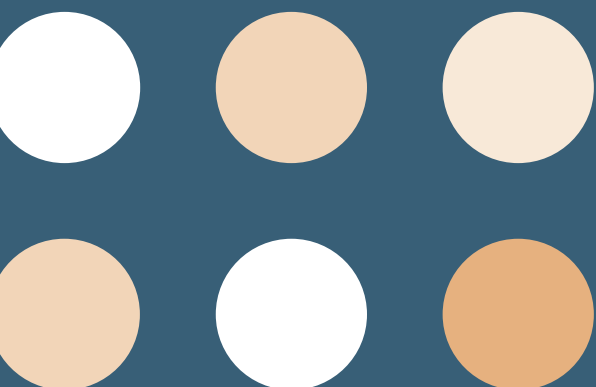




SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2012



DANMARKS
STATISTIK

SKATTER OG AFGIFTER

Oversigt 2012

Taxes and duties 2012

Skatter og afgifter Oversigt 2012

Udgivet af Danmarks Statistik
Oktober 2012
37. årgang
Oplag: 120
Printet hos PRInfoParitas

Trykt udgave: Pris: 220,00 kr. inkl. 25 pct. moms ISBN 978-87-501-2016-2
Kan købes på www.dst.dk/boghandel ISSN 0105-1164
eller
[www.schultzboghandel.dk/](http://www.schultzboghandel.dk/distribution@rosendahls-schultzgrafisk.dk)
distribution@rosendahls-schultzgrafisk.dk
Tlf. 43 22 73 00

Pdf-udgave: Kan hentes gratis på ISBN 978-87-501-2017-9
www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter ISSN 1601-1104

Adresser Danmarks Statistik Tlf. 39 17 39 17 e-post: dst@dst.dk
Sejrøgade 11 Fax 39 17 39 99 www.dst.dk
2100 København Ø

*Signatur-
forklaring*

- » Gentagelse
- Nul
- 0 } Mindre end ½ af den anvendte enhed
- 0,0 }
- Tal kan efter sagens natur ikke forekomme
- .. Oplysning for usikker til at angives
- ... Oplysning foreligger ikke
- * Foreløbige anslåede tal
- Databrud i en tidsserie. Oplysninger fra før og efter databrudet er ikke fuldt sammenlignelige
- // Databrud i diagrammer
- i.sk. Ikke sæsonkorrigeret
- sk. Sæsonkorrigeret
- r Reviderede tal

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

Symbols

- » Repetition
- Nil
- 0 } Less than half the final digit shown
- 0,0 }
- Not applicable
- .. Available information not conclusive
- ... Data not available
- * Provisional or estimated figures
- Break in a series, which means that data above the line are not fully comparable with data below the line
- // Break in a series (in diagrams)
- i.sk. Not seasonally adjusted
- sk. Seasonally adjusted
- r Revised figures

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

© Danmarks Statistik
2012

Du er velkommen til at citere fra denne publikation.
Angiv dog kilde i overensstemmelse med god skik.

Det er tilladt at kopiere publikationen til privat brug.
Enhver anden form for hel eller delvis gengivelse eller mangfoldiggørelse af denne publikation er forbudt uden skriftligt samtykke fra Danmarks Statistik.
Kontakt os gerne, hvis du er i tvivl.

Når en institution har indgået en kopieringsaftale med COPY-DAN, har den ret til - inden for aftalens rammer - at kopiere fra publikationen.

Forord

Formålet med denne publikation er at give et samlet overblik over beskatningen i Danmark.

De første tre kapitler giver en generel gennemgang af det samlede skatteområde og herunder af de nationalregnskabsmæssige opgørelser. De følgende fire kapitler gennemgår de forskellige skatte- og afgiftsområder og omfatter detaljerede tabeller for hvert område. Endelig afsluttes oversigten med internationale sammenligninger på skatte- og afgiftsområdet.

Hver tabelserie er ledsaget af et tekstafsnit, der redegør for definitioner, opgørelsesmetoder og periodiseringer. Desuden redegøres for de vigtigste lovregler samt i et vist omfang for administrationen af det pågældende skatte- eller afgiftsområde.

Ud over denne publikation offentliggøres statistikken over skatter og afgifter løbende i Statistiske Efterretninger. Det drejer sig først og fremmest om kommenterede opgørelser vedrørende de enkelte skatter og afgifter. Herudover offentliggøres tal for skatter og afgifter i generelle artikler om finanserne for offentlig forvaltning og service.

Denne publikation er udarbejdet i kontoret for Offentlige Finanser af fuldmægtig cand.polit. Lene Jendresen og afdelingsleder Per Svensson.

Danmarks Statistik, september 2012

Jan Plovsing / Søren Brodersen

Preface

The purpose of this publication is to provide an overview of the tax revenues and developments in taxes and duties in Denmark.

In the first three chapters a general overview of the tax system is given. This includes how Danish taxes are presented in the National Accounts. The following four chapters give the details of the various kind of taxes and duties and detailed tables for each of them. Finally, an international comparison of taxes and social contributions is presented in the last chapter.

For each series of tables an explanatory text is found, in the form of definitions, compilation methods, periodisation and, to some extent, information about the administration and legal provisions relating to the subjects reviewed.

Statistics of taxes and duties are also published in the series *Statistiske Efterretninger* (Statistical News). These statistics relate to the various types of taxes and duties. General government finance statistics are also published.

This publication was prepared by Statistics Denmark's division for Government Finances and edited by Ms. Lene Jendresen, Master of Science, Head of Section and Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk.

In English, a list of contents appears on pages 9-12 and a summary appears on pages 171-179.

Statistics Denmark, September 2012

Indholdsfortegnelse

Skatter og afgifter - en introduktion

<i>Tekstafsnit</i>		Administration og lovgivning på skatteområdet	13
	1.	Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder	
<i>Tekstafsnit</i>	1.1	Definition af obligatoriske ydelser	17
	1.2	Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	18
	1.3	Definition af specielt modsvarende ydelser	20
	1.4	Den statistiske enhed	22
	1.5	Periodisering	24
	1.6	Talmæssig sammenfatning	25
<i>Tabel</i>	1.1	Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2011. Nationalregnskabsopgørelse	26
	2.	Den samlede beskatning	
<i>Tekstafsnit</i>	2.1	Udviklingen i den samlede beskatning	27
	2.2	Opgørelsesmetoder	28
	2.3	Registreringsprincipper	29
	2.4	Fordeling af skatter og afgifter efter modtagende delsektor	29
	2.5	Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	31
	2.6	Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	35
	2.7	Beskatningsniveauet	38
	2.8	Databanken for den samlede beskatning	41
<i>Figur</i>	2.1	Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter	27
	2.2	Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	28
	2.3	Den samlede beskatning procentvist fordelt efter modtagende delsektor	30
	2.4	Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP	32
	2.5	Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	32
	2.6	Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP	33
	2.7	Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	34
	2.8	Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	35
	2.9	Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	37
	2.10	De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP	39
	2.11	Forskellige mål for skattetrykket	40
<i>Tabel</i>	2.1	EU's egne indtægter fra Danmark	43
	2.2	Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor	44
	2.3	Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	44
	2.4	Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	46
	2.5	Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper	46
	2.6	Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor og skatteart	48
	3.	Skatterestancer	
<i>Tekstafsnit</i>	3.1	Skatterestancer	57
	3.2	Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	59

<i>Tabel</i>	3.1	Skatte- og afgiftsrestancer inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	60
	3.2	Skatte- og afgiftsrestancer ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året	60
	3.3	Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer	61
	3.4	Skatter der ikke indbetales, periodiseret	61

4. Personbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	4.1	Skattegrundlag	63
	4.1.1	Almindelig personbeskatning	64
	4.1.2	Virksomhedsordningen	66
	4.1.3	Kapitalafkastordningen	69
	4.2	Kommunalreformen	69
	4.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen	70
	4.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	72
	4.5	Skatteberegningen	75
	4.6	Forskudsskat - slutskat	78
	4.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	80
<i>Figur</i>	4.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	63
	4.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	72
	4.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	73
	4.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	75
<i>Tabel</i>	4.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	81
	4.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	81
	4.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	82
	4.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	84
	4.5	Skatteydernes indkomster og skatter	86
	4.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2010	88
	4.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2010	88
	4.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	88
	4.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	89
	4.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2010	90
	4.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2010	92
	4.12	Slutskatter 2010 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	94

5. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Udviklingen i selskabsskatten	99
	5.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	101
	5.3	Sådan beregnes selskabsskatten	102
	5.4	Selskabsskatteadministrationen	104
	5.5	Tabellerne	104
<i>Figur</i>	5.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	99
	5.2	Antal selskaber fordelt efter indkomst	100
<i>Tabel</i>	5.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst	105
	5.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst	106
	5.3	Skatteydende fonde	106
	5.4	Skatteydende selskaber mv.	107
	5.5	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2010	108
	5.6	Selskabsskat fordelt efter branche	109
	5.7	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2010	110

5.8	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2010	111
5.9	Kommunernes selskabsskatteprovenu	112

6. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	113
	6.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	114
	6.3	Det offentliggjorte materiale	115
	6.4	Kommunalreformen	115
	6.4.1	Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne	115
	6.5	Den kommunale beskatning	116
	6.5.1	Grundskyld	116
	6.5.2	Dækningsafgift	117
	6.6	Den amtskommunale beskatning	118
	<i>Figur</i>	6.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter .....	113
6.2		Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	117
<i>Tabel</i>	6.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2010-2012	119
	6.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	120
	6.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	121
	6.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	121
	6.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2011	122
	6.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	124
	6.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2011	126
	6.8	Kommunal grundskyld	128

7. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Den historiske udvikling	131	
	7.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	131	
	7.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	132	
	7.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter	133	
	7.4.1	Lovgrundlag	133	
	7.4.2	Afgiftsændringer mv. i 2011 og starten af 2012	133	
	7.5	Oversigt over afgiftssatser 2002-2011	133	
	7.5.1	Told og importafgifter	133	
	7.5.2	Merværdiafgift (moms)	133	
	7.5.3	Lønsumsafgift	134	
	7.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	135	
	7.5.5	Energiskatter	136	
	7.5.6	Forureningsskatter	140	
<i>Figur</i>	7.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	131	
	7.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2011	132	
	<i>Tabel</i>	7.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	148

8. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	153
	8.2	Beskatningens absolutte omfang	155
	8.3	Beskatningsniveauet	155
	8.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	157
	8.5	Skattetryk i OECD-landene	157
<i>Figur</i>	8.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2009	154
	8.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	155
	8.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	156
	8.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	158
<i>Tabel</i>	8.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	159
	8.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene	160
	8.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene	162
	8.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene	163
	8.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	164
	8.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene.	166

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	171
	Alfabetisk oversigt over afgiftslove	181
	Stikordsregister	185

Contents

Taxes and duties – an introduction

<i>Text</i>	Administration and legislation	13
1. Definitions, concepts and compilation methods		
<i>Text</i>	1.1 Definition of compulsory transfers	17
	1.2 Delimitation and division by levels of general government	18
	1.3 Definition of required transfers	20
	1.4 Statistical units	22
	1.5 Reference periods	24
	1.6 Summary in figures	25
<i>Table</i>	1.1 The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements. General government 2011. National accounts specification	26
2. Total taxation		
<i>Text</i>	2.1 Developments in total taxation	27
	2.2 Compilation methods	28
	2.3 Registration principles	29
	2.4 Taxes and duties by receiving sub-sector	29
	2.5 Taxes and duties by types of tax	31
	2.6 Taxes and duties by national accounts groups	35
	2.7 Tax level	38
	2.8 The data bank for total taxation	41
<i>Chart</i>	2.1 Total taxation, by type of tax	27
	2.2 Annual increase in total taxation and consumer prices	28
	2.3 Total taxes and duties, by receiving sub-sector	30
	2.4 Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	32
	2.5 Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	32
	2.6 Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP	33
	2.7 Taxes on goods and services as percentage of total taxation	34
	2.8 Taxes on goods and services as percentage of GDP	35
	2.9 Total taxes and duties, by national accounts groups	37
	2.10 Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	39
	2.11 Tax level measures	40
<i>Table</i>	2.1 Own receipts of the EU from Denmark	43
	2.2 Total taxation, by receiving sub-sector	44
	2.3 Total taxation, by type of tax	44
	2.4 Total taxation, by national accounts groups	46
	2.5 Taxes as percentage of GDP, by national accounts	46
	2.6 Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax	48
3. Overdue tax		
<i>Text</i>	3.1 Overdue tax	57
	3.2 Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	59

<i>Table</i>	3.1	Taxes and duties in arrears including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	60
	3.2	Taxes and duties in arrears excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year	60
	3.3	Taxes and duties in arrears charged to revenue	61
	3.4	Taxes not paid-in, periodicity	61

4. Personal taxation

<i>Text</i>	4.1	Basis of taxation	63
	4.1.1	Ordinary personal taxation	64
	4.1.2	Corporation tax scheme	66
	4.1.3	Capital yield scheme	69
	4.2	Structural reform of municipalities	69
	4.3	The relevance of the structural reform on personal income tax	70
	4.4	Types and rates of taxation	72
	4.5	Tax assessment	75
	4.6	Provisional tax - final tax	78
	4.7	Personal taxation analysed by person groups	80
<i>Chart</i>	4.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	63
	4.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax ...	72
	4.3	Local government personal tax rate	73
	4.4	Income taxes as percentage of total taxable income	75
<i>Table</i>	4.1	The income tax incidence at selected income levels	81
	4.2	Income taxes as percentage of total taxable income	81
	4.3	Basic features of personal taxation	82
	4.4	Local government personal taxation and church tax	84
	4.5	Taxpayers, incomes and taxes	86
	4.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2010	88
	4.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2010	88
	4.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	88
	4.9	Incomes and deductions, final taxes	89
	4.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2010	90
	4.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2010	92
	4.12	Final taxes 2010, by municipalities	94

5. Taxation of corporations

<i>Text</i>	5.1	Developments in corporation tax	99
	5.2	Legal basis	101
	5.3	Tax assessment	102
	5.4	Corporation tax administration	104
	5.5	Tables	104
<i>Chart</i>	5.1	Corporation tax, by type of enterprises	99
	5.2	Number of corporations, by income	100
<i>Table</i>	5.1	Corporations, etc., by size of taxable income	105
	5.2	Corporations with negative taxable income	106
	5.3	Taxpaying foundations and associations	106
	5.4	Taxpaying corporations, etc.	107
	5.5	Corporations etc., by size of tax levied. 2010	108
	5.6	Corporation tax levied, by main groups of industries	109
	5.7	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2010	110

5.8	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2010	111
5.9	Corporation tax revenues of municipalities	112

6. Taxation of real property

<i>Text</i>	6.1	Developments in real property taxation	113
	6.2	Valuation of real property	114
	6.3	Register of real property statistics	115
	6.4	Structural reform of Danish municipalities	115
	6.4.1	Impact of the structural reform of Danish municipalities on land tax rates	115
	6.5	Municipal taxation	116
	6.5.1	Land tax	116
	6.5.2	Reimbursement duty	117
	6.6	County taxation	118
	<i>Chart</i>	6.1	Taxation of real property, by type of tax .....	113
6.2		Municipalities, by local government land tax rate	117
<i>Table</i>	6.1	The different types of taxes on real property. 2010-2012	119
	6.2	Valuation and taxation of real property	120
	6.3	Total taxation of real property, by type of tax	121
	6.4	Number of real properties by use	121
	6.5	The basis for taxation of real property. 2011	122
	6.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	124
	6.7	Taxes levied on real property. 2011	126
	6.8	Municipal land tax	128

7. Customs and excise duties

<i>Text</i>	7.1	Historical developments	131
	7.2	Customs and excise duties levied	131
	7.3	Main groups of customs and excise duties	132
	7.4	Legal provisions concerning customs and excise duties	133
	7.4.1	Legal provisions	133
	7.4.2	Change in duty rates i 2011 and beginning of 2012	133
	7.5	Summary of rates of duties 2002-2011	133
	7.5.1	Customs and import duties	133
	7.5.2	Value added tax (VAT)	133
	7.5.3	Wage and salary costs duty	134
	7.5.4	Motor vehicle duties	135
	7.5.5	Duty on energy products	136
	7.5.6	Pollution duties	140
	7.5.7	Duty on spirits, wine and beer	142
7.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	143	
7.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	144	
7.5.10	Tobacco duties	145	
7.5.11	Other duties	146	
7.5.12	European Union schemes	147	
<i>Chart</i>	7.1	Customs and excise duties, by type of tax	131
	7.2	Excise duties, by main groups of tax. 2011	132
<i>Table</i>	7.1	Customs and excise duties levied	148

8. International comparisons

<i>Text</i>	8.1	Tax structure in Denmark and other countries	153
	8.2	Tax revenues	155
	8.3	Tax levels	155
	8.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	157
	8.5	Tax level in the OECD countries	157
<i>Chart</i>	8.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2009	154
	8.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	155
	8.3	Tax burden in selected countries	156
	8.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	158
<i>Table</i>	8.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	159
	8.2	Total taxes and duties in the OECD countries	160
	8.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries	162
	8.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries	163
	8.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	164
	8.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries	166

Annex

<i>Annex</i>	Summary in English	171
	Alphabetical list of laws on duties	181
	Index	185

Skatter og afgifter - en introduktion

Skatter og afgifter gav i 2011 et provenu på 861 mia. kr. Det svarer til 86 pct. af de samlede indtægter til stat, kommuner, regioner samt sociale kasser og fonde, dvs. den sektor, der i nationalregnskabsmæssige sammenhænge benævnes offentlig forvaltning og service. Regionerne kan dog ikke udskrive eller opkræve skatter og afgifter.

