

OFFENTLIGE FINANSER

2011:32 • 2. december 2011

Personbeskatningen 2010. Resultater af slutligningen

Resumé: Den skattepligtige indkomst udgør 975,1 mia. kr. i 2010. Det svarer til en stigning på 7,3 pct. i forhold til året før. Slutskatterne for 2010 udgør 341,8 mia. kr., hvilket svarer til en stigning på 3,0 pct. i forhold til året før.

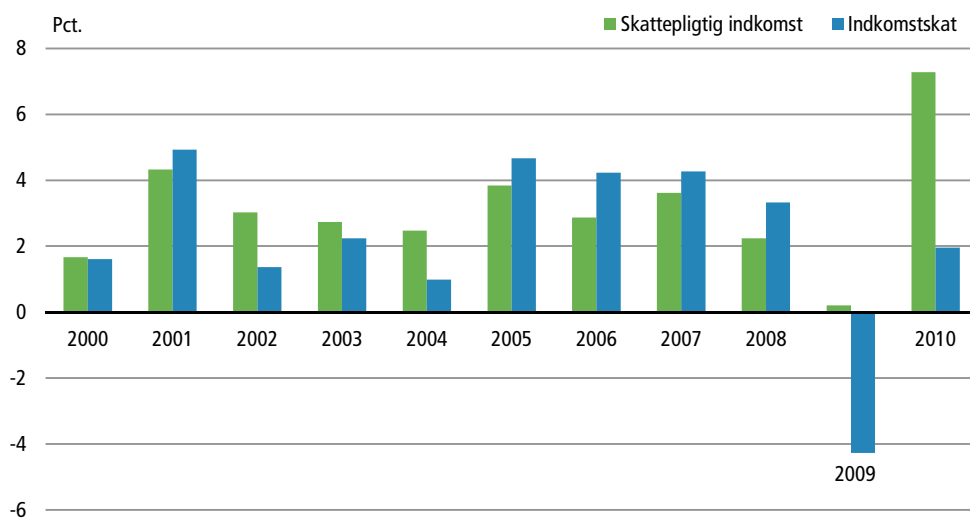
Kort om statistikken: Statistikken giver et samlet overblik over resultaterne af slutligningen. Opgørelsen indeholder oplysninger om skattegrundlag, skatteberegninger, skattearter og udskrivningsprocenter samt en beskrivelse af forskuds- og slutskat.

Skatter stiger mindre end indkomsterne

*Stigning i
indkomstskatterne
på 6,2 mia. kr.*

Indkomstskatterne for 2010 er på 318 mia. kr. Det er et stigning på 2,0 pct. eller 6 mia. kr. i forhold til året før. Til sammenligning er de skattepligtige indkomster steget med 7,3 pct. og var i 2010 på 975 mia. kr. Udviklingen skal ses på baggrund af skattereformen vedtaget i 2009 til indfasning over 10 år fra 2010-2019.

Figur 1. Årlig stigning i skattepligtig indkomst og indkomstskat



Anm.: Indkomstskat er opgjort som slutskat eksklusive aktieskat og ejendomsværdiskat.

*Mellemskatten
fjernet
og bundskatten
nedsat*

Skattereformen vedtaget i forbindelse med den såkaldte forårspakke fra 2009 betyder i 2010 først og fremmest en fjernelse af mellemskatten på 6 pct. samt en nedsættelse af udskrivningsprocenten for bundskatten fra 5,04 pct. til 3,67 pct. Disse to tiltag har provenumæssigt haft en stor betydning, da mellemskatten i de 3 år før 2009 gav et provenu på 8-10 mia. kr. og nu er bortfaldet, og bundskatten gav 44-48 mia. kr. mod 34 mia. kr. i 2010. Andre elementer i skattereformen er bl.a. en forhøjelse af bundfradraget ved beregning af topskat, nedsættelse af det "skrå" skatteloft fra 59 pct. til 51 pct. samt indførelse af den "grønne check".

Ændringer i 2009. Grænsen for betaling af mellemskat var med virkning fra og med 2009 hævet til samme niveau som topskatten, og satsen for bundskat i 2009 var nedsat med 0,44 procentpoint til 5,04 pct.

Kommunal indkomstskat og sundhedsbidrag er steget Den samlede statsskat er faldet med 15,7 mia. kr. eller 23,2 pct. Derimod er kommuneskatten steget med 16,5 mia. kr. eller 9,3 pct. og sundhedsbidraget steget med 5,5 mia. eller 9,2 pct. Også ejendomsværdiskatten er steget lidt og aktieskatten er steget med 3,4 mia. kr. eller 45,3 pct.

Skattegrundlag

Skattelovene opgør forskellige former for skattepligt, hvilket vil blive opridset i det følgende.

Fuld skattepligt Fuldt skattepligtige er personer med bopæl her i landet. Personer med bopæl i udlandet, der har haft bopæl her i landet inden for de sidste fire år, er også skattepligtige, medmindre de betaler indkomstskat til fremmed stat, og 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 to-års periode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.

Begrænset skattepligt Begrænset skattepligt kan komme på tale for personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed her i landet. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Hovedprincippet er, at alle indkomster, der stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet, beskattes.

