

OFFENTLIGE FINANSER

2012:32 • 4. december 2012

Personbeskatningen 2011. Resultater af slutligningen

Resumé: Den skattepligtige indkomst udgør 983,6 mia. kr. i 2011. Det svarer til en stigning på 2,0 pct. i forhold til året før. Indkomstskatterne for 2011 udgør 324,5 mia. kr., hvilket svarer til en stigning på 2,0 pct. i forhold til året før.

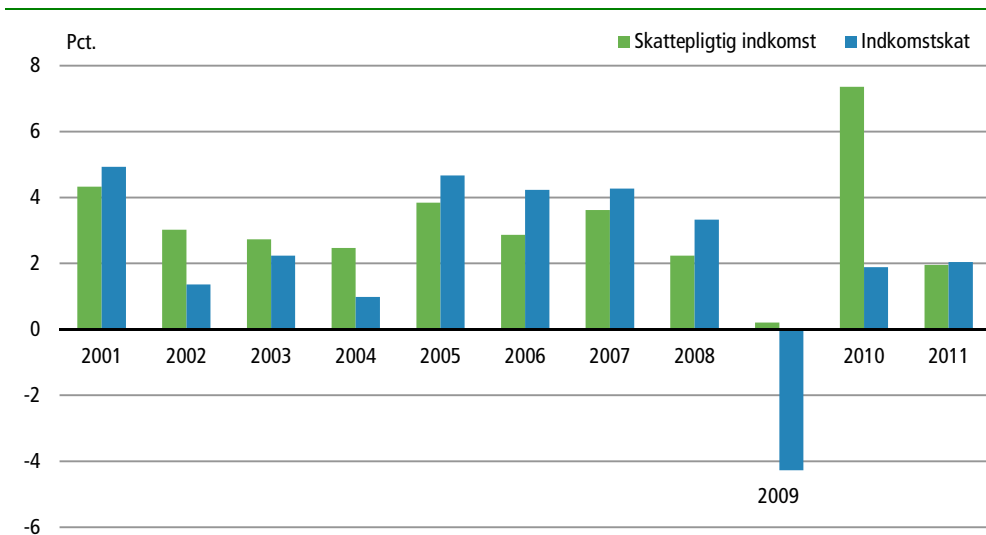
Kort om statistikken: Statistikken giver et samlet overblik over resultaterne af slutligningen. Opgørelsen indeholder oplysninger om skattegrundlag, skatteberegninger, skattearter og udskrivningsprocenter samt en beskrivelse af forskuds- og slutskat.

Skatter og indkomster steget lige meget

*Stigning i
indkomstskatterne
på 6,5 mia. kr.*

Indkomstskatterne for 2011 er på 324,5 mia. kr. Det er en stigning på 2,0 pct. eller 6,5 mia. kr. i forhold til året før. Der er udbetalt "grønne checks" for næsten 5 mia. kr. Til sammenligning er de skattepligtige indkomster ligeledes steget med 2,0 pct. og var i 2011 på 983,6 mia. kr. Udviklingen skal ses på baggrund af skattereformen vedtaget i 2009 til indfasning over ti år fra 2010-2019.

Figur 1. Årlig stigning i skattepligtig indkomst og indkomstskat



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

*Alle skatter
er steget*

Den samlede statsskat er steget med 1,0 mia. kr. eller 1,9 pct., og kommuneskatten er steget med 3,6 mia. kr. eller 1,9 pct. Sundhedsbidraget er steget med 1,3 mia. kr. eller 2,1 pct., aktieskatten er steget med 0,2 mia. kr. eller 1,6 pct. og ejendomsværdiskatten er steget med 0,3 mia. kr. eller 2,4 pct.

*Mellemskatten
fjernet
og bundskatten
nedsat*

Skattereformen fra 2009 betyder i 2010 først og fremmest, at mellemskatten på 6 pct. er helt fjernet. Endvidere betyder reformen, at udskrivningsprocenten for bundskatten, der i 2010 blev nedsat med 1,37 procentpoint til 3,67 pct., i 2011 er yderligere nedsat til 3,64 pct.



