

3. Indbetalinger af skatter og afgifter

3.1 Indbetalingerne og deres fordeling på skattearter

De viste opgørelser bygger på kasseprincippet, som *indbetalingen* registreres efter. Oversigten i tabel 3.2 dækker mere end 95 pct. af de samlede skatter og afgifter, som de er defineret i kapitel 1. Ikke medtaget i opgørelserne i dette kapitel er medlemmernes bidrag til arbejdsløshedsforsikringsordningen samt en række skatte- og afgiftsarter, der er af provenumæssig ringe betydning. Dette gælder således visse gebyrer og bøder samt afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn og med bevillinger, autorisationer og koncessioner.

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

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

Til de enkelte poster i tabel 3.2 kan bemærkes:

A-skat

A-skat er den foreløbige skat, som opkræves og indbetales af de indeholdelsespligtige (arbejdsgivere mfl.) ved tilbageholdelse i de ansattes A-indkomst. Denne består hovedsagelig af lønninger, pensioner mv. I opgørelsen indgår også § 68-beløb. Det er beløb, som den skattepligtige selv skal indbetale til det offentlige, hvis der i A-indkomst ikke er sket indeholdelse af A-skat, eller indeholdelsen er sket med et for lavt beløb. Om disse og de øvrige kildeskattebegreber henvises til den nærmere omtale i afsnit 5.3 og 5.4.

Sømandsskat

Sømandsskat svarede til og med 1988 af sømænd, der gjorde tjeneste ombord på danske skibe. Fra 1989 er sømandsskatten erstattet af særlige fradrag til sømænd under den almindelige indkomstbeskatning. Dette består af et grundbeløb samt en procentdel af lønnen. Fra 1989 gælder følgende regler for fradragets størrelse:

Grundbeløb	23.000 kr.
15 pct. af	0-130.000 kr.
8 pct. af	130.001-310.000 kr.

Dette gælder for sømænd i udenrigsfart, for sømænd i indenrigsfart nedsættes grundbeløbet til 8.000 kr.

B-skat

B-skat er foreløbig skat af B-indkomst og formue. B-indkomst består hovedsagelig af indtægter ved selvstændig virksomhed og renter. Den i forbindelse med forskudsregistreringen pålignede B-skat opkræves i løbet af indkomståret i 10 rater.

Restskat

Restskat opstår, hvis der ved årsopgørelsen konstateres, at forskudsskatten har været mindre end slutskatten. For indkomståret 1979 opkrævedes restskatter mv. under 3.000 kr. i forbindelse med forskudsskatten for 1981, mens restskatter mv. over 3.000 kr. opkrævedes særskilt i 1. kvartal 1981. Restskatter for senere år opkræves i princippet på tilsvarende måde, dog med visse justeringer. Fra indkomståret 1980 hævedes grænsebeløbet for indregning af restskat mv. i forskudsskatten til 5.000 kr. For indkomståret 1989 øgedes grænsebeløbet for indregning af restskat mv. i for-

skudsskatten. For 1996 udgjorde grænsen 12.800 kr. og i 1997 12.900 kr. Endvidere er tidspunktet for årsopgørelsens udsendelse til skatteyderne fremrykket til perioden maj-september med virkning fra indkomståret 1984, hvorved restskatten opkræves i 3 rater i månederne september-november i året efter indkomståret. Sammen med restskatten opkræves et tillæg på 7 pct. Hvis restskatten er under 12.800 kr. i 1996 udgør tillægget dog 8 pct., og det samlede beløb indregnes i forskudsskatten for næste år. De i tabellen anførte restskattebeløb er kun de restskattebeløb mv., der er opkrævet direkte.

Overskydende skat

Overskydende skat opstår, hvis det ved årsopgørelsen konstateres, at forskudsskatten har været større end slutskatten. Overskydende skat for et indkomstår udbetales fra indkomståret 1984 i perioden 1. maj-1. oktober og fra indkomståret 1986 i perioden 1. marts-1. oktober året efter indkomståret. Forinden udbetalingen gives en skattefri godtgørelse på 4 pct. (dog ikke for overskydende skat, der modsvares af frivillige indbetalinger indbetalt efter § 59), og eventuelle morarenter modregnes.

Frivillige indbetalinger

Frivillige indbetalinger er skatteindbetalinger, som skatteyderne foretager af egen drift, normalt for at slippe for at betale restskat og dermed det procenttillæg, som de ville blive pålagt, hvis de afventede den ordinære opkrævning af restskat i forbindelse med årsopgørelsen. En forudsætning for at undgå procenttillægget har været, at den frivillige indbetaling var foretaget senest den 15. marts i året efter indkomståret. Fra og med indkomståret 1983 er fristen udskudt til den 1. juni og yderligere til 1. juli fra indkomståret 1985. Dog kan der efter 1. februar i årsopgørelsesåret ikke indbetales over 25.000 kr.

Endvidere er der i indkomstårene 1983-1987 indført den regel, at sambeskattede ægtefæller kunne give tilladelse til, at den enes eventuelle overskydende skat kunne modregnes i den anden ægtefælles eventuelle restskat. Ordningen medfører, at kun hvis ægteparret tilsammen havde restskat, blev der tale om beregning af evt. procenttillæg, se lov nr. 628 af 14. december 1984. Denne ordning er ophævet igen fra indkomståret 1988.

§ 55-beløb

§ 55-beløb er overskydende skat, der udbetales inden den ordinære udbetaling i forbindelse med årsopgørelsen. Sådanne à conto-udbetalinger kan på den skattepligtiges anmodning foretages, hvis det kan konstateres, at den betalte foreløbige skat væsentlig vil overstige slutskatten. I forbindelse med udbetalinger efter § 55 gives ingen procentgodtgørelse. Fra og med indkomståret 1984 skal begæring om tilbagebetaling før tiden fremsættes inden udgangen af det kalenderår, hvori den foreløbige skat opkræves.