Undtaget fra skattepligt Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede stators diplomatiske repræsentanter, disses familie og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.

Børn Børn er skattepligtige, men der sker ikke ansættelse, hvis barnet ingen indkomst har og er under 15 år. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.

Dobbeltbeskatning forsøges undgået Skattepligtsbestemmelserne gør, at indkomst fra udlandet ofte vil blive dobbeltbeskattet, da der vil blive påkrævet skat både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå dobbeltbeskatning, er der med en række lande indgået dobbeltbeskatningsoverenskomster, 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.

Ikke alle er under ligning Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2010 omfattede 5,6 mio. personer, var 4,9 mio. under ligning.

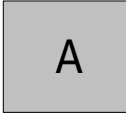





Love mv. Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelsen er statsskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lov om beskatning af pensionsordninger og fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

Almindelig personbeskatning

- Indkomstbegreber* Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrukket udgifterne til at erhverve denne - blev beskattet efter den samme skala.
- Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstskatten fra 1987* 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.
- Aktieindkomst* Fra og med 1991 opgøres aktieudbytte i en særlig aktieindkomst, og ikke som tidligere i kapitalindkomsten. I aktieindkomsten indgår også fortjeneste ved salg af aktier. For aktier købt før 2006, der på salgstidspunktet har været ejet i mere end tre år dog kun, hvis kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er fradragsberettiget og 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 m.m.* 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.

I oversigten er sammenhængen mellem de forskellige indkomstbegreber præsenteret:

Indkomstbegreber

Indkomster:	Løn (fratrullet ATP), honorarer, vederlag Naturalieindkomst Overskud af egen virksomhed Underholdsbidrag	} 
	Renteindtægt	} 
	Aktieudbytte Fortjeneste ved salg af aktier efter 3 år	} 
Fradrag:	Befordring A-kasse, efterløn og fagforening Beskæftigelsesfradrag Underholdsydelser og -bidrag	} 
	Bidrag og præmier til pensionsordninger Underskud af egen virksomhed Arbejdsmarkedsbidrag Særlig Pensionsopsparing (suspenderet fra 2004)	} 
	Renteudgifter	} 

Herefter fås:

$$\begin{aligned}
 \text{Personlig indkomst} &= \boxed{A} \div \boxed{E} \\
 \text{Kapitalindkomst} &= \boxed{B} \div \boxed{F} \\
 \text{Aktieindkomst} &= \boxed{C} \\
 \text{Ligningsmæssige fradrag} &= \boxed{D} \\
 \text{Skattepligtig indkomst} &= \boxed{A} + \boxed{B} \div \boxed{D} \div \boxed{E} \div \boxed{F}
 \end{aligned}$$

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, og som ikke er kapitalindkomst.
- Fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger.
- Fradrag af arbejdsmarkedsbidrag og Særlig Pensionsopsparing (suspenderet fra 2004) i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed.

Selvstændigt erhvervsdrivende kan fradrage udgifter i forbindelse med virksomhedens aktiviteter i den personlige indkomst, dvs. udgifter som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed med enkelte undtagelser (fx renteudgifter og kurstab).

- Kapitalindkomst* Denne post omfatter bl.a.:
- Renteindtægter og renteudgifter
 - Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab
 - Kapitalafkast fra virksomhedsordningen
 - Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier.
- Ligningsmæssige fradrag* Denne post omfatter bl.a.:
- Befordringsfradrag
 - Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn
 - Beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere)
 - Betalte underholdsydelser og -bidrag
 - Etableringskontoinnskud
 - Gaver til visse foreninger.
- Aktieindkomst* Denne post omfatter bl.a.:
- Aktieudbytte
 - Avance ved salg af aktier
 - Udlodning fra investeringsforeninger
 - Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

Virksomhedsordningen

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

- Beskatning af selvstændige* Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark - herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteoven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte *virksomhedsordning*. Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte *kapitalafkastordning*.
- Valg af beskatningsform* 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.
- Virksomhedsordningen* I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 1075 af 10. september 2007 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i VSL-cirkulære nr. 156 af 25. november 1997 og afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende i skattecirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.
- Forudsætninger* 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 ét for hele ind-

komståret. 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>	<p>Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 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. 33 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, således at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.
<i>Virksomhedens overskud</i>	<i>Delingen af virksomhedens overskud</i> mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud, der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskatning. Delingen foretages på baggrund af beregningen af et kapitalafkastgrundlag. Det svarer til værdien af de aktiver, som den erhvervsdrivende ved indkomstårets begyndelse har indskudt i virksomheden (virksomhedens aktiver fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2010 beregnet til 4 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden opnås fuldt fradrag for renter, men til gengæld reduceres kapitalafkastgrundlaget tilsvarende (selvkontrollerende effekt). Endvidere kan det beregnede kapitalafkast ikke være et negativt beløb (sættes så til 0) eller overstige årets skattepligtige overskud.
<i>Virksomhedens opsparing</i>	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 2006) svarende 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.
<i>Virksomhedens underskud</i>	<p>I tilfælde af at virksomheden har underskud, skal det med virkning fra og med indkomståret 1997 modregnes på følgende måde (og i denne rækkefølge):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. i virksomhedens opsparede overskud inklusive af den dertil hørende virksomhedsskat 2. i den skattepligtiges positive kapitalindkomst 3. i personlig indkomst fra andre indkomstkilder.
<i>Modregning i skattepligtig indkomst</i>	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 såle-

des både marginal- (mellem- og topskat) og proportional-skatten (bundskat og kommunale skatter).