Udviklingen på skatteområdet er derfor af meget stor betydning for de offentlige finanser og for hele den danske økonomi. Skatteindtægterne er den vigtigste kilde til finansiering af de offentlige udgifter, og der er derfor en tæt sammenhæng mellem det samlede skatteprovenu og niveauet for de offentlige udgifter og overskuddet på de offentlige finanser.

Nogle skatter og afgifter er ikke rene fiskale skatter, dvs. at de ikke alene er begrundet med behovet for finansiering af de offentlige udgifter, men tilsigter primært at påvirke borgernes eller erhvervslivets adfærd. Det gælder fx afgifterne på energi og forurening, som fordyrer ydelserne og dermed begrænser forbruget af dem. Også afgifterne på alkohol og tobak nævnes ofte som sådanne forbrugsbegrænsende afgifter.

De samlede skatter og afgifter har i en lang årrække ligget på 48-50 pct. af bruttonationalproduktet målt i markedspriser. Både fordelingen på de forskellige hovedgrupper af skatter og fordelingen på nationalregnskabsgrupper ifølge det europæiske nationalregnskabssystem varierer ligeledes kun lidt set over en 10-års periode. Ca. 60 pct. af skatteindtægterne kommer fra indkomstbeskatningen, heraf langt de fleste fra de personlige indkomstskatter. Ca. 34 pct. kommer fra afgifter af varer og tjenester, især fra momsindtægterne.

Skatter og afgifter defineres som obligatoriske ydelser, der udskrives til offentlig forvaltning og service uden nogen speciel modydelse. Kapitel 1 indeholder definitioner mv. af disse begreber samt omtaler forskellige periodiseringsprincipper. Endvidere vises såvel de samlede udskrevne skatter og afgifter som den interne omfordeling for de forskellige delsektorer inden for offentlig forvaltning og service.

I kapitel 2 bringes en række fordelinger af den samlede beskatning, og registreringsprincipper og forskellige tekniske udtryk for skatteformer gennemgås. Endvidere omtales EU-afregningen.

Kapitel 3 omhandler skatterestancer og den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter.

Kapitel 4-6 gennemgår grundlag og regler for hhv. person-, selskabs- og ejendomsbeskatningen, og der bringes et fyldigt talmateriale til hvert af områderne.

Kapitel 7 gennemgår moms, energi- og forureningskatter og de andre punktafgifter.

I kapitel 8 bringes internationale sammenligninger på skatteområdet.

Administration og lovgivning på skatteområdet

Lovgrundlaget for udskrivning og opkrævning af skatter og afgifter findes i en lang række love og bekendtgørelser. I publikationen henvises til den relevante lovgivning, og mange steder bringes en historisk oversigt over udviklingen for den pågældende skatteart.

Blandt de vigtigste love bekendtgørelser for privatpersoner er:

- Ligningsloven (lov om påligningen af indkomstskat til staten); fastsætter hvilke fysiske og juridiske personer, der er skattepligtige i hh. til loven samt hvilke ind-

tægter, der hører med i den skattepligtige indkomst og hvilke fradrag, der kan gøres heri.

- Personskatteloven (lov om indkomstskat for personer mv.); definerer den skattepligtige indkomst som bestående af den personlige indkomst, kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag, samt fastsætter hvilke indkomster, der indgår i hhv. den personlige indkomst, kapitalindkomst, aktieindkomst og CFC-indkomst, samt hvilke fradrag, der kan foretages heri. Loven fastlægger hvordan indkomstskatten skal beregnes.
- Kildeskatteloven (lov om opkrævning af indkomstskat samt kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer mv.); fastsætter en række regler for beregning og opkrævning af skat, herunder bl.a. reglerne vedr. fordelingen af indkomster og fradrag på samlevende ægtefæller. Endvidere omtales A-skat og B-skat og reglerne vedr. beregning af forskudsskat og eventuelle tilbagebetalinger fastlægges.
- Arbejdsmarkedsfondsloven (lov om en arbejdsmarkedsfond); grundlaget for opkrævning af arbejdsmarkedsbidraget for lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende.

Hertil kommer bl.a. vurderingsloven, ejendomsbeskatningsloven, ejendomsværdiskatteloven, ejerlejlighedsavancebeskatningsloven, kursgevinstloven, aktieavancebeskatningsloven, pensionsbeskatningsloven, pensionsafkastbeskatningsloven, boafgiftsloven, dødsboskatteloven og søfolksskatteloven.

Vigtig lovgivning på skatteområdet omfatter for selvstændige erhvervsdrivende og selskaber bl.a.:

- Selskabsskatteloven (lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv.); fastlægger hvilke selskaber og foreninger, der er skattepligtige i hh. til loven samt regler for opgørelse af den skattepligtige indkomst samt bestemmelser om ligning og opkrævning af skatter af selskaber og foreninger.
- Virksomhedsskatteloven (lov om beskatning af selvstændige erhvervsdrivende); omtale af virksomhedsordningen og kapitalafkastordningen samt betingelser for at benytte disse ordninger.
- Afskrivningsloven (lov om skattemæssige afskrivninger); reglerne for skattemæssig afskrivning på udgifter til anskaffelse og forbedring af aktiver, der benyttes erhvervsmæssigt, samt visse andre udgifter.
- Momsloven (lov om merværdiafgift); fastlægger at der skal betales merværdiafgift i forbindelse med erhvervsmæssig levering af varer og ydelser med leveringssted i Danmark samt ved indførsel af varer. Det fastlægges bl.a. hvilke personer og hvilke transaktioner, der er afgiftspligtige; hvilke varer og ydelser, der er fritaget for afgift; hvornår afgiftspligten indtræder; hvilke omkostninger m.m., der skal indgå i afgiftsgrundlaget samt af hvilke varer og ydelser virksomhederne kan fradrage merværdiafgiften.

Hertil kommer etableringskontoloven, fusionskatteloven, konkursskatteloven, investeringsfondsloven, investeringsforeningsloven, kulbrinteskatteloven, lønsumsafgiftsloven, varelagerloven, virksomhedsdannelsesloven, toldloven og fondsbeskatningsloven.

Ifølge skatteforvaltningsloven § 1 udøves forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme af told- og skatteforvaltningen. Bekendtgørelse om oprettelse af SKAT fastlægger, at SKAT med virkning fra den 1. november 2005 varetager de opgaver, der ved skatteforvaltningslovens § 1 er tillagt told- og skatteforvaltningen.

SKAT er organisatorisk opbygget med et hovedcenter, 30 skattecentre samt af en række specialiserede enheder. Skattecentrene løser de fleste opgaver i forbindelse med skatteforvaltningen, fx erhvervslicensing, lønmodtagerlicensing, information og vejledning, kontrol af moms og lønsumsafgifter samt arbejdsgiverkontrol. En oversigt over

skattecentrenes opgaver findes på SKATs hjemmeside. Nogle opgaver er dog fordelt ud på færre end alle skattecentre og en række opgaver er placeret ét sted i landet, herunder driftsopgaver, hvor volumen tilsiger at samle opgavevaretagelsen ét sted af hensyn til en effektiv og rationel opgaveløsning.

Skatteministeren kan iflg. skatteforvaltningsloven fastsætte regler om at kommunalbestyrelserne skal have elektronisk adgang til oplysninger registreret af told- og skatteforvaltningen, samt om at kommunalbestyrelserne skal løse opgaver, der har karakter af borgervejledning og lignende faktisk forvaltningsvirksomhed, og som efter skatteforvaltningslovens § 1 henhører under told- og skatteforvaltningen.

Dette er sket med bekendtgørelse om kommunernes borgerbetjening på skatteområdet. Heri fastsættes at kommunen varetager opgaver af informationsmæssig og vejledningsmæssig karakter ved personlige henvendelser fra borgere og virksomheder vedrørende hele skatteområdet for told- og skatteforvaltningen, samt at kommunen samarbejder med, og henviser til det skattecenter i told- og skatteforvaltningen, som kommunens borgere og virksomheder er tilknyttet. Endvidere skal kommunen yde hjælp, vejledning og information i forbindelse med forskudsændring, samt give generel vejledning om skattemæssige konsekvenser ved forskellige dispositioner. Kommunen kan, med undtagelse af ændringer til udland og søindkomst, foretage ændringer mv. i samme omfang, som borgeren via TastSelv. Herudover kan kommunen indbetrette ejendomsoplysninger og år- til dato oplysninger. Kommunen skal, på vegne af told- og skatteforvaltningen, modtage materiale fra borgere og virksomheder fx selvangivelser og forskudsskemaer, og kommunen skal videreformidle henvendelser på skatteområdet, som falder uden for kommunens opgaver, til told- og skatteforvaltningen. Told- og skatteforvaltningen skal stille oplysninger til rådighed for kommunens løsning af opgaven og told- og skatteforvaltningen skal stille løbende opdateret vejledning med fortolkning af ny lovgivning og praksis til rådighed for kommunen.

Skatterådet bistår ifølge skatteforvaltningsloven told- og skatteforvaltningen i forvaltningen, bortset fra lovgivning om told, og Skatterådet afgør sager, som told- og skatteforvaltningen forelægger Skatterådet til afgørelse. Skatterådet kan efter indstilling fra told- og skatteforvaltningen ændre en åbenbart ulovlig afgørelse truffet af et skatteankenævn eller et vurderingsankenævn.

Skatteministeren bestemmer landets inddeling i skatteankenævnskredse og i vurderingsankenævnskredse. Skatteankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser vedrørende fysiske personer og dødsboer. Vurderingsankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser efter lov om vurdering af landets faste ejendomme og efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1, nr. 3.

Landsskatteretten afgør som hovedregel klager over afgørelser truffet af told- og skatteforvaltningen, Skatterådet, skatteankenævn og vurderingsankenævn. Endvidere afgør Landsskatteretten sager indbragt af skatteministeren efter skatteforvaltningslovens § 40, stk. 2, og klager, der efter anden lovgivning er henlagt til Landsskatteretten til afgørelse.

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

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

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

Skatter defineres normalt som *ydelser fra den private sektor til offentlig forvaltning og service*. Alligevel indgår visse skatter, som betales af det offentlige selv, fx moms af det offentliges varekøb, bidrag til sociale ordninger, ejendomsskatter og vægtafgifter. Dette sker af hensyn til nationalregnskabsopgørelsen for offentlig forvaltning og service.

1.1 Definition af obligatoriske ydelser

Obligatoriske ydelser Obligatoriske ydelser pålægges af det offentlige ved lov.

Den lovmæssige pålægning afgrænser skatte- og afgiftsområdet over for *kontraktligt aftalte* eller *helt frivillige overførsler* til offentlig forvaltning og service.

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

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

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

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

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

Skatte-myndighed Ifølge den danske grundlov er den *skattepålæggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepålægningen, fx den nærmere indretning af skatten, kan uddelegeres til andre offentlige myndigheder. Kommuner og amtskommuner (til og med 2006) be-

stemmer i princippet frit deres udskrivningssatser i forbindelse med indkomstskatten. Ét er, hvem der har den *formelle* skattepålæggende magt, noget andet, hvem der *reelt* bestemmer beskatningens størrelse.

1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service

<i>Afgrænsning af offentlig forvaltning og service</i>	Udtrykket » <i>offentlig forvaltning og service</i> « anvendes i flere forskellige betydninger. Den her benyttede definition følger nationalregnskabets institutionelle opdeling af samfundet i sektorer.
<i>Ikke-markedsmæssige ydelser</i>	Hovedkriteriet for, at en enhed i nationalregnskabet henføres til offentlig forvaltning og service er, at den producerer <i>ikke-markedsbestemte offentlige ydelser</i> . En række bi- og hjælpevirksomheder med en markedsbestemt produktion indgår også i offentlig forvaltning og service, fordi de er leverandører til forbrug i produktionen af offentlige ydelser. Offentlig forvaltning og service omfatter dermed myndigheder, organer og institutioner mv., hvis hovedfunktion er at producere ikke-markedsbestemte tjenester primært beregnet på offentligt konsum, samt at gennemføre indkomstfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik. Produktionen i offentlig forvaltning og service fordeles i nationalregnskabets funktionelle system på de respektive erhverv.
<i>Integrerede offentlige institutioner</i>	Hovedparten af de myndigheder og institutioner der producerer offentlige ydelser er formelt også offentlige, dvs. de er integrerede (indarbejdede) i de statslige, amtslige og kommunale regnskaber. Man kalder dem derfor <i>integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>Ikke-integrerede offentlige institutioner</i>	En del offentlige institutioner er dog ikke integrerede i statens, amtens eller kommunernes regnskaber, men har selvstændige regnskaber. Folkekirken samt de sociale kasser og fonde er således ikke omfattet af statens eller kommunernes regnskaber. Disse institutioner kaldes <i>ikke-integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>De sociale kasser og fonde</i>	En særlig kategori af offentlige institutioner er <i>de sociale kasser og fonde</i> . Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres <i>opgave og formål</i> er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er obligatoriske, hvilket medfører, at de er udformet og effektivt kontrolleret af det offentlige, samtidig med, at ordningerne er drevet uden individuel forsikringsmæssig hensyntagen.
<i>Kvasi-offentlige institutioner</i>	En del institutioner, der producerer offentlige ydelser, er formelt private med selvstændige regnskaber. Kriteriet for, at de indgår i offentlig forvaltning og service er, at de for mindst 50 pct.'s vedkommende er finansieret vha. offentlige midler, og at de <i>kontrolleres</i> af offentlige myndigheder. De fleste privatskoler, private daginstitutioner o.l. er eksempler på disse formelt private, men reelt offentlige institutioner. Disse institutioner kaldes i nationalregnskabsterminologien <i>kvasi-offentlige institutioner</i> . Disse institutioner kan formelt opbære skatter og afgifter. Den praktiske tilrettelæggelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for stat, kommuner, amter og sociale kasser og fonde.
<i>Markedsmæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markedsmæssigt bestemt, dvs. at omsætningen ved salg af varer og tjenester dækker mere end 50 pct. af produktionsomkostningerne. Disse enheder henføres statistisk til selskabssektoren som <i>offentlige kvasi-virksomheder</i> . Som eksempler kan nævnes: El-, gas-, vand- og varmeværker, offentlig transport og offentlig forsyning.