Udbytteskat

Udbytteskat er en forskudsskat af aktieudbytter. Forskudsskatten udgør 25 pct., og skal af det udloddende selskab indbetales til skattemyndighederne. For den enkelte skattepligtige person eller selskab mv. godskrives udbytteskatten herefter som forskudsskat, henholdsvis modregnes ved betalingen af selskabsskatten. For begrænset skattepligtige selskaber og personer er udbytteskatten derimod en endelig skat.

Refunderet udbytteskat

Refunderet udbytteskat udbetales til personer eller selskaber, der ikke er skattepligtige, men som er opkrævet den forskudsvis udbytteskat. I beløbet er endvidere inkluderet skattegodtgørelsen af aktieudbytter.

Særlig indkomstskat

Særlig indkomstskat er ikke en kildeskat, men den behandles edb-mæssigt sammen med B-skat og restskat. Skatten udgør 50 pct. af visse uregelmæssige engangsindtægter, dog gives et fradrag på 6.000 kr. for visse former for særlig indkomst, eksempelvis gratialer og fratrædelsesgodtgørelse. Skatten opgøres i forbindelse med

årsopgørelsen og forfalder til betaling i månederne september, oktober og november i året efter indkomståret.

Fra indkomståret 1996 er loven om særlig indkomstskat ophævet, hvorefter indkomster, der tidligere indgik i denne kategori, nu indgår i den almindelige skattepligtige indkomst.

Øvrige kildeskatteindbetalinger

Øvrige kildeskatteindbetalinger omfatter forskellige mindre skattearter, herunder dødsboskatterne, afgiften af pensionsordninger og tillægsskat, afgiften af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond og afgiften af frigivne huslejekforhøjelsesbeløb (ligningslovens § 14C). Endvidere omfatter posten overskydende indbetalinger, dvs. indbetalinger af skat, der endnu ikke er forfalden. Endelig omfatter posten korrektionsbeløb, da specifikationen af B-skate, restskat mv. og særlig indkomstskat bygger på regnskabsmateriale, hvor månedsopgørelserne slutter og begynder omkring den 25. i måneden. Specifikationen af disse skattearter stemmer således ikke overens med opgørelsen på basis af kalendermåneden, og differencerne indgår under øvrige kildeskatteindbetalinger.

Forbrugsrenteafgift

Afgiften er ophævet med virkning fra afgiftsåret 1988 (lov nr. 833 af 19. december 1989). Forbrugsrenteafgift (lov nr. 698 af 17. oktober 1986) er en afgift på 20 pct. af nettorenter på forbrugslån. Afgiften er gældende fra 1987, indbetalingsfristen er den 20. januar to år efter nettorenteudgiften er erhvervet. Indbetalingsfristen er blevet ændret i forbindelse med en generel lempelse af afgiftsgrundlaget (lov nr. 492 af 19. august 1988). Den var oprindeligt 20. august året efter erhvervelsen af nettorenteudgiften. Indbetalingsstatistikken er derfor påvirket allerede fra august 1988. Posten optræder stadigvæk i tabellen, da der indbetales restancebeløb.

Den 1. oktober 1993 blev forbrugsrenteafgiften tilbagebetalt med 60 pct. af det indbetalte beløb over 100 kr. (lov nr. 424 af 25. juni 1993).

Arbejdsmarkedsbidrag

I lov nr. 448 af 30. juni 1993 er det fastlagt, at der med virkning fra 1. januar 1994 er pålagt lønmodtagere og arbejdsgivere at betale et arbejdsmarkedsbidrag til dækning af diverse arbejdsmarkedsfonde. Disse fonde dækker de statslige udgifter i forbindelse med dagpenge, efterløn, overgangsydelser, aktiveringstilbud, efter- og videreuddannelse samt uddannelsesorlov. Derudover dækkes syge- og barselsdagpenge og udgifter i forbindelse med andre typer orlov end uddannelsesorlov (jf. afsnit 5.1.3).

Arbejdsmarkedsbidragene indbetales samtidig med den almindelige A-skate.

Selskabsskat

Selskabsskatten forfalder på én gang med sidste rettidige indbetalingsdag den 20. november. Yderligere oplysninger om selskabsskatten gives i kapitel 6.

Selskabsskatten og fondsskatten forfalder til og med 1991 én gang om året med sidste rettidige indbetalingsdag den 20. november. Indbetalingen vedrørte som hovedregel det tidligere års indkomstopgørelse. I 1992 var der en særlig mulighed for forskudsvis indbetaling - med skattenedslag. Fra 1993 blev der indført en ny acontoordning for alle nye selskaber, og alle selskaber, der har benyttet acontoordningen i et tidligere år. Acontoskatten skal senest indbetales pr. 20. marts og 20. november i optjeningsåret og ikke - som tidligere - året efter. For selskaber der ikke tidligere har fulgt aconto-ordningen, forfalder selskabsskatten på én gang med sidste rettidige indbetalingsdag den 20. november.

Kapitalvindings-skatte

Kapitalvindingsskatterne opkræves efter lov om frigørelsesafgift mv. af fast ejendom, se lovbek. nr. 441 af 26. september 1985. Pligt til at svare *frigørelsesafgift*

indtræder bl.a. når ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskole eller frugtplantage, fra landzone inddrages under en byzone eller et sommerhusområde, se lov om by- og landzoner og lov om kommuneplanlægning. Der kan ydes henstand med betalingen i op til 12 år, da afgiften dog forfalder til betaling ved ejerskifte eller ved ejendommens overgang til anden anvendelse.

