

# OFFENTLIGE FINANSER

2017:17 • 1. december 2017

## Personbeskatningen 2016. Resultater af slutligningen

**Resumé:** Den skattepligtige indkomst udgjorde 1.124,3 mia. kr. i 2016. Det svarer til en stigning på 3,4 pct. i forhold til året før. Indkomstskatterne for 2016 udgjorde 384,4 mia. kr., hvilket svarer til en stigning på 3,8 pct. i forhold til året før.

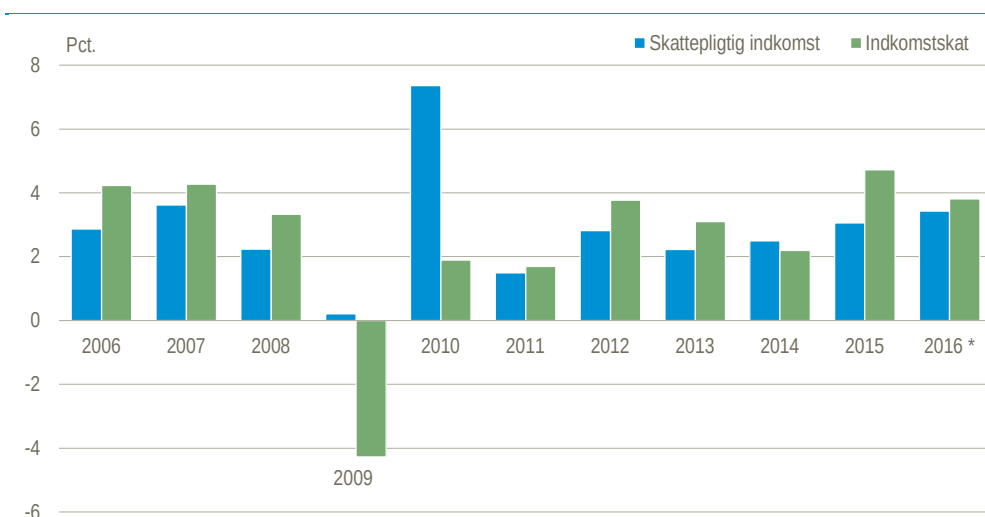
**Kort om statistikken:** Statistikken giver et samlet overblik over resultaterne af slutligningen. Opgørelsen indeholder oplysninger om skattegrundlag, skatteberegninger, skattearter og udskrivningsprocenter samt en beskrivelse af forskuds- og slutskat.

### Skatterne steg lidt mere end indkomsterne

*Stigning i indkomstskatterne på 14,1 mia. kr.*

Indkomstskatteprovenuet steg i 2016 med 3,8 pct., mens de skattepligtige indkomster steg med 3,4 pct. i forhold til året før. Stigningerne skyldtes bl.a. den økonomiske udvikling i 2016 med en vækst opgjort i løbende priser på 1,9 pct. og stigende beskæftigelse. Det forøgede indkomstskatteprovenu skal derudover ses i lyset af skattereformen fra 2009, der i 2016 medførte en fortsat forøgelse af skatteprocenten for bundskatten, som provenumæssigt ikke blev modsvaret af en nedsættelse af skatteprocenten for sundhedsbidraget. De skattepligtige indkomster var 1.124,3 mia. kr., og indkomstskatterne udgjorde 384,4 mia. kr.

Figur 1. Årlig stigning i skattepligtig indkomst og indkomstskat



*Bundskatten  
steg 16 pct.*

Stigningen i indkomstskatteprovenuet skyldtes især en stigning i bundskatten på 13,1 mia. kr. svarende til 15,6 pct. og en stigning i kommuneskatten på 8,3 mia. kr. svarende til 3,7 pct. Omvendt faldt sundhedsbidraget med 7,9 mia. kr. svarende til 22,1 pct. Andre indkomstskatter steg tilsammen 0,6 mia. kr. svarende til 2,1 pct. Herudover faldt aktieskatten i 2016 med 0,8 mia. kr. svarende til 3,9 pct., og ejendomsværdiskatten steg med 0,3 mia. kr. svarende til 2,2 pct.

*Ændringer som følge  
af skattereformen*

Skattereformen, som blev vedtaget i 2009 til indfasning over ti år fra 2010-2019, betød i 2016 bl.a., at skatteprocenten for bundskatten blev sat op fra 8,08 pct. til 9,08 pct., og skatteprocenten for sundhedsbidraget nedsat fra 4 pct. til 3 pct. End-

videre steg beregningsprocenten for beskæftigelsesfradraget fra 8,05 pct. til 8,30 pct., og maksimumsbeløbet blev hævet til 28.000 kr.

Som følge af genopretningspakken fra juni 2010 blev suspensionen af reguleringen af beløbsgrænser i henhold til personskattelovens § 20 videreført i perioden 2010-2013. Dette havde betydning for bl.a. reguleringen af personfradraget og grænsen for, hvornår man skulle betale topskat. I 2014 blev reguleringen af beløbsgrænserne genoptaget. Det betød bl.a., at personfradraget i 2016 blev hævet til 44.000 kr. og grænsen for betaling af topskat blev hævet til 467.300 kr.