<i>Ulemper ved virksomhedsordningen</i>	<p>Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:</p> <ul style="list-style-type: none"> • krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi • regelsæt for hævningsrækkefølger af værdier fra virksomheden.
<i>Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi</i>	<p>Virksomhedens bogføring skal tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt under virksomhedsordningen sker en adskillelse af virksomhedens økonomi og den erhvervsdrivendes privatøkonomi. Virksomhedens bogføring skal omfatte alle transaktioner mellem virksomheden og "omverdenen", herunder med den erhvervsdrivendes privatøkonomi, der skal bogføres særskilt.</p>
<i>Hæverækkefølge for overførsel af værdier</i>	<p>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.</p>

Kapitalafkastordningen

<i>En forenkling af virksomhedsordningen</i>	<p>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 anvendelse af de fleste af ordningens fordele – herunder i almindelighed fuldt fradrag i den personlige indkomst for de renteudgifter, der anses for at være virksomhedsmæssige.</p>
<i>Principperne for ordningen for kapitalafkast</i>	<p>Som udgangspunkt er virksomhedens resultat <i>før renter</i> 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.</p>
<i>Kapitalafkastgrundlag</i>	<p>Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstårets begyndelse (primo) og udgør værdien af den del af virksomhedens aktiver, der udelukkende benyttes erhvervs-mæssigt. 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.</p>
<i>Kapitalafkastet</i>	<p>Analogt med virksomhedsordningen beregnes kapitalafkastet for kapitalafkastordningen som et kapitalafkastgrundlag ganget med den givne afkastssats. Kapitalafkastet kan ikke overstige det største af følgende beløb:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Positiv personlig nettoindkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed (overskud før renter - herunder indtægtsførte henlæggelser til konjunkturudligning) • Den samlede negative nettokapitalindkomst, bortset fra ordningens kapitalafkast.
<i>Konjunkturudligning</i>	<p>Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 25 pct. (28 pct. i 2006). I hæveåret indgår henlæggelsen (inkl. konjunkturudligningsskat) i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutskatten. Henlæggelsen skal være mindst 5.000 kr. og må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud. Henlæggelsen skal indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.</p>

Kommunalreformen

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

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

Kommunalreformens betydning for personbeskatningen

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

Størrelsen af udskrivningsgrundlaget er først og fremmest påvirket af udviklingen i de skattepligtige indkomster. Hertil kommer betydningen af beregningsfradragenes (især personfradragenes) udvikling.

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

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

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

- Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde* En sammenlagt kommune kunne til og med den 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigs- og Sundhedsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldpromillen ud over de maksimale satser, såfremt én eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke har udskrevet dækningsafgift af forretningsjendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlader at opkræve dækningsafgift af forretningsjendomme i 2007. Forhøjelsen må dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.
- 17 kommuner har valgt en anden udskrivningsprocent end den maksimale udskrivningsprocent iflg. ovennævnte lov. Heraf har 9 kommuner valgt en udskrivningsprocent højere end maksimumprocenten.
- Finansieringsreform* Reformen af det kommunale finansieringssystem omfatter en reform af tilskuds- og udligningssystemet, omlægning af skatter, forenklinger og tilpasninger i skatte- og tilskudslovgivningen samt overgangsordninger. Finansieringsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter vil kun gradvist slå igennem efterhånden som loftet i 2007 over udskrivningsprocenterne bortfalder og overgangsordningerne opfører.
- Kommunernes Landsforening har beregnet finansierings- og udligningsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter. Resultatet viser at 36 kommuner har tab som følge af reformen, mens lige så mange kommuner har gevinst. 26 kommuner har hverken tab eller gevinst. Hillerød Kommune må i 2007 lægge 0,81 pct. til udskrivningsprocenten og Allerød, Sorø, Lejre, Ballerup, Frederikssund og Køge kommuner har tab af en størrelse, der svarer til en vækst i udskrivningsprocenten på 0,75 pct. og derover. Langeland, Tønder og Thisted kommuner kan derimod alle nedsætte udskrivningsprocenten med 0,82 pct. I alt kan 13 kommuner i 2007 nedsætte den kommunale udskrivningsprocent med 0,76-0,82 pct. på grund af finansierings- og udligningsreformen.
- Nyt udligningssystem* Udligningssystemet har til formål at sikre, at det samme serviceniveau medfører en ensartet skatteprocent i de enkelte kommuner uanset befolkningens indkomst og kommunernes befolkningssammensætning.
- For at sikre at kommunalreformen ikke medfører u hensigtsmæssige ændringer i byrdefordelingen mellem kommunerne, ændres 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 fremover til kommunerne i forhold til deres indbyggertal og ikke som hidtil på baggrund af deres beskatningsgrundlag. En række særordninger og tilskud er 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 er 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 vil i 2007 til dels ske ud fra nye kriterier og vægte for bedre at afspejle kommunernes nye sociale opgaver og for generelt at forbedre udligningen af kommunernes socioøkonomiske behov. De socioøkonomiske kriteriers vægt i udligningen vil fra 2008 gradvist blive forhøjet for på den måde at tage højde for den forventede gradvise stigning i udgifterne på dette område.