Realrenteafgift af pensionskapitaler

Realrenteafgiften afløste fra 1984 den i 1983 opkrævede, midlertidige formueafgift af pensionskapitaler. Afgiftsgrundlaget er iflg. lov om realrenteafgift af visse pensionskapitaler, lov nr. 222 af 3. juni 1983 med senere ændringer, afkastet af obligationer, pantebreve og andre fordringer med visse begrænsninger samt overskud eller underskud ved drift af fast ejendom, stigning eller fald i værdien af fast ejendom og fortjeneste eller tab ved salg af fast ejendom. Sidstnævnte indgår dog kun med 20 pct. i afståelsesåret og 20 pct. hvert af de følgende fire år. Afgiften pålignes livsforsikringsselskaber, pensionskasser, pensionsfonde samt pensionsopsparingskonti i pengeinstitutter. Afgiften opkræves kun af opsparing foretaget efter 1. januar 1983 og fastsættes således, at der tillades en forrentning på 3,5 pct. efter inflation og afgift. Inflationen beregnes som halvdelen af ændringen i nettoprisindekset for første halvår året før afgiftsåret i forhold til nettoprisindekset for første halvår tre år før afgiftsåret. Afkastprocenten beregnes som den gennemsnitlige forrentning to år før afgiftsåret af beholdningen ultimo året før afgiftsåret. Tilpasningen til markedsforholdene sker således med to års forsinkelse. Er forrentningen under 3,5 pct. efter inflation betales ingen afgift og er realafkastet negativt (dvs. efter inflation men før afgiften) beregnes en negativ afgift, der kan modregnes i realrenteafgiften for de nærmeste fem følgende afgiftsår. Afgiftssatsen beregnes årligt, og er den samme for alle afgiftspligtige. For den enkelte afgiftspligtige kan det disponible realafkast godt afvige fra 3,5 pct.

Oversigt over afkastprocent og afgiftssats

	Afkastprocent	Afgiftssats
	pct.	
1984	18,47	40,5
1985	17,72	40,6
1986	17,20	44,1
1987	16,05	56,9
1988	14,98	56,0
1989	14,69	56,0
1990	14,10	44,0
1991	13,85	40,5
1992	13,57	44,9
1993	13,09	50,1
1994	12,61	53,5
1995	11,07	51,3
1996	9,98	47,1
1997	9,64	44,1
1998	8,79	35,8

Dvs., at der i 1998 skal betales 35,8 pct. i afgift af hele det nominelle afgiftspligtige afkast, hvilket skulle resultere i en forrentning som helhed på 3,5 pct. efter inflation og afgift. Opgørelsen og indbetaling foretages à conto senest 15. december i afgiftsåret med evt. efterregulering senest den 15. juli det følgende år.

Kulbrinteskatt

Der findes en særlig tillægsskat (kulbrinteskatten) for virksomhederne mv., der er engageret i udvinding af olie og naturgas. Disse virksomheder betaler for det første almindelig selskabsskat, dog med 15 års underskudsfræmførsel, ligesom underskud

fra anden aktivitet ikke kan modregnes i indkomsten. Derudover betales en kulbrinteskatskat på 70 pct. af et særlig kulbrinteskattegrundlag. Denne indkomst opgøres feltvis, og der gives et årligt kulbrintefradrag på 25 pct. af investeringerne i feltet i 10 år. De positive feltindkomster summeres, og derfra trækkes årets efterforskningsudgifter og selskabsskat. Underskud kan fremføres i 15 år. Det omtalte fradrag for efterforskningsudgifter i kulbrintegrundlaget skyldes, at man ikke ønsker at hæmme en øget efterforskningsindsats og udnyttelse af såkaldte marginale felter.

Kulbrinteskatten opkræves i to rater. Første rate udgør halvdelen af den samlede kulbrinteskatskat, som er beregnet på grundlag af forskudsopgørelsen og forfalder til betaling den 1. oktober i indkomståret. Anden rate beregnes på grundlag af selvangivelsen og udgør forskellen mellem den samlede kulbrinteskatskat og 1. rate. Anden rate forfalder til betaling den 1. juni i året efter indkomståret. Opkrævningen sker efter kulbrinteskatteloven, lov nr. 175 af 28. april 1982 som er ændret ved lov nr. 276 af 6. juni 1984 og lov nr. 926 af 19. december 1986.

Den egentlige kulbrinteskatskat har kun givet provenu i perioden 1982-85 (1984-87), hvilket skyldes den lave råoliepris.

For kulbrinteskattens vedkommende er der ligesom for selskabsskatten indført en acontoordning for indbetaling af kulbrinteskatskat.

Skat af fonde mv.

Dette er en indkomstskatskat af fonde og visse foreninger, fx realkredit- og finansieringsinstitutter, arbejdsgiver- og fagforeninger (lov nr. 145 af 19. marts 1986). Loven er gældende fra indkomståret 1987.

Indkomstbeskatningen følger de gældende regler i selskabsskatteloven og omfatter al erhvervsmæssig indkomst, mens anden indkomst kun beskattes, hvis den overstiger 25.000 kr. pr. år for fonde og 200.000 kr. pr. år for foreninger.

I lighed med selskabsskatten indbetales fondsbeskatningen i november året efter indkomståret, og fra indkomståret 1993 er der, ligesom for selskabsskatten, indført en acontoordning for indbetaling af fondsskatskat.

Bøder mv.

Denne post omfatter både bøder efter skattelovgivningen og visse bøder efter anden lovgivning. Posten omfatter endvidere visse efterbetalinger.

ATP-bidrag

ATP-bidrag opkræves med det formål at udbetale en tillægspension til lønmodtagere mfl., se lov om Arbejdsmarkedets Tillægspension, lovbek nr. 543 af 6. oktober 1982. Bidragspligtige er lønmodtagere mellem 16 og 66 år samt disses arbejdsgivere. Af det samlede bidrag, hvis størrelse fastsættes af bestyrelsen for ATP, betaler lønmodtageren 1/3 og arbejdsgiveren 2/3. Det påhviler arbejdsgiveren at tilbageholde lønmodtagerens bidrag ved lønudbetalingen og indbetale dette sammen med arbejdsgiverens eget bidrag til ATP senest 14 dage efter udløbet af den pågældende opkrævningsperiode (normalt et kvartal). Fra og med april 1983 er der indført et system med fællesopkrævning af de forskellige bidrag til sociale ordninger mv. Opkrævningssystemet omfatter foruden ATP arbejdsgivernes bidrag til invalidepension, arbejdsløshedsforsikring og Lønmodtagernes Garantifond, Arbejdsgivernes Elevrefusion (AER) og arbejdsmarkedssuddannelsesfonden (AUD).