## Skattegrundlag

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

|                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Fuld skattepligt</i>                 | 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. |
| <i>Begrænset skattepligt</i>            | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <i>Undtaget fra skattepligt</i>         | Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <i>Børn</i>                             | Børn er 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <i>Dobbeltskatning forsøges undgået</i> | 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.             |
| <i>Ikke alle er under ligning</i>       | Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2016 omfattede 5,7 mio. personer, var 5,2 mio. under ligning.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <i>Love mv.</i>                         | Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelsen er statsskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lov om kommunal 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** 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 oversigten er sammenhængen mellem de forskellige indkomstbegreber præsenteret:

### Indkomstbegreber

|             |                                                                                                                   |   |   |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---|
| Indkomster: | Løn (fratrukket ATP), honorarer, vederlag<br>Naturalieindkomst<br>Overskud af egen virksomhed<br>Underholdsbidrag | } | A |
|             | Renteindtægt                                                                                                      | } | B |
|             | Aktieudbytte<br>Nettofortjeneste ved salg af aktier                                                               | } | C |
| Fradrag:    | Befordring<br>A-kasse, efterløn og fagforening<br>Beskæftigelsesfradrag<br>Underholdsydelser og -bidrag           | } | D |
|             | Bidrag og præmier til pensionsordninger<br>Underskud af egen virksomhed<br>Arbejdsmarkedsbidrag                   | } | E |
|             | Renteudgifter                                                                                                     | } | F |

Herefter fås:

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

**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 (136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis

beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er 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.

|                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <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 fratrullet før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter, og ophørte helt med udgangen af april 2010.                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <i>Personskatte- og ligningsloven</i> | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <i>Personlig indkomst</i>             | <p>Denne post indeholder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, og som ikke er kapitalindkomst</li> <li>• fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger</li> <li>• fradrag af arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed.</li> </ul> <p>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).</p> |
| <i>Kapitalindkomst</i>                | <p>Denne post omfatter bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• renteindtægter og renteudgifter</li> <li>• skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab</li> <li>• kapitalafkast fra virksomhedsordningen</li> <li>• skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <i>Ligningsmæssige fradrag</i>        | <p>Denne post omfatter bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• befordringsfradrag</li> <li>• kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn</li> <li>• beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere)</li> <li>• betalte underholdsudgifter og -bidrag</li> <li>• etableringskontoindskud</li> <li>• gaver til visse foreninger.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <i>Aktieindkomst</i>                  | <p>Denne post omfatter bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• aktieudbytte</li> <li>• avance ved salg af aktier</li> <li>• udlodning fra investeringsforeninger</li> <li>• visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

## 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 virksomhedsskatteoven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform – den såkaldte <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform – den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .                                                                                                                                          |
| <i>Valg af beskatningsform</i>          | Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <i>Virksomhedsordningen</i>             | I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 1114 af 18. september 2013 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: <ul style="list-style-type: none"> <li>• fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter</li> <li>• deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst</li> <li>• opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 22 pct. i 2016 (25 pct. i 2012-2013, 24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015).</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <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. 28 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 fratrullet                                                                                                                                                                                                   |

gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2016 beregnet til 1 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 22 pct. i 2016 (25 pct. i 2012-2013, 24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015) svarende til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparringen 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): <ul style="list-style-type: none"> <li>• i virksomhedens opsparede overskud inklusive af den dertil hørende virksomhedsskat</li> <li>• i den skattepligtiges positive kapitalindkomst</li> <li>• i personlig indkomst fra andre indkomstkilder.</li> </ul>                                                                                                                                                      |
| <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 proportionalskatten (bundskat og kommunale skatter).                                                                                                                                                                                                                       |
| <i>Ulemper ved virksomhedsordningen</i>                              | Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative: <ul style="list-style-type: none"> <li>• krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi</li> <li>• regelsæt for hævningsrækkefølge af værdier fra virksomheden.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <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.

*Kapitalafkastgrundlag* Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstårets begyndelse (primo) og udgør værdien af den del af virksomhedens aktiver, der udelukkende benyttes erhvervsmæssigt. I modsætning til virksomhedsordningen indgår gæld ikke ved opgørelsen af afkastgrundlaget. Der ses endvidere også bort fra finansielle aktiver som fx aktier samt aktiver hidrørende fra anpartsvirksomhed.

*Kapitalafkastet* Analogt med virksomhedsordningen beregnes kapitalafkastet for kapitalafkastordningen som et kapitalafkastgrundlag ganget med den givne afkastssats. Kapitalafkastet kan ikke overstige det største af følgende beløb:

- positiv personlig nettoindkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed (overskud før renter - herunder indtægtsførte henlæggelser til konjunkturudligning)
- den samlede negative nettokapitalindkomst, bortset fra ordningens kapitalafkast.

*Konjunkturudligning* Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning – dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 22 pct. i 2016 (25 pct. i 2012-2013, 24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015). 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.

