyborg	14 552	11 422	11 798
240	Egedal	24 747	24 858	26 267	461	Odense	75 440	109 903	119 044
210	Fredensborg	62 095	68 126	83 196	479	Svendborg	20 852	19 320	18 529
250	Frederikssund	17 556	16 055	17 003	540	Sønderborg	55 251	44 900	98 053
190	Furesø	22 329	18 640	26 863	550	Tønder	25 860	19 892	30 857
157	Gentofte	131 405	179 913	210 160	573	Varde	17 919	21 947	21 157
159	Gldsaxe	178 901	344 327	386 762	575	Vejle	13 246	15 406	20 884
161	Glostrup	51 917	71 343	39 638	630	Vejle	46 167	44 604	51 839
270	Gribskov	13 591	11 624	12 740	492	Ærø	693	690	1 319
260	Halsnæs	5 045	4 484	5 409	580	Aabenraa	30 265	42 555	51 411
217	Helsingør	33 855	34 448	39 342		Region Midtjylland	831 870	999 600	858 979
163	Herlev	26 969	26 477	37 695	710	Favrskov	11 456	17 536	20 099
219	Hillerød	50 119	106 500	128 712	766	Hedensted	25 079	18 545	47 572
167	Hvidovre	29 434	41 250	38 137	657	Herning	51 921	48 055	63 260
169	Høje-Taastrup	100 519	74 259	81 423	661	Holstebro	22 874	19 339	40 973
223	Hørsholm	58 759	35 399	43 992	615	Horsens	46 763	41 776	55 166
183	Ishøj	5 929	6 373	7 954	756	Ikast-Brande	151 072	78 808	65 038
173	Lyngby-Taarbæk	43 149	60 302	50 769	665	Lemvig	6 251	7 860	6 112
230	Rudersdal	33 125	70 446	188 986	707	Norddjurs	9 121	13 863	12 933
175	Rødovre	32 845	13 182	14 406	727	Odder	5 577	5 687	4 553
185	Tårnby	41 541	43 849	54 257	730	Randers	34 755	117 071	52 050
187	Vallensbæk	5 078	4 467	9 512	760	Ringkøbing-Skjern	33 507	34 211	39 834
	Region Sjælland	331 969	391 851	478 504	741	Samsø	679	441	1 665
320	Faxe	8 577	17 855	17 953	740	Silkeborg	44 004	50 228	55 000
253	Greve	19 272	19 065	22 324	746	Skanderborg	31 108	32 808	39 198
376	Guldborgsund	11 205	11 683	15 524	779	Skive	16 381	15 941	20 598
316	Holbæk	18 001	12 581	18 240	671	Struer	4 222	4 426	6 119
326	Kalundborg	55 555	152 538	169 475	706	Syddjurs	34 378	-12 526	13 580
259	Køge	64 117	37 074	46 910	791	Viborg	51 335	39 330	38 397
350	Lejre	7 004	19 138	18 060	751	Aarhus	251 387	466 201	276 832
360	Lolland	10 725	13 417	16 011		Region Nordjylland	263 660	267 758	340 725
370	Næstved	18 583	15 591	16 175	810	Brønderslev	10 797	7 514	11 591
306	Odsherred	13 732	9 718	6 093	813	Frederikshavn	20 673	20 763	41 682
329	Ringsted	9 599	9 804	14 232	860	Hjørring	37 198	35 937	39 819
265	Roskilde	41 897	28 087	53 213	849	Jammerbugt	7 045	6 446	10 968
330	Slagelse	19 080	17 555	25 757	825	Læsø	588	370	356
269	Solrød	7 333	9 563	9 944	846	Mariagerfjord	21 274	19 146	25 621
340	Sorø	7 427	5 649	7 772	773	Morsø	4 991	12 708	17 549
336	Stevns	5 159	4 309	6 378	840	Rebild	5 517	6 904	7 558
390	Vordingborg	14 703	8 224	14 443	787	Thisted	36 353	32 102	36 075
	Region Syddanmark	740 797	752 928	1 026 526	820	Vesthimmerland	10 381	7 845	10 659
420	Assens	43 531	51 298	55 912	851	Aalborg	108 843	118 023	138 847
530	Billund	192 599	159 773	288 872					

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

6. Ejendomsbeskatningen

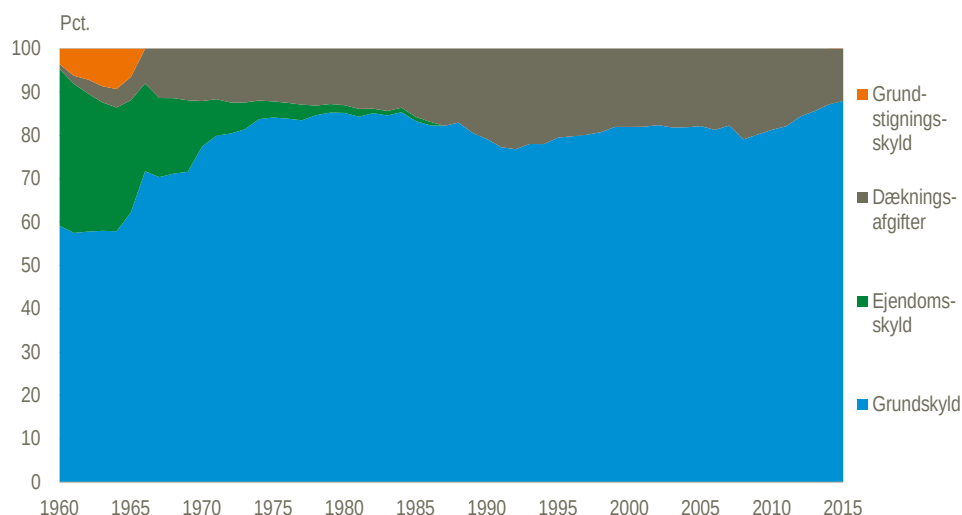
6.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

*Grundskyld er langt
den største
ejendomsskat*

Ejendomsskatterne udgjorde 28,1 mia. kr. i 2015 svarende til 3,0 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. 88 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

	2014	2015	2016*
	mio. kr.		
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	594	599	595
Dækningsafgift af forretnings ejendomes forskelsværdi	2 532	2 416	2 385
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	359	364	374
Grundskyld	23 671	24 706	25 133
Ejendomsskatter i alt	27 156	28 085	28 487
Heraf:			
København og Frederiksberg	5 052	5 263	...
Øvrige kommuner	22 104	22 822	...

* Foreløbige budgettal. Det er ikke muligt at lave en regionalfordeling af budgettallene grundet lov nr. 179 af 1. marts 2016 fra Skatteministeriet angående fastfrysning af beskatningsgrundlaget for ejerboliger, jf. nederst afsnit 6.4.1.

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. Ligeledes er vurderingen pr. 1. oktober 2014 annulleret, og i stedet bruges vurderingen pr. 1. oktober 2012.

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 (jf. ovenfor). Skatterne for 2014 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012. Skatterne for 2015 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct. og skatterne for 2016 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012.

6.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2014 og 2015 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2016 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 Den kommunale beskatning

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

6.4.1 Grundskyld

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

*Loft over stigning
i afgiftspligtig
grundværdi*

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

Reguleringsprocenten

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
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	0,0

Anm.: For 2016 er reguleringsprocenten for alle andre ejendomme end ejerboliger 6,6 pct.

For 2016 forventes reguleringsprocenten at blive sat til 0. Dette skal ses i lyset af, at Folketinget vedtog *lov om ændring af lov om kommunal ejendomsskat og lov om kommunal udligning og generelle tilskud til kommuner* som udmønter finanslovsaftalen mellem regeringen, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti. Formålet med loven er at fastfryse beskatningsgrundlaget for ejerboliger. Dette gøres i praksis ved at sætte reguleringsprocenten, som ligger til grund for stigningen i beskatningsgrundlaget, til 0.

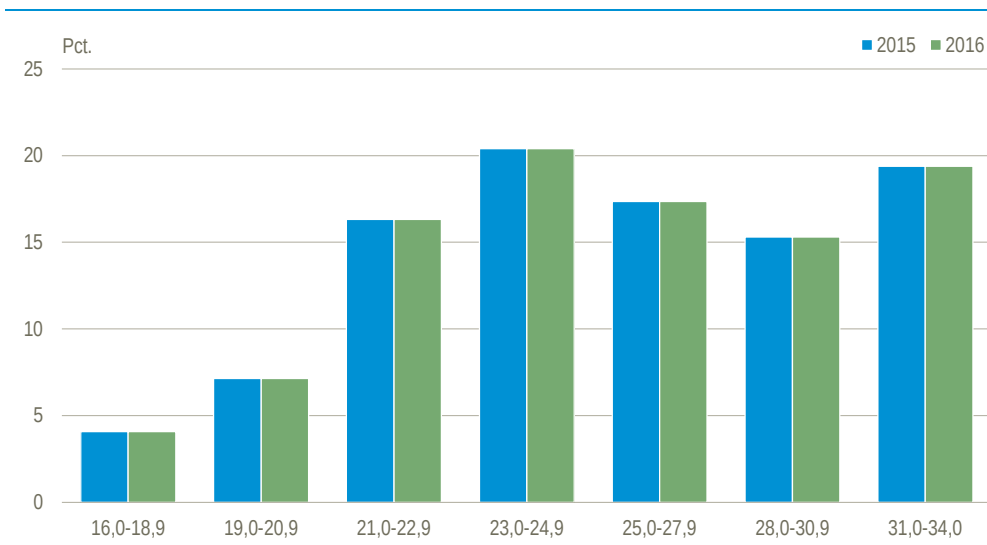
For en ejendom, hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2015 svare til grundværdien i 2002 tillagt 110 pct.

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 2015 til 2016

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	1	1
0,01-1,00	1	1
Uændret promille	91	93
Lavere promille	6	6
0,01-1,00	5	5
1,01-2,00	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.

6.4.2 Dækningsafgift

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

Tabel 6.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2014-2016

The different types of taxes on real property. 2014-2016

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

	2014			2015			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
							pct.		
Antal ejendomme	129 438	2 150 265	2 279 703	131 334	2 159 266	2 290 600	1,5	0,4	0,5
	mio. kr.								
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	790 819	4 361 371	5 152 190	786 731	4 304 136	5 090 867	-0,5	-1,3	-1,2
B. Forskelsværdi (A÷C)	604 810	3 110 462	3 715 272	601 296	3 071 632	3 672 927	-0,6	-1,2	-1,1
C. Grundværdi	186 009	1 250 909	1 436 918	185 435	1 232 504	1 417 939	-0,3	-1,5	-1,3
D. Grundforbedringer mv.	417	16 627	17 044	303	15 173	15 475	-27,3	-8,7	-9,2
E. Fritagelser efter § 7	8 803	14 503	23 306	33 780	70 610	104 390	283,7	386,9	347,9
F. Fritagelser efter § 8	47	1 141	1 188	579	7 476	8 055	1 131,9	555,2	578,0
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	176 742	1 218 638	1 395 380	150 774	1 139 245	1 290 019	-14,7	-6,5	-7,6
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	•	118 077	118 077	•	117 475	117 475	•	-0,5	-0,5
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	175	418	594	170	429	599	-2,9	2,6	0,8
Dækningsafgift af forretningssejendommers forskelsværdi	982	1 550	2 532	991	1 425	2 416	0,9	-8,1	-4,6
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	184	175	359	188	176	364	2,2	0,6	1,4
Grundskyld	3 711	19 960	23 671	3 914	20 793	24 706	5,5	4,2	4,4
Ejendomsskatter i alt	5 052	22 103	27 156	5 263	22 823	28 085	4,2	3,3	3,4

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*
	— mio. kr. —									
Hele landet	18 960	21 493	22 562	24 161	25 019	24 821	26 369	27 156	28 085	28 487
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	15 601	17 000	18 102	19 645	20 547	20 947	22 580	23 671	24 706	25 133
Dækningsafgift af off. ejendomme	1 119	1 586	1 517	1 247	1 188	1 023	1 000	953	963	969
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme (kun kommunerne)	2 240	2 907	2 943	3 269	3 284	2 851	2 789	2 532	2 416	2 385

Anm.: For 2016 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).

Tabel 6.4

Antal ejendomme fordelt efter benyttelse
Number of real properties by use

	2014				2015			
	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	562 795	559 669	1 157 239	2 279 703	566 134	561 462	1 163 004	2 290 600
Beboelse	281 921	321 335	660 560	1 263 816	282 579	321 828	662 910	1 267 317
En-familiehuse	266 986	307 703	628 559	1 203 248	267 690	308 155	630 795	1 206 640
To-familiehuse	5 260	4 773	10 421	20 454	5 184	4 781	10 399	20 364
Tre-familiehuse	582	1 491	3 571	5 644	559	1 488	3 572	5 619
Anden beboelse	9 093	7 368	18 009	34 470	9 146	7 404	18 144	34 694
Blandet beboelse og forretning	7 247	10 771	22 928	40 946	7 226	10 731	22 810	40 767
Forretning	13 667	8 409	21 560	43 636	13 709	8 425	21 525	43 659
Fabrik og lager	5 299	4 634	12 829	22 762	5 304	4 638	12 864	22 806
Landbrug	5 090	27 964	75 582	108 636	5 067	27 871	75 494	108 432
Skov og plantage	39	974	4 786	5 799	41	985	4 819	5 845
Frugtplantage, gartneri og planteskole	342	897	610	1 849	337	889	603	1 829
Sommerhuse	47 135	75 749	101 892	224 776	47 116	76 050	102 205	225 371
Ejerlejligheder	145 053	31 191	86 858	263 102	146 898	31 505	88 555	266 958
Offentlige ejendomme	3 589	3 343	6 766	13 698	3 572	3 309	6 678	13 559
Byggegrunde	9 064	26 571	58 497	94 132	9 277	26 415	58 072	93 764
Andre ejendomme	44 349	47 831	104 371	196 551	45 008	48 816	106 469	200 293

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. 2015
The basis for taxation of real property. 2015

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
	Hele landet	2 290 600	5 090 867	3 672 927	1 040 062
	Region Hovedstaden	522 160	1 878 306	1 283 072	424 639
101	København	108 821	660 220	503 113	102 606
147	Frederiksberg	22 513	126 510	98 183	16 045
		5 315	18 080	11 056	5 222
165	Albertslund				
201	Allerød	8 952	25 622	16 196	7 681
151	Ballerup	13 505	42 354	26 580	12 448
400	Bornholm	27 034	30 132	23 548	4 763
153	Brøndby	5 870	31 748	23 080	7 466
155	Dragør	6 006	15 490	9 507	5 248
240	Egedal	15 750	36 091	22 941	9 966
210	Fredensborg	13 697	35 926	22 297	11 186
250	Frederikssund	22 734	38 387	26 111	9 605
190	Furesø	12 909	41 975	26 210	12 425
157	Gentofte	27 715	119 399	63 102	33 017
159	Gladsaxe	16 889	62 325	40 155	17 090
161	Glostrup	6 842	21 868	15 386	5 110
270	Gribskov	30 953	52 991	33 286	15 791
260	Halsnæs	20 345	28 175	18 951	6 169
217	Helsingør	22 788	56 593	32 812	17 697
163	Herlev	5 455	25 221	16 916	6 313
219	Hillerød	17 377	45 841	29 778	12 702
167	Hvidovre	11 923	44 606	30 604	11 263
169	Høje-Taastrup	16 032	40 637	28 609	9 997
223	Hørsholm	9 028	36 222	20 661	11 595
183	Ishøj	5 530	15 558	11 210	3 574
173	Lyngby-Taarbæk	18 498	69 288	40 432	20 646
230	Rudersdal	20 880	78 292	39 937	27 318
175	Rødovre	9 323	29 650	20 444	7 916
185	Tårnby	13 680	36 716	23 930	10 084
187	Vallensbæk	5 796	12 390	8 040	3 698
	Region Sjælland	393 310	707 721	508 281	152 954
320	Faxe	15 480	27 819	20 799	5 579
253	Greve	16 156	41 113	25 865	12 667
376	Guldborgsund	37 601	52 926	38 910	9 706
316	Holbæk	29 056	54 904	41 038	10 564
326	Kalundborg	29 624	43 861	32 380	7 984
259	Køge	19 218	43 700	28 822	11 052
350	Lejre	12 738	21 596	14 957	5 822
360	Lolland	28 295	36 996	27 779	6 831
370	Næstved	34 515	67 617	50 381	12 803
306	Odsherred	40 383	47 376	32 551	9 464
329	Ringsted	12 275	29 954	23 025	5 389
265	Roskilde	27 828	73 638	49 379	20 539
330	Slagelse	33 224	64 662	49 661	11 502
269	Solrød	7 806	19 736	12 330	6 707
340	Sorø	11 751	23 698	18 125	4 142
336	Stevns	11 090	18 902	13 113	4 777
390	Vordingborg	26 270	39 224	29 166	7 428
	Region Syddanmark	523 645	927 497	693 691	177 934
420	Assens	20 040	29 327	22 558	5 742
530	Billund	12 699	22 617	17 654	3 568