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

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

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

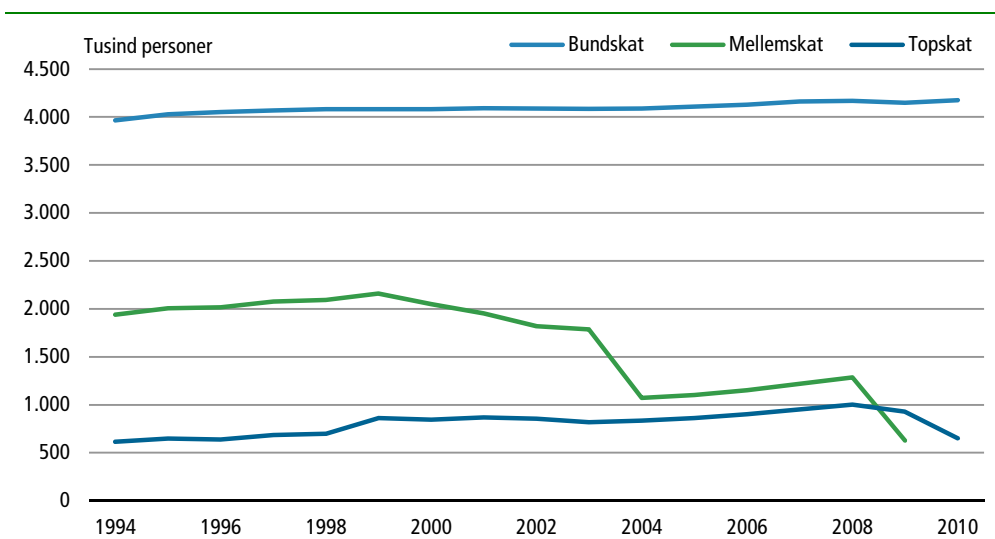
Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 959 af 19. september 2006 med senere ændringer). Beløbsgrænserne reguleres årligt med indkomstudviklingen i samfundet.

Statsskat Den proportionale bundskat udgør 3,67 pct. i 2010 af den skattepligtige indkomst. I den skattepligtige indkomst kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Ud over bundskatten opkræves en mellemskat på 6 pct. (ophørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst i det omfang summen overstiger 347.200 kr. i 2009. Her kan en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen. Endelig beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 389.900 kr. i 2010. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Figur 2. **Bund-, mellem- og topskatteydere**



- Kommuneskat* Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven. Kommuneskatten er i princippet proportional, og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. Det kommunale udskrivningsgrundlag er den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.
- Amtskommuneskat* Amtskommunal indkomstskat blev ophævet med virkning fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen. Udskrivningsgrundlaget til amtskommunen var det samme som til kommunen. Skattepligtige i Københavns, Frederiksberg og Bornholm Kommuner, der falder uden for den amtskommunale inddeling, betalte ikke amtskommunal skat. Amtsskatten var også i princippet proportional og udskrivningsprocenten fastsættes af amtsrådet.
- Kirkeskat* Kirkeskat er en proportional skat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. Personer, der står uden for folkekirken, er fritaget for kirkeskattepligten. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.
- De kirkelige og kommunale skatter betragtes ofte som proportionale, da de udskrives efter en proportional skatteskala. Dette er dog misvisende, da personfradraget yder et vist bidrag til, at skatterne bliver progressive. Dette gælder især for små indkomster, hvor personfradraget er relativt stort i forhold til indkomsten.
- Sundhedsbidrag* I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgør 8 pct. af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.
- Aktieskat* Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 48.300 kr. i 2010 beregnes en endelig skat på 28 pct. Er aktieindkomsten over 48.300 kr. i 2010 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 slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.
- Ejendomsværdiskat* Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændret fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien er fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af den såkaldte ejendomsværdiskat, der berører den samme gruppe af skattepligtige, som hidtil har skullet svare skat af lejeværdi.
- I modsætning til lejeværdien indgår ejendomsværdiskatten ikke i den skattepligtige indkomst. Beskatningen af ejerboliger er 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 2010, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, mens ejendomsværdiskat er ren beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille. Nedslaget bortfalder ved ejerskifte.
- Fra og med 2002 er der endvidere lagt loft over ejendomsværdiskatten, således at den fra 2002 og fremover vil blive beregnet på grundlag af det laveste af: 1) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2001 tillagt 5 pct. eller 2) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002 eller 3) det aktuelle års ejendomsværdi.
- Ved salg af en ejerbolig overtager den nye ejer den tidligere ejers loft over grundlaget for ejendomsværdiskatten. Det er dog kun beregningsgrundlaget, som den nye ejer

overtager. Nedslag og begrænsninger i ejendomsværdiskatten, som den tidligere ejer personligt var berettiget til, overtager den nye ejer ikke. Ved om-, til- eller nybygninger er det vurderingen af ejendommen 1. januar 2001 tillagt værdien af om-, til- eller nybygningen, der benyttes som grundlag.