## Skattearter og udskrivningsprocenter

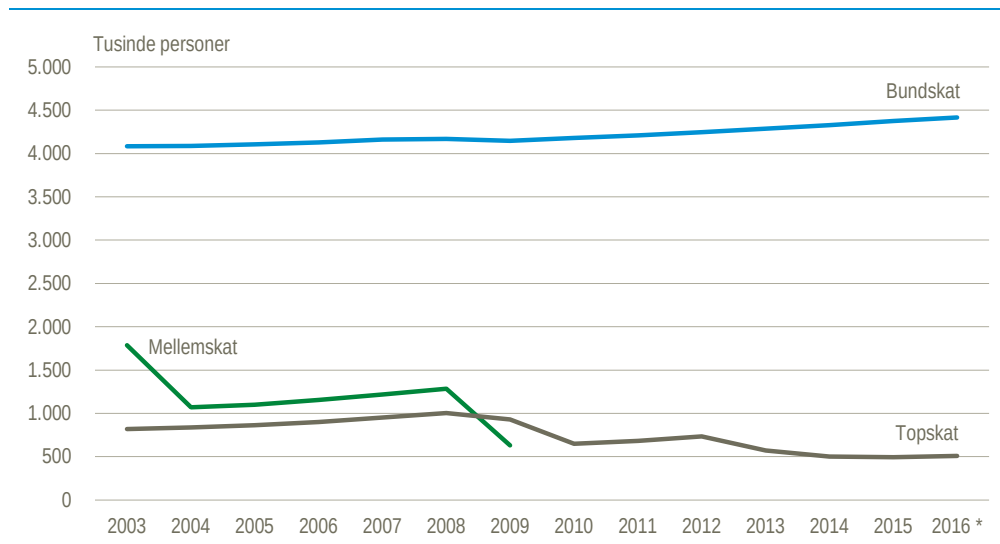
Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 1163 af 8. oktober 2015 med senere ændringer). Beløbsgrænserne reguleres årligt med indkomstudviklingen i samfundet.

*Statsskat* Den proportionale bundskat udgjorde 9,08 pct. i 2016 af den skattepligtige indkomst. I den skattepligtige indkomst kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Derudover beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der oversteg 467.300 kr. i 2016. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Ud over bund- og topskat 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.

Figur 2. Bund-, mellem- og topskatteydere



\* Foreløbige tal.

**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 fratrullet 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.

**Sundhedsbidrag** I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. I 2016 udgjorde den 3 pct. af den skattepligtige indkomst fratrullet personfradraget.

**Udligningsskat** I 2011 blev der indført en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om *Forårspakke 2.0*. Den udgjorde 4 pct. i 2016 og lægges på pensionsudbetalinger over 379.900 kr.

**Aktieskat** Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke oversteg 50.600 kr. i 2016 beregnes en endelig skat på 27 pct. Er aktieindkomsten over 50.600 kr. i 2016 blev der beregnet en skat på 42 pct., som indgik 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 blev fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af den såkaldte ejendomsværdiskat, der berørte 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 oversteg 3.040.000 kr. i 2016, 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 blev 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.

*Godtgørelse  
vedr. grøn check*

Fra og med indkomståret 2010 blev der indført en skattefri kompensation – ”grøn check” – for forhøjede energi- og miljøafgifter. I 2016 udgjorde kompensationen 950 kr. pr. person, der er fyldt 18 år og 220 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 379.900 kr.

*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 sluskskatten.

*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 udgjorde 8 pct. i 2016.

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.

Oversigtstabel 1. Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2016

|    |                                                                                                                          |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1) | 24,91 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (44.000 kr.)                         |
| +  |                                                                                                                          |
| 2) | 0,87 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (44.000 kr.)                                         |
| +  |                                                                                                                          |
| 3) | 3 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (44.000 kr.)                                       |
| +  |                                                                                                                          |
| 4) | 9,08 pct. i bundskat af personlig indkomst minus personfradrag (44.000 kr.)                                              |
| +  |                                                                                                                          |
| 5) | 15,0 pct. i topskat af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke trækkes fra) ud over 467.300 kr. |

Oversigtstabel 2. Eksempel på selvangivelse. 2016

|                                                                               | Enlig     | Sambeskattede |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|-----------|
|                                                                               |           | person 1      | person 2  |
| Opgørelse af indkomstbegreber                                                 |           |               |           |
| Løn                                                                           | 525 000   | 525 000       | 300 000   |
| Indskud på kapitalpensionsordninger                                           | -30 000   | -30 000       | 0         |
| Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)                                          | -42 000   | -42 000       | -24 000   |
| A. Personlig indkomst i alt                                                   | 453 000   | 453 000       | 276 000   |
| A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger               | 483 000   | 483 000       | 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                                                         | 28 000    | 28 000        | 24 900    |
| Faglige kontingenter og A-kasse                                               | 10 000    | 10 000        | 10 000    |
| Underholdsbidrag                                                              | 12 000    | 12 000        | 0         |
| C. Ligningsmæssige fradrag                                                    | 58 000    | 58 000        | 34 900    |
| D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)                                       | 357 500   | 357 500       | 216 300   |
| D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag    | 453 000   | 453 000       | 276 000   |
| E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2016                                                | 1 500 000 | 1 500 000     | 1 500 000 |
| F. Aktieindkomst                                                              | 55 000    | 55 000        | 0         |
| Skatteberegning                                                               |           |               |           |
| 1. Indkomstskat til kommune (24,91 pct. af punkt D minus 44.000 kr.)          | 78 093    | 78 093        | 42 920    |
| 2. Kirkeskat (0,87 pct. af punkt D minus 44.000 kr.)                          | 2 727     | 2 727         | 1 499     |
| 3. Sundhedsbidrag (3 pct. af punkt D minus 44.000 kr.)                        | 9 405     | 9 405         | 5 169     |
| 4. Bundskat (9,08 pct. af punkt D1 minus 44.000 kr.)                          | 37 137    | 37 137        | 21 066    |
| 5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 467.300 kr.)                        | 2 355     | 2 355         | 0         |
| 6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)                                    | 15 000    | 15 000        | 15 000    |
| 7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 50.600 kr.)                          | 1 892     | 1 892         | 0         |
| 8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)                             | 146 610   | 146 610       | 85 654    |
| 9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,04 pct. af punkt A1 ud over 467.300 kr.) | -6        | -6            | 0         |
| 10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)                        | 146 603   | 146 603       | 85 654    |