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. 2015
The basis for taxation of real property. 2015 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms- værdi	Forskels- værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
561	Esbjerg	40 739	79 465	59 639	14 059
563	Fanø	5 358	6 347	4 087	1 569
607	Fredericia	17 652	37 550	27 758	7 442
430	Faaborg-Midtfyn	25 484	37 792	28 457	7 531
510	Haderslev	24 529	41 274	31 147	8 332
440	Kerteminde	11 889	18 769	14 032	3 752
621	Kolding	34 883	75 151	55 637	15 406
482	Langeland	11 565	13 423	9 942	3 027
410	Middelfart	17 909	30 973	24 317	5 832
480	Nordfyns	17 095	25 741	19 946	4 835
450	Nyborg	14 136	23 507	17 745	4 741
461	Odense	64 318	134 338	101 099	23 788
479	Svendborg	24 457	48 147	35 681	8 683
540	Sønderborg	30 407	49 523	37 240	9 794
550	Tønder	23 616	31 774	23 694	6 713
573	Varde	32 841	53 277	35 971	10 620
575	Vejen	19 630	28 550	21 769	5 601
630	Vejle	43 225	91 270	68 359	17 425
492	Ærø	5 233	4 576	3 427	874
580	Aabenraa	25 940	44 106	33 530	8 599
	Region Midtjylland	552 838	1 111 180	819 534	206 216
710	Favrskov	19 348	39 721	28 292	7 744
766	Hedensted	22 938	38 899	29 172	7 562
657	Herning	37 217	71 751	52 994	13 037
661	Holstebro	27 360	48 402	37 341	7 920
615	Horsens	33 111	69 919	51 603	11 669
756	Ikast-Brande	18 487	31 647	23 871	5 306
665	Lemvig	13 606	18 348	14 305	3 073
707	Norddjurs	24 038	31 987	25 019	5 687
727	Odder	11 258	22 891	16 047	5 197
730	Randers	39 313	66 207	49 869	11 711
760	Ringkøbing-Skjern	39 330	55 487	39 353	11 517
741	Samsø	4 250	4 854	3 596	953
740	Silkeborg	34 768	76 281	54 657	15 826
746	Skanderborg	23 824	51 001	36 683	10 070
779	Skive	25 975	35 910	28 345	6 443
671	Struer	11 330	15 366	11 648	2 923
706	Syddjurs	30 935	46 606	33 813	8 968
791	Viborg	41 357	77 577	59 595	13 547
751	Aarhus	94 393	308 326	223 332	57 066
	Region Nordjylland	298 647	466 162	368 350	78 320
810	Brønderslev	16 955	24 742	19 704	4 290
813	Frederikshavn	34 713	52 518	40 848	8 537
860	Hjørring	37 949	55 267	43 811	9 339
849	Jammerbugt	30 193	38 277	30 102	6 956
825	Læsø	3 513	2 778	2 051	454
846	Mariagerfjord	23 668	34 537	28 196	5 349
773	Morsø	11 806	15 520	12 392	2 788
840	Rebild	13 826	23 085	18 544	3 708
787	Thisted	28 303	36 140	28 691	6 425
820	Vesthimmerland	22 035	30 021	24 899	4 330
851	Aalborg	75 686	153 276	119 109	26 143

Tabel 6.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretningsejendomme	
		2015	2016	af grundværdi		af forskelsværdi		2015	2016
				2015	2016	2015	2016		
		promille							
	Hele landet	26,18	26,13	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,90	26,80	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	9,80	9,80
147	Frederiksberg	26,50	25,50	13,25	12,75	8,75	8,75	5,00	5,00
165	Albertslund	33,94	33,94	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
201	Allerød	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	9,80	9,70
155	Dragør	25,02	25,02	12,78	12,51	8,75	8,75	10,00	9,50
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	2,50	1,25
190	Furesø	21,50	21,50	10,75	10,75	8,75	8,75	7,50	6,50
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	9,60	9,60
161	Glostrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	9,90	9,90
270	Gribskov	29,34	29,34	14,67	14,67	8,75	8,75	-	-
260	Halsnæs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
217	Helsingør	29,30	29,00	14,65	14,50	8,75	8,75	7,10	6,90
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	29,70	15,00	14,85	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	24,60	24,60	12,50	12,30	8,75	8,75	9,35	9,15
223	Hørsholm	22,10	22,10	11,05	11,05	8,75	8,75	10,00	10,00
183	Ishøj	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	9,00	9,00
173	Lyngby-Taarbæk	22,49	21,99	11,49	10,99	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	9,90	9,80
	Region Sjælland	25,44	25,43	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	26,13	25,00	-	-	-	-	-	-
253	Greve	16,94	16,94	8,47	8,47	8,75	8,75	4,50	4,50
376	Guldborgsund	32,00	32,34	-	-	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	23,65	23,65	-	-	-	-	-	-
326	Kalundborg	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	5,00	5,00
259	Køge	21,04	21,04	10,50	10,52	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	28,23	28,23	14,10	14,12	8,75	8,75	-	-
360	Lolland	33,09	33,09	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
370	Næstved	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	5,00	5,00
306	Odsherred	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	24,74	24,74	12,37	12,37	8,75	8,75	7,50	5,00
265	Roskilde	24,31	24,31	12,16	12,16	8,75	8,75	7,96	7,54
330	Slagelse	25,30	25,30	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	21,17	21,17	10,58	10,58	8,75	-	-	-
340	Sorø	25,74	25,74	12,87	12,87	8,75	8,75	-	-
336	Stevns	21,52	21,52	-	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	32,32	32,32	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-

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	
		2015	2016	af grundværdi		af forskelsværdi		2015	2016
				2015	2016	2015	2016		
promille									
	Region Syddanmark	24,76	24,78	...	...	...	...	...	...
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	22,85	22,85	11,43	11,43	5,71	5,71	-	-
510	Haderslev	24,36	24,36	12,18	12,18	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	30,30	30,30	15,00	15,00	8,75	8,75	3,40	3,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	6,60	5,80
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	1,07	-
480	Nordfyns	29,98	29,98	14,99	14,99	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	27,83	27,83	13,92	13,92	8,70	8,70	2,85	1,35
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	3,80	3,60
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	-	-
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	31,56	31,56	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
575	Vejen	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	4,25	4,25
492	Ærø	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	18,90	18,90	9,45	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	25,27	25,23	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	24,32	23,32	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	3,00	1,50
756	Ikast-Brande	20,35	20,35	10,18	10,18	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	-	-
707	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	31,00	31,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
741	Samsø	30,75	30,75	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	28,26	28,26	14,13	14,13	8,75	8,75	-	-
746	Skanderborg	24,66	24,66	12,33	12,33	8,75	8,75	-	-
779	Skive	20,68	20,68	10,34	10,34	8,75	8,75	-	-
671	Struer	22,90	22,90	11,45	11,45	8,75	8,75	-	-
706	Syddjurs	33,80	33,80	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
791	Viborg	23,70	23,70	11,85	11,85	8,75	8,75	-	-
751	Aarhus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,75	5,75
	Region Nordjylland	28,59	28,57	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	31,23	31,23	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	29,90	29,90	14,95	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	32,85	32,85	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	28,80	28,80	-	-	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	26,09	26,09	-	13,05	-	5,00	-	-
787	Thisted	23,75	23,75	11,88	11,88	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,82	22,82	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Tabel 6.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2015

Taxes levied on real property. 2015

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	24 706 460	2 416 033	363 906	598 991	28 085 390
	Region Hovedstaden	11 297 750	1 772 987	261 142	295 537	13 627 415
101	København	3 488 605	958 681	169 438	160 399	4 777 124
147	Frederiksberg	425 192	32 604	18 560	9 168	485 524
		176 280	25 709	1 612	808	204 409
165	Albertslund					
201	Allerød	172 290	18 008	852	986	192 136
151	Ballerup	359 159	84 223	3 519	2 591	449 492
400	Bornholm	133 999	•	447	3 819	138 264
153	Brøndby	153 034	48 900	1 552	3 066	206 552
155	Dragør	130 645	2 984	178	233	134 040
240	Egedal	231 624	6 208	3	21	237 855
210	Fredensborg	269 479	11 726	5 411	4 000	290 616
250	Frederikssund	289 192	5 419	1 599	4 667	300 877
190	Furesø	265 663	15 240	952	1 814	283 668
157	Gentofte	528 136	73 471	3 627	3 903	609 136
159	Gladsaxe	392 938	64 269	2 289	5 729	465 225
161	Glostrup	127 689	34 011	2 466	9 799	173 965
270	Gribskov	445 935	•	2 338	3 596	451 868
260	Halsnæs	201 012	•	5 691	6 760	213 463
217	Helsingør	511 148	18 185	908	1 379	531 620
163	Herlev	153 365	29 131	9 210	22 120	213 826
219	Hillerød	252 828	37 974	9 703	7 369	307 874
167	Hvidovre	341 096	39 869	2 276	16 085	399 326
169	Høje-Taastrup	241 905	57 603	506	891	300 905
223	Hørsholm	255 333	18 975	646	1 394	276 347
183	Ishøj	88 174	11 896	745	617	101 432
173	Lyngby-Taarbæk	463 237	68 536	10 817	14 443	557 033
230	Rudersdal	624 380	46 781	1 455	868	673 484
175	Rødovre	243 809	24 486	4 071	8 693	281 058
185	Tårnby	241 507	31 648	273	316	273 745
187	Vallensbæk	90 097	6 449	•	3	96 548
	Region Sjælland	3 409 659	119 571	11 525	40 494	3 581 248
320	Faxe	118 570	•	•	•	118 571
253	Greve	212 543	15 420	119	142	228 224
376	Guldborgsund	217 583	•	597	1 348	219 529
316	Holbæk	218 799	2	1	•	218 801
326	Kalundborg	218 435	12 139	202	260	231 036
259	Køge	220 500	•	653	3 731	224 884
350	Lejre	145 147	•	118	194	145 459
360	Lolland	126 440	•	273	567	127 280
370	Næstved	278 597	23 968	801	3 954	307 321
306	Odsherred	296 700	•	350	1 110	298 160
329	Ringsted	115 103	21 095	331	1 325	137 855
265	Roskilde	486 658	46 946	5 272	17 628	556 504
330	Slagelse	253 765	•	1 450	7 505	262 720
269	Solrød	139 944	•	10	•	139 954
340	Sorø	87 955	•	54	624	88 634
336	Stevns	87 136	2	17	53	87 207
390	Vordingborg	185 781	•	1 275	2 053	189 110
	Region Syddanmark	3 700 869	211 854	13 583	62 120	3 988 426
420	Assens	98 594	•	•	•	98 594
530	Billund	55 458	•	380	775	56 613

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. 2015
 Taxes levied on real property. 2015 (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	317 655	158	838	7 487	326 138
563	Fanø	52 519	•	12	2	52 533
607	Fredericia	185 654	41 143	1 568	1 421	229 787
430	Faaborg-Midtfyn	132 812	•	297	914	134 024
510	Haderslev	150 951	16	633	1 600	153 200
440	Kerteminde	94 895	4 380	37	65	99 377
621	Kolding	342 700	60 802	1 967	5 154	410 623
482	Langeland	53 611	•	16	11	53 638
410	Middelfart	107 098	2 633	305	1 940	111 977
480	Nordfyns	104 409	•	57	208	104 675
450	Nyborg	108 577	4 213	491	2 631	115 911
461	Odense	504 341	59 844	2 545	21 333	588 064
479	Svendborg	177 336	27	406	2 759	180 527
540	Sønderborg	225 771	40	1 130	4 433	231 374
550	Tønder	94 791	•	194	561	95 546
573	Varde	258 371	•	1 116	2 697	262 184
575	Vejen	75 479	•	37	269	75 785
630	Vejle	417 630	38 597	985	4 891	462 103
492	Ærø	19 570	•	37	125	19 732
580	Aabenraa	122 647	•	532	2 844	126 023
	Region Midtjylland	4 473 501	226 558	68 331	165 142	4 933 532
710	Favrskov	150 251	•	268	1 121	151 640
766	Hedensted	102 835	•	180	959	103 974
657	Herning	222 685	•	15 718	23 344	261 748
661	Holstebro	156 308	•	787	5 206	162 301
615	Horsens	234 112	22 402	661	4 179	261 355
756	Ikast-Brande	86 321	•	99	237	86 656
665	Lemvig	53 876	•	58	332	54 266
707	Norddjurs	133 561	•	572	1 610	135 743
727	Odder	132 642	•	•	•	132 642
730	Randers	267 114	27 200	1 167	4 917	300 398
760	Ringkøbing-Skjern	266 597	•	915	1 569	269 081
741	Samsø	19 769	•	132	89	19 990
740	Silkeborg	397 897	•	2 164	3 286	403 347
746	Skanderborg	220 851	•	156	507	221 513
779	Skive	97 583	•	432	1 760	99 775
671	Struer	52 223	•	2	4	52 229
706	Syddjurs	245 871	•	95	220	246 186
791	Viborg	259 836	•	5 717	14 272	279 826
751	Aarhus	1 373 171	176 955	39 205	101 529	1 690 860
	Region Nordjylland	1 824 682	85 063	9 326	35 698	1 954 769
810	Brønderslev	91 821	•	908	806	93 535
813	Frederikshavn	227 647	•	765	3 144	231 557
860	Hjørring	256 859	•	1 113	5 241	263 213
849	Jammerbugt	181 598	•	422	190	182 210
825	Læsø	12 841	•	194	8	13 043
846	Mariagerfjord	116 920	•	243	1 291	118 453
773	Morsø	42 380	•	60	168	42 609
840	Rebild	65 581	•	68	94	65 742
787	Thisted	103 666	•	1 126	959	105 751
820	Vesthimmerland	70 627	•	2	•	70 630
851	Aalborg	654 743	85 063	4 424	23 797	768 027

Tabel 6.8

Kommunal grundskyld
Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2015	2016*	2015	2016*	2015	2016*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	1 040 062	1 060 943	26,18	26,13	24 706	25 133
	Region Hovedstaden	424 639	...	26,90	26,80	11 298	...
101	København	102 606	...	34,00	34,00	3 489	...
147	Frederiksberg	16 045	...	26,50	25,50	425	...
165	Albertslund	5 222	...	33,94	33,94	176	...
201	Allerød	7 681	...	22,80	22,80	172	...
151	Ballerup	12 448	...	28,89	28,89	359	...
400	Bornholm	4 763	...	33,41	33,41	134	...
153	Brøndby	7 466	...	20,50	20,50	153	...
155	Dragør	5 248	...	25,02	25,02	131	...
240	Egedal	9 966	...	23,98	23,98	232	...
210	Fredensborg	11 186	...	24,65	24,65	269	...
250	Frederikssund	9 605	...	32,50	32,50	289	...
190	Furesø	12 425	...	21,50	21,50	266	...
157	Gentofte	33 017	...	16,00	16,00	528	...
159	Gladsaxe	17 090	...	23,00	23,00	393	...
161	Glostrup	5 110	...	25,00	25,00	128	...
270	Gribskov	15 791	...	29,34	29,34	446	...
260	Halsnæs	6 169	...	34,00	34,00	201	...
217	Helsingør	17 697	...	29,30	29,00	511	...
163	Herlev	6 313	...	24,30	24,30	153	...
219	Hillerød	12 702	...	20,65	20,65	253	...
167	Hvidovre	11 263	...	30,30	29,70	341	...
169	Høje-Taastrup	9 997	...	24,60	24,60	242	...
223	Hørsholm	11 595	...	22,10	22,10	255	...
183	Ishøj	3 574	...	25,00	25,00	88	...
173	Lyngby-Taarbæk	20 646	...	22,49	21,99	463	...
230	Rudersdal	27 318	...	22,93	22,93	624	...
175	Rødovre	7 916	...	30,80	30,80	244	...
185	Tårnby	10 084	...	24,00	24,00	242	...
187	Vallensbæk	3 698	...	24,38	24,38	90	...
	Region Sjælland	152 954	...	25,44	25,43	3 410	...
320	Faxe	5 579	...	26,13	25,00	119	...
253	Greve	12 667	...	16,94	16,94	213	...
376	Guldborgsund	9 706	...	32,00	32,34	218	...
316	Holbæk	10 564	...	23,65	23,65	219	...
326	Kalundborg	7 984	...	34,00	34,00	218	...
259	Køge	11 052	...	21,04	21,04	221	...
350	Lejre	5 822	...	28,23	28,23	145	...
360	Lolland	6 831	...	33,09	33,09	126	...
370	Næstved	12 803	...	25,00	25,00	279	...
306	Odsherred	9 464	...	34,00	34,00	297	...
329	Ringsted	5 389	...	24,74	24,74	115	...
265	Roskilde	20 539	...	24,31	24,31	487	...
330	Slagelse	11 502	...	25,30	25,30	254	...
269	Solrød	6 707	...	21,17	21,17	140	...
340	Sorø	4 142	...	25,74	25,74	88	...
336	Stevns	4 777	...	21,52	21,52	87	...
390	Vordingborg	7 428	...	32,32	32,32	186	...
	Region Syddanmark	177 934	...	24,76	24,78	3 701	...
420	Assens	5 742	...	22,12	22,12	99	...
530	Billund	3 568	...	20,48	20,48	55	...