<i>Færøerne og Grønland betragtes som udland</i>	Det bør nævnes, at offentlige aktiviteter på Færøerne og Grønland ikke medtages. Dette skyldes, at afgrænsningen er orienteret mod nationalregnskabet. I dette betragtes Færøerne og Grønland som udland.
<i>Opdeling i delsektorer</i>	Når offentlig forvaltning og service er afgrænset, opdeles den i 4 delsektorer: <ol style="list-style-type: none"> 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Amtskommunal forvaltning og service indtil 2006. Regionerne fra 2007 4. Kommunal forvaltning og service. <p>Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service.</p> <p>Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>. Fordelingskriteriet er i princippet udstrækningen af den offentlige institutions <i>geografiske</i> kompetence. Er institutionens kompetence udstrakt til hele landet, henføres den til <i>det centrale niveau</i> - dvs. statslig forvaltning og service. Er institutionens kompetence derimod geografisk begrænset, henføres den til <i>det lokale niveau</i> - dvs. kommunal eller amt-kommunal forvaltning og service. <i>De sociale kasser og fonde</i> udgør en særgruppe af offentlige institutioner, der alene afgrænses ved hjælp af institutionernes <i>formål og finansiering</i>. De kan operere både på det centrale og lokale niveau.</p>
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der optræder i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og jobcentre og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af arbejdsløsheds-kasserne, Særlig Pensionsopsparring (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond. Begrundelsen for at placere denne gruppe af institutioner i en selvstændig delsektor, og ikke medtage dem i statslig eller kommunal forvaltning og service, er deres <i>selvstændige finansiering</i> via <i>medlems- og arbejdsgiverbidrag</i> . Også kassernes og fondenes <i>styring og formål</i> gør en henføring vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de nærmest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amtskommunal forvaltning og service</i>	<i>Amtskommunal forvaltning og service</i> består hovedsageligt af offentlige institutioner mv. på amtskommuneregnskaberne. Endvidere indgår en række kvasi-amtskommunale institutioner, fx Amtsrådsforeningen. Efter kommunalreformen i 2007 blev amterne til regioner, og nu indgår hovedsageligt kun administrationen af sygehusene. Regionerne kan ikke udskrive skatter.
<i>Kommunal forvaltning og service</i>	<i>Kommunal forvaltning og service</i> omfatter som det vigtigste offentlige institutioner mv. på kommuneregnskaberne. Herudover indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.
<i>Henføring til delsektorer</i>	Skatter og afgifter kan henføres til den del af offentlig forvaltning og service, som modtager provenuet fra beskatningen. Grænsetilfælde opstår i forbindelse med overførte skatteprovenuer: En skat eller afgift opkræves af en del af offentlig forvaltning og service, som derefter overfører provenuet eller en del af det til en anden del af offentlig forvaltning og service. Overførte provenuer betragtes kun som skattemæssig indtægt hos modtageren, hvis denne automatisk og uden betingelser - ud fra skattemæssig lovgivningen - oppebærer provenuet eller en bestemt, fast andel af det, så den opkrævende myndighed blot fungerer som »mellemmand«. Fx blev den statslige andel af den amtskommunale grundskyld betragtet som en statsskat. Den anvendte regel udelukker skatteprovenuer fra at kunne betragtes som skattemæssige indtægter hos modtagerne, hvis de deles efter andre kriterier end de rent skattetekniske og bliver

overført mellem delsektorerne. *Refusioner* og *tilskud* inden for offentlig forvaltning og service er udelukket fra at indgå under skatte- og afgiftsområdet, uanset om de er obligatoriske og ensidige.

EU i den danske skattestatistik Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem, ENS 1995 (som Danmark er forpligtiget til at følge i indberetninger til EU). EU opfattes i dette nationalregnskabssystem som en overnational sektor. Det betyder, at EU kan udbetale subsidier og investeringstilskud direkte til danske markedsproducenter (fx eksportstøtte til landbrugsprodukter) og opkræve visse afgifter (fx told og importafgifter) i Danmark uden om de offentlige kasser. Det gælder for ordninger, hvor den nationale myndighed opkræver eller udbetaler penge på vegne af EU.

I forbindelse med opkrævningen af EU-afgifter betales 25 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2010 og 2011 udgjorde beløbet hhv. 796 og 813 mio. kr. Beløbet betragtes statistisk set som køb af tjenesteydelser fra den danske stat, der eksporteres fra Danmark til EU.

Da EU-beskatningen i Danmark kan have en selvstændig interesse, er der foretaget en speciel opgørelse, som er vist som tabel 2.1. Her indgår også de direkte overførsler fra den danske stat til EU i form af bidrag efter fælles momsgrundlag og bidrag efter BNI.

1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser

Nødvendige betingelser for skattebegrebet Begreberne salgsindtægter og skatter kan under tiden være vanskelige at adskille. Skattebegrebet er derfor tæt knyttet til antagelsen om forholdet mellem den *ydelse* borgeren betaler og den *modydelse* offentlig forvaltning og service præsterer i form af offentlige varer og tjenester. Som hovedregel skal der, for at der er tale om skatter, foreligge en situation, hvor der *ikke* er en direkte sammenhæng mellem det borgeren betaler til det offentlige (ydelsen), og det borgeren modtager fra det offentlige (modydelsen).

For skatter er der ingen klar modydelse Den direkte tilknytning viser sig i, at ydelse og modydelse *falder* eller *varierer* sammen. I bred forstand kan alle ydelser til det offentlige, dvs. også skatterne og afgifterne, nemlig hævdes at have en modydelse, idet de i sidste ende går til finansieringen af offentlige aktiviteter. For skatternes og afgifternes vedkommende er der imidlertid alene tale om en generel finansiell eller regnskabsmæssig sammenhæng; der er *intet specielt sammenfald*.

Leveres der til gengæld for en ydelse til offentlig forvaltning og service en *modydelse*, der både er *specielt* knyttet til ydelsen og værdimæssigt *svarer* til den, indgår ydelsen ikke under skatte- og afgiftsområdet, selv om den er obligatorisk. I de tilfælde er der tale om salg af markedsnære tjenesteydelser fra offentlig forvaltning og service.

Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i den forstand, at de er en forudsætning for *adgangen* til at opnå kassernes og fondenes sikringsydelser. *Omfanget* af de sikringsydelser, der kan opnås, er imidlertid ikke afhængigt af hvor store bidrag, der er betalt, da kasserne og fondene - som tidligere nævnt - er karakteriseret ved, at de som hovedregel drives på et »ikke-forsikringsmæssigt« grundlag. Der er derfor ikke tale om nogen direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse, og ordningerne medtages i den brede beskrivelse af skatteområdet ligesom de obligatoriske bidrag til sociale ordninger indgår i skatte- og tryksberegningerne efter OECD's definition, som også anvendes i denne publikation.

Grænsetilfælde mellem salg og skat Hvis der er en direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse afgøres placeringen uden for eller inden for skatte- og afgiftsområdet af, om modydelsen svarer til ydelsen eller ej. Hvis værdien af modydelsen *klart dækker* eller *mere end dækker* ydelsen, klas-

sificeres den ikke som en skat. Det fiskale element er ikke tilstede. Hvis der er *tvivl om dækningen*, hvad der ofte vil være, eller tale om en *klar underdækning*, kan en placering inden for skatte- og afgiftsområdet blive aktuel, men vil afhænge af modydelsens type.

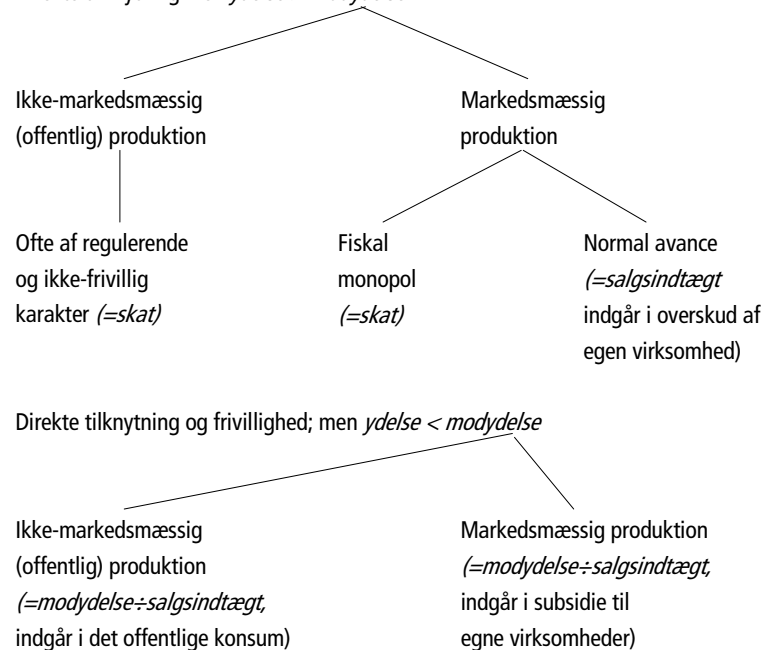
Hvis produktionen er *markedsbestemt* skal en række betingelser være opfyldt, for at der kan blive tale om en placering af indtægten som en skat. For det første skal der være tale om en *monopolsituation*, og at denne udnyttes til at hjemtage en så stor *ekstraordinær avance*, at modydelsen bliver *klart underdækkende*.

Er produktionen den *ikke-markedsbestemte*, der som hovedformål er beregnet på offentligt konsum, oppebæres salgsindtægterne normalt i form af gebyrer for tilladelser o.l., som offentlige myndigheder og institutioner opkræver i forbindelse med leveringen af deres ydelser. Disse gebyrer mv. er som regel fastsat som ikke-omkostningsbestemte takster, så dækningsspørgsmålet kan være vanskeligt at afgøre.

For gebyrer for tilladelser gælder følgende grænsedefinition mellem salg og skat: Hvis tilladelserne gives *automatisk* mod betaling af et gebyr, registreres betalingen som skatter, men hvis der til udstedelsen af tilladelser er knyttet en *form for kontrol*, registreres betalingerne som køb af tjenesteydelser fra det offentlige, medmindre gebyret er helt ude af proportioner med omkostningerne ved den offentlige kontrol. Kontrol af kvalifikationer og administrationen i forbindelse med udstedelse af pas, visum og kørekort mv. samt bevillinger, autorisationer, tilsyn og afprøvninger mv. i forbindelse med produktion anses for tilstrækkeligt til at de respektive gebyrer kan klassificeres som salg.

Principskitse vedrørende modydelser fra offentlig forvaltning og service

Ydelse:	er noget borgeren betaler
Modydelse:	er noget det offentlige udbyder i form af varer og tjenester m.m. til borgeren
Hovedregel:	Direkte tilknytning dvs. $ydelse = modydelse (=salgsindtægt)$ Ikke-direkte tilknytning dvs. $ydelse \neq modydelse (=skatteindtægt)$
Modifikationer:	Direkte tilknytning men $ydelse > modydelse$



Andre modydelser

Modydelsen kan være *formuegoder: Reale* eller *fordringsræssige*. Eksempler er salg af bygninger, jord og rettigheder samt offentlig låntagning og løbende indtægter af jord og rettigheder samt renter og udbytter mv. til offentlig forvaltning og service. Nor-

malt vil der i disse tilfælde være tale om almindelige - ikke-obligatoriske - handler eller transaktioner eller om kontraktligt fastlagte forhold. De falder dermed uden for skatte- og afgiftsområdet.

1.4 Den statistiske enhed

Formålet med en samlet opgørelse af skatte- og afgiftsområdet er bl.a. at tilvejebringe et materiale, som muliggør analyser af skattesystemet og dets rolle i samfundsøkonomien. Udgangspunktet for sådanne analyser er en klassifikation af materialet. Da der er flere typer af analyser med forskelligt sigte og forskellig teoretisk baggrund og derfor med forskellige klassifikationsbehov, kan statistikken ikke baseres på en enkelt overordnet klassifikation, men må fremlægges i en form, der tillader omgrupperinger. Dette betyder i praksis, at statistikken må operere med snævert afgrænsede enheder.

Udgangspunktet for de følgende opgørelser er den enkelte skat eller afgift, som i kraft af:

- sit eget opkrævningssystem
- sit eget udskrivningsgrundlag
- sit eget sæt af udskrivningsregler
- en selvstændig henføring af skatteprovenuet til modtagende myndighed,

kan adskilles fra de øvrige skatter og afgifter. Som det vil fremgå, er det afgørende kriterium for, om en skat eller afgift indgår i statistikken som en enkeltstående enhed, at modtagelsen af skatteprovenuet sker selvstændigt i relation til beskatningen. Herved adskiller skatterne sig fra interne overførsler mellem dele af offentlig forvaltning og service, hvor andre forhold end provenuets beskatningsmæssige baggrund er afgørende for dets fordeling.

Alt efter om skatten eller afgiften opfylder et eller flere af de nævnte punkter, fremkommer følgende fire skatteformer:

1. Selvstændige skatter
2. Sammenkoblede skatter
3. S sammensatte skatter
4. Delte skatter.

Selvstændige skatter En selvstændig skat er en skat eller afgift, der opkræves ved hjælp af et *separat opkrævningssystem* uafhængigt af andre skatter og afgifter. Den har herudover sit *eget udskrivningsgrundlag* og sine *egne udskrivningsregler*. Endelig *tilfalder provenuet af skatten eller afgiften i sin helhed en bestemt modtager*. Praktisk taget alle afgifter på indenlandsk producerede varer og tjenester eller afgifter knyttet til produktionen i øvrigt er selvstændige skatter.

I forbindelse med en selvstændig skat, vil de tre funktioner: Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsregler og skatteopkrævningen, normalt være sammenfaldende og placeret hos den provenumodtagende myndighed. For selve definitionen af den statistiske enhed er det underordnet, om dette er tilfældet eller ej. Omvendt vil der for de sammenkoblede, sammensatte og delte skatter altid være tale om en vis adskillelse af funktionerne. Disse tre skatteformer er nemlig karakteriseret ved, at de *ikke opkræves separat*, men sammen med andre skatter og afgifter gennem et *fælles opkrævningssystem* placeret hos en af de provenumodtagende myndigheder. Fra denne sker der herefter en *viderefordeling af provenuet til de endelige modtagere*.

Denne fremgangsmåde er der tradition for inden for det danske beskatningssystem i de tilfælde, hvor flere forskellige offentlige myndigheder modtager provenu af skatter eller afgifter udskrevet på samme grundlag, uanset om den præcise beregning af ud-

skrivningsgrundlaget og de anvendte udskrivningsregler er ens. Før kildeskattesystemets indførelse opkrævedes både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og de almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne. Kommunerne opkrævede endvidere også opkrævede den statslige formueskat, som traditionelt har været sammenkoblet med indkomstskattesystemet. Modsat blev sømandsskatten, den særlige indkomstskat og selskabsskatten, hvis provenu fordeles mellem staten og kommunerne, opkrævet af statslige organer. Efter kildeskattesystemets indførelse i 1970 er opkrævningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

Sammenkoblede skatter Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med *eget udskrivningsgrundlag og egne udskrivningsregler*. I modsætning til den selvstændige skat *opkræves* den dog *ikke selvstændigt*, da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et *ensartet opkrævningssystem* (eksempelvis opkrævningen af indkomstskatter). *Provenuet skal fordeles specifikt*. De enkelte sektors provenuandele bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på en sådan skat er kirkeskatten.