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 51,95 pct. i 2016.

Kirkeskatten og arbejdsmarkedsbidraget medregnes ikke i indkomstskatteprocenten i denne forbindelse.

## 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 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 2012-2016 fremgår af tabel 2, afsnit B.

*A-skat* 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.

*B-skat* B-skat er skat, der foreløbigt er pålignet de enkelte skatteydere ved skattebillet (hovedsagelig indkomst af selvstændig erhvervsvirksomhed samt renteindtægter).

*Aktieskat* Aktieskat er en forskudsskat på 27 pct. af aktieudbytter.

*Frivillige indbetalinger* 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.

*§ 55-udbetalinger* 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.

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

*Hævede opsparede overskud* Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 22 pct. i 2015 (25 pct. i 2012-2013, 24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015) 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 0,5 pct.                                                                                                                                                     |
| <i>Restskat</i>          | Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 4,2 pct. Skatteydere med en restskat på under 19.200 kr. i 2016 får restskatten tillagt 4,2 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det til restskatten svarende. Overstiger restskatten 19.200 kr. i 2016 opkræves det overskydende beløb tillagt 4,2 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 rettelsers 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 2012-2015 bygger opgørelserne på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret. For disse indkomstår kan opgørelserne betragtes som endelige. For indkomståret 2016 bygger oplysningerne på en opregnet ændringskørsel foretaget i november 2017, hvor omkring 98,9 pct. af de skattepligtige er færdiglignede.

## Baggrundsoplysninger

|                                 |                                                                                                                                 |
|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Mere information</i>         | <a href="http://www.dst.dk/stattabel/447">www.dst.dk/stattabel/447</a> .                                                        |
| <i>Seneste offentliggørelse</i> | <i>Personbeskatningen 2015</i> udkom 1. december 2016 i serien <i>Offentlige finanser 2016:19</i> (Statistiske Efterretninger). |
| <i>Næste offentliggørelse</i>   | <i>Personbeskatningen 2017</i> udkommer primo december 2018 i serien <i>Offentlige finanser</i> (Statistiske Efterretninger).   |
| <i>Henvendelse</i>              | Per Svensson, tlf. 39 17 34 53, <a href="mailto:psv@dst.dk">psv@dst.dk</a>                                                      |

## Kilder og metoder

|                                            |                                                                                                        |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Læs mere i statistikdokumentationen</i> | I <a href="#">statistikdokumentationen</a> er der en mere omfattende beskrivelse af kilder og metoder. |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Tabel 1. Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