DANMARKS
STATISTIK

*Ændringer
i 2010 og 2011*

I 2011 er der yderligere indført en udligningsskat på store pensionsudbetalinger. Den udgør 6 pct. af pensionsudbetalinger over 362.800 kr. Provenuet udgør 0,2 mia. kr. i 2011.

I *Genopretningspakken* fra juni 2010 er suspensionen af reguleringen af beløbsgrænser i henhold til personskattelovens §20 videreført i perioden 2010-2013.

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 staters diplomatiske repræsentanter, disses familier 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 opkrævet 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. Dette 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 2011 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

<i>Indkomstbegreber</i>	Fra indkomstkattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrasket udgifterne til at erhverve denne - blev beskattet efter den samme skala.
<i>Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstkatten fra 1987</i>	Med skattereformen, som trådte i kraft 1. januar 1987, blev der brudt med dette ensartede skatteprincip. Ud over den skattepligtige indkomst indførtes nemlig begreberne personlig indkomst og kapitalindkomst. Fra og med 1987 er skatten således ikke længere alene beregnet på grundlag af den skattepligtige indkomst, men på grundlag af forskellige kombinationer af den skattepligtige indkomst, den personlige indkomst og kapitalindkomsten.
<i>Aktieindkomst</i>	Fra og med 1991 opgøres aktieudbytte i en særlig aktieindkomst, og ikke som tidligere i kapitalindkomsten. I aktieindkomsten indgår også fortjeneste ved salg af aktier. For aktier købt før 2006, der på salgstidspunktet har været ejet i mere end tre år dog kun, hvis kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er fradragsberettiget og modregnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår <i>ikke</i> i den skattepligtige indkomst. Fra og med indkomståret 1996 opkræves skat af CFC-indkomst (Controlled Foreign Company). CFC-indkomst indgår ikke i den skattepligtige indkomst.
<i>Arbejdsmarkedsbidrag m.m.</i>	I 1994 indførtes arbejdsmarkedsbidraget, der fratrækkes før beregning af den skattepligtige indkomst. I 1998 kom den midlertidige pensionsopsparing, der fra 1999 blev afløst af den Særlige Pensionsopsparing (SP). Den Særlige Pensionsopsparing blev ligeledes fratrasket 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	}	A
	Renteindtægt	}	B
	Aktieudbytte Fortjeneste ved salg af aktier efter 3 år	}	C
Fradrag:	Befordring A-kasse, efterløn og fagforening Beskæftigelsesfradrag Underholdsydelser og -bidrag	}	D
	Bidrag og præmier til pensionsordninger Underskud af egen virksomhed Arbejdsmarkedsbidrag Særlig Pensionsopsparing (suspenderet fra 2004)	}	E
	Renteudgifter	}	F

Herefter fås:

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

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

Personlig indkomst Denne post indeholder bl.a.:

- Alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, 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).

<i>Kapitalindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: • Renteindtægter og renteudgifter • Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab • Kapitalafkast fra virksomhedsordningen • Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier.
<i>Ligningsmæssige fradrag</i>	Denne post omfatter bl.a.: • Befordringsfradrag • Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn • Beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere) • Betalte underholdsydelser og -bidrag • Etableringskontointskud • Gaver til visse foreninger.
<i>Aktieindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: • Aktieudbytte • Avance ved salg af aktier • Udlodning fra investeringsforeninger • Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavance-beskatningsloven, 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 beskatte på mere selskabslignende vilkår.

<i>Beskatning af selvstændige</i>	Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark – herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteloven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 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.
<i>Forudsætninger</i>	Det er en forudsætning for at anvende virksomhedsordningen, at den omfatter hele den erhvervsdrivendes virksomhed og et fuldt indkomstår, såfremt virksomheden har været drevet hele året. Hvis den erhvervsdrivende driver flere virksomheder, skal virksomhedsordningen anvendes for samtlige virksomheder under ét for hele indkomståret. Hvis en virksomhed ejes af flere personer, fx i interessentskabsform (I/S

eller K/S), har ejerne hver for sig mulighed for at vælge, om de vil anvende virksomhedsordningen. Ordningen kan ikke anvendes på indkomst, der er kapitalindkomst efter anpartsvirksomhed (mere end 10 i virksomheden ikke medarbejdende ejere) eller er konkursindkomst.