Anm.: Det er ikke muligt for 2016 at vise data for de enkelte kommuner, pga. lov fra Skatteministeriet angående fastfrysning af beskatningsgrundlaget for ejerboliger.

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	
		2015	2016*	2015	2016*	2015	2016*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	14 059	...	25,29	25,29	318	...
563	Fanø	1 569	...	34,00	34,00	53	...
607	Fredericia	7 442	...	26,00	26,00	186	...
430	Faaborg-Midtfyn	7 531	...	22,85	22,85	133	...
510	Haderslev	8 332	...	24,36	24,36	151	...
440	Kerteminde	3 752	...	30,30	30,30	95	...
621	Kolding	15 406	...	25,00	25,00	343	...
482	Langeland	3 027	...	24,57	24,57	54	...
410	Midelfart	5 832	...	21,29	21,29	107	...
480	Nordfyns	4 835	...	29,98	29,98	104	...
450	Nyborg	4 741	...	27,83	27,83	109	...
461	Odense	23 788	...	21,71	21,71	504	...
479	Svendborg	8 683	...	23,32	23,32	177	...
540	Sønderborg	9 794	...	27,10	27,10	226	...
550	Tønder	6 713	...	21,24	21,24	95	...
573	Varde	10 620	...	31,56	31,56	258	...
575	Vejen	5 601	...	20,36	20,36	75	...
630	Vejle	17 425	...	27,75	27,75	418	...
492	Ærø	874	...	30,00	30,00	20	...
580	Aabenraa	8 599	...	18,90	18,90	123	...
	Region Midtjylland	206 216	...	25,27	25,23	4 474	...
710	Favrskov	7 744	...	24,32	23,32	150	...
766	Hedensted	7 562	...	18,00	18,00	103	...
657	Herning	13 037	...	20,53	20,53	223	...
661	Holstebro	7 920	...	24,12	24,12	156	...
615	Horsens	11 669	...	22,56	22,56	234	...
756	Ikast-Brande	5 306	...	20,35	20,35	86	...
665	Lemvig	3 073	...	28,00	28,00	54	...
707	Norddjurs	5 687	...	34,00	34,00	134	...
727	Odder	5 197	...	30,32	30,32	133	...
730	Randers	11 711	...	27,93	27,93	267	...
760	Ringkøbing-Skjern	11 517	...	31,00	31,00	267	...
741	Samsø	953	...	30,75	30,75	20	...
740	Silkeborg	15 826	...	28,26	28,26	398	...
746	Skanderborg	10 070	...	24,66	24,66	221	...
779	Skive	6 443	...	20,68	20,68	98	...
671	Struer	2 923	...	22,90	22,90	52	...
706	Syddjurs	8 968	...	33,80	33,80	246	...
791	Viborg	13 547	...	23,70	23,70	260	...
751	Aarhus	57 066	...	24,58	24,58	1 373	...
	Region Nordjylland	78 320	...	28,59	28,57	1 825	...
810	Brønderslev	4 290	...	31,23	31,23	92	...
813	Frederikshavn	8 537	...	29,90	29,90	228	...
860	Hjørring	9 339	...	34,00	34,00	257	...
849	Jammerbugt	6 956	...	32,85	32,85	182	...
825	Læsø	454	...	34,00	34,00	13	...
846	Mariagerfjord	5 349	...	28,80	28,80	117	...
773	Morsø	2 788	...	24,68	24,68	42	...
840	Rebild	3 708	...	26,09	26,09	66	...
787	Thisted	6 425	...	23,75	23,75	104	...
820	Vesthimmerland	4 330	...	22,82	22,82	71	...
851	Aalborg	26 143	...	26,95	26,95	655	...

Tabel 6.9

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2015

Land tax by type of property. 2015

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	12 480 153	272 624	48 050	3 081 145	877 134	1 079 114	1 670 027	4 013 203	1 185 011	24 706 460
	Region Hovedstaden	5 199 589	161 233	13 905	1 886 062	37 699	736 319	410 793	2 351 455	500 694	11 297 750
101	København	590 738	71 357	5 581	902 285	•	351 736	43	1 324 965	241 899	3 488 605
147	Frederiksberg	66 890	12 238	2 378	140 114	•	90 455	•	95 731	17 386	425 192
165	Albertslund	74 709	388	54	53 034	9	3 422	•	39 880	4 784	176 280
201	Allerød	129 944	703	156	7 252	1 130	3 287	667	22 550	6 600	172 290
151	Ballerup	187 066	1 124	39	78 474	47	5 726	363	76 218	10 100	359 159
400	Bornholm	70 944	564	187	7 346	6 891	843	25 275	14 419	7 529	133 999
153	Brøndby	70 087	340	15	42 936	•	1 577	100	35 647	2 331	153 034
155	Dragør	107 076	1 252	69	9 916	152	2 458	1 513	4 942	3 266	130 645
240	Egedal	178 638	536	187	17 253	2 965	4 771	5 018	16 816	5 439	231 624
210	Fredensborg	187 982	1 510	252	32 954	2 311	7 930	1 719	22 858	11 963	269 479
250	Frederikssund	184 091	1 377	265	18 006	6 410	7 077	33 724	29 250	8 992	289 192
190	Furesø	196 163	629	84	28 583	607	10 845	1 654	20 058	7 041	265 663
157	Gentofte	363 834	26 187	771	22 014	•	50 082	•	52 286	12 961	528 136
159	Gldsaxe	221 009	4 858	264	71 759	•	15 844	76	63 313	15 815	392 938
161	Glostrup	56 147	424	70	25 642	•	3 817	1	38 633	2 956	127 689
270	Gribskov	176 069	1 945	386	6 580	5 520	5 560	207 853	20 031	21 990	445 935
260	Halsnæs	92 034	1 322	200	9 992	2 322	2 858	72 676	9 859	9 748	201 012
217	Helsingør	300 537	8 065	1 277	52 451	2 362	30 588	50 206	47 854	17 808	511 148
163	Herlev	75 244	729	•	39 437	18	3 007	395	29 613	4 923	153 365
219	Hillerød	157 595	2 172	533	21 624	3 340	12 034	2 835	43 148	9 547	252 828
167	Hvidovre	197 155	2 177	31	64 211	22	5 384	588	65 872	5 655	341 096
169	Høje-Taastrup	123 178	681	166	32 939	1 490	10 060	548	59 939	12 905	241 905
223	Hørsholm	196 584	2 170	243	14 421	357	15 009	298	19 380	6 871	255 333
183	Ishøj	48 521	100	•	19 783	469	2 204	131	15 681	1 284	88 174
173	Lyngby-Taarbæk	305 044	7 865	287	40 234	380	27 632	259	65 761	15 776	463 237
230	Rudersdal	475 024	6 446	306	33 463	746	38 752	4 043	45 629	19 972	624 380
175	Rødovre	131 824	2 359	15	58 294	•	11 982	48	36 138	3 149	243 809
185	Tårnby	163 943	1 603	89	32 113	123	6 454	446	28 023	8 713	241 507
187	Vallensbæk	71 518	115	•	2 947	29	4 925	310	6 961	3 291	90 097
	Region Sjælland	2 024 221	22 754	5 866	268 942	183 326	60 331	385 351	309 343	149 525	3 409 659
320	Faxe	78 428	975	271	7 474	10 177	1 291	3 851	10 060	6 044	118 570
253	Greve	164 086	659	51	20 639	269	2 528	1 552	18 364	4 396	212 543
376	Guldborgsund	97 398	1 476	427	9 197	26 850	2 130	50 634	18 453	11 017	217 583
316	Holbæk	137 544	1 422	538	21 833	13 376	3 801	8 262	23 651	8 372	218 799
326	Kalundborg	108 194	1 174	356	13 181	14 026	2 500	43 559	22 305	13 139	218 435
259	Køge	139 193	959	374	29 960	4 524	5 042	507	31 850	8 090	220 500
350	Lejre	106 202	661	106	4 862	6 277	617	14 026	7 613	4 784	145 147
360	Lolland	60 607	901	285	7 818	27 557	498	9 623	11 105	8 047	126 440
370	Næstved	172 864	1 681	448	24 884	16 453	6 609	11 214	29 514	14 929	278 597
306	Odsherred	72 559	1 046	278	5 240	6 590	2 217	177 227	10 856	20 689	296 700
329	Ringsted	68 196	903	168	8 536	7 229	3 229	649	18 246	7 947	115 103
265	Roskilde	343 075	4 502	614	54 441	4 938	17 043	5 703	44 659	11 682	486 658
330	Slagelse	138 967	2 282	853	29 492	14 650	5 205	22 309	29 082	10 924	253 765
269	Solrød	116 077	253	48	9 553	828	3 305	2 168	5 316	2 396	139 944
340	Sorø	60 863	1 116	243	6 270	7 116	918	761	7 264	3 403	87 955
336	Stevns	53 090	656	214	3 305	7 024	1 186	12 169	4 960	4 533	87 136
390	Vordingborg	106 877	2 087	591	12 257	15 442	2 212	21 137	16 043	9 134	185 781
	Region Syddanmark	1 982 377	43 313	13 401	345 703	259 663	75 289	294 078	502 692	184 352	3 700 869
420	Assens	61 026	882	127	4 703	13 611	1 201	4 364	8 920	3 759	98 594
530	Billund	28 382	310	104	3 845	6 626	441	4 367	8 305	3 078	55 458

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	174 688	3 794	979	45 513	14 719	7 779	1 258	56 335	12 591	317 655
563	Fanø	9 797	290	45	733	149	468	36 267	2 086	2 685	52 519
607	Fredericia	99 892	1 074	916	24 958	2 899	3 820	1 683	37 386	13 026	185 654
430	Faaborg-Midtfyn	78 963	1 094	312	6 243	17 821	1 559	8 602	12 378	5 840	132 812
510	Haderslev	70 433	2 388	713	12 618	21 270	2 088	11 593	19 552	10 295	150 951
440	Kerteminde	56 436	507	279	8 342	5 698	669	9 779	7 628	5 559	94 895
621	Kolding	187 491	4 367	1 421	31 891	16 821	6 380	13 284	59 322	21 724	342 700
482	Langeland	21 504	446	161	1 764	8 594	241	14 463	3 098	3 341	53 611
410	Midelfart	64 621	674	191	6 036	7 291	2 023	7 981	11 301	6 981	107 098
480	Nordfyns	54 633	694	291	3 610	12 696	742	18 660	7 929	5 154	104 409
450	Nyborg	62 190	1 414	551	8 616	7 981	2 278	11 302	9 707	4 538	108 577
461	Odense	308 142	8 720	2 036	70 691	5 458	15 993	52	78 208	15 041	504 341
479	Svendborg	115 623	3 230	701	14 037	11 170	3 557	5 023	17 719	6 277	177 336
540	Sønderborg	115 827	4 219	1 174	32 239	14 237	6 678	12 636	29 015	9 745	225 771
550	Tønder	34 621	1 197	434	5 629	20 287	2 762	16 627	8 876	4 359	94 791
573	Varde	89 035	1 325	263	9 536	22 396	1 745	98 565	21 859	13 646	258 371
575	Vejen	40 309	778	197	4 571	14 210	664	112	10 951	3 687	75 479
630	Vejle	238 785	3 783	1 824	38 226	22 791	10 726	13 948	63 551	23 996	417 630
492	Ærø	13 995	252	37	451	2 091	76	199	1 554	915	19 570
580	Aabenraa	55 984	1 875	645	11 450	10 849	3 401	3 315	27 012	8 117	122 647
Region Midtjylland		2 372 202	30 940	10 372	429 379	260 633	159 414	344 774	621 888	243 898	4 473 501
710	Favrskov	104 035	1 093	419	6 730	15 737	1 678	72	14 932	5 556	150 251
766	Hedensted	57 034	627	202	4 390	7 061	1 620	11 661	12 600	7 640	102 835
657	Herning	111 327	1 729	461	15 916	16 933	9 480	2 701	51 471	12 667	222 685
661	Holstebro	83 329	1 238	417	12 283	14 027	1 795	13 772	21 736	7 711	156 308
615	Horsens	131 336	1 925	1 091	18 903	13 242	7 794	967	44 283	14 570	234 112
756	Ikast-Brande	48 292	785	223	6 588	7 962	1 792	718	13 979	5 982	86 321
665	Lemvig	24 387	474	158	1 536	11 028	258	8 578	4 892	2 566	53 876
707	Norddjurs	52 788	972	295	5 973	15 887	1 390	33 860	12 217	10 178	133 561
727	Odder	66 737	596	194	8 382	7 615	2 449	29 573	8 963	8 132	132 642
730	Randers	150 932	1 013	473	30 991	20 559	10 707	292	39 813	12 335	267 114
760	Ringkøbing-Skjern	89 369	1 579	446	8 404	26 704	2 064	96 693	25 902	15 437	266 597
741	Samsø	7 695	226	43	210	2 912	136	5 383	1 154	2 010	19 769
740	Silkeborg	238 246	3 786	1 149	40 431	16 060	7 261	8 030	62 179	20 756	397 897
746	Skanderborg	151 011	1 570	440	14 753	11 051	6 074	2 143	22 138	11 670	220 851
779	Skive	46 001	927	357	8 073	14 073	1 130	11 469	10 827	4 725	97 583
671	Struer	29 982	404	133	4 200	6 605	642	4 016	4 654	1 587	52 223
706	Syddjurs	96 148	1 471	396	7 716	15 188	2 063	86 860	15 499	20 529	245 871
791	Viborg	157 550	2 672	669	18 413	26 403	6 615	2 252	34 101	11 161	259 836
751	Aarhus	726 003	7 852	2 807	215 486	11 588	94 467	25 734	220 547	68 687	1 373 171
Region Nordjylland		901 764	14 383	4 506	151 059	135 813	47 761	235 030	227 825	106 541	1 824 682
810	Brønderslev	55 706	714	165	5 646	12 330	887	396	11 869	4 108	91 821
813	Frederikshavn	116 509	2 371	543	17 268	8 500	4 997	34 996	27 341	15 122	227 647
860	Hjørring	118 620	2 727	1 011	13 436	15 911	2 647	56 616	27 654	18 238	256 859
849	Jammerbugt	58 475	679	255	2 837	12 280	1 489	82 894	9 774	12 915	181 598
825	Læsø	3 646	77	31	154	592	25	4 804	780	2 730	12 841
846	Mariagerfjord	60 630	1 136	643	5 275	12 042	1 257	14 368	12 964	8 606	116 920
773	Morsø	21 504	228	73	1 649	10 826	65	1 541	4 228	2 267	42 380
840	Rebild	40 058	416	112	3 497	11 755	604	143	6 025	2 971	65 581
787	Thisted	48 207	751	186	4 391	21 161	559	12 077	10 598	5 736	103 666
820	Vesthimmerland	34 792	702	269	2 963	12 753	359	7 191	7 291	4 308	70 627
851	Aalborg	343 618	4 583	1 220	93 943	17 661	34 873	20 004	109 302	29 540	654 743