Sammensatte skatter En sammensat skat er mindre selvstændig, da den sammen med andre skatter af samme art udskrives til flere myndigheder på et *fælles udskrivningsgrundlag*, men stadig efter *egne udskrivningsregler*. Den *opkræves samlet*, og *provenuet fordeles* derefter *specifikt* mellem modtagerne i overensstemmelse med den enkelte sektors eller undersektors individuelt fastsatte udskrivningsregler. Eksempler på sammensatte skatter er den nuværende personlige indkomstskat til staten, kommunerne og amtskommunerne (til og med 2006) samt ejendomsskatterne.

Delte skatter Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der *opkræves samlet* på et *fælles udskrivningsgrundlag* og med *fælles udskrivningsregler*. *Provenuet fordeles mellem sektorer* efter et i den pågældende skattelovgivning bestemt fast forhold. Dette betyder, at overførte skatte- og afgiftsprovenuer, som udgør en varierende andel af et samlet provenu, og hvis størrelse bestemmes ensidigt, ikke kan opfattes som en delt skat, men som en intern offentlig overførsel. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et *variabelt forhold* eksisterede under den tidligere ordning for den amtskommunale finansiering, der ophævedes i 1972. Her pålignedes kommunerne forskellen mellem amtskommunernes budgetterede udgifter og direkte skatteindtægter.

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

	Egenskaber ved skatter og afgifter			
	Specifikt opkrævningssystem	Specifikt udskrivningsgrundlag	Specifikke udskrivningsregler	Specifik henføring til provenumodtageren
Selvstændige skatter	+	+	+	+
Sammenkoblede skatter	÷	+	+	+
Sammensatte skatter	÷	÷	+	+
Delte skatter	÷	÷	÷	+

Sondring mellem delte skatter og refusioner eller tilskud

For delte skatters vedkommende skal *fordelingen af provenuet mellem forskellige enheder* inden for en sektor - fx mellem de enkelte kommuner inden for kommunal forvaltning og service - *foregå i forhold til de individuelle andele af det samlede udskrivningsgrundlag*. Hermed udelukkes indtægter i form af *refusioner*, hvor fordelingen mellem sektorenhederne følger størrelsen af bestemte udgiftskategorier, og *tilskud* efter andre på forhånd fastlagte kriterier, fra at kunne betragtes som delte skatter - selv om det beløb, der fordeles, er provenuet af en bestemt skat, som det fx var tilfældet under tidligere kommunale udligningsordninger. I sådanne tilfælde bliver den statistiske enhed med andre ord den samlede skat eller afgift hos den opkrævende myndighed. Viderefordelingen af provenuet til de endelige modtagere behandles som *interne*

offentlige overførsler. Selskabsskatten er et eksempel på en skat, hvor de gennemgåede fordelingsregler er opfyldt, og som derfor er delt skat.

1.5 Periodisering

Den tidsmæssige henføring af skatter og afgifter er et selvstændigt problem. I tabel 1.1 er denne, som resten af tabellen, foretaget efter nationalregnskabets retningslinier, dvs. på optjeningsbasis. Dette er kun én blandt mange muligheder. Beskatningsprocedurens tidsmæssige udstrækning muliggør flere forskellige periodiseringer. Principielt melder der sig fire naturlige tidspunkter at henføre skatter og afgifter til:

1. Tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden
2. Optjeningstidspunktet efter forfaldsprincippet
3. Bogføringstidspunktet
4. Indbetalingstidspunktet.

Tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden

Det tidspunkt - eller den periode - som en skats eller afgifts udskrivningsgrundlag e.l. vedrører, betegnes tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden. Undertiden tales der om indkomst- eller afgiftsperioden. Periodiseringen på tilsvarsbasis er den oftest benyttede i denne publikation. De personlige indkomstskatter i afsnit 4.3 er henført til erhvervsåret for de indkomster, de er udskrevet på grundlag af. Der er tale om en henføring, som er uafhængig af, hvornår den pågældende skat eller afgift *forfalder* eller rent faktisk *betales*.

Skatte- og afgiftsoplysninger periodiseret efter optjeningsperioden (tilsvartidspunktet) anvendes til det generelle statistiksystem for de offentlige finanser til brug for nationalregnskabet. Problemer hermed er diskuteret i kapitel 2.2.

Optjeningstidspunktet efter forfaldsprincippet

Optjeningstidspunktet er det tidspunkt, hvor skatten eller afgiften er erhvervet set fra det offentliges side. For afgifter, der *er knyttet direkte til en vare- eller tjenestestrøm*, vil optjeningstidspunktet være det tidspunkt i produktions- eller salgsprocessen, hvor afgiften pålignes. For disse afgifter er der således sammenfald mellem tilsvars- og optjeningstidspunkt.

Bogførings-tidspunktet

Det tidspunkt, hvor de forskellige skatte- og afgiftsadministrationer optager skatten eller afgiften til indtægt i deres regnskab, betegnes bogføringstidspunktet. I praksis er bogføringstidspunktet ofte kilden, når der skal periodiseres efter optjeningstidspunkt. Selvstændigt anvendes det sjældent i statistiske opgørelser. Det fortæller kun lidt om den samfundsøkonomiske virkning af skatter og afgifter, da den tidsmæssige placering kan være relativ tilfældig. I denne publikation er en periodisering efter bogføringstidspunktet anvendt i kapitel 7.

Indbetalings-tidspunktet

Det tidspunkt hvor de offentlige kasser påvirkes, kaldes indbetalingstidspunktet. En sådan periodisering muliggør statistiske opgørelser kort tid efter periodens udløb, mens en statistik, hvor der periodiseres efter optjeningsperioden, først vil kunne udarbejdes med en vis forsinkelse. Sidstnævnte vil bedst være egnet til at belyse udviklingen på længere sigt. Principielt angiver en skatte- og afgiftsstatistik på indbetalingsbasis det offentliges påvirkning af samfundets likviditet, mens en statistik på optjeningstidspunktet angiver påvirkningen af indkomsterne.

1.6 Talmæssig sammenfatning

Den gennemgåede definition og afgrænsning af skatte- og afgiftsområdet er talmæssigt belyst i tabel 1.1.

Oversigten viser de (I) *direkte indtægter* for offentlig forvaltning og service, der for den overvejende dels vedkommende er indtægter udefra, dvs. fra selskabs- og husholdningssektoren, samt - i mindre omfang - fra udlandet. Det fremgår, at *skatter og afgifter* er den dominerende indtægtskilde for offentlig forvaltning og service i forhold til de to øvrige, *kontraktlige og frivillige overførsler* og *salgsindtægter*. Som omtalt ovenfor kan visse skatter og afgifter komme fra det offentlige. Det samme kan (beløbsmæssigt af underordnet betydning) gøre sig gældende for visse af de kontraktligt fastsatte overførselsindtægter og for salgsindtægterne. Sådanne indtægter vil være modsvaret af tilsvarende udgifter under III, endelige udgifter. Oversigten viser endvidere hvordan indtægterne omfordeles inden for offentlig forvaltning og service i form af (II) *interne offentlige refusioner og tilskud*.

Det ses, at staten, der modtager størstedelen af de direkte indtægter til offentlig forvaltning og service - især størstedelen af skatterne og afgifterne - videregiver disse (netto), så den indtægt, der er til disposition for staten, er mindre end den, der er til rådighed for den øvrige offentlige forvaltning og service. Især modtager kommunerne store tilskud og refusioner fra staten. Heri er inkluderet statens finansiering af en række sociale ordninger, som fx folke- og førtidspension, der administreres af kommunerne.

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

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2011. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2011. National accounts specification

	Statslig forvaltning og service	De sociale kasser og fonde	Kommunal forvaltning og service	Offentlig forvaltning og service i alt	
mio. kr.					
I. Direkte indtægter					Receipts from outside
1. Skatter og afgifter ¹	609 657	17 905	230 362	857 924	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	62 912	227	21 211	84 350	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	22 235	9	31 464	53 708	Sales
4. I alt (1-3)	694 804	18 141	283 037	995 982	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	33 009	44 241	377 804	455 054	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	727 813	62 382	660 841	1 451 036	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	422 045	13 666	19 342	455 054	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	305 767	48 716	641 499	995 982	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	93 737	2 273	234 238	330 247	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	63 265	776	134 173	198 213	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	171 426	45 001	246 858	463 286	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	13 216	7	25 476	38 699	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	-35 877	660	754	-34 463	Net lending
14. I alt (9-13)	305 767	48 716	641 499	995 982	Total

¹ Omfatter kun skatter og afgifter til offentlig forvaltning og service, og ikke skatter til EU, se også tabel 2.2.

² Omfatter ikke-ensidige overførsler såsom renter, udbytter og hjemtagne overskud fra offentlige selskaber og kvasi-selskaber, frivillige og imputerede bidrag til sociale ordninger samt løbende indtægter af jord og rettigheder og ensidige overførsler som fx arv og gaver. Endvidere indgår restindkomst.

³ Omfatter salg af varer og tjenester.

⁴ Omfatter direkte lønninger, faktiske pensionsbidrag både fra arbejdsgiver og arbejdstager samt imputerede pensionsbidrag, der dækker værdien af den erhvervede tjenestemandspensionsret.

⁵ Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatte.

⁶ Omfatter såvel løbende overførsler som kapitaloverførsler, både ensidige og ikke-ensidige.

⁷ Omfatter faste nyinvesteringer og lagerforøgelse, samt køb af jord og bygninger.

⁸ Nettostigning i finansielle aktiver (nettolångivning) ÷ nettostigning i finansielle passiver (nettolåntagning).

Kilde: *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger).

TRANSLATION - Heading: central government; social security funds; local government; general government.

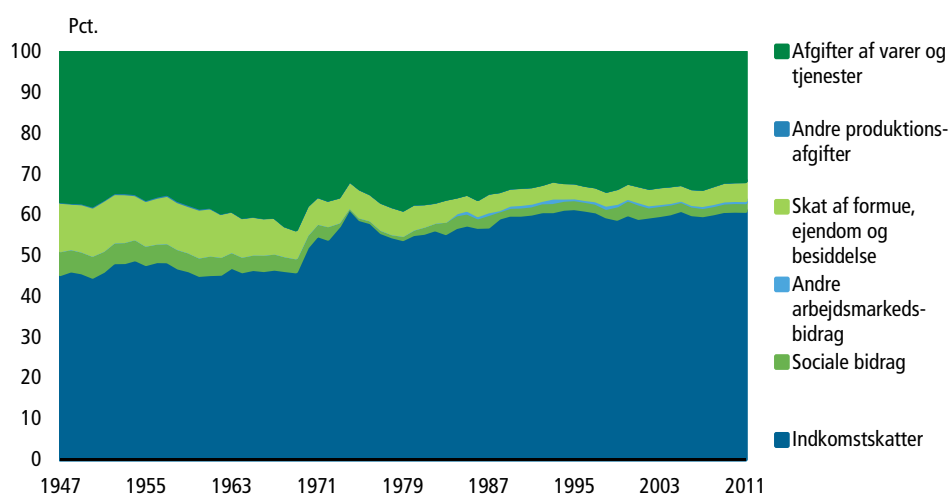
2. Den samlede beskatning

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatter og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2011 til 861 mia. kr., svarende til 48,3 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 61 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart, og tegner sig for omkring 32 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsens som en generel afgift på næsten alle varer og tjenester langt den største afgift. Den udgør omkring to tredjedele af det samlede afgiftsprovener. Sociale bidrag tegner sig kun for 2 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 5 pct. af de samlede skatteindtægter.

Figur 2.1 Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter
Total taxation, by type of tax



Beskatningen for 60 år siden

I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskatterne kun 45-46 pct. af den samlede beskatning, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse til gengæld udgjorde 11-12 pct., og sociale bidrag tegnede sig for 5-6 pct. af den samlede beskatning. Afgifter på varer og tjenester udgjorde dengang kun lidt mere af beskatningen end tilfældet er i dag.

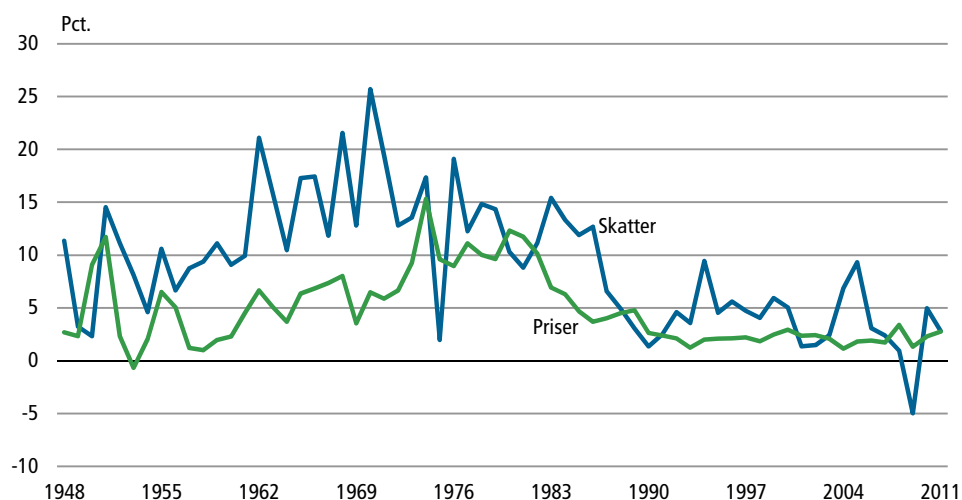
Voldsom ændring i skattestrukturen i starten af 1970'erne

Den største ændring i skattestrukturen fandt sted i begyndelsen af 1970'erne, hvor indkomstskatternes andel af den samlede beskatning i løbet af få år voksede fra under 50 pct. til over 60 pct. Blandt begivenheder, som medvirkede til denne hurtige ændring af skattestrukturen, må først og fremmest nævnes indførelsen af kildeskatten (og dermed samtidighedsskat) i 1970. Samtidig førte den kommunale strukturreform i 1970 til et betydeligt løft i kommunernes udgifter og skatteindtægter, der hovedsagelig er indkomstskatter. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstskat.

Årlig vækst i skatterne

Den årlige vækst i de samlede skatter og afgifter opgjort i løbende priser har siden slutningen af 1940'erne formet sig som vist i figur 2.2. Til sammenligning viser figuren også inflationen målt ved den årlige vækst i forbrugerpristallet.

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



Gennem 1960erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj omkring en stigende trend. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, således at der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidighedsskat og kildeskat, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct., men helt frem til 1974 var der tale om en to-cifret årlig stigningstakt. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne, dvs. en negativ vækst - på 5 pct.

Årsager til udviklingen

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

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

Endelig benyttes skatter og afgifter som instrumenter i den økonomiske politik. Således nedsattes momsen midlertidigt i efteråret 1975 som et led i en finanspolitik, der tilsigtede at øge forbruget for dermed at gavne beskæftigelsen. Den dårlige konjunktursituation i 1975 kombineret med momsnedsettelsen afspejler sig på figuren i en meget lav vækst i de samlede skatter og afgifter netop dette år. Målt i fast købekraft var der fra 1974 til 1975 og igen fra 2007 til 2008 tale om markante fald i den samlede beskatning.