<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende: • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 25 pct.
<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 2011 beregnet til 2 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden opnås 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. 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>	I tilfælde af at virksomheden har underskud, skal det med virkning fra og med indkomståret 1997 modregnes på følgende måde (og i denne rækkefølge): 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 således både marginal- (mellem- og topskat) og proportionalsskatten (bundskat og kommunale skatter).

<i>Ulemper ved virksomhedsordningen</i>	Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative: • krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi • regelsæt for hævningsrækkefølger af værdier fra virksomheden.
<i>Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi</i>	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.
<i>Hæverækkefølge for overførsel af værdier</i>	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.

Kapitalafkastordningen

<i>En forenkling af virksomhedsordningen</i>	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.
<i>Principperne for ordningen for kapitalafkast</i>	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.
<i>Kapitalafkastgrundlag</i>	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.
<i>Kapitalafkastet</i>	Analogt med virksomhedsordningen beregnes kapitalafkastet for kapitalafkastordningen som et kapitalafkastgrundlag ganget med den givne afkastssats. Kapitalafkastet kan ikke overstige det største af følgende beløb: • Positiv personlig nettoindkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed (overskud før renter - herunder indtægtsførte henlæggelser til konjunkturudligning) • Den samlede negative nettokapitalindkomst, bortset fra ordningens kapitalafkast.
<i>Konjunkturudligning</i>	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. I hæveåret indgår henlæggelsen (inkl. konjunkturudligningsskat) i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i sluskskatten. 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.

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 (struktureftalen) 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 grundskyldpromiller 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 forretnings-

ejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlader at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen må dog højest 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.

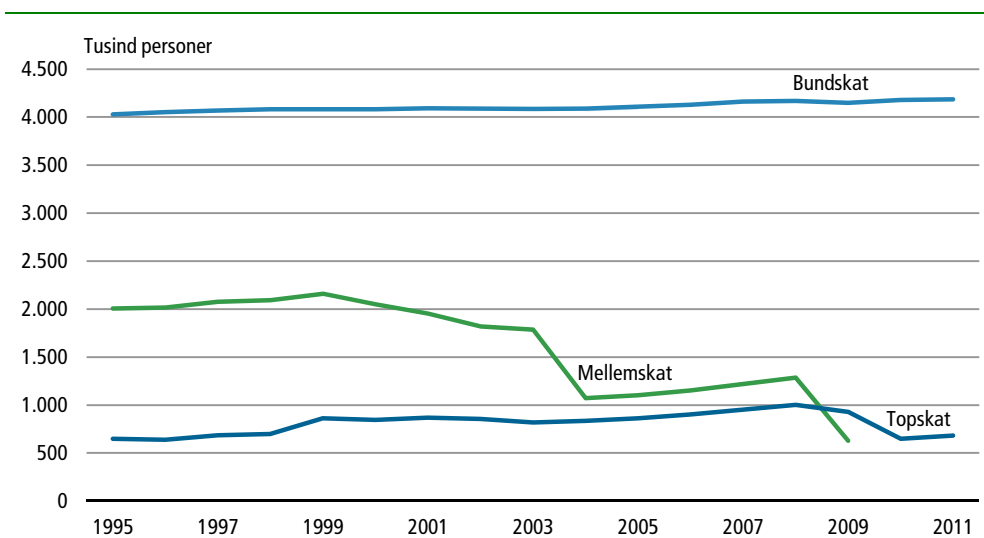
Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 143 af 8. februar 2011 med senere ændringer). Beløbsgrænserne reguleres årligt med indkomstudviklingen i samfundet.