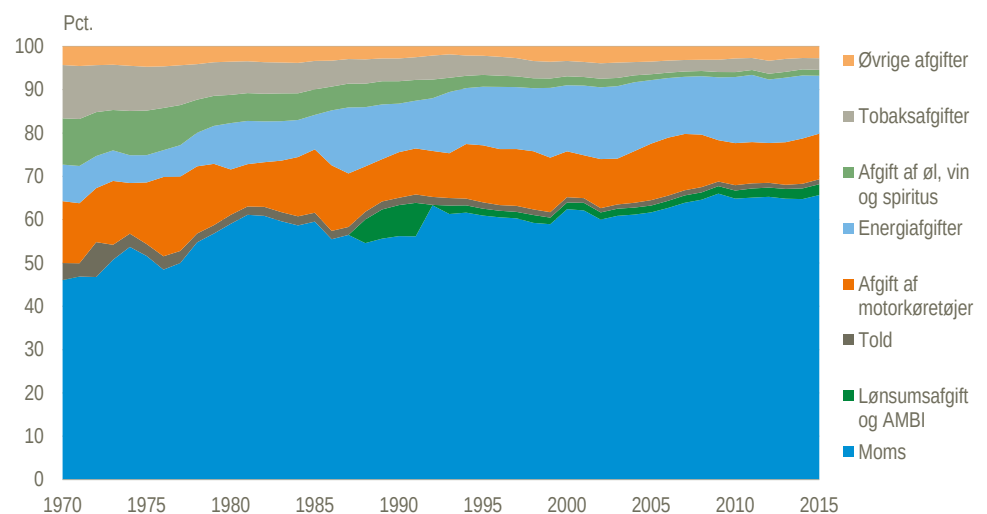
7. Told og forbrugsafgifter

7.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 65 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 288 mia. kr. i 2015 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt den største er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for 66 pct. af det samlede told og 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 energiafgifterne 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

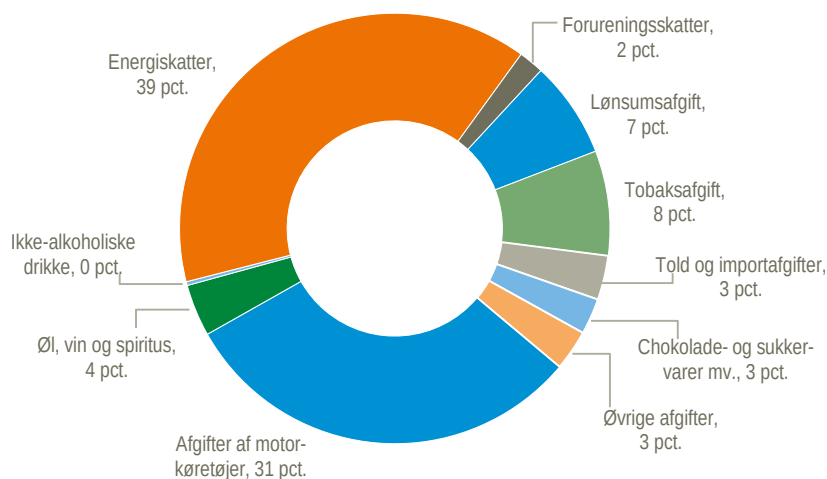
Momsen indbringer det største provenu

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 2015 tegnede sig for 39 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. 2015
Excise duties, by main group of tax. 2015



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 70 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 2015 og 2016.

7.5 Oversigt over afgiftssatser 2006-2015

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 toldsatser 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, 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 bl.a. en række undervisningsaktiviteter, hvortil der modtages statstilskud, samt udlejning og bortforpagtning af fast ejendom og persontransport direkte til eller fra udlandet. Virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, skal også betale lønsumsafgift.

Periode	Finansielle virksomheder	Lotterier, turistkontorer, organisationer og foreninger	Udgivere eller importører af aviser	Øvrige lønsumsafgiftspligtige 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
01.01.2015-31.12.2015	12,20	6,37	3,54	4,12
01.01.2016	13,60	6,37	3,54	4,12

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

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. 1. januar 2016 blev procentgrænsen ændret fra 180 til 150 pct.

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
01.01.2015-31.12.2015	81 700
01.01.2016	82 800

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
01.01.2015-31.12.2015	4,96	4,21
01.01.2016-	5,00	4,24

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

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motor- brændstof		Anden gas- og dieselolie		Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. liter					
01.01.2000-31.03.2001	258,0	27,0	173,0	27,0	230,0	27,0
01.04.2001-31.12.2001	276,0	27,0	178,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2002-31.12.2004	276,0	27,0	183,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3	185,7	24,3	250,7	24,3
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7	189,0	24,7	255,2	24,7
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2	192,4	25,2	259,8	25,2
01.01.2010-31.12.2010	277,4	41,3	205,6	41,3	247,9	41,3
01.01.2011-31.12.2011	282,5	42,0	209,3	42,0	252,4	42,0
01.01.2012-30.06.2012	287,6	42,8	213,1	42,8	257,0	42,8
01.07.2012-31.12.2012	284,0	42,8	213,1	42,8	253,4	42,8
01.01.2013-31.01.2013	289,1	43,5	216,9	43,5	257,9	43,5
01.02.2013-31.12.2013	289,1	43,5	253,1	43,5	257,9	43,5
01.01.2014-31.12.2014	294,4	44,3	257,7	44,3	262,6	44,3
01.01.2015-31.12.2015	299,7	45,1	195,5	45,1	267,4	45,1
01.01.2016-	302,1	45,5	197,1	45,5	269,5	45,5

Periode	Fuelolie		Fyringstjære	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. kg			
01.01.2000-31.12.2000	195,0	32,0	176,0	28,0
01.01.2001-31.12.2001	200,0	32,0	181,0	28,0
01.01.2002-31.12.2004	206,0	32,0	186,0	28,0
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8	188,8	25,2
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3	192,2	25,7
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8	195,7	26,1
01.01.2010-31.12.2010	233,0	49,3	209,7	44,4
01.01.2011-31.12.2011	237,2	50,2	213,5	45,2
01.01.2012-31.12.2012	241,5	51,1	217,3	46,0
01.01.2013-31.01.2013	245,8	52,0	221,3	46,8
01.02.2013-31.12.2013	286,9	52,0	258,2	46,8
01.01.2014-31.12.2014	292,1	52,9	262,9	47,6
01.01.2015-31.12.2015	221,5	53,9	199,4	48,5
01.01.2016-	223,3	54,3	201,0	48,9

Periode	Autogas		Anden flaskegas	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. l		øre pr. kg	
01.01.2000-31.12.2000	161,0	16,0	222,0	30,0
01.01.2001-31.12.2001	173,0	16,0	228,0	30,0
01.01.2002-31.12.2004	173,0	16,0	235,0	30,0
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4	237,9	27,0
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7	242,2	27,5
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9	246,5	28,0
01.01.2010-31.12.2010	172,6	25,1	263,7	46,5
01.01.2011-31.12.2011	175,7	25,6	268,4	47,3
01.01.2012-30.06.2012	178,8	26,0	273,3	48,2
01.07.2012-31.12.2012	171,9	26,0	273,3	48,2
01.01.2013-31.01.2013	174,9	26,5	278,2	49,0
01.02.2013-31.12.2013	174,9	26,5	324,7	49,0
01.01.2014-31.12.2014	178,2	27,0	330,5	49,9
01.01.2015-31.12.2015	181,4	27,4	250,7	50,8
01.01.2016-	182,9	27,6	252,7	51,2

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	•
01.01.2015-31.12.2015	38,0	87,8	•
01.01.2016-	38,3	88,5	•

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 koksgus.

Periode	Stenkul		Brunkul		Jordoliekok	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	kr. pr. ton					
01.01.2000-31.12.2000	1 300,00	242,00	950,00	178,00	1 550,00	323,00
01.01.2001-31.12.2001	1 350,00	242,00	990,00	178,00	1 625,00	323,00
01.01.2002-31.12.2004	1 425,00	242,00	1 030,00	178,00	1 675,00	323,00
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80	1 047,80	160,20	1 707,30	290,70
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70	1 066,70	163,10	1 738,00	295,70
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70	1 085,90	166,00	1 769,30	301,30
01.01.2010-31.12.2010	1 605,00	413,50	1 089,00	280,60	1 892,00	471,90
01.01.2011-31.12.2011	1 634,00	420,90	1 109,00	285,60	1 926,00	480,40
01.01.2012-31.12.2012	1 663,00	428,50	1 129,00	290,80	1 960,00	489,10
01.01.2013-31.01.2013	1 693,00	436,20	1 149,00	296,00	1 996,00	497,70
01.02.2013-31.12.2013	1 796,00	436,20	1 341,00	296,00	2 329,00	497,70
01.01.2014-31.12.2014	2 012,00	444,10	1 365,00	301,30	2 371,00	506,90
01.01.2015-31.12.2015	1 526,00	452,10	1 036,00	306,80	1 799,00	516,00
01.01.2016-	1 538,00	455,70	1 044,00	309,30	1 813,00	520,10

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

Periode	Gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule			Gas til anvendelse som motor- brændstof	
	Gas	Bygas	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. Nm ³				
01.01.2000-31.12.2000	160,0	38,0	22,0	262,0	•
01.01.2001-31.12.2001	196,0	68,0	22,0	282,0	•
01.01.2002-31.12.2002	202,0	99,0	22,0	282,0	•
01.01.2003-31.12.2003	202,0	125,0	22,0	282,0	•
01.01.2004-31.12.2004	202,0	150,0	22,0	282,0	•
01.01.2005-31.12.2005	204,2	177,0	19,8	284,2	•
01.01.2006-31.12.2007	204,2	204,2	19,8	284,2	•
01.01.2008-31.12.2008	207,9	207,9	33,9	289,3	•
01.01.2009-31.12.2009	211,6	211,6	34,5	294,5	•
01.01.2010-31.12.2010	227,0	227,0	35,1	282,8	•
01.01.2011-31.12.2011	231,1	231,1	35,7	288,0	6,1
01.01.2012-30.06.2012	235,3	235,3	36,4	293,1	6,2
01.07.2012-31.12.2012	235,3	235,3	36,4	282,1	6,2
01.01.2013-31.01.2013	239,5	239,5	37,0	287,2	6,3
01.02.2013-31.12.2013	279,5	279,5	37,0	287,2	6,3
01.01.2014-31.12.2014	284,5	284,5	37,7	292,3	6,5
01.01.2015-31.12.2015	215,8	215,8	38,4	297,6	6,6
01.01.2016-	217,5	217,5	38,7	300,0	6,7

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

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

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

Periode	Svovl	SO ₂ udledt til luften
	————— kr. pr. kg —————	
01.01.1996-31.12.2007	20,00	10,00
01.01.2008-31.12.2008	20,40	10,20
01.01.2009-31.12.2009	20,80	10,40
01.01.2010-31.12.2010	21,00	10,50
01.01.2011-31.12.2011	21,40	10,70
01.01.2012-31.12.2012	21,80	10,90
01.01.2013-31.12.2013	22,20	11,10
01.01.2014-31.12.2014	22,60	11,30
01.01.2015-31.12.2015	23,00	11,50
01.01.2016-	23,20	11,60

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
01.01.2015-31.12.2015	26,40
01.01.2016-30.06.2016	26,60
01.07.2016-	5,00

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 0,13 kr. pr. stk. til 1,60 kr. pr. stk. 1. februar 2004 blev afgiften for beholdere af alle materialer indeholdende øl og sodavand nedsat til at udgøre fra 0,05 kr. pr. stk. til 0,64 kr. pr. stk.

Afgiften af beholdere til andre varer end de før nævnte udgør fra 0,55 kr. pr. kg til 33,30 kr. pr. kg. 1. januar 2014 blev den vægtbaserede emballageafgift ophævet.

Poser af papir eller plast mv.

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

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

1. januar 2014 blev afgiften omlagt til en vægtbaseret afgift på plantebeskyttelsesmidler. Afgiften udgør 50 kr. pr. kg eller liter aktivstof plus 107 kr. pr. kg eller liter plantebeskyttelsesmiddel gange midlets sundhedsbelastning pr. kg eller liter middel plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøeffektbelastning pr. kg

eller liter middel plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøadfærdsbelastning pr. kg eller liter middel.

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 nedenfor to afgifter med afgiftssatser på hhv. 27 pct. og 13 pct. 1. november 1998 blev afgifterne hævet til hhv. 35 og 25 pct.

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

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

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

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

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

CFC Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. 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, frysere, 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 totetraklorætylen, 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

ten 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 cadmiumnitrat, 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	Skattekasse 1	Skattekasse 2	Skattekasse 3	Skattekasse 4	Skattekasse 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	Omsætningsafgift	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 afgifts- pligtige bestanddele	Indhold af tilsat sukker	
				Over 0,5 g pr. 100 g	Op til 0,5 g pr. 100 g
	kr. pr. kg				
01.07.1982-30.04.1986	3,00	•	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	3,75	•	12,50	•	•
01.01.1998-04.01.2007	4,25	•	14,20	•	•
05.01.2007-31.12.2009	4,25	8,50	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	5,30	10,60	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	5,30	10,60	•	23,75	20,20
01.01.2013-31.12.2014	5,49	10,99	•	24,61	20,93
01.01.2015-	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
01.01.2013-31.12.2014	•	6,61	5,29
01.01.2015-	•	6,98	5,58

Mættet fedt Afgiften blev indført 1. oktober 2011 og blev ophævet fra 1. januar 2013. Der skulle betales afgift af vægten af mættet fedt i følgende fødevarer, hvis indholdet af fedt i fødevareren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spi-

seolier, 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

Periode	Røgtobak	Cigarettobak (til hjemme- rulning)
	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	Grov røgtobak	Fin røgtobak	Kardus-skrå	Anden skrå
	øre pr. stk	kr. pr. kg			
07.07.1991-31.12.1992	3	275,00	350,00	•	•
01.01.1993-31.12.1995	3	275,00	350,00	63,00	229,00
01.01.1996-31.12.2000	4	350,00	400,00	63,00	229,00
01.01.2001-31.12.2009	4	402,50	452,50	63,00	229,00
01.01.2010-30.06.2010	4	522,50	572,50	63,00	229,00
01.07.2010-31.12.2011	4	602,50	652,50	63,00	229,00
01.01.2012-30.03.2012	5	618,50	668,50	65,90	239,53
01.04.2012-31.12.2012	5	722,50	772,50	65,90	239,53
01.01.2013-31.12.2013	5	722,50	772,50	68,76	249,95
01.01.2014-31.12.2014	5	738,50	788,50	68,76	249,95
01.01.2015-	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.). 1. januar 2016 er afgiften hævet til 50 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen (dog mindst 130 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 stærkstrømsanlæg	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 bruttoregisteretonnage 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 bruttospillevindtægterne 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 bruttospillevindtægterne (af det beløb, som spilleindsatserne overstiger gevinsterne og fratræk-

ket værdien af spillemærker, der er givet til de ansatte) i spillekasinoer. Afgiften blev ændret fra 1. januar 1994.

<i>Gevinstgivende spilleautomater</i>	Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 41 pct. af det beløb, hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne. Af spilleautomater opstillet i en restaurant betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne, der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne, der overstiger 250.000 kr. i afgiftsperioden, plus et tillæg på 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og et tillæg på 1.500 kr. pr. automat derudover. Afgiften blev indført 1. januar 2001.
<i>Andre afgifter</i>	Under denne gruppe henføres bl.a. virksomheders efterbetaling af afgiftsbeløb uanset afgiftens art, bøder for overtrædelse af told- og afgiftslovgivningen samt uerholdelige beløb.