Ved omlægningen af arbejdsmarkedetsbidragene den 1. januar 1988 til et generelt bidrag fra private arbejdsgivere (AMBI), blev ATP-ordningen ændret således at private arbejdsgivere modtog en kompensation (et subsidie) for deres andel af indbetalingen. I perioden 1988-1989 var kompensationen 100 pct., fra og med den 1. januar

1990, hvor ATP-bidraget blev hævet, har kompensationen været 75 pct. Fra den 1. januar 1992 blev arbejdsmarkedsbidragene (AMBI) erstattet af en momsforhøjelse.

AUD-bidrag

AUD-bidrag opkrævedes fra og med april 1984 af lønmodtagere og arbejdsgivere, se lov nr. 614 af 21. december 1983 om Arbejdsmarkedsuddannelsesfonden med første indbetaling pr. 1. juli 1984. Bidraget udgjorde for lønmodtagere i 1986 7,98 kr. pr. uge for heltidsansatte, mens arbejdsgiverbidraget udgjorde 8,82 kr. pr. uge pr. heltidsansat. De tilsvarende satser for 1987 er hhv. 9,60 kr. pr. uge og 10,59 kr. pr. uge, og for 1988 hhv. 11,28 kr. pr. uge og 12,45 kr. pr. uge. Fra og med 1986 ned-sattes det beregnede bidrag for arbejdsgiveren med et beløb svarende til bidraget for én lønmodtager. Fastsættelsen af bidragets størrelse skete hvert år i september for det følgende finansår. Indbetalingen foretoges kvartalsvis af arbejdsgiveren i forbindelse med fællesopkrævningen.

Fra 1988 er sket en omlægning af AUD-bidraget i forbindelse med det nye arbejdsmarkedsbidrag. Kun lønmodtagere betaler herefter AUD-bidrag. For 1989 er bidragets størrelse fastsat til 23,55 kr. pr. uge, for 1990 til 26,61 kr. pr. uge, for 1991 til 22,59 kr. pr. uge, for 1992 20,19 kr. pr. uge og for 1993 til 25,82 kr. pr. uge.

Fra den 1. januar 1994 er AUD-bidraget ophørt.

Lønsumsafgift

Den 1. juli 1990 indførtes en lønsumsafgift (lov nr. 830 af 19. december 1989), hvor finansielle virksomheder (forsikringsselskaber, pengeinstitutter samt andre kredit- og finansieringsvirksomheder) betaler en afgift af den samlede lønsum. Virksomheder, der er afgiftspligtige, er i første omgang virksomheder, der er AMBI-pligtige. Denne afgift påvirker indbetalingsstatistikken fra januar 1991.

Med lov nr. 892 af 21. december 1991 ændredes lønsumsafgiftsloven med virkning fra den 1. januar 1992, da gruppen af virksomheder, der er pligtige til at betale lønsumsafgift til staten, ændredes fra de finansielle virksomheder, til virksomheder der er undtaget fra afgiftspligten ifølge merværdiafgiftsloven.

Arve- og gaveafgift

Arve- og gaveafgift, se lovbek. nr. 310 af 23. juni 1983 som ændret ved lov nr. 339 af 4. juni 1986, svares af de enkelte arve- og gavemodtagere med en vis procent af arve- og gavelodden, der afhænger af dels loddens størrelse og dels af modtagerens slægtskabsforhold til arvelader/gavegiver. Yderligere oplysninger om regler mv. kan findes i Statistiske Efterretninger 1984, nr. 8 i serien »Nationalregnskab, offentlige finanser og betalingsbalance« samt i denne publikations 1984-udgave, appendiks II og III.

Fra den 1. juli 1995 afløses arveafgiftsloven af lov om afgift af dødsboer og gaver (lov nr. 426 af 14. juni 1995). Arveafgiftsloven har betydning i en periode frem pga. overgangsregler i boafgiftsloven.

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

Stempel- og aktieafgift

Disse opkræves af staten efter reglerne i lov om stempelafgift, se lovbek. nr. 694 af 15. oktober 1991, i børsstempeloven, se lov nr. 313 af 20. december 1915 ændret ved lov nr. 165 af 21. marts 1986 og ophævet ved lov nr. 228 af 22. april 1987 om afgift ved overdragelse af aktier, samt i retsafgiftsloven, lovbek. nr. 534 af 18. august 1986.

Stempelafgift svares af dokumenter om en lang række retsforhold, og afgiftens størrelse er afhængig af retsforholdets karakter. Som eksempler på stempelafgifts-

pligtige dokumenter kan nævnes dokumenter om overdragelse af fast ejendom, hvor afgiften udgør 0,6 pct. af købesummen, dog mindst 1,2 pct. af den senest før dokumentets oprettelse ansatte kontantejendomsværdi. For lejekontrakter udgør afgiften 1 pct. af den årlige leje. Pantebreve med pant i fast ejendom skal stemples med 1,5 pct. af det pantsikrede beløb.

Andre former for gældsbeviser er ligeledes stempelpligtige, og derudover kan nævnes forsikringspolicer, dokumenter om overdragelse af patenter og ophavsrettigheder, ægtepagter og testamenter. Afgiften for disse dokumenter beregnes enten som en vis procent af den beregnede værdi retsforholdet vedrører eller som et fast beløb. I 1983 indførtes en tinglysningsafgift, der betales ved stempeling. Afgiften udgør 500 kr. fra 1989, 700 kr. fra 1992 og 900 kr. fra 1996.