Statsskat Den proportionale bundskat udgør 3,64 pct. i 2011 af den skattepligtige indkomst. I den skattepligtige indkomst kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Ud over bundskatten blev der til og med indkomståret 2009 opkrævet en mellemskat på 6 pct. af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst i det omfang summen overstiger 347.200 kr. i 2009. Her kunne en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen. Endelig beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 389.900 kr. i 2011. 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.

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.

<i>Sundhedsbidrag</i>	I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgør 8 pct. af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.
<i>Udligningsskat</i>	Der indføres i 2011 en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om <i>Forårspakke 2.0</i> . Den lægges på store pensionsudbetalinger over 362.800 kr. årligt, og udgør 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år.
<i>Aktieskat</i>	Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 48.300 kr. i 2011 beregnes en endelig skat på 28 pct. Er aktieindkomsten over 48.300 kr. i 2011 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.
<i>Ejendomsværdiskat</i>	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 2011, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien var 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 1. januar 2002 eller 3) det aktuelle års ejendomsværdi. Ved salg af en ejerbolig overtager den nye ejer den tidligere ejers loft over grundlaget for ejendomsværdiskatten. Det er dog kun beregningsgrundlaget, som den nye ejer overtager. Nedslag og begrænsninger i ejendomsværdiskatten, som den tidligere ejer personligt var berettiget til, overtager den nye ejer ikke. Ved om-, til- eller nybygninger er det vurderingen af ejendommen 1. januar 2001 tillagt værdien af om-, til- eller nybygningen, der benyttes som grundlag.
<i>Godtgørelse vedr. grøn check</i>	Fra og med indkomståret 2010 er der indført en skattefri kompensation – "grøn check" – for forhøjede energi- og miljøafgifter på 1.300 kr. pr. person, der er fyldt 18 år og på 300 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 362.800 kr. For personer med indkomster over 395.000 kr. ydes ingen kompensation.
<i>Godtgørelse vedr. seniornedslag</i>	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 2011.

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. 2011

-
- 1) 24,92 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
 - +
 - 2) 0,89 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) 3,64 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
skatteloft**

Beregning af nedslag for skråt skatteloft er blevet forenklet. Hvis summen af indkomstskatteprocenterne overstiger skatteloftet, skal topskatteprocenten reduceres med forskellen. Det skrå skatteloft begrænser således skatten af den sidst tjente krone. Skatteloftet er 51,5 pct. i 2011.

Kirkeskatten og arbejdsmarkedsbidraget medregnes ikke i indkomstskatteprocenten i denne forbindelse.

Eksempel på selvangivelse. 2011

	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. 1.10.2011	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst	55 000	55 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,92 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	64 792	64 792	46 239
2. Kirkeskat (0,89 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	2 314	2 314	1 651
3. Sundhedsbidrag (8 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	20 800	20 800	14 844
4. Bundskat (3,64 pct. af punkt D1 minus 42.900 kr.)	12 416	12 416	8 485
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.)	2 881	2 881	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	121 818	121 818	86 219
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,06 pct. af punkt A1 ud over 389.900 kr.)	-14	-14	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	121 804	121 804	86 219

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 Pensionsopsparing 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 2007-2011 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. 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 sluskskatten. 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 2011 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 2011 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 2007-2010 bygger opgørelserne på en ændringskørsel i august måned godt 1½ år efter indkomståret. For disse indkomstår kan opgørelserne betragtes som endelige. For indkomståret 2011 bygger oplysningerne på en opregnet ændringskørsel foretaget i november 2012, hvor omkring 98,9 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 2010</i> udkom 2. december 2011 i serien <i>Offentlige finanser</i> 2011:32 (Statistiske Efterretninger).
<i>Næste offentliggørelse</i>	<i>Personbeskatningen 2012</i> udkommer primo december 2013 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 kvalitetsdeklarationen</i>	På www.dst.dk/kvalitetsdeklaration/873 er der en mere omfattende beskrivelse af kilder og metoder.
--	---