7.5.12 EU-afregninger

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

	2006	2007	2008	2009	2010
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	3 184,7	3 263,4	3 324,2	2 685,3	3 276,7
Told	3 130,4	3 281,8	3 106,1	2 647,3	3 241,5
Import- og eksportafgifter	54,3	-18,4	218,1	38,0	35,2
2. Moms	166 472,0	175 020,9	176 050,4	166 779,2	171 219,6
Indenlandsk moms	166 939,5	175 922,8	176 340,8	167 493,0	171 804,0
Importmoms, momsrefusion og andet	-467,5	-901,9	-290,4	-713,8	-584,4
4. Lønsumsafgift	4 377,8	4 671,8	4 612,1	4 370,4	4 920,7
5. Afgifter af motorkøretøjer	35 534,8	35 602,7	33 026,8	24 111,9	25 632,9
Grøn ejer- og vægtafgift	9 221,2	8 712,3	10 544,0	9 827,4	10 018,6
Registreringsafgift	23 731,5	24 321,1	20 031,0	12 001,1	13 390,5
Afgift af ansvarsforsikring	2 124,7	2 096,7	2 039,8	1 855,4	1 854,9
Afgift af vejbenyttelse	457,5	472,6	412,0	428,0	368,9
6. Energiskatter	36 565,0	36 150,7	36 767,5	36 702,8	40 282,1
Benzinafgift	9 256,4	9 208,5	8 875,8	8 736,3	8 132,3
Afgift af visse olieprodukter	8 204,3	8 548,2	8 762,7	8 952,7	9 086,0
Afgift af elektricitet	8 697,0	8 663,5	8 696,5	8 791,8	10 203,7
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 539,3	1 413,3	1 471,2	1 576,4	2 449,7
Afgift af naturgas	3 677,7	3 123,7	3 799,1	3 554,9	4 417,9
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	5 121,4	5 091,0	5 076,0	5 019,4	5 756,7
Afgift af svovl (SO ₂)	68,9	102,5	86,2	71,3	47,3
Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	188,5
7. Forureningsskatter	2 891,1	3 125,2	3 167,4	2 826,0	2 139,7
Afgift af visse detailsalgspakninger	1 003,3	1 072,6	1 077,5	1 018,7	1 059,5
Afgift af bekæmpelsesmidler	364,6	444,9	572,1	439,9	460,7
Afgift af affald	1 143,2	1 238,9	1 127,4	1 023,6	259,6
Afgift af CFC (drivgasser)	60,6	48,5	57,0	55,0	55,9
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,4	0,4	0,3	0,2	0,2
Afgift af nikkel/kadmium batterier	24,0	17,0	12,4	6,3	3,9
Afgift af spildevand	178,8	180,7	221,6	199,1	201,2
Afgift af kvælstof	24,5	27,7	23,1	21,3	23,3
Afgift af PVC og ftalater	44,3	42,6	37,0	25,7	23,3
Afgift af mineralisk fosfor	47,4	51,9	39,0	36,2	52,1
8. Afgift af spiritus, vin og øl	3 302,0	3 349,0	3 263,4	3 077,8	3 004,0
Afgift af spiritus	1 164,8	1 215,1	1 162,3	1 063,1	1 009,3
Afgift af vin	1 010,3	1 031,8	1 058,4	1 048,1	1 072,0
Afgift af øl	1 111,4	1 085,4	1 028,1	954,0	901,3
Tillægsafgift af alkohol sodavand	15,5	16,7	14,6	12,6	21,4
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	803,4	687,8	653,5	668,3	637,4
Kaffeafgift	279,2	250,5	243,8	252,7	245,0
Teafgift	8,0	8,4	7,5	8,0	7,3
Mineralvandsafgift	516,2	428,9	402,2	407,6	385,1
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 607,0	1 601,0	1 553,3	1 499,6	1 850,9
Chokolade- og sukkervareafgift	1 418,6	1 422,9	1 371,6	1 329,4	1 646,4
Afgift af konsum-is	188,4	178,1	181,7	170,2	204,5
Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	.
11. Tobaksafgift	7 400,8	7 279,5	7 072,6	7 176,8	8 340,3
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 321,3	7 202,8	7 003,4	7 115,5	8 278,5
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	49,4	43,9	39,8	32,8	33,4
Afgift af cigarettepapir	30,1	32,8	29,4	28,5	28,4

Tabel 7.1

2011	2012	2013	2014	2015	
mio. kr.					
3 221,7	3 016,7	2 693,1	2 918,2	3 293,2	Customs and import duties
3 177,3	2 962,0	2 637,4	2 962,5	3 259,9	Customs duties
44,4	54,7	55,7	-44,3	33,3	Import and export duties
176 022,3	179 522,9	183 164,0	176 029,4	189 199,6	Value added tax
176 812,4	180 084,3	183 685,7	176 527,4	189 765,0	VAT on domestic sales, etc.
-790,1	-561,4	-521,7	-498,0	-565,4	VAT on imports and VAT refunds
5 703,4	5 864,0	6 369,4	6 707,2	7 186,1	Duty on wage and salary costs
25 761,1	25 275,0	27 782,2	28 416,8	30 351,1	Motor vehicle duties
9 872,5	10 041,8	10 885,6	10 591,9	10 863,8	Weight duty
13 759,9	13 124,6	14 913,8	15 864,8	17 562,8	Registration duty
1 757,7	1 731,0	1 599,7	1 579,6	1 531,7	Duty on third-party liability insurance
371,0	377,6	383,1	380,5	392,8	Road charges
41 954,2	40 350,5	42 109,8	39 586,5	38 518,7	Duty on energy products
7 719,4	7 457,0	7 240,6	7 281,0	7 350,9	Petrol
9 251,7	9 097,7	9 266,2	9 326,4	9 365,5	Certain petroleum products
11 989,3	11 155,5	10 938,3	11 668,5	11 684,4	Electricity
2 417,9	2 473,1	3 045,2	2 696,8	2 384,8	Coal
4 429,4	4 004,9	4 907,6	4 210,6	3 208,8	Natural gas
5 896,8	5 676,0	5 784,9	3 620,5	3 660,4	CO2
47,4	43,3	52,0	40,4	41,2	Sulphur
202,3	443,0	875,0	742,3	822,7	Nitrogen oxides
1 889,6	2 055,5	2 151,8	1 644,4	1 872,3	Pollution duties
935,7	1 007,9	1 017,5	667,1	663,0	Certain retail containers
476,6	550,7	659,4	442,8	598,2	Insecticides, herbicides, etc.
124,8	165,8	154,6	172,3	136,6	Waste
71,1	69,4	81,4	72,6	67,5	CFC
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	Chlorinated solvents
3,2	1,2	2,7	2,2	1,8	Nickel/cadmium batteries
184,8	179,1	146,8	201,5	318,5	Effluent charges
19,3	13,2	22,3	15,4	16,5	Nitrogen
21,6	20,4	18,3	18,7	18,8	PVC and phthalates
52,3	47,6	48,6	51,6	51,3	Mineral phosphorus
3 068,4	3 657,2	3 790,6	3 800,0	3 864,7	Duties on spirits, wine and beer
1 072,7	1 064,6	1 102,6	1 152,4	1 180,2	Spirits
1 062,9	1 520,1	1 674,1	1 681,9	1 746,0	Wine
881,6	1 035,0	980,3	931,9	905,5	Beer
51,2	37,5	33,6	33,8	33,0	Surcharge on alcoholic soft drinks
629,7	762,7	684,1	266,2	283,1	Duties on non-alcoholic beverages
247,1	256,4	271,6	258,7	275,6	Coffee
7,5	7,7	8,3	7,5	7,5	Tea
375,1	498,6	404,2	•	•	Mineral water
2 083,3	3 548,7	2 620,4	2 550,4	2 672,5	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 707,6	2 031,7	2 238,7	2 249,4	2 375,4	Chocolate, etc.
204,9	274,0	292,8	301,0	297,1	Ice-cream
170,8	1 243,0	88,9	•	•	Saturated fat
7 494,8	8 246,8	8 447,1	7 138,0	7 779,1	Tobacco duties
7 433,7	8 161,1	8 366,0	7 048,8	7 632,1	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
32,0	50,6	45,9	49,9	110,9	Cigars, cheroots and cigarillos
29,1	35,1	35,2	39,3	36,1	Cigarette paper

Tabel 7.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter
 Customs and excise duties (continued)

	2006	2007	2008	2009	2010
	mio. kr.				
12. Afgifter i øvrigt	3 385,7	3 153,1	3 008,3	2 761,1	2 679,8
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	222,0	213,0	178,8	147,9	116,7
Afgift af råstofmaterialer	223,2	219,3	200,9	130,8	113,8
Afgift af ledningsført vand	1 377,5	1 379,5	1 385,3	1 371,6	1 363,7
Afgift af lystfartøjsforsikring	90,6	96,4	118,4	115,7	119,7
Passagerafgift	352,9	35,3	•	•	•
Afgift af spillekasinoer	243,4	261,7	229,9	186,0	175,7
Afgift af spilleautomater	802,4	859,5	808,5	725,9	659,2
Andre afgifter	73,7	88,4	86,5	83,2	131,0
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	265 524,3	273 905,1	272 499,5	252 659,2	263 984,0
EU-afregninger	-2 391,9	-2 451,7	-2 536,9	-2 033,0	-2 341,5

Tabel 7.1

2011	2012	2013	2014	2015	
mio. kr.					
2 613,5	2 724,4	2 666,3	2 810,1	3 010,6	Other duties
118,1	106,8	94,6	96,1	89,6	Electric bulbs, fuses, etc.
141,7	137,9	134,1	133,5	144,8	Extraction of raw materials
1 327,3	1 502,9	1 584,2	1 503,1	1 661,5	Piped water
109,5	105,6	125,4	131,5	125,1	Pleasure boats
.	.	.	.	.	• Passenger duty
181,0	195,9	193,9	186,2	197,0	Casinos
628,0	661,8	556,2	585,7	605,9	Slot machines
107,9	13,5	- 22,1	174,0	186,7	Other duties
270 442,0	275 024,3	282 478,8	271 867,0	288 030,9	Customs and excise duties, total
-2 418,2	-2 247,4	-2 167,7	-2 220,5	-2 482,6	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.

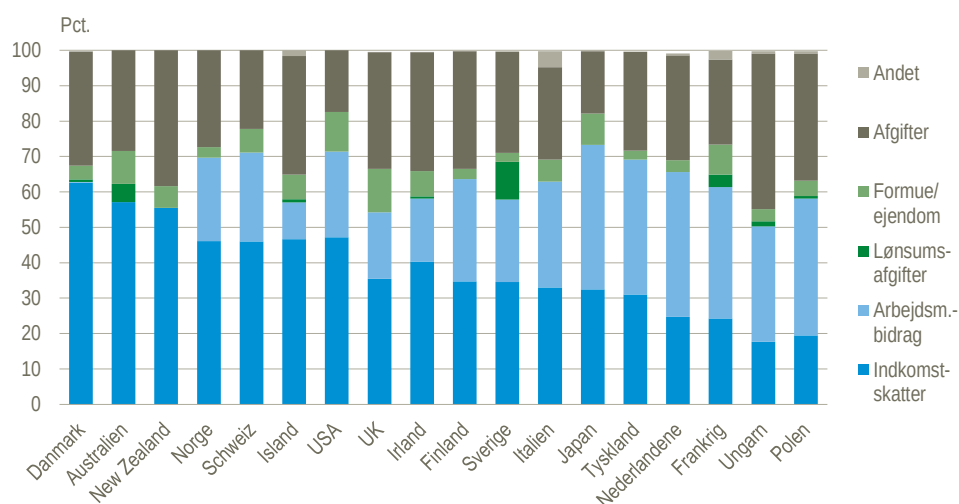
*Afgifterne dominerer i
Island, Irland og Polen*

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. 2013

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2013



*Ændringer i
skattestrukturen
fra 2000 til 2013*

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 2013. 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 2013 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er steget fra 52,7 til 54,8 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er faldet fra 8,8 til 7,8 pct. af det samlede skatteprovenu.

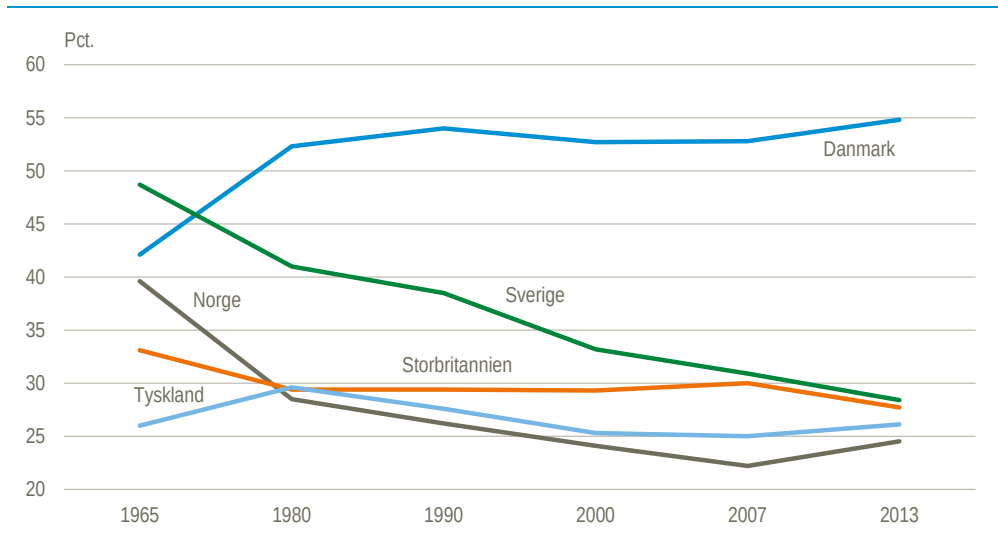
*Store ændringer
i nogle lande*

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 2000 til 2013, kan nævnes Spanien, 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. 63 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. 55 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 2014.

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 2014.

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 i et andet, vil en sammenligning af de to lande give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetryk-

ket i Danmark rent teknisk fra 1993 til 1994, fordi en række sociale pensioner blev omlagt fra helt eller delvis skattefrihed til fuld skattepligt. Ydelserne før skat steg for at kompensere for indførslen af skattepligten og det samme gjorde selvfølgelig de samlede skatter.

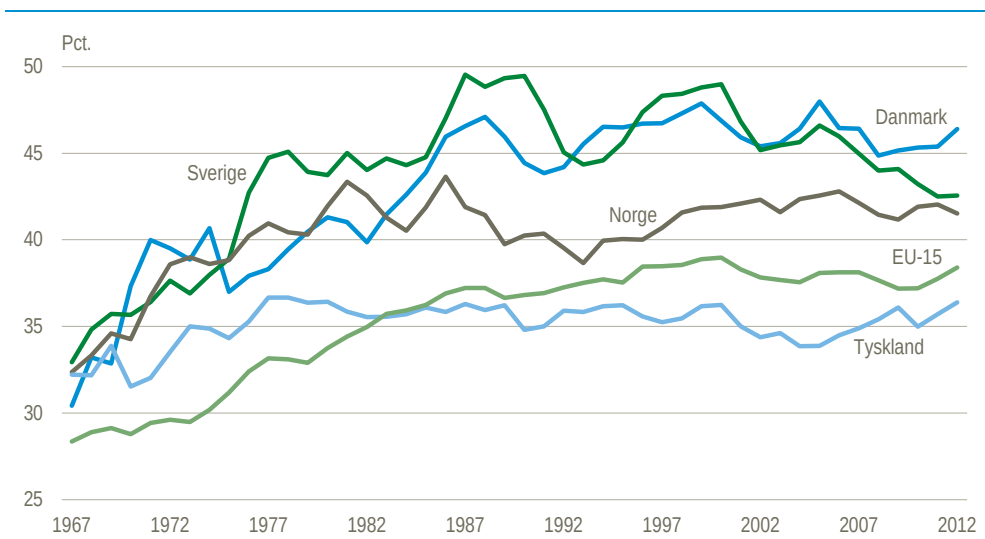
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

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

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

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

Figur 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 1985-2013 har skattetrykket i Danmark svinget mellem 45 og 50 pct. I Sverige har niveauet ligget over Danmarks i starten af perioden, og siden 2001 under Danmarks niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 40 og 45 pct. 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 2013 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*