*Godtgørelse
vedr. grøn check*

Fra og med indkomståret 2010 er der indført en skattefri kompensation – ”grøn check” – for forhøjede energi- og miljøafgifter på 1.300 kr. pr. person, der er fyldt 18 år og på 300 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 362.800 kr. For personer med indkomster over 395.000 kr. ydes ingen kompensation.

*Godtgørelse
vedr. seniornedslag*

I 2010 trådte lov om skattnedslag til seniorer i kraft. Seniornedslaget er et nedslag i indkomstskatten i form af tilbagebetaling af en del af det betalte arbejdsmarkedsbidrag. Nedslaget er kun en mulighed for personer, der fylder 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 opgørelse af slutskatten.

*Arbejdsmarkeds-
bidrag*

Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonde 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 2010.

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 af virksomhed, 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.

Skatteberegningen

En skematisk beregning af den samlede indkomstskat til stat, kommune og eventuelt kirke fremgår af følgende oversigt.

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2010

-
- 1) 24,90 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
 - +
 - 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
 - +
 - 3) 8 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
 - +
 - 4) 3,67 pct. i bundskat af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (42.900 kr.)
 - +
 - 5) 15,0 pct. i topskat af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke trækkes fra) ud over 389.900 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 er der præsenteret en skematisk selvangivelse for en gennemsnitskommune både for en enlig person og et sambeskattet par.

Det skrå skatte loft Beregning af nedslag for skråt skatte loft er blevet forenklet. Hvis summen af indkomstskatteprocenterne overstiger skatte loftet, skal topskatteprocenten reduceres med forskellen. Det skrå skatte loft begrænser således skatten af den sidst tjente krone. Skatte loftet er 51,5 pct. i 2010.

Kirkeskatten og arbejdsmarkedsbidraget medregnes ikke i indkomstskatteprocenten i denne forbindelse.

Eksempel på selvangivelse. 2010

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	450 000	450 000	300 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-36 000	-36 000	-24 000
A. Personlig indkomst i alt	384 000	384 000	276 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	414 000	414 000	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	13 600	13 600	12 750
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	43 600	43 600	22 750
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B÷C)	302 900	302 900	228 450
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	384 000	384 000	276 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2010	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 42.900 kr.)	64 740	64 740	46 202
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	2 288	2 288	1 633
3. Sundhedsbidrag (8 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	20 800	20 800	14 844
4. Bundskat (3,67 pct. af punkt D1 minus 42.900 kr.)	12 518	12 518	8 555
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 389.900 kr.)	3 615	3 615	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 48.300 kr.)	2 814	2 814	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	121 775	121 775	86 234
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,07 pct. af punkt A1 ud over 389.900 kr.)	17	17	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	121 757	121 757	86 234

Forskudsskat - slutskat

Kildeskat Kildeskatten i Danmark opkræves efter samtidighedsprincippet, dvs. at den i princippet beregnes løbende og indbetales i takt med indkomsterhvervelsen som forskudsskat. Da skatteprocenten varierer med indkomsten, og fradragene afhænger af en række personlige forhold, beregnes forskudsskatten af de for hele indkomståret forventede indkomster og fradrag (forskudsregistreringen).

Efter indkomstårets udløb laves en årsopgørelse, hvor den endelige skat (slutskatten) beregnes. Resultatet af indkomst- og skatteberegningen meddeles skatteyderen i marts-august i året efter indkomståret. Arbejdsmarkedsbidrag og Særlig Pensionsopsparring indgår ikke i slutskatten.

Forskudsregistreringen De forventede indkomster og fradrag opgøres ved forskudsregistreringen 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 har så efterfølgende mulighed for at få ændret oplysningerne.

Forskudsskatter

Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2006-2010 fremgår af tabel 2, afsnit B.

<i>A-skat</i>	A-skat er den skat, der tilbageholdes (indeholdes) 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.
<i>B-skat</i>	B-skat er skat, der foreløbigt er pålignet de enkelte skatteydere ved skattebillet (hovedsagelig indkomst af selvstændig erhvervsvirksomhed samt renteindtægter).
<i>Aktieskat</i>	Aktieskat er en forskudsskat på 28 pct. af aktieudbytter.
<i>Frivillige indbetalinger</i>	Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden den 1. juli i det år, der følger efter indkomståret, undgår man at betale det tillæg, der lægges oven i restskattebeløbet. Tallene i tabel 2 viser ikke, hvad der er indbetalt i de respektive år, men hvad der er indbetalt vedrørende det pågældende år.
<i>§ 55-udbetalinger</i>	De såkaldte § 55-udbetalinger er a conto tilbagebetalinger af overskydende skat i medfør af kildeskattelovens § 55. Tallene i tabel 2 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år.
<i>Overført restskat</i>	Overført restskat er den restskat, der er opstået i indkomståret 2 år tidligere, og som er opkrævet via forskudssystemet sammen med de egentlige forskudsskatter.
<i>Hævede opsparede overskud</i>	Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 25 pct. (28 pct. i 2006) vælge at opspare overskud i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde, hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales de opsparede overskud, og indgår i ejerens skattepligtige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat medregnes i slutskatten. Ejeren kan endvidere vælge at hæve en del af de 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 2.