Tabel 1. Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

	2007	2008	2009	2010	2011
	pct.				
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent	24,58	24,81	24,82	24,90	24,92
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,88	0,88	0,88	0,88	0,89
Udskrivningsprocent for statsskat:					
Bundskat	5,48	5,48	5,04	3,67	3,64
Mellemskat	6,0	6,0	6,0	.	.
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	8	8	8	8	8
Udligningsskat	.	.	.	.	6
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ¹	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	4,0	4,25	4,25	4,25
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	43	43	43	42	42
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	.	45	45	.	.
Skatteloft:					
Det »skrå« skatteloft	59,0	59,0	59,0	51,5	51,5
	krone-beløb				
Personfradrag pr. person:					
Almindeligt personfradrag	39 500	41 000	42 900	42 900	42 900
Personfradrag for ugifte under 18 år	29 300	30 600	32 200	32 200	32 200
Bundfradrag:					
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	272 600	279 800	347 200	.	.
Bundfradrag ved beregning af topskat	327 200	335 800	347 200	389 900	389 900
Budfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	.	.	.	40 000	40 000
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat	.	.	.	.	362 800
Maksimalt indskud på kapitalpension	43 100	44 500	46 000	46 000	46 000
Kilometersats for fradrag af befordring ²	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95	2,00/1,00
Maksimumsbeløb for beskæftigelsesfradrag	7 500	12 300	13 600	13 600	13 600
Grænsebeløb for seniornedslag	.	.	.	552 000	563 000
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	202 000	208 500	215 500	215 500	215 500
Grænsebeløb for indregning af restskat	17 300	17 700	18 300	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	45 500	46 700	48 300	48 300	48 300
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	.	102 600	106 100	.	.

¹ For henholdsvis den del der ligger op til grænsen og den del der ligger over grænsen.

² 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

		2007	2008	2009	2010	2011*
		1.000 personer				
A.	Den skattepligtige personkreds:					
1.	Danmarks befolkning ultimo året	5 476	5 511	5 535	5 561	5 581
1.1	Heraf under ligning	4 813	4 873	4 916	4 938	4 963
		mio. kr.				
B.	Forskudsskatter:					
1.	Forskudsskatter i alt	358 494	367 251	351 817	357 352	365 545
1.1	A-skat inkl. § 68-indbetalinger	313 947	326 816	318 464	313 343	322 197
1.2	B-skat	16 928	17 243	16 201	14 505	14 053
1.3	Aktieskat	7 860	8 583	6 055	9 258	7 682
1.4	Frivillige indbetalinger	20 005	14 923	11 426	15 123	16 104
1.5	§ 55 udbetalinger	-246	-314	-329	-234	-299
1.6	Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	4 960	4 921
1.7	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	397	887
C.	Overført restskat mv.:					
1.	Overført restskat	4 242	4 169	4 273	4 371	3 979
2.	Skat af hævede opsparede overskud	2 133	2 285	1 911	2 631	2 094
D.	Indkomster ved slutligningen:					
1.	Skattepligtig indkomst	884 940	906 611	908 556	975 709	993 756
2.	Beregningsfradrag	171 198	178 304	186 293	187 787	189 648
3.	Udskrivningsgrundlag	713 742	728 307	722 263	787 922	804 108
E.	Slutskatter:					
1.	Slutskatter i alt	343 380	349 198	331 985	343 151	350 194
1.1	Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	73 510	78 371	67 327	51 317	52 339
1.1.1	Bundskat	46 415	48 592	44 294	34 140	34 465
1.1.2	Mellemskat	9 098	9 908	5 233	.	.
1.1.3	Topskat	17 882	19 081	16 917	16 277	16 641
1.1.4	Udligningsskat	.	.	.	.	239
1.2	Sundhedsbidrag	56 739	57 883	57 360	62 661	63 973
1.3	Skat for begrænset skattepligt	1 377	1 731	1 711	1 923	2 213
1.4	Kirkeskat	5 167	5 218	5 146	5 605	5 711
1.5	Kommunal indkomstskat	174 038	178 889	177 311	194 067	197 741
1.6	Virksomhedsskat	4 689	3 930	3 203	2 793	3 174
1.7	Aktieskat	16 131	11 039	7 546	12 563	12 827
1.8	Ejendomsværdiskat	11 729	12 137	12 381	12 619	12 864
1.9	Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	-397	-887
F.	Arbejdsmarkedsbidrag	68 331	71 655	70 344	72 269	73 201
G.	Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	-4 960	-4 921
H.	Slutopgørelsen:					
1.	Beregnet overskydende skat ÷ restskat (1.1÷1.2)	13 005	16 169	17 470	12 461	13 466
1.1.	Beregnet overskydende skat	22 561	25 104	24 665	20 696	21 733
1.2	Beregnet restskat	9 556	8 935	7 195	8 235	8 267
	Reguleret overskydende skat ÷ reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	12 460	15 712	16 741	11 637	13 475
2.1	Reguleret overskydende skat mv. til udbetaling	22 884	25 477	24 687	20 674	21 395
2.2	Reguleret restskat mv. til opkrævning	10 424	9 765	7 946	9 037	7 920
2.2.1	Til opkrævning via forskudssystemet	4 284	4 387	3 965	4 943	4 518
2.2.2	Til opkrævning via slutsystemet	6 140	5 378	3 981	4 094	3 402
		1.000 personer				
3.1	Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 061	3 033	3 326	3 239	3 547
3.2	Antal skatteydere med restskat mv.	1 328	1 382	1 100	1 319	1 072
3.3	Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat mv.	424	458	490	380	344