2.2 Opgørelsesmetoder

To slags opgørelser af beskatningen: Specifik og generel

Den samlede beskatning er en del af det generelle statistiksystem for de offentlige finanser, der belyser økonomien i sektoren *offentlig forvaltning og service*, og som leverer oplysninger til nationalregnskabet. Den generelle statistik for den samlede beskatning adskiller sig fra de traditionelle, *specifikke skattestatistikker* ved at beskæftige sig med det samlede skatte- og afgiftsområde opgjort efter nationalregnskabsprincipper og ikke kun med begrænsede dele, fx enkelte skattearter eller indtægter af skatter og afgifter hos bestemte modtagere.

Den generelle statistik er opgjort efter nationalregnskabets principper

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabets principper. De dækker perioden 2002-2011, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2009-2011 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.8.

2.3 Registreringsprincipper

Periodisering af skatterne til en fælles basis

For at gøre statistikken både total og detaljeret er det nødvendigt at anvende oplysninger fra en lang række kilder: De eksisterende detailstatistikker, specialopgørelser fra forskellige skatte- og afgiftsadministrationer, de offentlige regnskaber (regnskaberne for staten, kommunerne, amtskommunerne (til og med 2006), de sociale kasser og fonde samt visse offentlige eller kvasi-offentlige selvstændige regnskabsførende enkeltinstitutioner). Disse mange, detaljerede oplysninger er opgjort efter forskellige principper specielt med hensyn til periodiseringen. For at udarbejde en opgørelse omfattende hele skatte- og afgiftsområdet må der derfor først gennemføres en harmonisering af oplysningerne i form af en *omperiodisering* til en fælles basis. Denne er for nationalregnskabets, og dermed også den generelle skattestatistik, vedkommende *optjeningsperioden (tilsvartidspunktet)* - dvs. den periode eller det tidspunkt, som en skats eller en afgifts udskrivningsgrundlag vedrører. Da en stor del af de foreliggende skatte- og afgiftsoplysninger enten er baseret på *optjeningstidspunktet efter forfaldsprincippet*, *bogføringstidspunktet* eller *indbetalingstidspunktet*, er det i mange tilfælde nødvendigt at foretage omperiodiseringer for at kunne opstille de efterfølgende generelle opgørelser for det samlede skatte- og afgiftsområde.

Brutto-princippet

Det generelle statistiksystem for de offentlige finanser baseres så vidt muligt på bruttoregistreringsprincippet, dvs. at indtægter og udgifter registreres hver for sig uden nogen modregning.

2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter modtagende delsektor

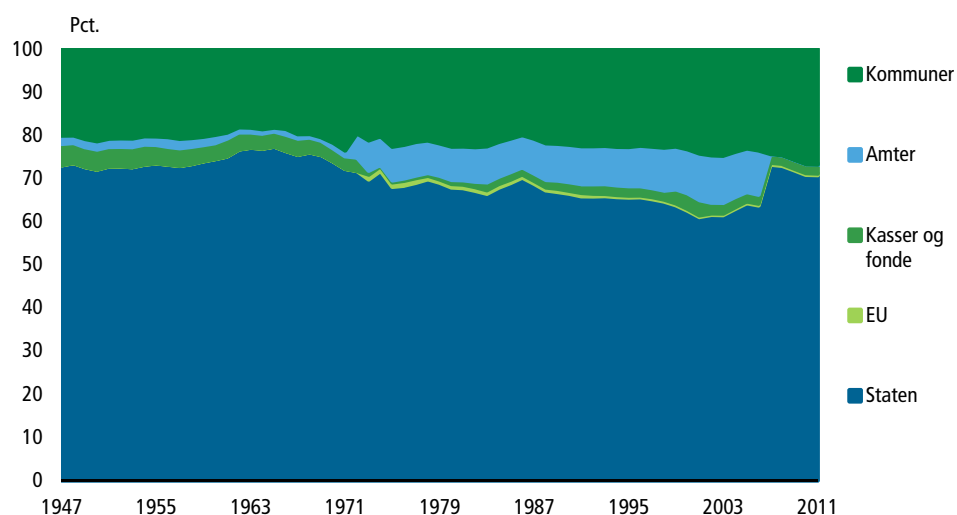
I tabel 2.6 er skatter og afgifter klassificeret efter den *del af offentlig forvaltning og service, der endeligt modtager skatteprovenuet*.

De delsektorer, der arbejdes med, er: 1) *statslig forvaltning og service*, 2) *de sociale kasser og fonde*, 3) *amtskommunal forvaltning og service* (til og med 2006) samt 4) *kommunal forvaltning og service*, hvor de tre sidste som omtalt hver især består af en række *enheder*, nemlig de enkelte kasser og fonde samt de enkelte kommuner og amtskommuner. Herudover arbejdes der nogle gange med endnu en sektor: 9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

Den *endelige modtager* er den sektor, som det er lovens intention, skal være modtager af provenuet af skatten og afgiften. Henføringen sker med andre ord til den offentlige myndighed, der modtager provenuet som vedtaget i den enkelte skats lovgrundlag, og ikke den sektor, der opkræver skatten.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Figur 2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter modtagende delsektorer
Total taxation, by receiving sub-sectors



Kilde: Tabel 2.2.

Større andel til den kommunale sektor

I 2011 modtog staten 71 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 27 pct. De sociale kasser og fonde modtog 2 pct. og 0,4 pct. gik til EU. Som figuren viser, har disse andele været svingende gennem årene. Siden 1947 har statens andel således svinget mellem 77 pct. (1963) og 61 pct. (2001). Primærkommunernes andel af skatteprovenu har svinget fra 18 pct. (1962) til næsten 24 pct. (1971), mens amtskommunernes andel har svinget fra under 1 pct. (1968-69) til 11 pct. (2002). En forklaring på amternes stærkt voksende andel af skatteprovenu er, at der som et led i kommunalreformen i begyndelsen af 1970'erne indførtes en amtskommunal indkomstskat fra og med 1972. Amterne blev ophævet i forbindelse med kommunalreformen i 2007, og de nye regioner modtager ikke skatteprovenu. De sociale kasser og fonde har modtaget mellem 5 pct. (1947) og 0,3 pct. (1974) af det samlede skatteprovenu.

International opdeling

I den internationalt anvendte opdeling af offentlig forvaltning og service i delsektorer opereres der med tre niveauer: Det centrale niveau, de sociale kasser og fonde samt det lokale niveau. Undertiden arbejdes der - specielt i international sammenhæng - også med *det overnationale niveau*, hvilket for Danmarks vedkommende vil sige EU.

EU's indtægter fra Danmark

Tabel 2.1 viser en særlig opgørelse over EU's såkaldte "egne indtægter" fra Danmark. EU's egne indtægter er indtægter, EU har juridisk krav på uden at medlemslandenes nationale myndigheder skal træffe ny beslutning herom. Reglerne om EU's egne indtægter blev vedtaget i 1970 og afløste de tidligere nationale bidrag fra medlemslandene. Reglerne for opgørelse af disse indtægter findes i Rådets afgørelse af 29. september 2000. EU finansieres af følgende fire typer af egne indtægter: Told, landbrugsafgifter, momsbidrag og BNI-bidrag.

EU har fire typer egne indtægter

Toldindtægterne opkræves af medlemsstaterne efter toldsatsene i EU's fælles toldtarif og i henhold til EU-forordninger om toldsuspensioner og toldfrihed. Endvidere anvendes reglerne for nedsættelse af told for varer omfattet af EU's præferenceordninger. Til dækning af udgifterne ved opkrævning af tolden beholder medlemslandene 25 pct. af det opkrævede beløb.

Landbrugsafgifterne fra Danmark omfatter i dag import- og eksportafgifter samt produktionsafgifter af sukker. Til dækning af opkrævningsudgifterne beholder medlemsstaterne 25 pct., på samme måde som det gælder for tolden.

Momsbidraget opkræves på et harmoniseret grundlag opgjort efter reglerne i 6. momsdirektiv. Bidragssatsen var 0,75 pct. i 2002 og 2003 og 0,5 pct. fra 2004. Fra 2007 er satsen reduceret til 0,3 pct.

BNI-bidraget opkræves af bruttonationalindkomsten (BNI) på et harmoniseret grundlag med en sats, der reguleres hvert år, så der bliver balance mellem EU's udgifter og indtægter. Derfor kaldes BNI-bidraget også for EU's supplerende finansieringskilde. BNI-bidraget har fået en stadig større betydning for finansieringen af EU's budget.

Danmark tegner sig for 2 pct. af EU's indtægter

EU's egne indtægter fra Danmark svarer stort set til posten *løbende overførsler til EU* på den danske betalingsbalances udgiftsside. I 2011 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 19,0 mia. kr. Det svarer til ca. 2 pct. af EU's samlede indtægter.

Internationale sammenligninger

Den særlige opstilling i tabel 2.1 tjener bl.a. til at lette internationale sammenligninger. Visse indtægter til EU indgår nemlig ifølge det danske nationalregnskab som skatter og afgifter til en overnational myndighed, mens andre EU-indtægter ikke betragtes som skatter, men som overførsler fra den danske stat til EU. BNI-bidrag og momsbidrag er således overførsler fra Danmark til EU.

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

I tabellerne er skatter og afgifter grupperet efter skatteart. Udgangspunktet for denne fordeling er de enkelte skatter og afgifter. De er klassificeret og grupperet efter deres *udskrivningsgrundlag*, uanset om dette er specifikt for den pågældende skat eller ej. Skatterne er opdelt på følgende hovedgrupper af skattearter - se tabel 2.3 og tabel 2.6:

1. Indkomstskatter
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse
5. Afgifter af varer og tjenester
6. Andre produktionsskatter.

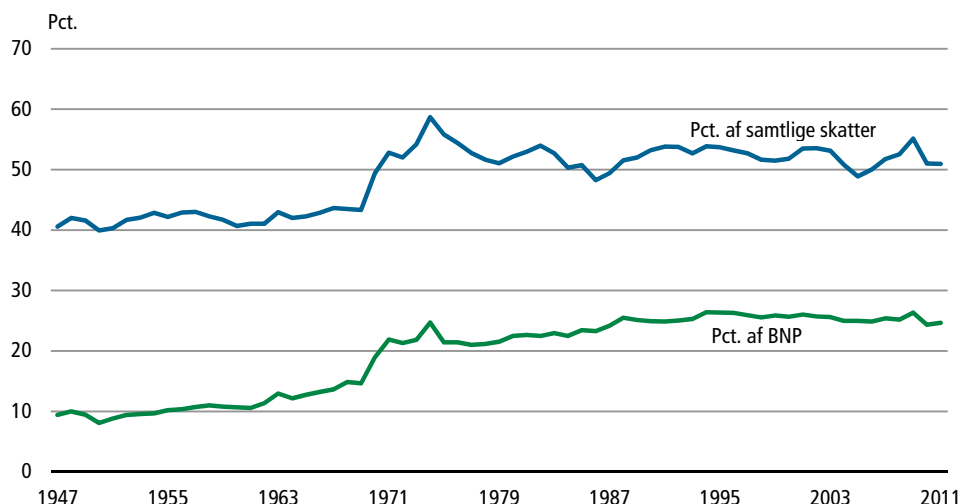
Indkomstskatter

Indkomstskatterne omfatter skatter fra personer, selskaber o.l., der opkræves på grundlag af den faktiske eller forventede indkomst. Ved indkomst forstås både arbejdsindkomster og overførselsindkomster af enhver art. Dermed inkluderes ikke blot løn-, erhvervs- og formueindkomster, men også pensioner, efterløn, dagpenge, uddannelsesstøtte, kontanthjælp o.l. samt kapitalgevinster og gevinster ved lotterispil og tipning mv. Beskatningen vedrører den samlede indkomst uanset indkomstkilde eller indkomsttype. I de fleste tilfælde opereres med en eller anden form for nettoindkomst, men i enkelte tilfælde er det bruttoindkomsten, der beskattes. Det gælder således det såkaldte arbejdsmarkedsbidrag, der blev indført med skattereformen i 1994. Det konkrete anvendte indkomstbegreb er beskrevet i de gældende lovbestemmelser, som der henvises til i de følgende kapitler.

Personlig indkomstskat

Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe af disse er de personlige indkomstskatter, der i 2011 indbragte 438,8 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.4, har den personlige indkomstbeskatning udgjort omkring halvdelen af den samlede beskatning siden slutningen af 1970'erne, mens den indtil midten af 1960'erne kun udgjorde godt 40 pct. Som andel af den samlede beskatning toppede de personlige indkomstskatter i 1974 med næsten 60 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kildeskat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

Figur 2.4 Personlige indkomstskatter i pct. af samtlige skatter og af BNP
Personal income taxes as percentage of total taxation and GDP



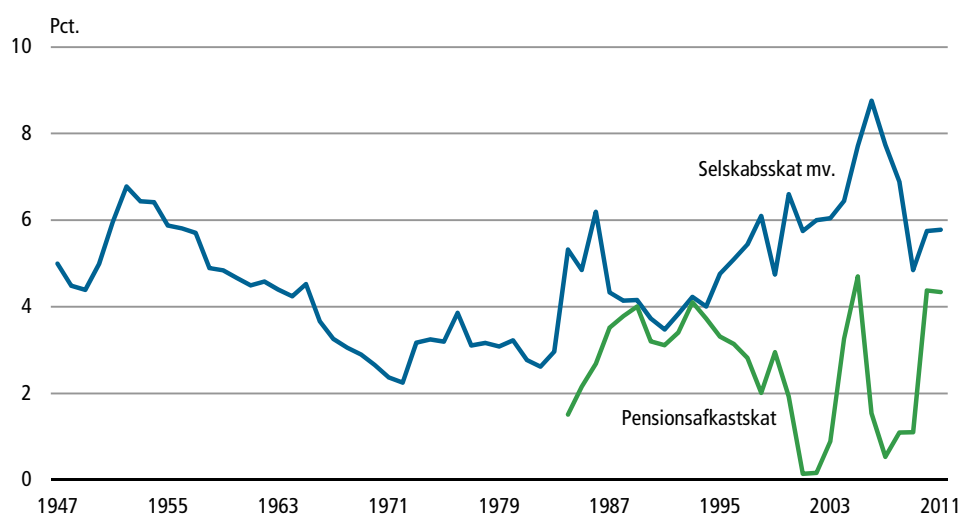
Selskabsskat mv.

Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten, kulbrinteskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 49,8 mia. kr. i 2011. Selskabsskatten alene indbragte 39,5 mia. kr. Kulbrinteskatten, som begyndte at give provenu igen i 2003, har indbragt et hastigt voksende provenu, som i 2011 nåede op på 10,2 mia. kr. Fondsskatten har de senere år indbragt omkring 0,1 mia. kr. årligt.

Provenuet fra selskabsskat mv. er siden 1990 vokset så stærkt, at det har overgået væksten i BNP. Provenuet fra selskabsskat mv. lå fra slutningen af 1940'erne og frem til midt i 1980'erne nogenlunde stabilt på mellem 1,0 og 1,5 pct. af BNP. Derefter har selskabsskat mv. imidlertid indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2011 udgjorde selskabsskat mv. 2,8 pct. af BNP.

Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,5 pct. i 1990. Denne andel er 5,8 pct. i 2011 efter at have været knap 9 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

Figur 2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter
Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation



Pensionsafkastskat

Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2011 indbragte 37,4 mia. kr. og året før 36,7 mia. kr. Da afkastet af pensionsopsparing kan svinge ganske kraftigt fra år til år - især på grund af ændringer i aktiekurserne - er der også betydelige udsving i provenuet fra skatten på pensionsafkast. De kraftige fald i aktiekurserne

i 2001 og 2006 medførte således et stort fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten, jf. figur 2.5.