<i>Overskydende skat</i>	Viser det sig i forbindelse med slutligningen, at de betalte forskudsskatter overstiger de beregnede slutskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår, er der overskydende skat. Inden den overskydende skat udbetales ydes en procentgodtgørelse på 2 pct.
<i>Restskat</i>	Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 7 pct. Skatteydere med en restskat på under 18.300 kr. i 2010 får restskatten tillagt 7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det til restskatten svarende. Overstiger restskatten 18.300 kr. i 2010 opkræves det overskydende beløb tillagt 7 pct. i tre rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret.

Det statistiske grundmateriale

På grundlag af opgørelser foretaget af SKAT udarbejder Danmarks Statistik oplysninger om resultatet af slutligningen.

Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til SKATs opgørelser. Rettelserne indføres i de såkaldte ændringskørsler, hvorfor slutopgørelserne stort set aldrig bliver »endelige«. Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser.

For indkomstårene 2006-2009 bygger opgørelserne på en ændringskørsel i august måned godt 1½ år efter indkomståret. For disse indkomstår kan opgørelserne betragtes som endelige. For indkomståret 2010 bygger oplysningerne på en opregnet ændringskørsel foretaget i november 2011, hvor omkring 98,5 pct. af de skattepligtige er færdiglignede. Der er korrigeret for dette forhold. For dette indkomstår vil der ved den næste opgørelse kunne blive tale om lidt større korrektioner end tidligere år.

Baggrundsoplysninger

<i>Mere information</i>	www.dst.dk/stattabel/447 .
<i>Seneste offentliggørelse</i>	<i>Personbeskatningen 2009</i> udkom 3. december 2010 i serien <i>Offentlige finanser 2010:32</i> (Statistiske Efterretninger).
<i>Næste offentliggørelse</i>	<i>Personbeskatningen 2011</i> udkommer primo december 2012 i serien <i>Offentlige finanser</i> (Statistiske Efterretninger).
<i>Henvendelse</i>	Per Svensson, tlf. 39 17 34 53, psv@dst.dk

Kilder og metoder

<i>Læs mere i varedeklarationen</i>	På www.dst.dk/varedeklaration/873 er der en mere omfattende beskrivelse af kilder og metoder.
-------------------------------------	---

Tabel 1. Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

	2006	2007	2008	2009	2010
	pct.				
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	22,1	24,58	24,81	24,82	24,90
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,9	.	.	.	.
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal Udskrivningsprocent	32,6	.	.	.	.
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,87	0,88	0,88	0,88	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:					
Bundskat	5,48	5,48	5,48	5,04	3,67
Mellemskat	6,0	6,0	6,0	6,0	.
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	.	8	8	8	8
Arbejdsmarkedsbidrag	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
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	2,5	2,5	2,5	2,5	2,5
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	43	43	43	43	42
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	.	.	45	45	.
Skatteløft:					
Det »skrå« skatteløft	59,0	59,0	59,0	59,0	51,5
	krone-beløb				
Personfradrag pr. person:					
Almindeligt personfradrag	38 500	39 500	41 000	42 900	42 900
Personfradrag for ugifte under 18 år	28 600	29 300	30 600	32 200	32 200
Bundfradrag:					
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	265 500	272 600	279 800	347 200	.
Bundfradrag ved beregning af topskat	318 700	327 200	335 800	347 200	389 900
Budfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	.	.	.	.	40 000
Maksimalt indskud på kapitalpension	42 000	43 100	44 500	46 000	46 000
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95
Maksimumsbeløb for beskæftigelsesfradrag	7 300	7 500	12 300	13 600	13 600
Grænsebeløb for seniornedslag	.	.	.	.	552 000
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	196 800	202 000	208 500	215 500	215 500
Grænsebeløb for indregning af restskat	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
Aktieindkomst:					
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	44 300	45 500	46 700	48 300	48 300
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	.	.	102 600	106 100	.

¹ Inkl. København, Frederiksberg og Bornholm Kommuner.² For henholdsvis den del der ligger op til grænsen og den del der ligger over grænsen.³ For henholdsvis 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.