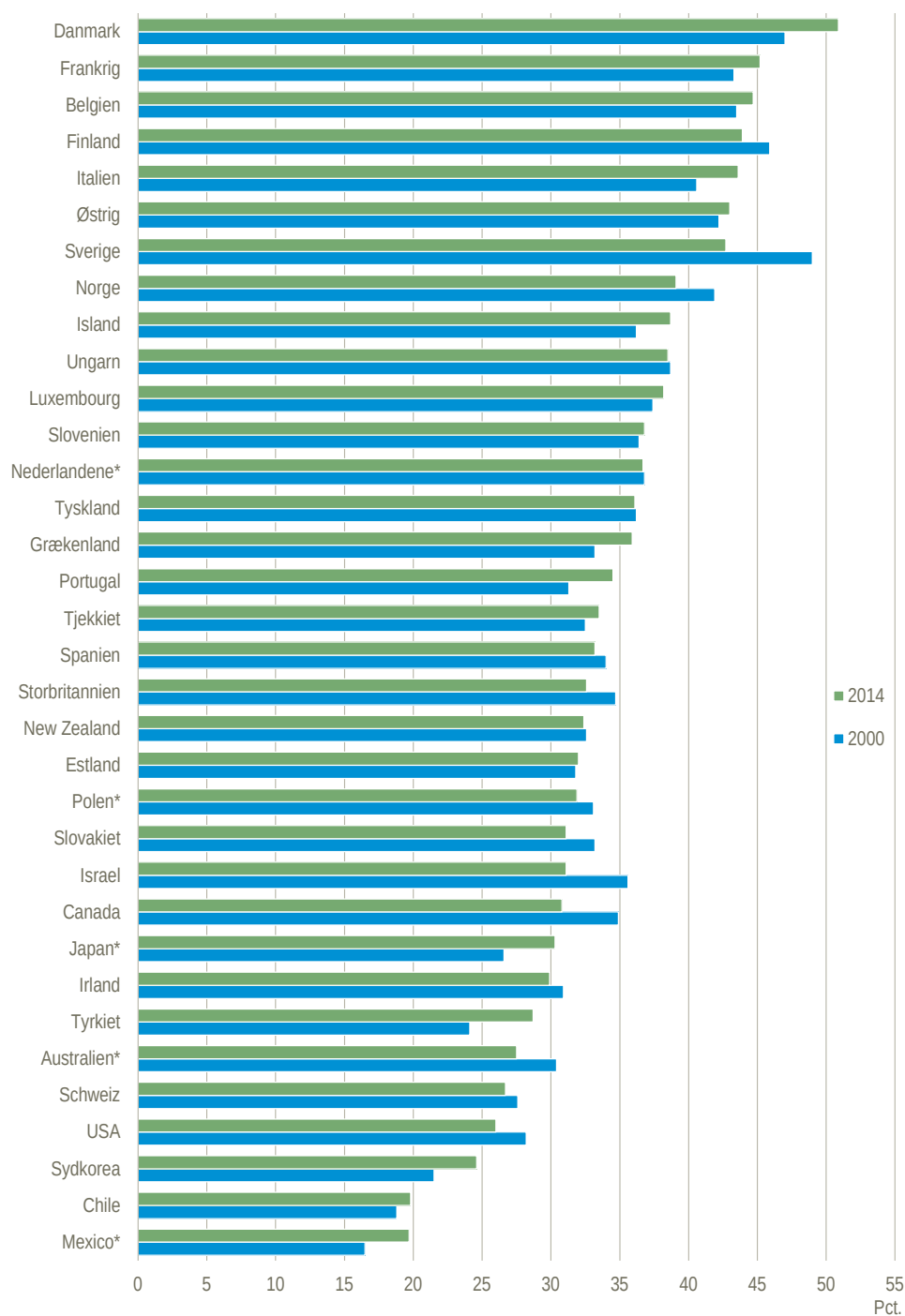
Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige 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".

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



* 2013.

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	2011	2012	2013	2014	
	pct.										
Danmark ¹	41,7	44,7	47,0	46,6	45,0	45,4	45,6	46,6	47,8	50,9	Denmark
Finland	35,0	42,9	45,9	41,4	41,1	40,9	42,0	42,6	43,7	43,9	Finland
Island	29,6	30,2	36,2	38,7	35,1	32,0	34,4	35,2	35,9	38,7	Iceland
Norge	42,0	40,2	41,9	42,1	41,5	41,2	42,0	41,5	40,5	39,1	Norway
Sverige	43,7	49,5	49,0	45,0	44,0	44,1	42,5	42,6	42,8	42,7	Sweden
Belgien	40,7	41,2	43,5	42,6	43,0	42,1	42,9	44,0	44,7	44,7	Belgium
Estland	...	...	31,8	31,6	30,4	35,3	32,7	31,4	31,4	32,0	Estonia
Frankrig	39,4	41,0	43,3	42,6	42,4	41,6	43,2	44,4	45,4	45,2	France
Grækenland	21,1	24,9	33,2	31,1	31,0	30,9	33,5	34,6	34,5	35,9	Greece
Irland	31,1	32,3	30,9	30,4	28,6	27,7	27,4	27,9	29,0	29,9	Ireland
Italien	28,8	36,4	40,6	41,7	41,6	42,1	41,8	43,9	43,9	43,6	Italy
Luxembourg	30,9	34,1	37,4	36,3	36,8	39,3	38,1	38,4	38,7	38,2	Luxembourg
Nederlandene	40,2	40,2	36,8	36,1	36,5	35,4	35,9	36,1	36,7	...	Netherlands
Polen	...	...	33,1	34,8	34,5	31,5	32,0	32,3	31,9	...	Poland
Portugal	22,5	26,5	31,3	32,1	31,9	30,1	32,5	32,1	34,6	34,5	Portugal
Schweiz	23,3	23,6	27,6	26,1	26,7	27,1	27,0	26,9	26,9	26,7	Switzerland
Slovakiet	...	...	33,2	29,2	29,2	28,8	28,8	28,5	30,2	31,1	Slovak Republic
Slovenien	...	...	36,4	37,2	36,3	36,4	36,4	36,8	36,9	36,8	Slovenia
Spanien	22,0	31,6	34,0	37,0	32,9	30,7	32,1	32,9	33,3	33,2	Spain
Storbritannien	33,4	32,9	34,7	34,1	34,0	32,3	33,6	33,1	32,9	32,6	U.K.
Tjekkiet	...	...	32,5	34,3	33,5	32,4	33,3	33,8	34,3	33,5	Czech Republic
Tyrkiet	...	7,9	24,1	24,1	24,2	24,6	27,8	27,6	29,3	28,7	Turkey
Tyskland ²	36,4	34,8	36,2	34,9	35,4	36,1	35,7	36,4	36,5	36,1	Germany
Ungarn	...	...	38,7	39,6	39,5	39,0	36,5	38,6	38,4	38,5	Hungary
Østrig	38,6	39,4	42,2	40,6	41,4	41,0	41,0	41,7	42,5	43,0	Austria
Canada	30,5	35,3	34,9	32,3	31,5	31,4	30,2	30,7	30,5	30,8	Canada
Chile	...	17,0	18,8	22,8	21,4	17,2	21,2	21,5	20,0	19,8	Chile
Mexico	15,4	15,5	16,5	17,6	20,7	17,2	19,5	19,5	19,7	...	Mexico
USA	25,5	25,9	28,2	26,7	25,2	23,0	23,6	24,1	25,4	26,0	U.S.A.
Australien	26,2	28,1	30,4	29,7	27,0	25,8	26,3	27,3	27,5	...	Australia
Israel	...	...	35,6	34,3	31,9	29,7	30,8	29,7	30,6	31,1	Israel
Japan	24,8	28,5	26,6	28,5	28,5	27,0	28,6	29,4	30,3	...	Japan
New Zealand	29,2	36,1	32,6	34,1	33,2	30,5	30,9	32,3	31,4	32,4	New Zealand
Sydkorea	16,9	18,8	21,5	24,8	24,6	23,8	24,2	24,8	24,3	24,6	Korea
Norden ³	38,4	41,5	44,0	42,8	41,3	40,7	41,3	41,7	42,2	43,0	Nordic
EU-15 ⁴	33,7	36,8	41,2	40,3	39,7	39,7	40,0	40,6	41,2	41,9	EU-15
EU-21 ⁵	33,7	37,3	38,8	38,2	37,8	37,5	37,9	38,4	39,0	39,7	EU-20
OECD-Europa ⁶	33,4	34,4	36,9	36,4	35,9	35,5	36,0	36,4	36,9	37,4	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	23,8	23,4	24,6	24,8	24,7	22,2	23,6	23,9	23,9	25,5	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	24,3	27,9	29,3	30,3	29,1	27,3	28,2	28,7	28,8	29,4	OECD-Pacific
OECD-total	30,8	31,8	34,3	34,1	33,5	32,7	33,4	33,8	34,2	35,3	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 1965-2014, Paris 2015.

Tabel 8.2

Samlede skatter og afgifter i OECD-landene

Total taxes and duties in the OECD countries

	1980	1990	2000	2007	2008	2009	2011	2012	2013	2014	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	166	382	624	810	809	777	836	870	902	977	Denmark
Finland	12	39	62	77	80	74	83	85	89	90	Finland
Island	5	115	255	532	544	507	586	626	676	771	Iceland
Norge	133	302	632	990	1 080	1 000	1 174	1 231	1 243	1 231	Norway
Sverige	259	756	1 166	1 483	1 491	1 450	1 554	1 568	1 617	1 671	Sweden
Belgien	37	70	112	147	153	147	163	171	177	180	Belgium
Estland	...	...	2	5	5	5	5	6	6	6	Estonia
Frankrig	179	434	643	829	847	807	889	926	960	964	France
Grækenland	1	11	47	73	75	73	70	67	63	64	Greece
Irland	4	12	33	60	53	46	47	48	51	55	Ireland
Italien	60	265	503	671	679	662	685	709	706	705	Italy
Luxembourg	2	4	9	13	14	14	16	17	18	19	Luxembourg
Nederlandene	70	104	165	221	233	219	231	233	239	...	Netherlands
Polen	...	...	247	413	440	429	497	521	531	...	Poland
Portugal	2	15	40	56	57	53	57	54	58	60	Portugal
Schweiz	46	84	127	150	159	159	167	168	171	173	Switzerland
Slovakiet	...	...	11	18	20	18	20	21	22	23	Slovak Republic
Slovenien	...	...	7	13	14	13	13	13	13	14	Slovenia
Spanien	22	104	219	400	367	331	345	347	350	351	Spain
Storbritannien	81	202	355	505	516	479	543	547	564	584	U.K.
Tjekkiet	...	...	772	1 314	1 346	1 269	1 342	1 367	1 397	1 426	Czech Republic
Tyrkiet	...	0	40	203	230	235	361	392	459	503	Turkey
Tyskland ¹	287	455	767	877	907	888	965	1 002	1 030	1 054	Germany
Ungarn	...	...	5 141	10 077	10 653	10 213	10 246	11 017	11 453	12 261	Hungary
Østrig	30	54	90	114	121	117	127	132	137	142	Austria
Canada	101	244	390	513	513	499	541	567	584	611	Canada
Chile	...	1 777	7 902	20 599	20 082	16 595	25 762	27 715	27 382	29 171	Chile
Mexico	1	128	1 015	2 003	2 540	2 072	2 830	3 049	3 166	...	Mexico
USA	731	1 550	2 896	3 862	3 709	3 311	3 656	3 887	4 260	4 530	U.S.A.
Australien	40	117	215	349	340	334	391	416	435	...	Australia
Israel	...	...	187	249	245	241	285	294	321	339	Israel
Japan	62 443	130 823	136 125	146 243	139 616	127 768	135 668	139 578	146 436	...	Japan
New Zealand	8	27	40	64	62	60	66	70	73	78	New Zealand
Sydkorea	6 687	37 262	136 295	258 571	272 201	273 647	321 915	341 336	347 332	365 428	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 1965-2014, Paris 2015.

Tabel 8.2

	1980	1990	2000	2007	2008	2009	2011	2012	2013	2014	
	mia. danske kr.										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	166	382	624	810	809	777	836	870	902	977	Denmark
Finland	93	307	465	577	595	552	617	635	662	671	Finland
Island	6	12	26	45	31	22	27	29	31	35	Iceland
Norge	152	298	581	920	975	852	1 122	1 226	1 188	1 176	Norway
Sverige	345	790	1 029	1 194	1 152	1 015	1 283	1 341	1 395	1 442	Sweden
Belgien	293	553	836	1 096	1 139	1 097	1 216	1 271	1 317	1 339	Belgium
Estland	...	...	14	38	39	37	39	42	45	48	Estonia
Frankrig	1 398	3 405	4 795	6 181	6 311	6 006	6 623	6 891	7 164	7 194	France
Grækenland	12	90	352	541	559	544	519	499	469	480	Greece
Irland	32	96	249	447	398	346	349	359	379	413	Ireland
Italien	473	2 081	3 750	5 004	5 065	4 926	5 107	5 274	5 269	5 262	Italy
Luxembourg	12	29	64	100	104	105	119	126	133	140	Luxembourg
Nederlandene	548	820	1 231	1 649	1 737	1 629	1 718	1 732	1 781	...	Netherlands
Polen	...	...	460	812	931	738	899	928	943	...	Poland
Portugal	14	116	299	419	425	392	427	401	436	445	Portugal
Schweiz	156	376	608	679	750	786	1 009	1 038	1 034	1 047	Switzerland
Slovakiet	...	...	79	137	148	137	150	153	167	174	Slovak Republic
Slovenien	...	...	52	97	103	97	100	99	99	101	Slovenia
Spanien	172	814	1 635	2 980	2 734	2 466	2 574	2 584	2 609	2 622	Spain
Storbritannien	1 064	2 224	4 342	5 494	4 818	4 005	4 664	5 019	4 952	5 124	U.K.
Tjekkiet	...	...	162	352	402	357	407	405	401	410	Czech Republic
Tyrkiet	...	163	522	850	904	813	1 157	1 265	1 353	1 482	Turkey
Tyskland ¹	2 249	3 570	5 718	6 538	6 761	6 609	7 189	7 459	7 687	7 860	Germany
Ungarn	...	#DIV/0!	147	299	315	271	273	284	288	308	Hungary
Østrig	233	424	669	853	901	873	943	983	1 023	1 056	Austria
Canada	487	1 294	2 125	2 598	2 449	2 342	2 933	3 286	3 186	3 332	Canada
Chile	...	36	118	215	196	159	285	330	311	331	Chile
Mexico	189	279	868	997	1 161	822	1 219	1 342	1 393	...	Mexico
USA	4 118	9 591	23 425	21 021	18 910	17 746	19 586	22 507	23 933	25 447	U.S.A.
Australien	256	562	1 005	1 592	1 447	1 396	2 160	2 493	2 359	...	Australia
Israel	...	...	371	330	348	329	427	443	499	527	Israel
Japan	1 552	5 589	10 210	6 760	6 886	7 317	9 118	10 125	8 429	...	Japan
New Zealand	42	101	146	256	223	199	277	329	338	358	New Zealand
Sydkorea	62	326	975	1 514	1 261	1 150	1 557	1 755	1 782	1 875	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	2013	1995	2013	1995	2013	1995	2013	1995	2013	
	pct.										
Danmark	0,5	0,3	68,4	73,5	0,0	0,1	31,1	26,1	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,4	0,2	46,6	47,6	30,8	28,9	22,3	23,4	100,0	100,0	Finland
Island	•	•	79,2	73,4	•	•	20,8	26,6	100,0	100,0	Iceland
Norge	•	•	58,4	86,9	22,0	•	19,6	13,1	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,4	0,3	46,9	49,9	21,8	12,8	30,9	36,9	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,5	0,7	60,0	57,1	32,0	32,0	6,6	10,2	100,0	100,0	Belgium
Estland	•	0,5	72,0	69,5	14,8	16,7	13,1	13,3	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,5	0,2	42,4	33,7	46,2	53,3	11,0	12,8	100,0	100,0	France
Grækenland	0,6	0,2	66,8	63,6	31,7	30,5	0,9	5,6	100,0	100,0	Greece
Irland	0,7	0,5	83,8	82,0	12,8	14,4	2,7	3,1	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,4	0,3	62,7	53,8	31,5	29,8	5,4	16,2	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	0,4	0,1	67,1	68,4	26,1	28,0	6,4	3,5	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene ..	1,4	1,0	54,0	54,4	41,9	40,8	2,7	3,7	100,0	100,0	Netherlands
Polen	•	0,3	61,0	48,2	30,2	38,6	8,8	12,9	100,0	100,0	Poland
Portugal	•	0,7	73,2	67,6	21,8	24,7	5,5	7,0	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	•	•	31,4	35,2	27,3	25,1	41,3	39,8	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	•	0,5	62,5	53,6	36,2	43,1	1,3	2,9	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien	•	0,4	51,8	49,1	41,9	39,7	6,3	10,8	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,4	50,4	42,7	35,8	33,7	13,3	23,3	100,0	100,0	Spain
Storbritannien ..	1,0	0,5	77,5	75,8	17,8	18,8	3,7	4,9	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	•	0,4	57,7	55,2	41,4	43,2	0,9	1,3	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	•	•	75,1	63,8	12,1	27,4	12,8	8,8	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,6	0,4	31,4	31,4	39,0	38,1	29,0	30,1	100,0	100,0	Germany
Ungarn	•	0,2	63,8	60,5	33,6	33,3	2,5	5,9	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,0	0,3	64,8	66,5	29,3	28,4	5,9	4,8	100,0	100,0	Austria
Canada	•	•	39,1	41,6	14,0	9,4	46,9	48,9	100,0	100,0	Canada
Chile	•	•	89,9	87,0	3,6	5,7	6,5	7,3	100,0	100,0	Chile
Mexico	•	•	64,0	63,3	16,6	15,5	19,3	21,2	100,0	100,0	Mexico
USA	•	•	40,8	41,2	24,9	24,2	33,1	34,7	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	•	•	77,5	80,8	•	•	22,5	19,2	100,0	100,0	Australia
Israel	•	•	80,0	76,1	14,1	16,6	5,9	7,3	100,0	100,0	Israel
Japan	•	•	41,2	35,0	33,5	40,9	25,3	24,2	100,0	100,0	Japan
New Zealand ...	•	•	94,7	93,3	•	•	5,3	6,7	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	•	•	69,2	58,1	12,1	26,4	18,7	15,5	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2014, Paris 2015.