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

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

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

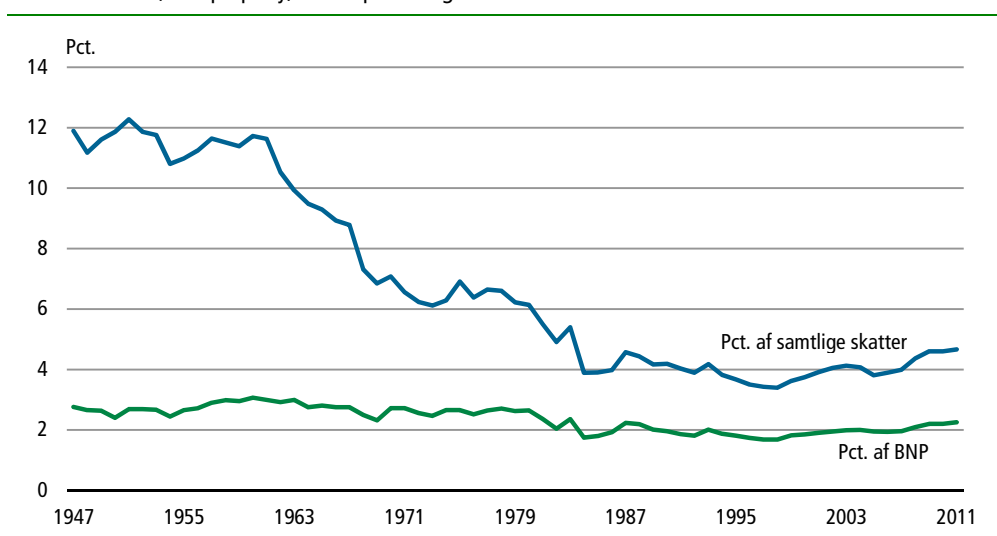
Andre arbejdsmarkedsbidrag

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

Skat af formue, ejendom og besiddelse

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

Figur 2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP
Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP



Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 62 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 26 pct., og afgifter af arv og gave tegner sig for de resterende 12 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev endelig afskaffet i 1997.

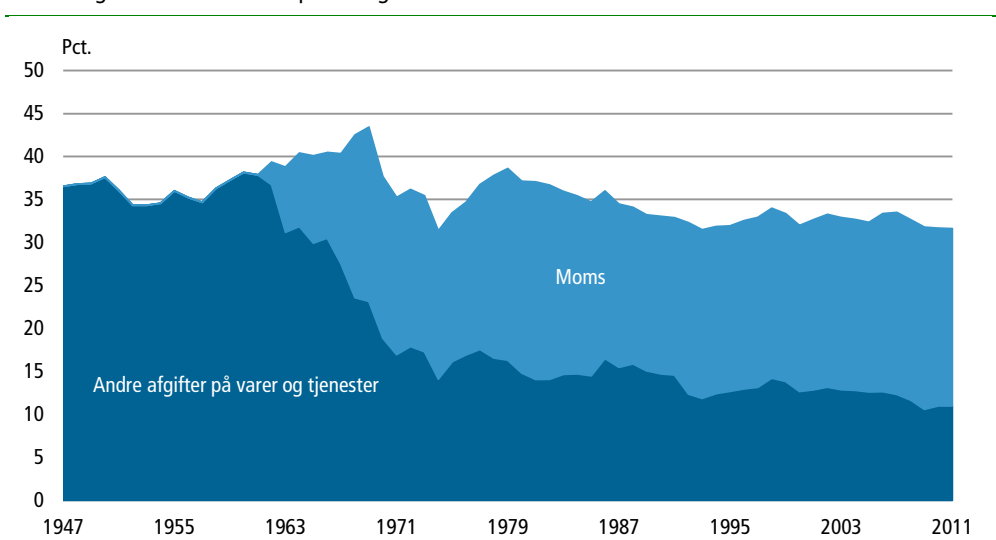
Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til ca. 4 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først og fremmest, at andre typer af skatter og afgifter voksede langt stærkere end skatterne på formue, ejendom og besiddelse. I forhold til BNP har skatterne på formue, ejendom og besiddelse ligget på omkring 3 pct. frem til begyndelsen af 1980'erne. Siden har gruppen af denne type skatter udgjort omkring 2 pct. af BNP, jf. figur 2.6.

Afgifter af varer og tjenester

Denne gruppe omfatter skatter og afgifter, hvor beskatningsgrundlaget er produktionen eller salget af varer eller tjenester i en given periode. Afgifterne kan opkræves i forskellige led i produktions- og salgsprocessen. Afgifterne kan enten være pålagt *generelt*, dvs. omfatte samtlige varer og tjenester (moms), eller være pålagt *specielt*, dvs. kun vedrøre enkelte vare- eller tjenestegrupper (punktavgifter). De kan også vedrøre varer og tjenester med en særlig oprindelse (told o.l.).

De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 272 mia. kr. svarende til 31,6 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 178 mia. svarende til knap to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

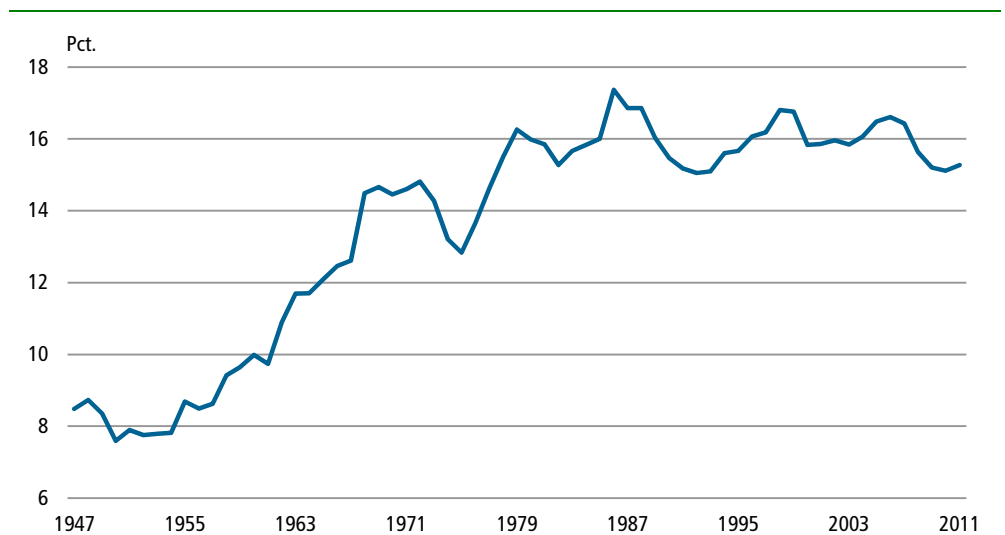
Figur 2.7 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter**
Taxes on goods and services as percentage of total taxation



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

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960'erne og toppede i 1969, hvor afgifterne tegnede sig for over 40 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi en anden skatteart voksede ekstraordinært stærkt dette år, nemlig den personlige indkomstskat. I 1974 nåede afgifternes andel af beskatningen helt ned på 31 pct. Årsagen var især den første oliekrise, som førte til et kraftig dyk i bilsalget – og dermed også i bilafgifterne. Det øvrige private forbrug blev herudover negativt påvirket af olieprisforhøjelserne, hvilket medførte et mindre provenu fra såvel momsen som en lang række specifikke forbrugsafgifter. I 1993 var de samlede afgifters andel af beskatningen igen tæt på efterkrigstidens bundrekord fra 1974. 1993 var sidste år af en usædvanlig lang økonomisk stagnationsperiode, som begyndte i 1987. I 2009 og 2010 nåede de samlede afgifters andel igen tæt på bundniveauet fra 1974.

Figur 2.8 **Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP**
Taxes on goods and services as percentage of GDP



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

Andre produktionskatte

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

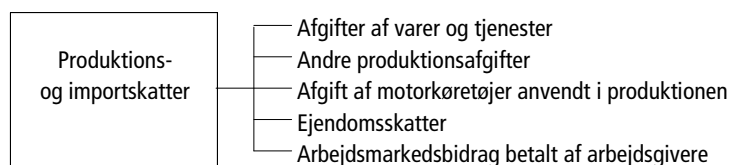
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe, men under "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag", hvis der er tale om produktionsfaktoren arbejdskraft; under "skat af formue, ejendom og besiddelse" for skatter og afgifter på beholdninger af realkapital og under "afgifter af varer og tjenester" for beskatning i forbindelse med erhvervelsen af samme.

2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

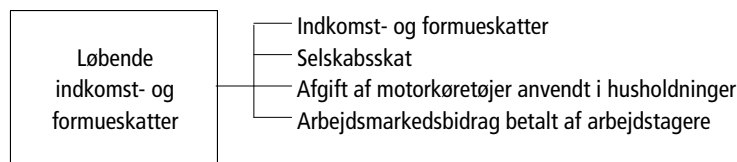
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget i betragtning. Imidlertid åbner tabel 2.6, hvor de enkelte skatter og afgifter er gennemgået, mulighed for ændringer i grupperingen.

Den hyppigst anvendte *alternative* gruppering af skatter og afgifter er nationalregnskabs opdeling. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke - som i forbindelse med artsfordelingen - hovedkriteriet for grupperingen. Det afgørende hensyn er her forsøget på at afspejle de enkelte skatters og afgifters forskelligartede påvirkning af samfundsøkonomien. Nationalregnskabsgrupperingen af skatteområdet er vist i tabel 2.4 - se også figur 2.9.

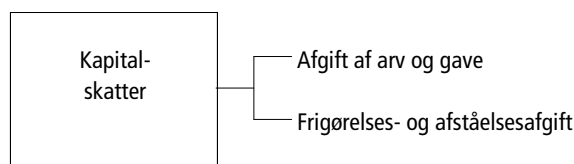
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet



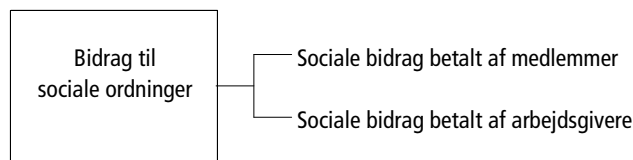
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

*Den nationalregnskabs-
mæssige baggrund*

Som det fremgår af principskitsen ovenfor kan Nationalregnskabet opdeles i tre hovedafsnit, der hver især består af en række konti:

1. *Den reale side (produktionssiden)*, som vedrører udbudet af varer og tjenester og efterspørgslen herefter. Udbudet (eller tilgangen) af varer og tjenester omfatter produktionen og importen. Efterspørgslen (eller anvendelsen) af varer og tjenester omfatter forbruget, investeringerne (faste investeringer og lagerbevægelser), eksporten samt forbruget af de varer og tjenester, der medgår i produktionen.
2. *Indkomstsiden*, der dels vedrører indkomsterhvervelsen - hvad enten det er i form af indkomster tjent direkte i forbindelse med produktionen eller i form af overførselsindkomster - og dels vedrører indkomstens anvendelse til køb af forbrugsgoder eller til opsparing.
3. *Kapitalsiden (formuesiden)*, der viser, hvordan periodens opsparing modsvares af ændringer i beholdningen af reale aktiver, af kapitaloverførsler og af ændringer i gæld og tilgodehavende.

Nationalregnskabsgrupperingen af skatter og afgifter er bestemt af denne opdeling, da henførkriteriet er, hvilke af de nævnte størrelser, der danner det direkte grundlag for beskatningen. Det er med andre ord udskrivningsgrundlagets eller skattekriteriets nationalregnskabsmæssige tilknytning - og ikke selve arten af det - der er afgørende for grupperingen, da skatteindtægten i nationalregnskabet i princippet placeres på den konto, som dens udskrivningsgrundlag vedrører. Opdelingen afspejler sig således i, at der i nationalregnskabet opereres med følgende tre hovedgrupper af skatter og afgifter:

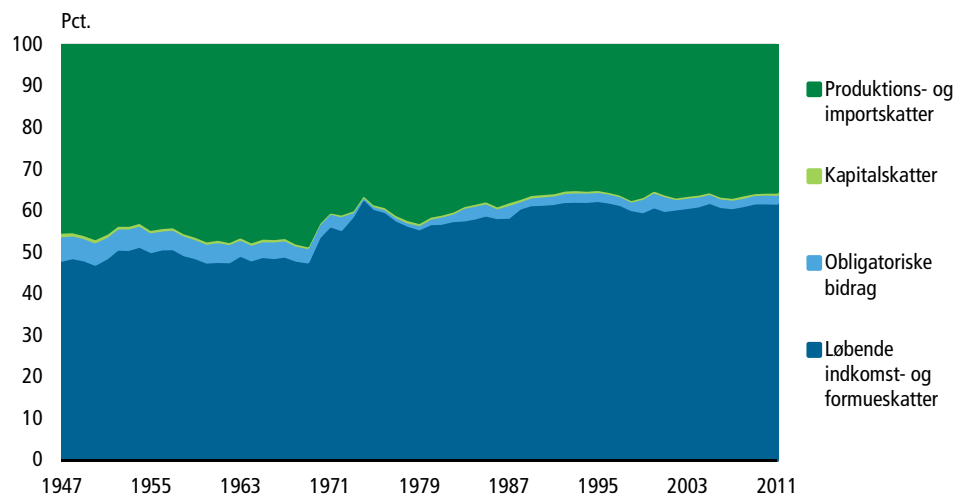
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

Ud over den nævnte tredeling af skatterne og afgifterne udskilles der i nationalregnskabet yderligere en skatte- og afgiftsgruppe:

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

Indholdet i de nævnte grupper er defineret ud fra skatteartsgrupperingen i afsnit 2.5. Der er i parentes'er henvist til artsnumrene i tabel 2.6's anden søjle.

Figur 2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper
Total taxation, by national accounts groups



Produktions- og importskatter

Denne gruppe omfatter skatter og afgifter, der påvirker nationalregnskabets reale side. I gruppen kommer hermed til at indgå:

- 1.1 Afgifter på motorkøretøjer anvendt i produktionen (art 4.3.2 og art 4.3.3)
- 1.2 Ejendomsskatter (gruppe 4.4)
- 1.3 Afgifter af varer og tjenester (gruppe 5)
- 1.4 Andre produktionsskatter (gruppe 6)
- 1.5 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 3.2).

Produktions- og importskatter underopdeles i *produktsskatter* og *andre produktionsskatter*. Produktsskatterne er skatter, der er baseret på konkrete vare- og tjenestestrømme. Denne gruppe omfatter afgifter af varer og tjenester, punkt 1.3 i oversigten, bortset fra den særlige lønsumsafgift. Sidstnævnte er sammen med de øvrige produktions- og importskatter i oversigten baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen. De klassificeres derfor som andre produktionsskatter.

Løbende indkomst- og formueskatter

I denne gruppe indgår skatter og afgifter, som påvirker nationalregnskabets indkomstsider. Gruppen kommer hermed til at omfatte:

- 2.1 Indkomstskatter (gruppe 1)
- 2.2 Formueskat (gruppe 4.1)
- 2.3 Afgifter på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne (art 4.3.1 og art 4.3.4)
- 2.4 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdstagere (gruppe 3.1).