Den 17. oktober 1986 indførtes en stempelafgift på 4 pct. på dokumenter om ret til kontokøb, salg af rejser på kredit samt langtidslejekontrakter (mere end 3 mdr.) angående varige forbrugsgoder. Samtidig forhøjedes stempelafgiften til 4 pct. på pantebreve med pant i personbiler, motorcykler, campingvogne, lystfartøjer og ejerboliger, undtagen realkreditpantebreve, pantebreve udstedt i henhold til lov nr. 689 af 17. oktober 1986 om realkreditlignende lån og andelsboliglån mv., sælgerpantebreve samt pantebreve, hvor det dokumenteres, at der er tale om lån til erhvervsvirksomhed.

Børsstempelafgiften blev ved lov nr. 228 af 22. april 1987 afløst af lov om overdragelse af aktier mv. Afgiften udgør 1 pct. af kursværdien ved overdragelse af aktier, investeringsforeningsbeviser, omsættelige andelsbeviser samt af tegningsretter, aktieretter mv. Den 26. juni 1993 blev afgiften nedsat til 0,5 pct.

Den 16. maj 1990 blev stempeloven ændret, hvilket medførte, at der for visse dokumenter under nærmere bestemte forudsætninger blev stempelfrihed, når dokumentet udfærdigedes i forbindelse med overdragelse af ejerboliger til helårsbeboelse samt for dokumenter om lån, der optages til afværgelse af truende tvangsauktion efter særlige regler herom (se lov nr. 367 af 8. juni 1990). Denne ordning er blevet forlænget flere gange.

Den 25. oktober 1997 er stempelafgiften på pantebreve med pant i ejerboliger og fritidshuse midlertidig forhøjet fra 1,5 pct. til 5 pct. Forhøjelsen har virkning for pantebreve, hvis stempelpligt indtræder i perioden 23. oktober 1997 til 31. december 1998. Stempelpligt indtræder ved pantebrevets underskrift (lov nr. 804 af 24. oktober 1997).

Kapitaltilførselsafgift

Kapitaltilførselsafgift svares i forbindelse med stiftelse af aktieselskaber, anpartsselskaber, kommandit-aktieselskaber mv., samt ved kapitaludvidelser i sådanne selskaber, se lovbek. nr. 589 af 2. september 1986. Afgiften svares med 1 pct. af den tilførte kapital.

Kapitaltilførselsafgiften blev ophævet den 26. juni 1993 (lov nr. 422 af 25. juni 1993).

Afgift af væddeløb

Denne afgift opkræves efter lov om totalisatorspil, se lovbek. nr. 479 af 12. oktober 1983. Afgiften beregnes som en vis procent af indskudssummen. Denne procent afhænger af spillets type, indskudssummens samlede størrelse mv. Eventuelle gevinster ved væddeløb beskattes som almindelig indkomst hos vinderen.

Afgift af tipning mv.

Afgift af tipning (indeholder også lotto, vikinglotto og Quick-lodder) opkræves efter lov om tipning, se lovbek. nr. 66 af 25. februar 1977 med senere ændringer. Afgiften

består af både en afgift på det samlede indskud på 17 pct. i 1989, 13 pct. i 1990-1992 og 16 pct. fra 1993 og af en afgift på 15 pct. af eventuelle gevinster, der overstiger 200 kr. Gevinstmodtageren skal ikke svare indkomstskat af gevinsten.

Afgift af lotteri mv.

Afgift af lotteri mv. svares bl.a. efter lov nr. 77 af 28. marts 1956, nr. 23 af 27. januar 1956 med senere ændringer samt lov nr. 236 af 4. juni 1980. Afgiften svares med en vis procent af gevinsten, der for Klasselotteriet, Landbrugslotteriet, Varelotteriet samt statens præmieobligationer udgør 15 pct., og for andre offentlige lotterier 17 1/2 pct. Kun den del af gevinsten, der overstiger 200 kr., belægges med afgift. Afgiften fratrækkes inden gevinsten udbetales. Gevinster af disse lotterier er ikke skattepligtig indkomst.

3.2 Statens afregning med kommunerne

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

I tabel 3.2 nederst vises *statens afregning med kommunerne* af den kommunale og amtskommunale indkomstskat, kirkeskatten, den kommunale andel af den særlige indkomstskat, tillægsskatten, sømandsskatten og dødsboskatten samt visse efterbetalinger og bøder. Derimod omtales afregningen med selskabsskatten mv. ikke.

For de nævnte skattearter sker der fra borgernes side en samlet indbetaling til staten i forbindelse med kildeskattesystemet mv. Der er derfor oprettet et afregningssystem mellem staten og kommunerne. I tabel 3.1 er givet en samlet oversigt over denne afregning i 1996 og 1997.

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

Viser de kommunale forskudsbeløb sig ved slutskatteberegningen at have været mindre end de slutskatter, som kommunerne har krav på, udbetaler staten dem forskellen i form af de såkaldte *forskelsbeløb*. En del af forskelsbeløbet udbetales direkte i november måned i året efter indkomståret, mens den resterende del udbetales i 36 månedlige rater i de 3 følgende år. Har kommunerne derimod modtaget for stort forskudsbeløb i indkomståret, sker der en samlet modregning i november måned året efter (dvs. modregnes snarest muligt i de månedlige forskudsbeløb). Fra og med novemberafregningen 1985 skal de forskelsbeløb, som kommunerne eventuelt skal betale til staten, og som overstiger 3 pct. af de udbetalte månedlige rater, forrentes med 2 gange diskontoen den 1. juli 2 år forud for det år, hvori slutskatten beregnes. Kommunerne kan dog undgå dette ved at indbetale det skønnede overskudsbeløb senest 1. december forud for novemberafregningen. I tabel 3.1 er forskelsbeløbene vedrørende 1996 et resultat af, at kommunerne i 1996 i alt fik udbetalt 156.980 mio. kr. i forskudsbeløb, mens de pr. maj 1998 beregnede kommunale slutskatter mv. for 1996 udgjorde 154.951 mio. kr.