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	2011	2012	2013	2014	
	1.000 danske kr.										
Danmark	32,2	73,9	116,5	147,8	146,8	140,2	149,3	154,8	160,9	173,9	Denmark
Finland	19,5	61,5	89,9	109,1	112,0	103,4	114,4	117,2	121,6	122,7	Finland
Island	24,4	47,8	92,9	145,1	98,6	68,9	84,8	90,7	96,5	108,4	Iceland
Norge	37,3	70,3	129,3	195,4	204,5	176,5	226,6	244,3	233,9	229,0	Norway
Sverige	41,6	92,3	116,0	130,5	125,0	109,2	135,8	141,3	145,2	150,0	Sweden
Belgien	29,7	55,5	81,6	103,1	106,4	101,6	110,0	114,2	117,6	119,3	Belgium
Estland	...	...	10,3	28,0	28,8	27,5	29,2	31,7	33,7	36,3	Estonia
Frankrig	26,0	60,1	80,7	99,2	100,7	95,3	104,0	107,9	111,4	112,3	France
Grækenland	1,2	8,9	32,2	48,4	50,0	48,7	46,7	45,0	41,2	43,3	Greece
Irland	9,3	27,5	65,6	102,0	88,7	76,3	76,2	78,3	82,4	89,7	Ireland
Italien	8,4	36,7	65,9	84,2	84,7	81,9	84,3	86,6	86,1	87,1	Italy
Luxembourg	33,2	77,0	147,0	208,7	213,6	211,6	229,8	236,7	269,6	253,7	Luxembourg
Nederlandene ..	38,7	54,8	77,3	100,6	105,6	98,5	102,8	103,4	105,7	...	Netherlands
Polen	...	...	12,0	21,3	24,4	19,3	23,3	24,1	24,8	...	Poland
Portugal	1,4	11,7	29,0	39,7	40,3	37,1	40,4	38,1	40,7	42,5	Portugal
Schweiz	24,7	56,1	84,6	89,9	98,1	101,5	127,5	130,4	129,0	128,6	Switzerland
Slovakiet	...	...	14,7	25,5	27,5	25,5	27,8	28,3	30,8	32,1	Slovak Republic
Slovenien	...	...	25,9	48,3	50,9	47,8	48,8	48,0	47,6	49,2	Slovenia
Spanien	4,6	21,0	40,0	65,6	59,0	52,2	54,3	54,7	33,1	56,4	Spain
Storbritannien ..	18,9	38,9	73,8	91,4	79,6	65,7	73,7	78,8	79,2	80,5	U.K.
Tjekkiet	...	...	15,7	34,1	38,5	34,0	38,7	38,6	38,2	38,9	Czech Republic
Tyrkiet	...	3,4	8,1	12,1	12,7	11,3	15,6	16,8	17,8	19,3	Turkey
Tyskland ¹	28,7	45,0	69,5	79,4	82,3	80,7	87,9	91,0	94,8	97,2	Germany
Ungarn	...	...	14,4	29,7	31,4	27,0	27,4	28,6	29,1	31,2	Hungary
Østrig	30,9	55,3	83,5	102,8	108,3	104,6	112,4	116,7	120,8	124,7	Austria
Canada	19,9	46,7	69,3	78,9	73,5	69,4	85,0	94,2	90,2	93,7	Canada
Chile	...	2,7	7,7	12,9	11,7	9,4	16,6	19,0	17,7	18,6	Chile
Mexico	2,8	3,2	8,6	9,1	10,4	7,3	10,5	11,5	11,8	...	Mexico
USA	18,1	38,4	83,0	69,8	62,2	57,8	62,9	71,7	75,7	79,8	U.S.A.
Australien	17,4	32,9	52,8	76,4	68,1	64,4	96,7	109,7	101,9	...	Australia
Israel	...	...	59,1	45,9	47,7	43,9	55,0	56,0	62,0	65,4	Israel
Japan	13,3	45,2	80,4	52,9	53,9	57,4	71,3	79,4	66,2	...	Japan
New Zealand ...	13,1	29,9	37,8	60,6	52,2	46,2	63,0	74,2	75,6	79,3	New Zealand
Sydkorea	1,6	7,6	20,7	31,2	25,8	23,4	31,3	35,1	35,5	37,2	Korea
Norden ²	31,0	69,2	108,9	145,6	137,4	119,6	142,2	149,7	151,6	156,8	Nordic
EU-15 ³	19,0	44,3	73,4	96,0	95,1	89,1	96,6	99,5	109,9	113,5	EU-15
EU-21 ⁴	21,6	48,2	60,5	81,5	81,8	76,2	82,5	84,8	86,3	92,6	EU-20
OECD-Europa ⁵	22,8	47,2	63,1	85,7	84,7	77,8	86,9	89,8	91,1	96,8	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	13,6	22,8	42,1	42,7	39,5	36,0	43,7	49,1	48,8	64,0	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	11,4	28,9	50,2	53,4	49,5	47,0	63,5	70,9	68,2	60,6	OECD-Pacific
OECD-total	19,9	40,9	58,7	75,9	74,2	68,4	78,4	82,3	82,5	89,7	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 1965-2014, Paris 2015.

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	2013	2000	2013	2000	2013	2000	2013
	pct. af BNP							
Danmark	24,8	26,2	4,1	3,7	0,6	0,1	1,8	2,5
Finland	14,1	12,8	5,7	2,4	11,6	12,6	1,1	1,4
Island	12,6	13,7	1,8	3,0	2,8	3,7	4,0	2,9
Norge	10,1	9,9	8,8	8,8	8,8	9,5	1,8	1,6
Sverige	16,3	12,2	3,7	2,6	12,9	10,0	1,7	1,3
Belgien	13,7	12,8	3,2	3,1	13,3	14,2	1,8	3,1
Estland	7,0	5,4	0,9	1,7	11,2	10,9	0,8	0,6
Frankrig	7,8	8,4	3,0	2,6	15,6	16,9	2,8	3,6
Grækenland	4,8	6,1	4,1	1,5	10,1	10,7	1,5	3,6
Irland	9,9	9,3	3,6	2,4	3,6	5,2	1,3	2,3
Italien	10,1	11,7	3,4	2,9	11,6	13,1	1,6	2,3
Luxembourg	6,8	8,8	6,7	4,8	9,6	11,2	3,1	2,5
Nederlandene	5,6	7,2	3,7	1,9	14,4	15,0	2,3	2,3
Polen	4,3	4,5	2,4	1,8	13,0	12,3	1,4	1,5
Portugal	5,5	7,8	3,8	3,4	7,9	8,9	0,8	1,3
Schweiz	8,2	8,5	4,0	3,9	6,8	6,7	2,1	2,2
Slovakiet	3,3	2,9	3,5	3,1	13,8	13,2	1,2	1,1
Slovenien	5,5	5,2	1,3	1,2	13,8	14,8	1,1	1,5
Spanien	6,3	7,5	3,3	2,3	11,8	11,5	2,0	2,2
Storbritannien	10,2	9,1	3,4	2,5	5,9	6,2	3,7	3,8
Tjekkiet	4,2	3,7	3,2	3,4	14,4	14,8	0,9	0,8
Tyrkiet	5,4	4,1	1,8	1,8	4,5	8,0	0,5	0,8
Tyskland ¹	9,2	9,5	1,8	1,8	14,2	13,9	0,9	1,0
Ungarn	7,2	5,4	2,2	1,4	11,3	12,5	0,5	1,5
Østrig	9,3	9,7	2,7	2,6	14,4	14,5	1,0	1,2
Canada	12,8	11,2	4,6	3,3	4,8	4,8	3,8	3,5
Chile	1,4	1,4	2,9	5,5	1,4	1,4	1,3	1,3
Mexico	.	2,6	4,5	3,3	2,7	3,1	0,3	0,3
USA	11,9	9,8	2,2	2,2	6,6	6,1	3,5	3,6
Australien	11,5	10,8	6,2	4,9	.	.	2,1	2,7
Israel	10,4	5,5	3,8	4,2	5,2	5,1	3,3	3,2
Japan	5,6	5,8	3,7	4,0	9,4	12,4	3,0	2,9
New Zealand	14,0	11,9	5,5	5,5	.	.	2,4	2,7
Sydkorea	3,1	3,7	3,0	3,4	3,6	6,4	1,1	1,5
Norden ²	15,6	15,0	4,8	4,1	7,3	7,2	2,1	1,9
EU-15 ³	10,4	10,5	3,6	2,7	10,3	10,7	1,7	2,2
EU-21 ⁴	9,1	9,1	3,4	2,6	11,4	11,9	1,6	2,0
OECD-Europa ⁵	8,9	8,9	3,4	2,8	10,3	10,8	1,7	2,0
OECD-Amerika ⁶	8,7	6,3	3,6	3,6	3,9	3,9	2,2	2,2
OECD-Stillehav ⁷	8,9	7,5	4,4	4,4	6,1	8,0	2,4	2,6
OECD-total	8,9	8,4	3,6	3,2	9,1	9,7	1,8	2,1

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 1965-2014, Paris 2015.

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	2013	2000	2013	2000	2013	2000	2013	
pct. af BNP								
9,2	9,6	0,2	0,2	6,3	5,5	47,0	47,8	Denmark
8,0	9,3	0,1	0,1	5,3	5,1	45,9	43,7	Finland
10,3	8,0	0,4	0,3	4,2	4,3	36,2	35,9	Iceland
8,3	7,7	0,1	0,1	4,1	2,9	41,9	40,5	Norway
8,4	9,1	0,1	0,1	5,8	7,6	49,0	42,8	Sweden
7,1	7,0	0,4	0,3	4,1	4,2	43,5	44,7	Belgium
8,7	8,2	0,0	0,2	3,2	4,3	31,8	31,4	Estonia
7,4	7,1	0,1	0,1	6,6	6,7	43,3	45,4	France
7,1	7,3	0,1	0,1	5,5	5,2	33,2	34,5	Greece
7,1	5,9	0,2	0,1	5,2	3,8	30,9	29,0	Ireland
6,2	5,8	0,1	0,1	7,6	8,0	40,6	43,9	Italy
5,3	7,4	0,1	0,0	5,8	3,9	37,4	38,7	Luxembourg
6,4	6,5	0,3	0,3	4,1	3,5	36,8	36,7	Netherlands
6,9	7,0	0,7	0,1	4,3	4,7	33,1	31,9	Poland
7,6	8,1	0,2	0,1	5,5	4,9	31,3	34,6	Portugal
3,6	3,5	0,2	0,2	2,7	1,9	27,6	26,9	Switzerland
6,8	6,3	1,4	0,2	3,3	3,4	33,2	30,2	Slovak Republic
8,6	8,5	0,8	0,1	5,2	5,5	36,4	36,9	Slovenia
6,0	5,9	0,2	0,1	4,4	3,8	34,0	33,3	Spain
6,3	6,9	0,2	0,2	5,1	4,2	34,7	32,9	U.K.
6,0	7,5	0,6	0,1	3,3	3,9	32,5	34,3	Czech Republic
5,8	6,4	0,3	0,4	5,9	7,8	24,1	29,3	Turkey
6,7	7,0	0,2	0,2	3,4	3,1	36,2	36,5	Germany
10,1	11,4	1,0	0,1	6,3	6,0	38,7	38,4	Hungary
7,9	7,7	0,2	0,1	6,7	6,6	42,2	42,5	Austria
4,9	4,3	0,3	0,2	3,7	3,2	34,9	30,5	Canada
7,9	8,2	1,3	0,2	2,5	1,9	18,8	20,0	Chile
3,1	3,5	0,5	0,2	5,4	6,7	16,5	19,7	Mexico
2,2	2,0	0,2	0,2	1,6	1,5	28,2	25,4	U.S.A.
3,7	3,6	0,7	0,6	6,4	4,9	30,4	27,5	Australia
9,5	9,3	0,3	0,2	3,1	3,1	35,6	30,6	Israel
2,4	2,9	0,2	0,2	2,4	2,1	26,6	30,3	Japan
8,1	9,4	0,5	0,9	2,0	0,9	32,6	31,4	New Zealand
3,7	4,1	0,9	0,8	6,0	4,3	21,5	24,3	Korea
8,8	8,7	0,2	0,2	5,2	5,1	44,0	42,2	Nordic
7,3	7,5	0,2	0,1	5,4	5,1	38,7	38,8	EU-15
7,6	7,9	0,4	0,2	5,4	5,3	38,8	39,0	EU-20
7,3	7,4	0,3	0,2	5,0	4,8	36,9	36,9	OECD-Europe
4,5	4,5	0,6	0,2	3,3	3,3	24,6	23,9	OECD-America
5,5	5,9	0,5	0,5	4,0	3,1	29,3	28,8	OECD-Pacific
6,7	6,8	0,4	0,2	4,6	4,4	34,3	34,2	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	2013	2000	2013	2000	2013	2000	2013
	pct.							
Danmark	52,7	54,8	8,8	7,8	1,4	0,2	3,9	5,2
Finland	30,6	29,3	12,5	5,4	25,2	28,9	2,5	3,3
Island	34,8	38,2	5,1	8,4	7,7	10,3	11,2	8,0
Norge	24,1	24,5	20,9	21,7	20,9	23,5	4,2	3,9
Sverige	33,2	28,4	7,5	6,2	26,3	23,3	3,6	3,0
Belgien	31,4	28,6	7,3	6,9	30,7	31,7	4,2	7,0
Estland	22,0	17,3	2,9	5,5	35,3	34,8	2,4	2,1
Frankrig	18,0	18,6	6,9	5,7	36,0	37,2	6,4	7,9
Grækenland	14,5	17,6	12,4	4,3	30,3	31,1	4,4	10,3
Irland	31,9	31,9	11,7	8,4	11,8	17,8	4,1	7,9
Italien	24,8	26,6	8,3	6,5	28,5	29,8	3,9	5,3
Luxembourg	18,3	22,8	17,8	12,4	25,7	28,8	8,2	6,5
Nederlandene	15,2	19,5	10,1	5,2	39,1	40,8	6,1	6,1
Polen	13,1	14,0	7,2	5,5	39,4	38,6	4,3	4,8
Portugal	17,5	22,6	12,1	9,9	25,4	25,9	2,5	3,9
Schweiz	29,7	31,5	14,5	14,6	24,5	25,1	7,6	8,1
Slovakiet	9,9	9,6	10,6	10,3	41,5	43,8	3,5	3,5
Slovenien	15,0	14,2	3,5	3,3	38,0	40,1	3,1	4,1
Spanien	18,7	22,4	9,8	7,0	34,8	34,5	5,8	6,5
Storbritannien	29,3	27,7	9,7	7,7	17,0	18,8	10,6	11,5
Tjekkiet	12,9	10,7	9,9	10,1	44,3	43,2	2,8	2,5
Tyrkiet	22,2	13,9	7,3	6,3	18,7	27,4	1,9	2,6
Tyskland ¹	25,3	26,1	4,8	4,9	39,0	38,1	2,5	2,7
Ungarn	18,6	14,1	5,7	3,6	29,3	32,6	1,3	3,9
Østrig	22,2	22,9	6,3	6,1	34,1	34,3	2,3	2,8
Canada	36,8	36,6	13,2	11,0	13,6	15,8	11,0	11,4
Chile	7,6	7,1	15,7	27,6	7,3	7,2	7,2	6,6
Mexico	.	13,4	27,3	16,8	16,5	15,5	1,9	1,6
USA	42,1	38,7	7,9	8,5	23,6	24,2	12,4	14,1
Australien	37,8	39,2	20,2	18,0	.	.	6,8	10,0
Israel	29,2	18,0	10,6	13,8	14,7	16,6	9,4	10,4
Japan	21,1	19,2	13,8	13,2	35,2	40,9	11,2	9,5
New Zealand	43,1	38,0	16,9	17,5	.	.	7,4	8,5
Sydkorea	14,6	15,3	14,2	14,0	16,7	26,4	5,3	6,3
Norden ²	35,1	35,1	11,0	9,9	16,3	17,2	5,1	4,7
EU-15 ³	26,0	26,5	9,3	7,0	26,8	27,7	4,5	5,7
EU-21 ⁴	23,7	23,5	9,2	7,1	31,0	32,5	4,3	5,4
OECD-Europa ⁵	23,4	23,5	9,3	7,7	28,2	29,6	4,5	5,3
OECD-Amerika ⁶	28,9	23,9	16,0	16,0	15,2	15,7	8,1	8,4
OECD-Stillehav ⁷	29,2	25,9	15,1	15,3	22,2	28,0	8,0	8,9
OECD-total	24,8	23,9	11,0	9,8	26,0	27,7	5,5	6,2

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 1965-2014, Paris 2015.