|                                                                          | 2012        | 2013      | 2014      | 2015      | 2016      |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                                                          | pct.        |           |           |           |           |
| Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent                               | 24,92       | 24,91     | 24,90     | 24,90     | 24,91     |
| Gennemsnitlig kirkeskatteprocent                                         | 0,89        | 0,88      | 0,88      | 0,88      | 0,87      |
| Udskrivningsprocent for statsskat:                                       |             |           |           |           |           |
| Bundskat                                                                 | 4,64        | 5,83      | 6,83      | 8,08      | 9,08      |
| Topskat                                                                  | 15          | 15        | 15        | 15        | 15        |
| Sundhedsbidrag                                                           | 7           | 6         | 5         | 4         | 3         |
| Udligningsskat                                                           | 6           | 6         | 6         | 5         | 4         |
| Arbejdsmarkedsbidrag                                                     | 8           | 8         | 8         | 8         | 8         |
| Beregningsprocent for ejendomsværdiskat <sup>1</sup>                     | 1,0/3,0     | 1,0/3,0   | 1,0/3,0   | 1,0/3,0   | 1,0/3,0   |
| Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag                              | 4,40        | 6,95      | 7,65      | 8,05      | 8,30      |
| Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere | •           | •         | 5,4       | 5,4       | 5,6       |
| Beskatningsprocent af aktieindkomst                                      | 42          | 42        | 42        | 42        | 42        |
| Skatteloft:                                                              |             |           |           |           |           |
| Det »skrå« skatteloft                                                    | 51,5        | 51,7      | 51,7      | 51,95     | 51,95     |
|                                                                          | krone-beløb |           |           |           |           |
| Personfradrag pr. person:                                                |             |           |           |           |           |
| Almindeligt personfradrag                                                | 42 900      | 42 000    | 42 800    | 43 400    | 44 000    |
| Personfradrag for ugifte under 18 år                                     | 32 200      | 31 500    | 32 100    | 32 600    | 33 000    |
| Bundfradrag:                                                             |             |           |           |           |           |
| Bundfradrag ved beregning af topskat                                     | 389 900     | 421 000   | 449 100   | 459 200   | 467 300   |
| Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat                        | 40 000      | 40 000    | 40 800    | 41 400    | 41 900    |
| Bundfradrag ved beregning af udligningsskat                              | 362 800     | 362 800   | 369 400   | 374 800   | 379 900   |
| Maksimalt indskud på kapitalpension <sup>2</sup>                         | 46 000      | •         | •         | •         | •         |
| Kilometersats for fradrag af befordring <sup>3</sup>                     | 2,10/1,05   | 2,13/1,07 | 2,10/1,05 | 2,05/1,03 | 1,99/1,00 |
| Maksimumsbeløb for beskæftigelsesfradrag                                 | 14 100      | 22 300    | 25 000    | 26 800    | 28 000    |
| Maksimalt ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere             | •           | •         | 17 700    | 17 900    | 18 800    |
| Maksimumbeløb for skattefri kompensation (grøn check)                    | 1 300       | 1 300     | 1 300     | 955       | 950       |
| Maksimumbeløb for skattefri kompensation (grøn check) u. 18 år           | 300         | 300       | 300       | 220       | 220       |
| Grænsebeløb for seniornedslag                                            | 569 000     | •         | •         | •         | •         |
| Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle                   | 215 500     | 215 500   | 219 400   | 222 700   | 225 700   |
| Grænsebeløb for indregning af restskat                                   | 18 300      | 18 300    | 18 700    | 19 000    | 19 200    |
| Grænsebeløb for ejendomsværdiskat                                        | 3 040 000   | 3 040 000 | 3 040 000 | 3 040 000 | 3 040 000 |
| Aktieindkomst:                                                           |             |           |           |           |           |
| Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst                             | 48 300      | 48 300    | 49 200    | 49 900    | 50 600    |

<sup>1</sup> For hhv. den del der ligger op til grænsen og den del der ligger over grænsen.<sup>2</sup> Det er fra 2013 ikke muligt mere at indbetale på en kapitalpension.<sup>3</sup> For hhv. den del af kørslen der ligger mellem 25 og 120 km, og den del der ligger over 120 km. For de første 24 km gives intet fradrag.