Afregningen af de kommunale andele af dødsboskatten og den særlige indkomstskat mv. fremgår direkte af tabel 3.1.

Tabel 3.1

Oversigt over afregningen af personlig indkomstskat mv. mellem stat og kommuner 1996 og 1997

Settlement of accounts for personal income tax, etc., between central government and local governments 1996 and 1997

		1996		1997	
		Beløb i kommuner- nes favør	Beløb i statens favør	Beløb i kommuner- nes favør	Beløb i statens favør
		mio. kr.			
1.	Forskudsbeløb vedrørende året ¹	160 255		169 432	
2.	Andel af dødsboskat ²	47		54	
3.	Andel af særlig indkomstskat og tillægsskat mv. ³	364		26	
4.	Ansættelsesændringer vedrørende tidligere år ³		351		51
5.	Forskelsbeløb vedrørende tidligere år ³	3 137	908	805	888
6.	Forskelsbeløb, der ikke afregnes (diplomater mv.)		4		4
7.	I alt	163 803	1 263	170 317	943
8.	Nettoafregning til kommunerne, jf. tabel 3.2	162 540		169 374	

¹ Afregningen er sket løbende gennem året.

² Afregningen er sket i oktober måned i året.

³ Afregningen er sket i november måned i året.

Tabel 3.2.A

Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 1996

Payments of taxes and duties. Summary 1996

		Året	Jan.	Feb.	Marts	April	Maj
		— mio. kr. —					
I.	Indkomst- og formueskatter	331 460	28 282	25 188	29 457	20 215	21 793
	Personlig indkomst- og formueskat	280 948	29 213	25 319	22 065	20 049	21 773
	A-skat inkl. § 68-indbetalinger	219 063	23 381	16 938	17 240	17 547	18 491
	Sømandsskat	- 1	0	0	0	1	0
	B-skat	12 808	110	2 070	1 219	1 231	1 239
	Restskat, pct.tillæg og morarenter	7 691	251	1 148	634	507	487
	Overskydende skat	- 13 932	- 219	- 260	- 896	- 3 468	- 2 540
	Frivillige indbetalinger	7 913	322	3 398	46	85	148
	§ 55-beløb	- 285	- 94	- 23	- 1	- 3	- 5
	Udbytteskat	3 135	190	79	83	497	640
	Refunderet udbytteskat	- 1 576	- 62	- 35	- 8	- 64	- 73
	Særlig indkomstskat	1 215	16	89	35	23	25
	Øvrige kildeskatteindbetalinger	5 741	1 959	- 1 189	753	679	283
	Forbrugsrenteafgift	1	1	0	0	0	0
	Arbejdsmarkedsbidrag	39 175	3 358	3 104	2 960	3 014	3 078
	Selskabsskat	27 659	183	55	6 931	186	- 13
	Kapitalvindingsskatter	34	2	3	3	4	1
	Realrenteafgift	20 983	- 1 122	- 193	24	14	28
	Kulbrinteskat	1 413	5	5	321	1	4
	Skat af fonde mv.	423	1	- 1	113	- 39	0
II.	Bøder mv.	21	2	3	1	1	2
III.	Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere	1 799	408	6	1	454	5
	ATP	1 799	408	6	1	454	5
	AUD	0	0	0	0	0	0
IV.	Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	3 341	757	10	- 27	778	24
	Lønsumsafgift	2 528	570	8	- 28	575	23
	ATP fra offentlige arbejdsgivere	813	187	2	1	203	1
V.	Skat af ejendom og besiddelse	17 221	1 363	1 887	2 161	835	1 448
	Afgift af arv og gave	2 291	184	146	201	175	236
	Ejendomsskatter	10 456	843	1 266	1 607	630	765
	Vægtafgift af motorkøretøjer	4 474	336	475	353	30	447
VI.	Afgifter af varer og tjenester	150 103	- 753	37 216	865	- 569	35 434
	Afgift af spiritus, vin og øl	4 312	493	264	290	361	344
	Tobaksafgift	7 225	668	532	574	461	764
	Registreringsafgift af motorkøretøjer	15 360	1 173	1 181	1 172	1 080	1 064
	Energiafgift	19 876	2 161	1 123	1 783	1 994	1 329
	Miljøafgifter	6 527	825	306	436	999	391
	Moms, indenlandsk	81 920	- 6 188	32 169	- 4 591	- 6 532	30 593
	Told, importmoms og andre forbrugsafgifter	23 887	1 441	2 203	1 771	1 999	1 771
	Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	1 086	58	220	61	82	98
	Afregning til EF af andel af told mv.	- 1 979	- 148	- 153	- 167	- 237	- 144
	Bidrag til EF efter fælles momsgrundlag	- 8 111	- 1 236	- 629	- 464	- 776	- 776
VII.	Afgifter i øvrigt	5 170	488	400	402	392	428
	Stempelafgift	3 584	324	262	270	271	304
	Aktieafgift	512	62	45	36	34	42
	Kapitaltilførselsafgift	- 1	0	0	0	0	0
	Afgift af væddeløb	19	2	1	1	2	2
	Afgift af tipning	826	78	76	69	64	61
	Afgift af lotteri	230	22	16	26	21	19
I-VII.	Skatter og afgifter i alt	509 115	30 547	64 710	32 860	22 106	59 134
	Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	- 162 540	- 13 082	- 13 313	- 13 190	- 13 184	- 13 184