Kapitalskatter

Gruppen dækker skatter og afgifter på formue og ejendom, der set fra skatteyderens side ikke er normalt tilbagevendende skatter. De påvirker derfor hverken nationalregnskabets produktions- eller indkomstsider, men alene formuesiden. Gruppen omfatter:

- 3.1 Afgift af arv og gave (gruppe 4.2)
- 3.2 Frigørelses- og afståelsesafgift (gruppe 4.5).

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

Som hovedregel er bidragene til sociale ordninger i Danmark også uafhængige af indkomst. De fastsættes normalt som et bestemt beløb pr. ansat lønmodtager - dvs. medlem af en social ordning - hvorved de får karakter af såkaldte kopskatter. Den afgørende begrundelse for deres udskillelse i en separat gruppe i nationalregnskabet er, at de adskiller sig fra den øvrige beskatning ved, at der med dem direkte følger en veldefineret ret til senere ydelser. Disse skatter er på denne måde *effektivt* "øremærket" til sociale formål. Der er tale om en slags indirekte og kollektiv opsparing set fra de tilgodesettes side dvs. en anvendelse af indkomst. En skat på lønmassen betalt af virksomhederne eller en skat på antal ansatte, der ikke indebærer en sådan ret, klassificeres i nationalregnskabet som en skat på produktionsfaktorer - som en produktions- og importskat. En kopskat betalt af personer uden social "øremærkning" af beløbet klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat.

4.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer (gruppe 2.1)

4.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 2.2).

Grænsetilfælde

Skønt nationalregnskabsoplægget til grupperingen er forholdsvis entydigt, opstår der dog enkelte afgrænsningsproblemer mellem grupperne.

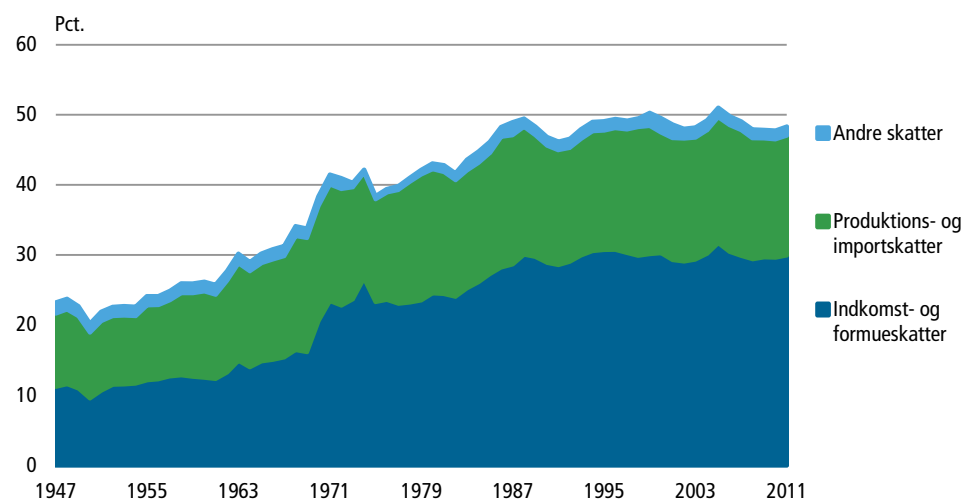
Det kan således diskuteres, om ejendomsskatterne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - produktions- og importskatter - eller erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteyderens indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom. Før i tiden anvendtes besiddelsen af fast ejendom - og formue iøvrigt - i sammenhæng med den konstaterbare indkomst ved vurderingen af skatteevnen. Den kommunale indkomstbeskatning lignedes helt frem til 1959 efter "formue og lejlighed". Ejendomsskatterne og de løbende indkomstskatte benyttedes også i udstrakt grad på kommunalt niveau som sideordnede skattepolitiske instrumenter. Der var således både en reel og operationel sammenhæng mellem ejendoms- og indkomstbeskatningen. I en sådan situation var det naturligt at betragte ejendomsskatterne som erstatning for den direkte beskatning af indkomst. I dag pålægges indkomsts-katten efter faste indkomstbaserede kriterier. Mulighederne for substitution mellem de to skattearter er begrænset, da ejendomsskatterne er reguleret eller fikseret. Det er derfor naturligt at betragte dem direkte i relation til deres udskrivningsgrundlag: Produktionsfaktorerne jord og bygninger mv., dvs. som produktionsskatter.

Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapital-skatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapital-skatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteyderens formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomsts-katter. Det er med andre ord formuens afkast, dvs. en indkomst, som det er beskatningens hensigt at belaste. Af ikke-periodiske formueskatter findes der i Danmark kun afgiften af arv og gave, der er en beskatning af selve formuen, når denne overdrages, samt den i 1980 pålagte éngangsgrundskyld af landbrugsejendomme. Den i 1983 udskrevne midlertidige formueafgift af pensionskapitaler er betragtet som en forløber for den blivende realrenteafgift og derfor ikke som en kapital-skat, selv om formueafgiften var en éngangsforeteelse.

2.7 Beskatningsniveauet

I tabel 2.5 samt figur 2.10 og figur 2.11 er vist alternative beregninger af beskatningsniveauet eller skattetrykket, som det også kaldes. De samlede skatter og afgifter fordelt på nationalregnskabsgrupper er sat i forhold til bruttonationalproduktet i markedspriser. Derved belyses strukturen og udviklingen i skattetrykket.

Figur 2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP
Total taxation, by type of tax, per cent of GDP



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Traditionelt skattetryk

Udtrykket:

$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttonationalprodukt i markedspriser}} \times 100$$

er det *traditionelt* benyttede mål for skattetrykket. Det anvendes normalt ved analyser af udviklingen i skattebyrden over en årrække. Denne definition benyttes også af OECD og andre internationale institutioner ved sammenligninger mellem lande (jf. kapitel 8). Desuden bygger det på let tilgængelige oplysninger. Det traditionelle skattetryk har imidlertid en række svagheder.

Korrigeret skattetryk

Bruttonationalproduktet er ikke et præcist mål for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion og indkomst overføres nemlig til udlandet især som renter og udbytter, ligesom Danmark også modtager sådanne formueindkomster fra udlandet. Hvis der tages højde for disse beløb, fås bruttonationalindkomsten (BNI). Indtil 2005 var det danske BNI mindre end BNP, fordi formueindtægterne ud af Danmark var større end formueindtægterne ind i landet. Nedbringning af den danske gæld til udlandet - og dermed af renteudgifterne - har imidlertid fra og med 2005 betydet, at BNI nu er lidt større end BNP.

Vil man tage udgangspunkt i den indkomst, der står til den danske befolknings rådighed – *den disponible bruttonationalindkomst* – skal der fra BNI også trækkes de løbende (netto)overførsler til udlandet. Her vejer især Danmarks bistand til udviklingslandene tungt. Den *disponible BNI* var til og med 2008 mindre end BNP. Dermed var det traditionelle skattetryk i Danmarks tilfælde lidt mindre end *det korrigerede skattetryk*:

$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Disponibel bruttonationalindkomst i markedspriser}} \times 100$$

Faktor-skattetryk

Afgifter indgår både som en del af de samlede skatter og som en del af bruttonationalproduktet opgjort i markedspriser. Hvis en større del af skatterne hentes hjem gennem indkomstskatter og færre gennem afgifter, vil det traditionelle skattetryk – alt andet lige – stige, selv om den samlede sum af skatter og afgifter er uændret. Der tages højde for dette ved i stedet for markedspriser at benytte priser, hvori afgifterne ikke indgår, de såkaldte faktorpriser. BNP opgjort i faktorpriser betegnes som BFI (bruttofaktorindkomsten).

Faktorskattetrykket beregnes således:

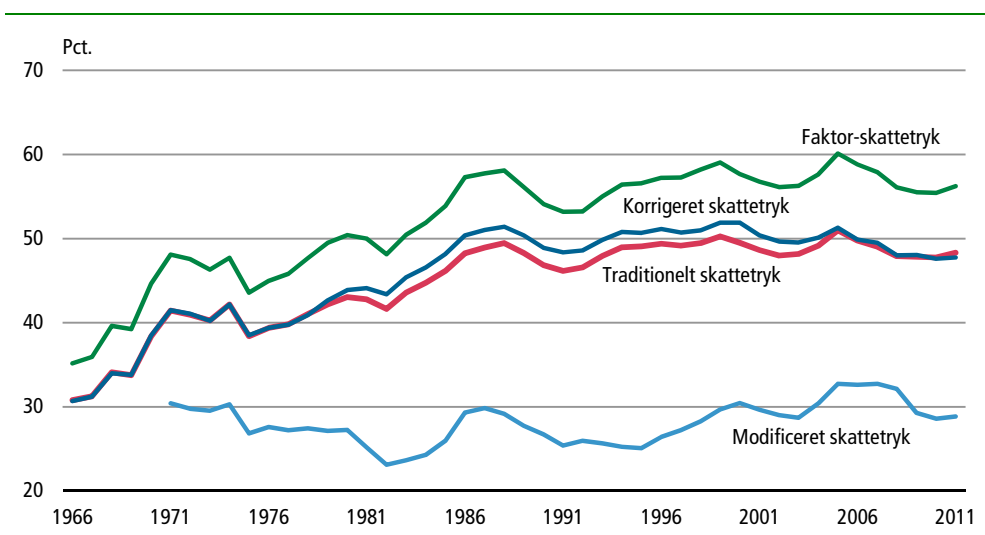
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

Modifieret skattetryk

En del af skattepengene føres tilbage til borgerne som indkomstoverførsler. Man kan tage højde for dette ved at benytte *et modificerede skattetryk*. Indkomstoverførsler indgår ikke i bruttonationalproduktet, da der blot er tale om en omfordeling af indkomst og forbrugsmuligheder. Man opererer derfor også med et modificeret skattetryksbegreb, hvor skatter og afgifter er renset for den del, der går tilbage til borgerne i form af indkomstoverførsler til husholdningerne og subsidier til virksomhederne. Det resterende beløb kaldes for den disponible offentlige bruttoindkomst. Det modificerede skattetryk er således udtryk for en slags nettoskat, der viser, hvor meget borgerne betaler til det offentlige forbrug og opsparing.

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

Figur 2.11 Forskellige mål for skattetrykket
Tax level measures



Kilde: Tabel 2.5.

Skattetryksbegrebene generelt

Hvilket af ovennævnte skattetryksbegreber, der bør anvendes, afhænger af formålet, og hvilke faktorer der tillægges størst betydning. Skattetrykket kan ikke stå alene, men bør ledsages af supplerende oplysninger.

Konjunktursvingninger påvirker skattetrykket

Over længere tid udvikler niveauet i de enkelte skattetryksmål sig på nogenlunde samme måde, jf. figur 2.11. I den henseende er det derfor af mindre betydning hvilket begreb, der benyttes. Fælles for samtlige mål er, at udviklingen i skattetrykket ikke nødvendigvis følger udviklingen i skattesatserne. Et konjunkturopsving med stigende indkomster og større privat forbrug vil eksempelvis automatisk tilføre de offentlige kasser større beløb i både indkomstskatter og forbrugsafgifter. Det vil ske helt uden at skatte- og afgiftssatserne har ændret sig. Et konjunkturopsving vil således i sig selv indebære, at skattetrykket vokser, fordi indkomster og forbrug - og dermed indkomstskatter og forbrugsafgifter - typisk stiger mere end BNP. Omvendt vil en konjunkturedgang indebære, at skattetrykket automatisk falder.

2.8 Databanken for den samlede beskatning

Den generelle skatte- og afgiftsstatistik findes i en databank. Banken indeholder oplysninger for perioden fra 1947 til i dag.

Historiske tal De historiske serier er offentliggjort i *Beskatningen i Danmark – Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsmodul*, hvor oplysningerne er fordelt efter modtagende del af offentlig forvaltning og service, efter skatteart og på nationalregnskabsgrupper - se tabel 2.2, 2.3 og 2.4.

Tallene vedrørende årene 1947-1965 er noget mere summarisk opgjort end tallene for de efterfølgende år, men dog rimeligt detaljerede. For perioden 1966-1977 foreligger der i databanken oplysninger om de enkelte skatter og afgifter på samme detaljeringsniveau som i tabel 2.6.

Fra og med 1978 indeholder databanken herudover - for de endeligt opgjorte skatters vedkommende - oplysninger om de grunddata på baggrund af hvilke, den generelle statistik er opgjort. Fra samme år foreligger oplysningerne om vare- og tjenesteskatterne - dvs. for størstedelen af produktions- og importskatternes vedkommende - endvidere som kvartalstal.

Alle tal fra 1947 og frem til i dag findes også tilgængelige med samme detaljeringsniveau som tabel 2.6 på www.statistikbanken.dk/skat.

Nationalregnskabstallene for offentlig forvaltning og service offentliggøres som årstal i en marts-, juni- og novemberversion i *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger), og som kvartalstal senest 3 måneder efter kvartalets udløb.

Tabel 2.1 **EU's egne indtægter fra Danmark**
Own receipts of the EU from Denmark

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	13 391	13 928	15 300	16 008	17 446	17 729	18 422	19 439	18 716	19 013
Told (5.2.1)	1 910	2 030	2 418	2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177
Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter (5.2.3)	61	191	277	327	325	.	.	.	.	.
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	219	120	159	242	43	- 26	213	33	33	33
Omstrukturingsafgift af sukker (5.3.70)	.	.	.	.	.	396	507	314	.	.
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	4 566	4 259	2 784	3 005	3 508	3 694	4 003	3 334	2 621	3 006
Bidrag til EU efter BNI	6 635	7 328	9 663	9 602	10 439	10 384	10 592	13 110	12 820	12 797

Anm. Opgørelsen ekskl. fælles momsgrundlag og BNI-afgift svarer til tabel 2.6, hvor beløbene er inkluderet i statslig forvaltning og service. Hertil henviser de i parentes angivne cifre. Beløbene til EU er opgjort før fradrag af opkrævningsgebyret på 25 pct., der tilfalder den danske stat.
Kilde: Tabel 2.6.

TRANSLATION - Front Column, Own receipts of the EU; Customs duties; Levies on agricultural goods; Sugar contributions; Duty on the production of sugar; Milk co-responsibility levy; Restructuring scheme for EU sugar system; Contributions to EU on common VAT basis; Contributions to EU by GNI.