Tabel 2. Skatteydernes indkomster og skatter

|         |                                                                                              | 2012           | 2013      | 2014      | 2015      | 2016*     |
|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|         |                                                                                              | 1.000 personer |           |           |           |           |
| A.      | Den skattepligtige personkreds:                                                              |                |           |           |           |           |
| 1.      | Danmarks befolkning ultimo året                                                              | 5 603          | 5 627     | 5 660     | 5 707     | 5 749     |
| 1.1     | Heraf under ligning                                                                          | 4 966          | 5 137     | 5 104     | 5 138     | 5 198     |
|         |                                                                                              | mio. kr.       |           |           |           |           |
| B.      | Forskudsskatter:                                                                             |                |           |           |           |           |
| 1.      | Forskudsskatter i alt                                                                        | 378 350        | 388 800   | 401 393   | 424 294   | 436 376   |
| 1.1     | A-skat inkl. § 68-indbetalinger                                                              | 337 937        | 344 219   | 355 119   | 370 119   | 382 656   |
| 1.2     | B-skat                                                                                       | 14 744         | 16 338    | 17 926    | 18 796    | 19 708    |
| 1.3     | Aktieskat                                                                                    | 4 419          | 4 943     | 5 242     | 7 760     | 8 857     |
| 1.4     | Frivillige indbetalinger                                                                     | 15 451         | 16 774    | 16 503    | 22 219    | 19 649    |
| 1.5     | § 55 udbetalinger                                                                            | -233           | -266      | -302      | -233      | -207      |
| 1.6     | Godtgørelse vedrørende grøn check                                                            | 4 875          | 5 515     | 5 540     | 4 228     | 4 231     |
| 1.7     | Godtgørelse vedrørende seniornedslag                                                         | 1 157          | 1 277     | 1 365     | 1 405     | 1 482     |
| C.      | Overført restskat mv.:                                                                       |                |           |           |           |           |
| 1.      | Overført restskat                                                                            | 4 924          | 4 456     | 3 733     | 3 800     | 3 046     |
| 2.      | Skat af hævede opsparede overskud                                                            | 1 704          | 1 817     | 2 182     | 2 020     | 2 152     |
| D.      | Indkomster ved slutligningen:                                                                |                |           |           |           |           |
| 1.      | Skattepligtig indkomst                                                                       | 1 018 725      | 1 041 088 | 1 066 343 | 1 099 812 | 1 137 164 |
| 2.      | Beregningsfradrag                                                                            | 190 626        | 188 709   | 194 013   | 198 675   | 203 118   |
| 3.      | Udskrivningsgrundlag                                                                         | 828 099        | 852 379   | 872 330   | 901 137   | 934 046   |
| E.      | Slutskatter:                                                                                 |                |           |           |           |           |
| 1.      | Slutskatter i alt                                                                            | 359 566        | 371 310   | 381 142   | 404 419   | 417 928   |
| 1.1     | Indkomstskatter i alt                                                                        | 335 626        | 345 981   | 353 604   | 370 262   | 384 353   |
| 1.1.1   | Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)                                                         | 62 559         | 73 818    | 84 367    | 100 797   | 114 358   |
| 1.1.1.1 | Bundskat                                                                                     | 44 439         | 57 529    | 68 887    | 83 982    | 97 073    |
| 1.1.1.2 | Topskat                                                                                      | 17 781         | 15 915    | 15 078    | 16 437    | 16 957    |
| 1.1.1.3 | Udligningsskat                                                                               | 253            | 285       | 309       | 275       | 243       |
| 1.1.2   | Sundhedsbidrag                                                                               | 57 570         | 50 736    | 43 305    | 35 805    | 27 923    |
| 1.1.3   | Skat for begrænset skattepligt                                                               | 2 085          | 1 982     | 2 019     | 2 285     | 2 427     |
| 1.1.4   | Kirkeskat                                                                                    | 5 819          | 5 926     | 6 001     | 6 133     | 6 304     |
| 1.1.5   | Kommunal indkomstskat                                                                        | 203 910        | 209 749   | 214 753   | 221 712   | 229 989   |
| 1.1.6   | Virksomhedsskat                                                                              | 3 848          | 3 953     | 3 338     | 3 631     | 3 413     |
| 1.1.7   | Forskerskat                                                                                  | 992            | 1 094     | 1 186     | 1 304     | 1 421     |
| 1.1.8   | Godtgørelse vedrørende seniornedslag                                                         | -1 157         | -1 277    | -1 365    | -1 405    | -1 482    |
| 1.2     | Aktieskat                                                                                    | 10 915         | 12 108    | 14 139    | 20 530    | 19 684    |
| 1.3     | Ejendomsværdiskat                                                                            | 13 025         | 13 221    | 13 399    | 13 627    | 13 891    |
| F.      | Arbejdsmarkedsbidrag                                                                         | 73 847         | 74 914    | 77 111    | 79 333    | 82 029    |
| G.      | Godtgørelse vedrørende grøn check                                                            | -4 875         | -5 515    | -5 540    | -4 228    | -4 231    |
| H.      | Slutopgørelsen:                                                                              |                |           |           |           |           |
| 1.      | Beregnet overskydende skat ÷ restskat (1.1÷1.2)                                              | 15 564         | 14 851    | 18 700    | 18 095    | 17 554    |
| 1.1.    | Beregnet overskydende skat                                                                   | 22 769         | 21 970    | 25 144    | 25 179    | 24 373    |
| 1.2     | Beregnet restskat                                                                            | 7 205          | 7 119     | 6 444     | 7 084     | 6 819     |
|         | Reguleret overskydende skat ÷ reguleret restskat<br>(inkl. godtgørelse, tillæg og morarente) | 14 723         | 14 240    | 18 308    | 17 716    | 17 944    |
| 2.1     | Reguleret overskydende skat mv. til udbetaling                                               | 22 716         | 21 944    | 25 187    | 25 182    | 23 964    |
| 2.2     | Reguleret restskat mv. til opkrævning                                                        | 7 993          | 7 704     | 6 879     | 7 466     | 6 020     |
| 2.2.1   | Til opkrævning via forskudssystemet                                                          | 3 751          | 3 816     | 3 060     | 3 221     | 3 212     |
| 2.2.2   | Til opkrævning via slutsystemet                                                              | 4 242          | 3 888     | 3 819     | 4 245     | 2 808     |
|         |                                                                                              | 1.000 personer |           |           |           |           |
| 3.1     | Antal skatteydere med overskydende skat mv.                                                  | 3 727          | 3 599     | 3 920     | 3 973     | 3 973     |
| 3.2     | Antal skatteydere med restskat mv.                                                           | 958            | 1 130     | 827       | 820       | 848       |
| 3.3     | Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat mv.                                        | 281            | 408       | 357       | 345       | 377       |

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

\* Foreløbige tal.

Tabel 3. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2016\*

| Beløbsintervaller i kr. | Antal skatteydere |  | Overskydende skat mv. |
|-------------------------|-------------------|--|-----------------------|
|                         | 1.000 personer    |  | mio. kr.              |
| 1 - 100                 | 540               |  | 6                     |
| 101 - 1.000             | 812               |  | 432                   |
| 1.001 - 5.000           | 1 480             |  | 3 592                 |
| 5.001 - 19.968          | 913               |  | 8 972                 |
| 19.969 - 40.000         | 148               |  | 3 999                 |
| 40.001 - 50.000         | 22                |  | 981                   |
| 50.001 - 75.000         | 27                |  | 1 664                 |
| 75.001 - 100.000        | 15                |  | 1 257                 |
| Over 100.000            | 16                |  | 3 061                 |
| I alt                   | 3 973             |  | 23 964                |

\* Foreløbige tal.