Tabel 3.2.A

Juní	Julí	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.	
mio. kr.							
21 692	24 877	20 876	23 407	23 867	45 702	46 104	Income and wealth taxes
21 596	24 674	21 150	23 295	24 286	24 326	23 202	Personal income and wealth taxes
18 683	18 152	17 231	17 498	17 941	18 191	17 770	A-tax, incl. section 68 payments
0	0	0	0	- 2	0	0	Seaman tax
154	1 206	1 285	1 314	1 424	1 433	123	B-tax
225	462	388	1 017	1 120	1 147	305	Balance due to tax underpayment
- 1 993	- 1 795	- 1 372	- 412	- 421	- 251	- 305	Balance due to tax overpayment
783	3 009	9	12	10	21	70	Voluntary payments
- 7	- 10	- 10	- 21	- 21	- 33	- 57	Section 55 refunds
239	281	50	62	137	674	203	Dividend tax
- 32	- 143	- 104	- 25	- 21	- 801	- 208	Dividend tax refunds
11	25	22	294	324	330	21	Special income tax
511	362	481	416	621	387	478	Other withholding-tax payments
0	0	0	- 1	0	1	0	Duty on interest on consumer loans
3 022	3 125	3 170	3 141	3 174	3 227	4 802	Labour market contributions for self-employed
157	- 4	5	79	- 392	19 822	650	Corporation tax
1	3	1	5	3	3	5	Capital gains taxes
17	200	- 279	22	17	19	22 236	Tax on yields of certain pension scheme assets
2	3	1	4	- 436	1 500	3	Tax on hydrocarbon
- 81	1	- 2	2	389	32	8	Tax on funds and associations
3	3	2	1	1	1	1	Fines, etc.
1	458	3	1	456	5	1	Labour market contributions from employees
1	458	3	1	456	5	1	Labour market suppl. pension scheme contributions
0	0	0	0	0	0	0	Contributions to labour market training fund
5	797	150	9	842	- 7	3	Labour market contributions from employers
4	592	147	8	635	- 8	2	Duty on wage and salary costs
1	205	3	1	207	1	1	Labour market suppl. pension scheme contributions from employers in government
727	1 434	1 838	2 054	1 287	1 367	820	Taxes on wealth, real property, etc.
194	212	198	173	185	170	217	Inheritance and gift tax
155	843	1 239	1 562	626	765	155	Taxes on real property
378	379	401	319	476	432	448	Motor vehicle weight duty
907	- 453	38 413	1 537	- 1 120	37 502	1 124	Taxes on goods and services
390	358	375	378	306	370	383	Duty on spirits, wine and beer
521	691	656	541	680	595	542	Duty on tobacco
1 147	1 737	1 581	1 605	1 365	1 168	1 087	Motor vehicle registration duty
1 912	1 558	1 212	1 451	1 791	1 507	2 055	Duty on energy products
409	851	248	303	958	337	464	Environmental taxes
- 4 603	- 6 805	33 138	- 4 898	- 7 291	31 857	- 4 929	VAT, domestic
1 951	2 020	2 051	2 133	1 902	2 370	2 275	VAT on imports plus other excise and customs duties
85	79	95	66	75	102	65	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
- 129	- 138	- 167	- 175	- 242	- 140	- 139	Payments to the EEC, customs duties, etc.
- 776	- 804	- 776	133	- 664	- 664	- 679	Payments to the EEC on common VAT basis
430	480	452	390	456	445	407	Other duties, etc.
297	333	356	285	313	300	269	Stamp duty
40	55	27	28	43	61	39	Duty on transfers of shares
0	0	- 1	0	0	0	0	Duty on capital flow
2	2	1	2	2	1	1	Gambling tax on racing
72	73	53	56	77	66	81	Tax on football pools
19	17	16	19	21	17	17	Tax on lotteries
23 765	27 596	61 734	27 399	25 789	85 015	48 460	Taxes and duties, total
- 13 184	- 13 185	- 13 185	- 13 185	- 14 420	- 14 581	- 14 847	Advance and equalisation payments to local government

Tabel 3.2.B

Indbetalinger af skatter og afgifter. Hovedoversigt 1997

Payments of taxes and duties. Summary 1997

		Året	Jan.	Feb.	Marts	April	Maj
		— mio. kr. —					
I.	Indkomst- og formueskatter	362 044	34 037	26 472	36 376	26 054	23 910
	Personlig indkomst- og formueskat	303 709	33 905	26 343	22 405	25 767	23 576
	A-skat inkl. § 68-indbetalinger	233 851	26 802	18 067	17 158	22 449	20 447
	Sømandsskat	—	0	0	0	0	0
	B-skat	13 067	1 057	1 163	1 203	1 287	1 272
	Restskat, pct.tillæg og morarenter	7 057	733	527	478	421	409
	Overskydende skat	- 15 110	- 184	- 223	- 601	- 3 506	- 3 971
	Frivillige indbetalinger	8 244	282	4 029	17	63	164
	§ 55-beløb	- 247	- 78	- 7	- 7	- 3	- 5
	Udbytteskat	3 589	134	53	103	521	675
	Refunderet udbytteskat	- 1 532	- 20	- 34	- 23	- 14	- 42
	Særlig indkomstskat	366	69	49	40	29	27
	Øvrige kildeskatteindbetalinger	4 979	98	- 184	463	836	497
	Forbrugsrenteafgift	3	1	0	0	0	0
	Arbejdsmarkedsbidrag	49 442	5 011	2 903	3 574	3 684	4 103
	Selskabsskat	35 613	126	458	12 621	300	23
	Kapitalvindingsskatter	57	2	3	3	9	20
	Realrenteafgift	20 365	7	14	- 27	- 28	293
	Kulbrinteskat	1 770	3	- 357	1 218	1	2
	Skat af fonde mv.	530	- 6	11	156	5	- 4
II.	Bøder mv.	12	1	1	1	1	1
III.	Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere	2 050	477	5	1	508	4
	ATP	2 050	477	5	1	508	4
	AUD	—					
IV.	Arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	3 423	743	15	3	801	8
	Lønsumsafgift	2 555	514	13	2	594	7
	ATP fra offentlige arbejdsgivere	868	229	2	1	207	1
V.	Skat af ejendom og besiddelse	17 932	1 468	1 904	2 180	828	1 480
	Afgift af arv og gave	2 137	184	113	127	144	191
	Ejendomsskatter	11 072	893	1 340	1 702	667	810
	Vægtafgift af motorkøretøjer	4 723	391	451	351	17	479
VI.	Afgifter af varer og tjenester	157 962	- 1 933	40 244	1 046	598	36 635
	Afgift af spiritus, vin og øl	4 370	498	278	298	351	348
	Tobaksafgift	7 281	707	475	549	749	534
	Registreringsafgift af motorkøretøjer	16 185	1 076	1 277	1 173	1 123	1 174
	Energiafgift	20 885	2 049	1 435	1 756	1 829	1 734
	Miljøafgifter	7 626	943	376	431	1 187	439
	Moms, indenlandsk	85 536	- 7 139	34 591	- 4 573	- 6 142	30 966
	Told, importmoms og andre forbrugsafgifter	26 043	1 772	2 625	2 016	2 106	2 130
	Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer	1 315	71	280	57	165	108
	Afregning til EF af andel af told mv.	- 2 196	- 182	- 165	- 151	- 269	- 152
	Bidrag til EF efter fælles momsgrundlag	- 9 083	- 1 728	- 928	- 510	- 501	- 646
VII.	Afgifter i øvrigt	6 151	458	408	441	495	513
	Stempelafgift	4 405	301	272	273	357	366
	Aktieafgift	655	51	67	57	54	44
	Afgift af væddeløb	23	2	2	2	2	2
	Afgift af tipning	837	74	55	81	66	81
	Afgift af lotteri	231	30	12	28	16	20
I-VII.	Skatter og afgifter i alt	549 574	35 251	69 049	40 048	29 285	62 551
	Kommunale forskuds- og forskelsbeløb	- 169 374	- 13 940	- 13 941	- 13 937	- 13 937	- 13 937