Tabel 2. Skatteydernes indkomster og skatter

		2006	2007	2008	2009	2010*
		1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds:						
1.	Danmarks befolkning ultimo året	5 447	5 476	5 511	5 535	5 561
1.1	Heraf under ligning	4 740	4 813	4 873	4 916	4 947
		mio. kr.				
B. Forskudsskatter:						
1.	Forskudsskatter i alt	338 306	358 494	367 251	351 817	356 284
1.1	A-skat inkl. § 68-indbetalinger	299 290	313 947	326 816	318 464	314 374
1.2	B-skat	16 337	16 928	17 243	16 201	14 526
1.3	Aktieskat	5 299	7 860	8 583	6 055	7 098
1.4	Frivillige indbetalinger	17 605	20 005	14 923	11 426	15 156
1.5	§ 55 udbetalinger	-225	-246	-314	-329	-239
1.6	Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	4 967
1.7	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	402
C. Overført restskat mv.:						
1.	Overført restskat	4 359	4 242	4 169	4 273	4 380
2.	Skat af hævede opsparede overskud	1 715	2 133	2 285	1 911	2 596
D. Indkomster ved slutligningen:						
1.	Skattepligtig indkomst	851 989	884 940	906 611	908 556	975 117
2.	Beregningsfradrag	165 243	171 198	178 304	186 293	187 458
3.	Udskrivningsgrundlag	686 746	713 742	728 307	722 263	787 659
E. Slutskatter:						
1.	Slutskatter i alt	325 251	343 380	349 198	331 985	341 845
1.1	Statskat (inkl. ufordelt kildeskat)	68 670	73 510	78 371	67 327	51 676
1.1.1	Bundskat	44 068	46 415	48 592	44 294	34 343
1.1.2	Mellemskat	8 256	9 098	9 908	5 233	.
1.1.3	Topskat	16 240	17 882	19 081	16 917	16 308
1.2	Sundhedsbidrag	.	56 739	57 883	57 360	62 664
1.3	Skat for begrænset skattepligt	.	1 377	1 731	1 711	2 079
1.4	Kirkeskat	4 992	5 167	5 218	5 146	5 602
1.5	Amtskommunal indkomstskat	70 440	.	.	.	.
1.6	Kommunal indkomstskat	152 884	174 038	178 889	177 311	193 829
1.7	Virksomhedsskat	5 617	4 689	3 930	3 203	2 798
1.7	Aktieskat	11 314	16 131	11 039	7 546	10 961
1.9	Ejendomsværdiskat	11 334	11 729	12 137	12 381	12 638
1.10	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	-402
F.	Arbejdsmarkedsbidrag	64 345	68 331	71 655	70 344	72 241
G.	Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	-4 967
H. Slutopgørelsen:						
1.	Beregnet overskydende skat ÷ restskat (1.1÷1.2)	10 411	13 005	16 169	17 470	12 655
1.1.	Beregnet overskydende skat	19 354	22 561	25 104	24 665	20 636
1.2	Beregnet restskat	8 943	9 556	8 935	7 195	7 981
	Reguleret overskydende skat ÷ reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	9 884	12 460	15 712	16 741	12 549
2.1	Reguleret overskydende skat mv. til udbetaling	19 631	22 884	25 477	24 687	20 413
2.2	Reguleret restskat mv. til opkrævning	9 747	10 424	9 765	7 946	7 864
2.2.1	Til opkrævning via forskudssystemet	4 180	4 284	4 387	3 965	5 051
2.2.2	Til opkrævning via slutsystemet	5 567	6 140	5 378	3 981	2 813
		1.000 personer				
3.1	Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 025	3 061	3 033	3 326	3 223
3.2	Antal skatteydere med restskat mv.	1 308	1 328	1 382	1 100	1 300
3.3	Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat mv.	407	424	458	490	424

Anm. I forhold til tabel 6 er der mindre afvigelser i tallene, der skyldes forskelle i opgørelsesmetoder og kilder.

Tabel 3. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2010*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere 1.000 personer	Overskydende skat mv. mio. kr.
1 - 100	242	7
101 - 1.000	707	365
1.001 - 5.000	1 322	3 180
5.001 - 19.435	743	7 191
19.436 - 40.000	141	3 787
40.001 - 50.000	22	984
50.001 - 75.000	25	1 507
75.001 - 100.000	9	773
Over 100.000	12	2 619
I alt	3 223	20 413

Tabel 4. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2010*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere 1.000 personer	Restskat mv. mio. kr.
1 - 100	319	4
101 - 1 000	230	110
1.001 - 5.000	395	1 037
5.001 - 19.435	280	2 708
19.436 - 40.000	49	1 312
40.001 - 50.000	8	347
50.001 - 75.000	9	557
75.001 - 100.000	4	327
Over 100.000	6	1 462
I alt	1 300	7 864

Tabel 5. Antal skattebetalende personer

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010*
	1.000 personer										
Bundskat	4 081	4 092	4 088	4 084	4 087	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148	4 175
Mellemskat	2 051	1 953	1 819	1 787	1 070	1 100	1 153	1 217	1 286	629	.
Topskat	845	867	855	819	836	862	901	953	1 003	928	651
Amtsskat	3 582	3 585	3 584	3 546	3 546	3 560	3 575	.	.	.	.
Kommuneskat	4 076	4 086	4 080	4 074	4 075	4 095	4 115	4 126	4 118	4 106	4 154
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	.	4 140	4 142	4 125	4 150
Kirkeskat	3 513	3 499	3 483	3 465	3 451	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381	3 407
Aktieskat	151	898	888	913	948	1 000	1 015	1 044	1 045	584	523
Virksomhedsskat	43	45	42	41	42	45	47	45	42	38	36
Ejendomsværdiskat	1 877	1 900	1 923	1 931	1 965	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066	2 073
Skattepligtige personer i alt	4 597	4 612	4 626	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	4 947