Tabel 4. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2016\*

| Beløbsintervaller i kr. | Antal skatteydere |  | Restskat mv. |
|-------------------------|-------------------|--|--------------|
|                         | 1.000 personer    |  | mio. kr.     |
| 1 - 100                 | 125               |  | 3            |
| 101 - 1 000             | 205               |  | 101          |
| 1.001 - 5.000           | 316               |  | 792          |
| 5.001 - 19.968          | 152               |  | 1 441        |
| 19.969 - 40.000         | 27                |  | 740          |
| 40.001 - 50.000         | 5                 |  | 236          |
| 50.001 - 75.000         | 7                 |  | 452          |
| 75.001 - 100.000        | 4                 |  | 302          |
| Over 100.000            | 7                 |  | 1 953        |
| I alt                   | 848               |  | 6 020        |

\* Foreløbige tal.

Tabel 5. Antal skattebetalende personer

|                               | 2006           | 2007  | 2008  | 2009  | 2010  | 2011  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015  | 2016* |
|-------------------------------|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
|                               | 1.000 personer |       |       |       |       |       |       |       |       |       |       |
| Bundskat                      | 4 130          | 4 161 | 4 168 | 4 148 | 4 179 | 4 209 | 4 246 | 4 288 | 4 327 | 4 374 | 4 415 |
| Mellemskat                    | 1 153          | 1 217 | 1 286 | 629   | •     | •     | •     | •     | •     | •     | •     |
| Topskat                       | 901            | 953   | 1 003 | 928   | 648   | 682   | 732   | 570   | 501   | 495   | 509   |
| Udligningsskat                | •              | •     | •     | •     | •     | 31    | 35    | 38    | 40    | 42    | 44    |
| Amtsskat                      | 3 575          | •     | •     | •     | •     | •     | •     | •     | •     | •     | •     |
| Kommuneskat                   | 4 115          | 4 126 | 4 118 | 4 106 | 4 143 | 4 169 | 4 203 | 4 248 | 4 284 | 4 324 | 4 369 |
| Sundhedsbidrag                | •              | 4 140 | 4 142 | 4 125 | 4 165 | 4 194 | 4 231 | 4 272 | 4 311 | 4 357 | 4 404 |
| Kirkeskat                     | 3 445          | 3 431 | 3 406 | 3 381 | 3 392 | 3 395 | 3 402 | 3 396 | 3 401 | 3 405 | 3 417 |
| Aktieskat                     | 1 015          | 1 044 | 1 045 | 584   | 522   | 654   | 678   | 657   | 788   | 915   | 1 007 |
| Virksomhedsskat               | 47             | 45    | 42    | 38    | 36    | 40    | 45    | 43    | 38    | 39    | 39    |
| Forskerskat                   | •              | •     | 4     | 4     | 4     | 4     | 5     | 5     | 5     | 6     | 6     |
| Ejendomsværdiskat             | 2 011          | 2 040 | 2 060 | 2 066 | 2 073 | 2 080 | 2 083 | 2 086 | 2 093 | 2 109 | 2 121 |
| Skattepligtige personer i alt | 4 740          | 4 813 | 4 873 | 4 916 | 4 938 | 4 945 | 4 966 | 5 137 | 5 104 | 5 138 | 5 198 |

\* Foreløbige tal.