TRANSLATION – Heading, see table 8.5.

Tabel 8.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2000	2013	2000	2013	2000	2013	2000	2013	
pct.								
19,5	20,2	0,4	0,3	13,4	11,5	100,0	100,0	Denmark
17,4	21,3	0,2	0,2	11,6	11,6	100,0	100,0	Finland
28,5	22,2	1,1	0,9	11,6	12,0	100,0	100,0	Iceland
19,8	19,0	0,3	0,3	9,8	7,2	100,0	100,0	Norway
17,1	21,1	0,3	0,3	11,9	17,7	100,0	100,0	Sweden
16,3	15,6	0,9	0,7	9,3	9,4	100,0	100,0	Belgium
27,3	26,1	0,1	0,5	10,0	13,8	100,0	100,0	Estonia
17,1	15,7	0,3	0,3	15,2	14,7	100,0	100,0	France
21,5	21,2	0,4	0,2	16,5	15,2	100,0	100,0	Greece
22,9	20,4	0,6	0,5	16,9	13,0	100,0	100,0	Ireland
15,4	13,3	0,3	0,3	18,7	18,2	100,0	100,0	Italy
14,3	19,2	0,3	0,1	15,4	10,1	100,0	100,0	Luxembourg
17,5	17,8	0,8	0,9	11,2	9,6	100,0	100,0	Netherlands
20,9	22,0	2,0	0,4	13,0	14,7	100,0	100,0	Poland
24,3	23,5	0,5	0,2	17,7	14,1	100,0	100,0	Portugal
13,1	13,1	0,7	0,6	9,9	7,1	100,0	100,0	Switzerland
20,4	21,0	4,1	0,5	10,0	11,3	100,0	100,0	Slovak Republic
23,7	22,9	2,3	0,4	14,4	15,0	100,0	100,0	Slovenia
17,6	17,8	0,5	0,4	12,8	11,4	100,0	100,0	Spain
18,1	20,9	0,6	0,5	14,6	12,8	100,0	100,0	U.K.
18,3	21,8	1,8	0,4	10,1	11,4	100,0	100,0	Czech Republic
24,2	22,0	1,1	1,2	24,5	26,5	100,0	100,0	Turkey
18,4	19,2	0,4	0,4	9,5	8,6	100,0	100,0	Germany
26,1	29,8	2,7	0,3	16,4	15,7	100,0	100,0	Hungary
18,8	18,2	0,4	0,2	15,9	15,5	100,0	100,0	Austria
14,2	14,2	0,7	0,7	10,5	10,4	100,0	100,0	Canada
41,8	40,8	6,9	1,1	13,5	9,7	100,0	100,0	Chile
18,7	17,6	3,3	1,0	32,4	34,0	100,0	100,0	Mexico
7,6	7,8	0,7	0,8	5,6	5,9	100,0	100,0	U.S.A.
12,0	13,1	2,1	2,1	21,0	17,7	100,0	100,0	Australia
26,6	30,4	0,8	0,7	8,7	10,1	100,0	100,0	Israel
9,1	9,4	0,6	0,7	9,1	7,1	100,0	100,0	Japan
24,9	30,0	1,6	2,9	6,1	3,0	100,0	100,0	New Zealand
17,0	17,0	4,4	3,2	27,9	17,8	100,0	100,0	Korea
20,5	20,7	0,4	0,4	11,7	12,0	100,0	100,0	Nordic
19,1	19,6	0,4	0,3	14,0	13,2	100,0	100,0	EU-15
20,8	21,5	1,0	0,4	14,7	14,4	100,0	100,0	EU-20
19,9	20,2	0,9	0,4	13,6	13,1	100,0	100,0	OECD-Europe
20,6	20,1	2,9	0,9	15,5	15,0	100,0	100,0	OECD-America
17,9	20,0	1,9	1,9	14,6	11,2	100,0	100,0	OECD-Pacific
19,7	20,2	1,3	0,7	14,0	13,1	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

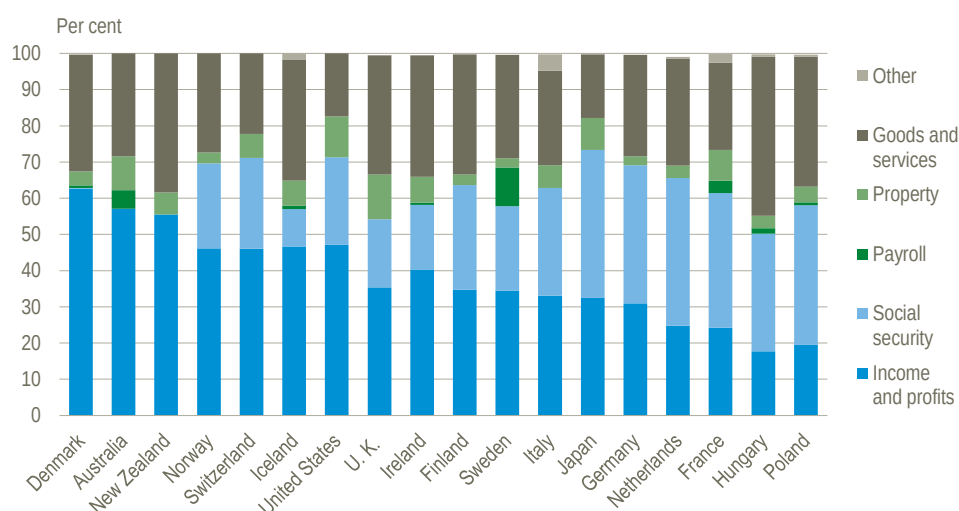
Summary in English

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. 2013



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 2015 total taxes and duties amounted to DKK 942 bn., corresponding to 47.4 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation - just over 63 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 31 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. In 2014 there was a negative growth of 4 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 2015. 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 about 18 per cent in 2014 – or 35 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. 2014

-
- 1) income tax of 24.90 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 42,800
 - +
 - 2) income tax of 0.88 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 42,800
 - +
 - 3) healthcare contribution of 5 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 42,800
 - +
 - 4) lower limit income tax of 6.83 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 42,800 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 449,100 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 6.83 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 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system. In 2014 the percentage is 5.
<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 2014, 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 2005-2014 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 2014 corporation taxes amounted to DKK 55.8 bn., corresponding to 5.7 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 2014 the rate was reduced to 24.5 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 2015 real property taxes only amounted to DKK 28.1 bn., corresponding to 3.0 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 88 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 individually, but not less than 16 per mille and not higher than 34 per mille. In addition to land tax, the local governments levy reimbursement duty (»dækningsafgift«) on land and property values of public properties and on property values of business properties.

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

7. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 288 bn. in 2015 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 39 per cent of all excise duties in 2015. 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 70 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 1980-2014. Where 2014 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 2014 og 2015. 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>Bekæmpelsesmiddel- afgiftsloven</i>	Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (Lbk nr. 57 af 30/01/2008, Lbk nr. 232 af 26/02/2015) Gældende: Lbk nr. 232 af 26/02/2015
<i>Brændstofforbrugs- afgiftsloven</i>	Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (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>Elafgiftsloven</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. 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. 1142 af 25/09/2014) 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. 1484 af 30/11/2015

<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, Lbk nr. 1070 af 09/09/2014) Gældende: Lbk nr. 1080 af 03/09/2015
<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>Kvælstofoxidaafgiftsloven</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>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</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, Lbk nr. 1118 af 26/09/2014) 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. 760 af 21/06/2016

<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. 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, Lov nr. 337 af 07/04/2016
<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, Lbk nr. 119 af 22/01/2016
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. (Lbk nr. 1239 af 22/10/2007) Gældende: Lbk nr. 82 af 21/01/2016
<i>Svovlafgiftsloven</i>	Lov om afgift af svovl (Lbk nr. 78 af 08/02/2006, Lbk nr. 335 af 18/03/2015) 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. 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. 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	135
-, ansvarsforsikringer	130
-, arv og gave	36
-, batterier	135
-, bekæmpelsesmidler	134
-, benzin	130
-, CFC	135
-, chokolade- og sukkervarer	138
-, cigarer, cerutter og cigarillos	140
-, cigaretpapir	140
-, cigaretter og røgtobak m.m.	140
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	140
-, CO ₂	133
-, dækningsafgift af chokolade mv.	139
-, elektricitet	132
-, emballage	134
-, engangsservice	134
-, gas	133
-, gevinstgivende spilleautomater	142
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	141
-, ikke-alkoholiske drikke	138
-, kaffe	138
-, klorerede opløsningsmidler	135
-, konsum-is	139
-, kuldioxid (CO ₂)	133
-, kvælstof	136
-, kvælstofoxider (NO _x)	133
-, ledningsført vand	141
-, lystfartøjsforsikringer	141
-, mineralvand	138
-, mineralsk fosfor	136
-, motorkøretøjer	129
-, mættet fedt	139
-, naturgas	133
-, olieprodukter	130
-, passagerer	141
-, poser af papir eller plast mv.	134
-, PVC-folie	136
-, PVC og ftalater	136
-, råstof af chokolade mv.	139
-, råstofmaterialer	141
-, spildevand	135
-, spilleautomater	142
-, spillekasinoer	141
-, spiritus	136
-, stenkul mv.	132
-, større fritidsfartøjer	141
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	133
-, te	138
-, tobak	140
-, vejbenyttelse	130
-, vin	136
-, visse detailsalgspakninger	134
-, visse flyrejser	141

-, visse olieprodukter	130
-, øl	137
Afgifter af varer og tjenester	29, 32, 35
Afregning til EU af told mv.	142
Afskrivninger i NR	53
Aktieskat	67
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	137
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	130
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	67
Arve- og gaveafgift	36

B

B-skat	71
Batterier, afgift af	135
Begrænset skattepligt	56
Beholdningsstørrelse	15
Bekæmpelsesmidler, afgift af	134
Benzin, afgift af	130
Bogføringstidspunktet	22
Bruttoprincippet	27
Bundskatten	65
Børn	56

C

CFC, afgift af	135
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	138
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	140
Cigaretpapir, afgift af	140
Cigaretter og røgtobak, afgift af	140
Cigarettobak (til hjemmerulning)	140
CO ₂ , afgift af	133

D

Data- og metoderevision	25
Delte skatter	20
Det skrå skatteloft	70
Detailsalgspakninger, afgift af visse	134
Dobbeltbeskatning	56
Dækningsafgift, forretningsejendomme	111
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	111

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	142
Ejendomsbeskatning	35, 107
Ejendomsværdi	108
Ejendomsværdiskat	67
Elektricitet, afgift af	132
Emballageafgift	134
Energiskatter	130
Engangsservice, afgift af	134
ESA 2010	25
EU-afregninger	142
EU-skatter	18, 28

F

Faktorskattetryk	38
Formueskat	36
Forskelsværdi	108
Forskudsregistrering	71
Forskudsskat	71
Forureningsskatter	134
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	133
Generelle skatter	32
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	141
Grundskyld	109
Grundværdi	108
Grøn check, godtgørelse vedr.	67
Grøn ejeravgift	129
Grønland	17

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	138
Ikke indbetalte skatter	53
Ikke-integrerede offentlige institutioner	16
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser	16
Import- og eksportafgifter	127
Importmoms	128
Indbetalingstidspunkt	22
Indenlandsk moms	127
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	138
Kapitalafkastordningen	61
Kapitalindkomst	58
Kapitalsiden i NR	35
Kapitalsskatter	35
Kildeskat	71
Kirkeskat	66
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	135
Kommunal forvaltning og service	17
Kommunalreform	62
Kommuneskat	65
Konsum-is, afgift af	139
Korrigeret skattetryk	37
Kuldioxid (CO ₂), afgift af	133

Kvasi-offentlige institutioner	16
Kvælstof, afgift af	136
Kvælstofoxider (NO ₂), afgift af	133

L

Ledningsført vand, afgift af	141
Ligning	56
Ligningsmæssige fradrag	58
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	141
Løbende indkomst- og formueskatter	35
Lønsumsafgift	128

M

Manualrevision	25
Medlemsbidrag	18
Mellemskatten	65
Merværdiafgift	32, 127
Mineralvand, afgift af	138
Mineralsk fosfor, afgift af	136
Modificeret skattetryk	38
Mødydelse	18
Moms	32, 127
Momsrefusion	128
Motorkøretøjer, afgift af	129
Mættet fedt, afgift af	139

N

Naturgas, afgift af	133
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	96
Ny statistikmanual (ESA 2010)	25

O

Objektskatter	15
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	29, 31
Obligatoriske ydelser	15
Offentlig forvaltning og service	16
Omperiodisering	27
Opløsningsmidler, afgift af klorerede	135
Optjeningsstidspunkt	22
Overskydende skat	72

P

Paragraf 55-beløb	72
Passagerer, afgift af	141
Periodisering	22
Personlig indkomst	58
Poser af papir eller plase mv.	134
Produktion af offentlige ydelser	16
Produktions- og importskatter	35
Promillegrænser	110
Punktafgifter	32
PVC-folie, afgift af	136
PVC og ftalater, afgift af	136

R

Reale side, den	34
Registreringsafgift	129
Registreringsprincipper	27
Reguleret overskydende skat/restskat	72
Reguleringsordninger	69
Restskat	72
Røgtobak, afgift af	140
Råstofmaterialer, afgift af	141

S

Sammenkoblede skatter	20
Sammensatte skatter	20
Selskabsbeskatning	93
Selskabslignende offentlige virksomheder	17
Selskabsskat	93
Selvstændige skatter	20
Seniornedslag, godtgørelse vedr.	67
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	135
Spilleautomater, afgift af	142
Spillekasinoer, afgift af	141
Spiritus, afgift af	136
Statslig forvaltning og service	17
Statsskat	65
Stenkul, afgift af	132
Strømstørrelse	15
Større fritidsfartøjer, afgift af	141
Sundhedsbidrag	66
Svovl, afgift af	133
Supranational myndighed EU	18, 28
Særlig Pensionsopsparing	68

T

Te, afgift af	138
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	137
Tilsvartidspunkt	22
Tobaksafgifter	140
Told	127
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	130
Vin, afgift af	136
Virksomhedsskatteordning	59

Visse detailsalgspakninger, afgift af	134
Visse flyrejser, afgift af	141
Visse olieprodukter, afgift af	130
Vurderinger	108
Vægtafgift på motorkøretøjer	35, 129
- , anvendt i husholdningen	36
- , anvendt i produktionen	35
Værdiskatter	15

Y

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

Æ

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

Ø

Øl, afgift af	137
---------------------	-----