Tabel 6. Indkomster og fradrag ved slutligningen

	2006	2007	2008	2009	2010*
	mio. kr.				
1. Personlig indkomst	952 860	995 749	1 036 600	1 046 724	1 095 455
A-indkomst	975 569	1 021 523	1 072 034	1 081 689	1 121 883
Overskud af egen virksomhed	47 382	47 399	38 098	35 613	40 857
Udenlandsk indkomst	5 559	5 807	6 116	6 346	6 753
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 648	1 564	1 415	1 229	1 209
Pensionsordninger	-24 131	-24 949	-22 466	-21 590	-18 472
Arbejdsmarkedsbidrag	-63 696	-67 339	-70 343	-69 032	-70 768
Øvrig personlig indkomst	10 629	11 744	11 746	12 469	13 993
2. Kapitalindkomst	-48 375	-62 034	-78 175	-80 725	-60 259
Renteindtægter	13 472	18 507	20 605	14 148	12 391
Renteudgifter	-72 723	-92 337	-106 703	-99 797	-80 211
Skibsanparter	657	546	319	158	118
Udenlandsk kapitalindkomst	70	57	20	20	74
Kapitalindkomst af egen virksomhed	5 130	5 382	5 424	3 478	4 170
Øvrig kapitalindkomst	5 019	5 811	2 160	1 268	3 199
3. Ligningsmæssige fradrag	59 275	60 343	73 120	74 598	74 923
Arbejdsløshedsforsikring mv.	24 374	24 360	24 721	24 336	24 909
Befordringsfradrag	11 176	10 924	11 909	12 134	12 447
Beskæftigelsesfradrag	15 761	16 543	27 523	29 286	28 892
Underholdsbidrag	2 852	2 845	2 890	2 960	3 067
Øvrige lønmodtagerudgifter	1 053	1 636	1 936	1 510	247
Øvrige fradrag	4 059	4 035	4 141	4 372	5 361
4. Overført underskud	1 214	3 684	11 404	7 241	3 773
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	846 524	877 056	896 707	898 642	964 046
6. Aktieindkomst¹	22 111	31 690	28 004	18 293	26 623
7. Beregningsfradrag	162 849	167 862	174 461	182 353	183 359
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	683 675	709 194	722 248	716 289	780 687
	1.000 personer				
Antal skattepligtige	4 740	4 813	4 873	4 916	4 947

Anm. I forhold til tabel 2 er der mindre afvigelser i tallene, der skyldes forskelle i opgørelsesmetoder og kilder.

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 7. Overskud af egen virksomhed

	2006	2007	2008	2009	2010*
	mio. kr.				
Overskud af virksomhed	85 074	85 733	84 312	75 366	76 730
Underskud af virksomhed	-4 207	-4 930	-5 744	-5 621	-4 722
Renteindtægter	2 452	3 166	3 387	2 765	2 352
Renteudgifter	-18 192	-22 187	-30 021	-26 855	-21 642
Fradrag for medarbejdende ægtefælle	-1 648	-1 564	-1 415	-1 229	-1 193
Hævet opsparat overskud	6 034	7 897	9 908	8 289	9 941
Udenlandsk indkomst	-477	-864	-452	-192	-1 365
Kapitalafkast	-4 831	-5 162	-6 313	-5 208	-5 645
Overført underskud	286	380	336	240	283
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-19 802	-18 507	-15 538	-12 697	-10 949
Indkomst til konjunkturbeskatning	-15	-13	-13	-10	-7
Anden personlig indkomst	2 708	3 450	-531	765	-2 926
Overskud af egen virksomhed	47 382	47 399	38 098	35 613	40 857

Anm. Overskud af egen virksomhed svarer til beløbet i tabel 6.

Tabel 8. Kapitalindkomst af egen virksomhed

	2006	2007	2008	2009	2010*
	mio. kr.				
Kapitalafkast	4 831	5 162	6 131	5 208	5 645
Renteindtægter	274	405	274	146	109
Renteudgifter	-2 197	-2 568	-2 696	-2 476	-2 007
Udenlandsk kapitalindkomst	-139	102	-17	17	-34
Underskud	-286	-380	-336	-240	-283
Anden kapitalindkomst	2 647	2 661	2 068	823	740
Kapitalindkomst af egen virksomhed	5 130	5 382	5 424	3 478	4 170

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed svarer til beløbet i tabel 6.

OFFENTLIGE FINANSER 2011:32

Statistiske Efterretninger

ISSN, 1601-0949

www.dst.dk/efterretninger

Salg: www.dst.dk/boghandel eller Tlf.: 43 22 73 00

Abonnement for 2011: 655 kr. som pdf.

Løssalg: 60 kr. + ekspeditionsgebyr

© Danmarks Statistik, Sejrøgade 11, 2100 København Ø

Signaturforklaring:

- Nul

0 Mindre end 0,5 af den anvendte enhed

0,0 Mindre end 0,05 af den anvendte enhed

• Tal kan efter sagens natur ikke forekomme

.. For usikker til at kunne angives eller diskretionshensyn

... Oplysning foreligger ikke

* Foreløbige eller anslåede tal

— | Vandret eller lodret streg markerer databrud i en tidsserie.

Oplysningerne fra før og efter databruddet er ikke fuldt sammenlignelige.

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