Tabel 6. Indkomster og fradrag ved slutligningen

|                                      | 2012           | 2013      | 2014      | 2015      | 2016*     |
|--------------------------------------|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                                      | mio. kr.       |           |           |           |           |
| 1. Personlig indkomst                | 1 144 219      | 1 175 360 | 1 207 161 | 1 246 402 | 1 281 228 |
| A-indkomst                           | 1 163 130      | 1 184 444 | 1 215 698 | 1 246 718 | 1 283 427 |
| Overskud af egen virksomhed          | 47 366         | 50 924    | 53 257    | 56 356    | 57 905    |
| Udenlandsk indkomst                  | 8 863          | 9 415     | 9 560     | 9 757     | 9 638     |
| Indkomst som medarbejdende ægtefælle | 1 135          | 1 084     | 1 078     | 1 057     | 1 007     |
| Pensionsordninger                    | -17 424        | -12 479   | -12 532   | -10 560   | -10 305   |
| Arbejdsmarkedsbidrag                 | -72 791        | -73 915   | -76 087   | -78 161   | -80 641   |
| Øvrig personlig indkomst             | 13 940         | 15 887    | 16 187    | 21 235    | 20 197    |
| 2. Kapitalindkomst                   | -55 853        | -45 858   | -45 191   | -44 424   | -41 097   |
| Renteindtægter                       | 11 524         | 12 379    | 10 127    | 7 916     | 6 522     |
| Renteudgifter                        | -73 208        | -65 732   | -63 853   | -58 875   | -55 769   |
| Skibsanpart                          | 78             | 143       | 67        | 142       | 173       |
| Udenlandsk kapitalindkomst           | 179            | 189       | 232       | 246       | 192       |
| Kapitalindkomst af egen virksomhed   | 1 263          | 3 899     | 4 001     | 3 372     | 3 512     |
| Øvrig kapitalindkomst                | 4 311          | 3 264     | 4 235     | 2 775     | 4 273     |
| 3. Ligningsmæssige fradrag           | 81 261         | 98 236    | 108 178   | 115 057   | 116 402   |
| Arbejdsløshedsforsikring mv.         | 21 099         | 19 525    | 19 383    | 21 658    | 21 764    |
| Befordringsfradrag                   | 16 075         | 17 134    | 18 334    | 19 146    | 19 171    |
| Beskæftigelsesfradrag                | 30 124         | 48 039    | 55 589    | 59 899    | 63 457    |
| Underholdsbidrag                     | 3 165          | 2 972     | 3 094     | 3 009     | 2 939     |
| Udgifter med servicefradrag          | 5 352          | 5 250     | 6 262     | 5 305     | 2 855     |
| Øvrige lønmodtagerudgifter           | 166            | 151       | 148       | 155       | 148       |
| Øvrige fradrag                       | 5 280          | 5 165     | 5 368     | 5 885     | 6 068     |
| 4. Overført underskud                | -411           | -2 141    | 1 013     | 107       | 583       |
| 5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)  | 1 006 694      | 1 029 125 | 1 054 805 | 1 087 028 | 1 124 312 |
| 6. Aktieindkomst <sup>1</sup>        | 27 757         | 30 986    | 35 233    | 53 940    | 51 725    |
| 7. Beregningsfradrag                 | 185 939        | 183 924   | 189 182   | 193 344   | 197 659   |
| 8. Udskrivningsgrundlag (5+7)        | 820 755        | 845 201   | 865 623   | 893 684   | 926 653   |
|                                      | 1.000 personer |           |           |           |           |
| Antal skattepligtige                 | 4 966          | 5 137     | 5 104     | 5 138     | 5 198     |

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

\* Foreløbige tal.

<sup>1</sup> Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.



Tabel 7. Overskud af egen virksomhed

|                                     | 2012     | 2013    | 2014    | 2015    | 2016*   |
|-------------------------------------|----------|---------|---------|---------|---------|
|                                     | mio. kr. |         |         |         |         |
| Overskud af virksomhed              | 83 147   | 82 319  | 82 692  | 82 043  | 82 211  |
| Underskud af virksomhed             | -5 115   | -5 107  | -4 760  | -4 373  | -4 716  |
| Renteindtægter                      | 2 104    | 2 098   | 1 807   | 1 475   | 1 449   |
| Renteudgifter                       | -19 723  | -16 229 | -15 208 | -13 519 | -11 953 |
| Fradrag for medarbejdende ægtefælle | -1 135   | -1 085  | -1 077  | -1 057  | -999    |
| Hævet opsøret overskud              | 6 347    | 6 928   | 8 463   | 7 757   | 8 294   |
| Udenlandsk indkomst                 | -897     | -774    | -654    | -240    | -284    |
| Kapitalafkast                       | -1 755   | -3 267  | -3 781  | -2 029  | -2 006  |
| Overført underskud                  | 260      | 190     | 184     | 140     | 121     |
| Indkomst til virksomhedsbeskatning  | -15 189  | -15 537 | -13 416 | -15 036 | -14 861 |
| Indkomst til konjunkturbeskatning   | -7       | -7      | -8      | -7      | -9      |
| Anden personlig indkomst            | -671     | 1 392   | -985    | 1 202   | 658     |
| Overskud af egen virksomhed         | 47 366   | 50 924  | 53 257  | 56 356  | 57 905  |

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

\* Foreløbige tal.

Tabel 8. Kapitalindkomst af egen virksomhed

|                                    | 2012     | 2013   | 2014   | 2015   | 2016*  |
|------------------------------------|----------|--------|--------|--------|--------|
|                                    | mio. kr. |        |        |        |        |
| Kapitalafkast                      | 1 755    | 3 267  | 3 781  | 2 029  | 2 006  |
| Renteindtægter                     | 108      | 146    | 124    | 157    | 108    |
| Renteudgifter                      | -1 377   | -1 439 | -1 158 | -1 501 | -1 410 |
| Udenlandsk kapitalindkomst         | -2       | 27     | -610   | 60     | 24     |
| Underskud                          | -260     | -190   | -184   | -140   | -121   |
| Anden kapitalindkomst              | 1 039    | 2 088  | 2 048  | 2 767  | 2 905  |
| Kapitalindkomst af egen virksomhed | 1 263    | 3 899  | 4 001  | 3 372  | 3 512  |

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

\* Foreløbige tal.

OFFENTLIGE FINANSER 2017:17

Statistiske Efterretninger

ISSN, 1601-0949

[www.dst.dk/efterretninger](http://www.dst.dk/efterretninger)Salg: [www.dst.dk/boghandel](http://www.dst.dk/boghandel) eller Tlf.: 43 22 73 00

Abonnement for 2018: 1.275 kr. som pdf.

Løssalg: 95 kr. + ekspeditionsgebyr

© Danmarks Statistik, Sejrsgade 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.