Tabel 3.2.B

Jun	Juli	Aug.	Sept.	Okt.	Nov.	Dec.	
mio. kr.							
23 083	26 341	21 949	24 312	24 040	48 447	47 023	Income and wealth taxes
23 270	25 953	22 025	24 337	25 230	25 028	25 870	Personal income and wealth taxes
19 085	18 710	17 754	17 967	18 324	18 735	18 353	A-tax, incl. section 68 payments
0	0	0	0	0	0	0	Seaman tax
137	1 240	1 273	1 365	1 455	1 478	137	B-tax
217	415	348	1 010	1 099	1 104	296	Balance due to tax underpayment
- 2 029	- 1 508	- 1 729	- 549	- 408	- 215	- 187	Balance due to tax overpayment
867	2 751	- 11	10	19	19	34	Voluntary payments
- 10	- 10	- 14	- 22	- 19	- 26	- 46	Section 55 refunds
495	290	92	92	326	541	267	Dividend tax
- 31	- 195	- 85	- 62	- 31	- 868	- 127	Dividend tax refunds
12	34	30	34	21	16	5	Special income tax
589	377	648	433	497	198	527	Other withholding-tax payments
0	0	0	1	1	0	0	Duty on interest on consumer loans
3 938	3 849	3 719	4 058	3 946	4 046	6 611	Labour market contributions for self-employed
- 182	240	60	101	- 1 129	22 077	918	Corporation tax
3	2	1	2	7	2	3	Capital gains taxes
- 13	151	- 142	- 138	14	19	20 215	Tax on yields of certain pension scheme assets
3	4	5	4	- 43	935	- 5	Tax on hydrocarbon
2	- 9	0	6	- 39	386	22	Tax on funds and associations
1	1	1	1	1	1	1	Fines, etc.
2	525	4	2	518	3	1	Labour market contributions from employees
2	525	4	2	518	3	1	Labour market suppl. pension scheme contributions
							Contributions to labour market training fund
2	790	178	12	837	27	7	Labour market contributions from employers
1	580	175	11	626	26	6	Duty on wage and salary costs
							Labour market suppl. pension scheme contributions
1	210	3	1	211	1	1	from employers in government
758	1 473	2 122	2 169	1 277	1 400	873	Taxes on wealth, real property, etc.
170	188	382	146	158	155	179	Inheritance and gift tax
164	893	1 312	1 654	663	810	164	Taxes on real property
424	392	428	369	456	435	530	Motor vehicle weight duty
1 090	- 613	40 650	2 282	- 1 761	39 452	272	Taxes on goods and services
370	371	414	352	324	378	388	Duty on spirits, wine and beer
530	700	712	607	530	607	581	Duty on tobacco
1 375	1 660	1 555	2 949	868	899	1 056	Motor vehicle registration duty
1 983	1 760	1 208	1 573	1 895	1 656	2 007	Duty on energy products
455	1 039	264	329	1 199	386	578	Environmental taxes
- 5 136	- 7 448	35 318	- 4 899	- 8 149	33 902	- 5 755	VAT, domestic
2 238	2 084	2 114	2 310	2 579	2 480	1 589	VAT on imports plus other excise and customs duties
93	85	106	72	84	114	80	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
- 130	- 176	- 196	- 198	- 278	- 157	- 142	Payments to the EEC, customs duties, etc.
- 688	- 688	- 845	- 813	- 813	- 813	- 110	Payments to the EEC on common VAT basis
513	569	520	534	620	553	527	Other duties, etc.
388	426	392	406	451	396	377	Stamp duty
45	61	56	47	54	62	57	Duty on transfers of shares
2	2	1	2	2	2	2	Gambling tax on racing
58	64	59	54	102	70	73	Tax on football pools
20	16	12	25	11	23	18	Tax on lotteries
25 449	29 086	65 424	29 312	25 532	89 883	48 704	Taxes and duties, total
- 13 937	- 13 937	- 13 937	- 13 937	- 14 627	- 14 651	- 14 656	Advance and equalisation payments to local government