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. 2011*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere 1.000 personer	Overskydende skat mv. mio. kr.
1 - 100	472	8
101 - 1.000	747	378
1.001 - 5.000	1 298	3 166
5.001 - 19.289	803	7 743
19.290 - 40.000	152	4 074
40.001 - 50.000	24	1 055
50.001 - 75.000	28	1 682
75.001 - 100.000	11	902
Over 100.000	12	2 387
I alt	3 547	21 395

Tabel 4. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2011*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere 1.000 personer	Restskat mv. mio. kr.
1 - 100	213	4
101 - 1 000	203	98
1.001 - 5.000	346	901
5.001 - 19.289	233	2 246
19.290 - 40.000	46	1 250
40.001 - 50.000	8	358
50.001 - 75.000	10	619
75.001 - 100.000	5	409
Over 100.000	8	2 035
I alt	1 072	7 920

Tabel 5. Antal skattebetalende personer

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011*
	1.000 personer										
Bundskat	4 092	4 088	4 084	4 087	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148	4 179	4 189
Mellemskat	1 953	1 819	1 787	1 070	1 100	1 153	1 217	1 286	629	.	.
Topskat	867	855	819	836	862	901	953	1 003	928	648	678
Amtsskat	3 585	3 584	3 546	3 546	3 560	3 575	.	.	.	.	.
Kommuneskat	4 086	4 080	4 074	4 075	4 095	4 115	4 126	4 118	4 106	4 143	4 149
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	4 140	4 142	4 125	4 165	4 175
Kirkeskat	3 499	3 483	3 465	3 451	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381	3 392	3 383
Aktieskat	898	888	913	948	1 000	1 015	1 044	1 045	584	522	649
Virksomhedsskat	45	42	41	42	45	47	45	42	38	36	40
Ejendomsværdiskat	1 900	1 923	1 931	1 965	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066	2 073	2 070
Skattepligtige personer i alt	4 612	4 626	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	4 938	4 963

Tabel 6. Indkomster og fradrag ved slutligningen

	2007	2008	2009	2010	2011*
	mio. kr.				
1. Personlig indkomst	995 749	1 036 600	1 046 724	1 096 018	1 119 990
A-indkomst	1 021 523	1 072 034	1 081 689	1 121 601	1 142 563
Overskud af egen virksomhed	47 399	38 098	35 613	42 138	45 735
Udenlandsk indkomst	5 807	6 116	6 346	6 812	7 817
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 564	1 415	1 229	1 204	1 179
Pensionsordninger	-24 949	-22 466	-21 590	-18 466	-18 738
Arbejdsmarkedsbidrag	-67 339	-70 343	-69 032	-70 917	-72 044
Øvrig personlig indkomst	11 744	11 746	12 469	13 646	13 478
2. Kapitalindkomst	-62 034	-78 175	-80 725	-59 725	-61 108
Renteindtægter	18 507	20 605	14 148	12 350	12 071
Renteudgifter	-92 337	-106 703	-99 797	-80 537	-77 664
Skibsanparter	546	319	158	109	93
Udenlandsk kapitalindkomst	57	20	20	91	23
Kapitalindkomst af egen virksomhed	5 382	5 424	3 478	4 179	2 387
Øvrig kapitalindkomst	5 811	2 160	1 268	4 083	1 982
3. Ligningsmæssige fradrag	60 343	73 120	74 598	75 056	77 580
Arbejdsløshedsforsikring mv.	24 360	24 721	24 336	24 920	22 549
Befordringsfradrag	10 924	11 909	12 134	12 473	13 827
Beskæftigelsesfradrag	16 543	27 523	29 286	28 946	29 108
Underholdsbidrag	2 845	2 890	2 960	3 086	3 152
Udgifter med servicefradrag	.	.	.	.	3 203
Øvrige lønmodtagerudgifter	1 636	1 936	1 510	235	178
Øvrige fradrag	4 035	4 141	4 372	5 396	5 563
4. Overført underskud	3 684	11 404	7 241	3 436	2 264
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	877 056	896 707	898 642	964 673	983 566
6. Aktieindkomst¹	31 690	28 004	18 293	27 713	28 938
7. Beregningsfradrag	167 862	174 461	182 353	183 492	184 985
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	709 194	722 248	716 289	781 181	798 581
	1.000 personer				
Antal skattepligtige	4 813	4 873	4 916	4 938	4 963

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

	2007	2008	2009	2010	2011*
	mio. kr.				
Overskud af virksomhed	85 733	84 312	75 366	79 341	81 925
Underskud af virksomhed	-4 930	-5 744	-5 621	-4 827	-4 837
Renteindtægter	3 166	3 387	2 765	2 378	1 829
Renteudgifter	-22 187	-30 021	-26 855	-21 914	-21 320
Fradrag for medarbejdende ægtefælle	-1 564	-1 415	-1 229	-1 204	-1 166
Hævet opsparet overskud	7 897	9 908	8 289	10 168	7 701
Udenlandsk indkomst	-864	-452	-192	-1 380	-1 008
Kapitalafkast	-5 162	-6 313	-5 208	-5 715	-3 181
Overført underskud	380	336	240	302	195
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-18 507	-15 538	-12 697	-11 054	-12 371
Indkomst til konjunkturbeskatning	-13	-13	-10	-8	-6
Anden personlig indkomst	3 450	-531	765	-2 949	-2 026
Overskud af egen virksomhed	47 399	38 098	35 613	42 138	45 735

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

Tabel 8. Kapitalindkomst af egen virksomhed

	2007	2008	2009	2010	2011*
	mio. kr.				
Kapitalafkast	5 162	6 131	5 208	5 715	3 181
Renteindtægter	405	274	146	110	92
Renteudgifter	-2 568	-2 696	-2 476	-2 078	-1 676
Udenlandsk kapitalindkomst	102	-17	17	-36	-46
Underskud	-380	-336	-240	-302	-195
Anden kapitalindkomst	2 661	2 068	823	770	1 031
Kapitalindkomst af egen virksomhed	5 382	5 424	3 478	4 179	2 387

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

OFFENTLIGE FINANSER 2012:32

Statistiske Efterretninger

ISSN, 1601-0949

www.dst.dk/efterretninger

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

Abonnement for 2012: 785 kr. som pdf.

Løssalg: 65 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 databrudet er ikke fuldt sammenlignelige.

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