Tabel 2.2 Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor
Total taxation, by receiving sub-sector

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 567	839 563	797 849	837 532	861 135
Danske skatter	656 572	672 270	718 022	784 554	808 676	827 915	835 736	794 854	834 257	857 924
Statslig forvaltning og service	405 784	415 072	453 669	506 523	517 886	609 145	612 470	573 930	593 603	609 657
Sociale kasser og fonde	16 257	16 731	16 984	17 011	16 809	16 636	16 632	16 227	17 518	17 905
Amtskommunal forvaltning og Service	72 442	73 762	75 812	79 575	83 284	.	.	.	.	.
Kommunal forvaltning og Service	162 088	166 705	171 558	181 445	190 697	202 134	206 634	204 698	223 137	230 362
EU-skatter	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211
Overnational myndighed (EU)	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart
Total taxation, by type of tax

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 567	839 563	797 849	837 532	861 135
1. Indkomstskatter i alt	393 151	405 076	435 965	483 068	489 381	498 941	507 722	486 981	511 919	525 880
1.1 Personlige indkomstskatter	352 545	358 286	365 992	385 230	405 841	430 159	440 733	439 547	427 087	438 751
1.2 Selskabsskatter	39 538	40 783	46 473	60 800	71 088	64 317	57 803	38 650	48 161	49 778
1.3 Andre indkomstskatter	1 068	6 007	23 499	37 038	12 452	4 465	9 185	8 784	36 671	37 351
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 819	16 411	17 687	18 108
2.1 Betalt af medlemmer	16 036	16 272	16 555	16 606	16 478	16 576	16 642	16 271	16 772	17 117
2.2 Betalt af arbejdsgivere	290	519	535	532	472	229	177	140	914	991
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635
3.1 Betalt af arbejdstagere	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	26 680	27 792	29 304	29 955	31 564	33 127	36 626	36 674	38 475	40 109
4.1 Formueskat	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	2 538	2 716	3 212	3 164	3 461	3 896	4 755	3 688	3 779	4 694
4.3 Afgift af motorkøretøjer	8 457	8 480	8 861	9 287	9 824	10 230	10 371	10 416	10 535	10 396
4.4 Ejendomsskatter	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263	18 996	21 494	22 562	24 161	25 018
4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	89	86	118	38	17	6	6	9	0	0
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	219 131	221 910	235 488	254 744	270 926	278 555	274 051	253 486	265 149	272 251
5.1 Generelle omsætningsafgifter	135 967	138 719	147 068	159 543	172 731	180 757	180 895	173 491	178 229	183 626
5.2 Told og importafgifter	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177
5.3 Afgifter af specielle varer	70 496	69 269	72 929	76 342	78 930	79 336	74 998	66 496	71 982	74 140
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	5 480	6 214	6 590	8 678	8 792	8 695	8 138	5 264	5 748	5 142
5.5 Afgifter af specielle tjenester	5 090	5 353	6 091	6 897	6 885	6 339	6 780	5 438	5 759	6 014
5.6 Diverse afgifter	126	134	115	125	132	147	133	149	189	152
6. Andre produktionsskatter	131	145	133	144	148	164	139	144	143	151
6.1 Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	72	79	78	92	95	109	90	96	86	96
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger mv.	60	66	54	52	53	56	49	48	56	56

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
99,7	99,7	99,6	99,6	99,6	99,6	99,5	99,6	99,6	99,6	Danish taxes
61,6	61,5	62,9	64,3	63,8	73,3	73,0	71,9	70,9	70,8	Central government
2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,0	2,1	2,1	Social security funds
11,0	10,9	10,5	10,1	10,3	.	.	.	.	.	Counties
24,6	24,7	23,8	23,0	23,5	24,3	24,6	25,7	26,6	26,8	Municipalities
0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,4	Taxes to EU
0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,4	EU

Tabel 2.3

2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
59,7	60,0	60,5	61,3	60,3	60,0	60,5	61,0	61,1	61,1	Income taxes, total
53,5	53,1	50,8	48,9	50,0	51,7	52,5	55,1	51,0	51,0	Personal income taxes
6,0	6,0	6,4	7,7	8,8	7,7	6,9	4,8	5,8	5,8	Corporation tax
0,2	0,9	3,3	4,7	1,5	0,5	1,1	1,1	4,4	4,3	Capital gains taxes
2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,1	2,1	2,1	Labour market contributions, etc.
2,4	2,4	2,3	2,1	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	From employees, etc.
0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	From employers
0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,5	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	From employers
4,0	4,1	4,1	3,8	3,9	4,0	4,4	4,6	4,6	4,7	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5	Estate duty and gift tax
1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,3	1,3	1,2	Motor vehicle duties
2,4	2,4	2,4	2,2	2,2	2,3	2,6	2,8	2,9	2,9	Taxes on real property
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Property release duty
33,3	32,9	32,7	32,3	33,4	33,5	32,6	31,8	31,7	31,6	Taxes on goods and services, total
20,6	20,6	20,4	20,2	21,3	21,7	21,5	21,7	21,3	21,3	General sales taxes
0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	Customs and import duties
10,7	10,3	10,1	9,7	9,7	9,5	8,9	8,3	8,6	8,6	Taxes on specific goods
0,8	0,9	0,9	1,1	1,1	1,0	1,0	0,7	0,7	0,6	Taxes on specific transactions
0,8	0,8	0,8	0,9	0,8	0,8	0,8	0,7	0,7	0,7	Taxes on specific services
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other duties
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other production taxes, total
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Duties in connection with control, supervision, etc.
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Duties in connection with licences, authorizations, etc.

Tabel 2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper
Total taxation, by national accounts groups

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175	831 567	839 563	797 849	837 532	861 135
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	238 293	241 338	255 299	274 009	291 299	300 507	298 506	279 815	292 783	301 168
Produktskatter	213 368	215 937	228 844	247 263	262 972	270 261	265 556	246 041	256 759	263 279
Andre produktionsskatter	24 925	25 401	26 455	26 746	28 327	30 247	32 950	33 774	36 024	37 889
Løbende indkomst- og formueskatter	399 325	411 338	442 302	490 205	496 950	506 701	515 649	494 932	520 008	533 954
Kapitalskatter	2 627	2 803	3 330	3 202	3 478	3 902	4 762	3 697	3 779	4 695
Bidrag til sociale ordninger	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950	16 805	16 819	16 411	17 687	18 108
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper
Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups

	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*	
	— pct. —										
Skatter og afgifter i alt¹	48,0	48,2	49,2	51,0	49,8	49,1	47,9	47,8	47,7	48,3	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter	17,5	17,4	17,6	18,0	18,1	17,9	17,2	17,0	16,9	17,1	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	29,1	29,4	30,2	31,7	30,5	29,9	29,4	29,7	29,6	30,0	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,3	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1,2	1,2	1,2	1,1	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	Social security contributions
<i>Korrigeret skattetryk</i>	49,7	49,6	50,1	51,3	49,9	49,5	48,0	48,1	47,6	47,7	<i>Adjusted tax level</i>
<i>Modificeret skattetryk</i>	29,0	28,7	30,4	32,7	32,6	32,7	32,1	29,3	28,6	28,9	<i>Modified tax level</i>
<i>Faktorskattetryk</i>	56,1	56,3	57,6	60,1	58,8	57,9	56,1	55,5	55,4	56,2	<i>Factor tax level</i>

¹ Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009*	2010*	2011*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
										Danish schemes
36,2	35,8	35,4	34,8	35,9	36,1	35,6	35,1	35,0	35,0	Taxes on production and import
32,4	32,0	31,7	31,4	32,4	32,5	31,6	30,8	30,7	30,6	Taxes on products
3,8	3,8	3,7	3,4	3,5	3,6	3,9	4,2	4,3	4,4	Other taxes linked to production
60,6	61,0	61,4	62,2	61,2	60,9	61,4	62,0	62,1	62,0	Current taxes on income, wealth, etc.
0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5	0,5	0,5	Capital taxes
2,5	2,5	2,4	2,2	2,1	2,0	2,0	2,1	2,1	2,1	Social security contributions
										EU schemes
0,3	0,3	0,4	0,4	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,4	Taxes on production and import

Tabel 2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²
Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax

Sektor nr.	Art nr.	2002	2003	2004	2005	2006
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	658 761	674 611	720 875	787 955	812 175
1	Til statslig forvaltning og service	405 784	415 072	453 669	506 523	517 886
2	Til sociale kasser og fonde	16 257	16 731	16 984	17 011	16 809
3	Til amtskommunal forvaltning og service	72 442	73 762	75 812	79 575	83 284
4	Til kommunal forvaltning og service	162 088	166 705	171 558	181 445	190 697
9	Til overnational myndighed (EU)	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499
	1. Indkomstskatter i alt	393 151	405 076	435 965	483 068	489 381
1	Til statslig forvaltning og service	174 420	181 310	205 911	239 772	233 883
3	Til amtskommunal forvaltning og service	67 645	68 794	70 755	74 553	78 161
4	Til kommunal forvaltning og service	151 087	154 972	159 299	168 742	177 336
	1.1 Personlige indkomstskatter	352 545	358 286	365 992	385 230	405 841
1	Til statslig forvaltning og service	138 246	139 133	140 822	148 020	157 115
3	Til amtskommunal forvaltning og service	67 645	68 794	70 755	74 553	78 161
4	Til kommunal forvaltning og service	146 655	150 359	154 415	162 657	170 565
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	67 393	67 021	66 030	70 015	74 481
3	1.1.2 Amtskommunal indkomstskat	64 260	65 410	67 255	70 908	74 383
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	137 518	141 172	144 904	152 772	160 269
1	1.1.8 Kirkeskat	4 536	4 612	4 724	4 982	5 233
	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	6 126	6 338	6 628	7 093	7 207
1	Til statslig forvaltning og service	4 084	4 225	4 418	4 729	4 805
4	Til kommunal forvaltning og service	2 042	2 113	2 209	2 364	2 402
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	319	379	266	264	309
	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	973	921	904	691	1 013
1	Til statslig forvaltning og service	648	614	603	460	675
4	Til kommunal forvaltning og service	324	307	301	230	338
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	61 265	62 282	64 780	67 570	71 612
	1.1.18 Ejendomsværdiskat	10 156	10 151	10 500	10 935	11 334
1	Til statslig forvaltning og service	.	.	.	.	.
3	Til amtskommunal forvaltning og service	3 385	3 384	3 500	3 645	3 778
4	Til kommunal forvaltning og service	6 771	6 767	7 000	7 290	7 556
	1.2 Selskabsskat mv.	39 538	40 783	46 473	60 800	71 088
1	Til statslig forvaltning og service	35 107	36 170	41 589	54 714	64 316
4	Til kommunal forvaltning og service	4 432	4 613	4 884	6 086	6 771
	1.2.1 Selskabsskat	32 928	34 309	36 343	45 267	50 268
1	Til statslig forvaltning og service	28 512	29 708	31 469	39 197	43 527
4	Til kommunal forvaltning og service	4 416	4 601	4 874	6 070	6 741
1	1.2.3 Kulbriteskat	.	337	2 728	6 203	8 922
	1.2.4 Skat af fonde mv.	120	91	80	113	226
1	Til statslig forvaltning og service	104	78	69	98	196
4	Til kommunal forvaltning og service	16	12	11	15	30
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbritevirksomhed	6 239	5 833	7 107	9 080	11 672
1	1.2.6 Hensættelsesafgift	251	214	216	137	.
	1.3 Pensionsafkastskat	1 068	6 007	23 499	37 038	12 452
	1.3.1 Betalt af husholdninger	414	911	1 434	3 423	4 609
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	654	5 096	22 065	33 615	7 843
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	16 326	16 791	17 091	17 138	16 950
1	Til statslig forvaltning og service	69	59	107	127	140
2	Til sociale kasser og fonde	16 257	16 731	16 984	17 011	16 809
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.

¹ Jf. tabellens første søjle Sektor nr.: 1 = statslig forvaltning og service. 2 = de sociale kasser og fonde. 3 = amtskommunal forvaltning og service. 4 = kommunal forvaltning og service. 9 = overnational myndighed (EU).

Kilde: Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsbank.

² Jf. tabellens anden søjle Art nr. (Artsnumrene er ikke nødvendigvis fortløbende, da ophørte skatter tager deres nummer med ud).

Tabel 2.6

2007	2008	2009*	2010*	2011*	
					mio. kr.
831 567	839 563	797 849	837 532	861 135	Total taxes and duties
609 145	612 470	573 930	593 603	609 657	To central government
16 636	16 632	16 227	17 518	17 905	To social security funds
.	.	.	.	.	To counties
202 134	206 634	204 698	223 137	230 362	To municipalities
3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	To EU
498 941	507 722	486 981	511 919	525 880	Income taxes, total
316 211	323 030	305 350	313 387	321 027	To central government
.	.	.	.	.	To counties
182 730	184 692	181 631	198 532	204 853	To municipalities
430 159	440 733	439 547	427 087	438 751	Personal income taxes
253 556	260 704	261 449	232 860	237 961	To central government
.	.	.	.	.	To counties
176 603	180 029	178 098	194 227	200 790	To municipalities
150 230	151 576	134 630	123 105	128 821	Central government income tax
.	.	.	.	.	County income tax
176 603	180 029	178 098	194 227	200 790	Municipality income tax
5 249	5 264	5 173	5 629	5 801	Church tax
8 410	9 747	27 798	9 404	8 800	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
8 410	9 747	27 798	9 404	8 800	To central government
.	.	.	.	.	To municipalities
346	363	336	321	297	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
1 094	1 423	1 552	982	1 089	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
1 094	1 423	1 552	982	1 089	To central government
.	.	.	.	.	To municipalities
76 515	80 213	79 599	80 797	80 381	Labour market contributions
11 711	12 118	12 362	12 622	12 772	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
11 711	12 118	12 362	12 622	12 772	To central government
.	.	.	.	.	To counties
.	.	.	.	.	To municipalities
64 317	57 803	38 650	48 161	49 778	Corporation tax, etc.
58 190	53 140	35 117	43 856	45 715	To central government
6 127	4 663	3 534	4 305	4 063	To municipalities
45 584	34 690	26 278	32 000	30 200	Corporation tax
39 471	30 038	22 754	27 709	26 150	To central government
6 113	4 652	3 524	4 291	4 050	To municipalities
9 446	11 754	5 960	8 063	10 166	Tax on hydrocarbon
106	83	72	100	100	Tax on funds and associations
92	72	62	87	87	To central government
14	11	10	13	13	To municipalities
9 181	11 277	6 340	7 998	9 312	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
.	.	.	.	.	Tax on provisions
4 465	9 185	8 784	36 671	37 351	Tax on yields of certain pension scheme assets
2 490	272	634	3 454	620	From households
1 975	8 913	8 150	33 216	36 731	From insurance companies, private pension funds etc.
16 805	16 819	16 411	17 687	18 108	Social security contributions, total
2	7	5	6	9	To central government
16 636	16 632	16 227	17 518	17 905	To social security funds
167	180	179	163	194	To municipalities

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²

Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax (continued)

Sektor nr.	Art nr.	2002	2003	2004	2005	2006
		mio. kr.				
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	16 036	16 272	16 555	16 606	16 478
1	Til statslig forvaltning og service	67	57	100	124	136
2	Til sociale kasser og fonde	15 969	16 215	16 456	16 482	16 341
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
2	2.1.1 Arbejdsløshedsforsikringsbidrag	9 888	10 117	10 358	10 447	10 392
2	2.1.9 Efterlønsbidrag	6 081	6 099	6 097	6 034	5 950
	2.1.10 Fleksydelsesbidrag	67	57	100	124	136
1	Til statslig forvaltning og service	67	57	100	124	136
4	Til kommunal forvaltning og service	.	.	.	.	.
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	290	519	535	532	472
1	Til statslig forvaltning og service	2	3	7	3	4
2	Til sociale kasser og fonde	288	516	528	529	468
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	2	3	7	3	4
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	288	516	528	529	468
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	3 342	2 898	2 895	2 907	3 208
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	1 920	1 928	1 925	1 951	2 211
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	1 008	970	970	956	997
1	3.2.6 Generel arbejdsmiljøafgift	414	.	.	.	.
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	26 680	27 792	29 304	29 955	31 564
1	Til statslig forvaltning og service	11 039	11 240	12 132	12 470	13 293
3	Til amtskommunal forvaltning og service	4 797	4 968	5 057	5 022	5 123
4	Til kommunal forvaltning og service	10 843	11 585	12 115	12 463	13 148
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	2 538	2 716	3 212	3 164	3 461
1	4.2.1 Arveafgift	2 538	2 716	3 212	3 164	3 461
	4.3 Afgifter af motorkøretøjer	8 457	8 480	8 861	9 287	9 824
1	4.3.1 Vægtafgift anvendt af husholdningerne	5 992	6 127	6 206	6 999	7 425
1	4.3.2 Vægtafgift anvendt i produktionen	1 951	1 890	2 128	1 694	1 796
1	4.3.3 Vejbenyttelsesafgift	331	328	396	456	457
1	4.3.4 Miljøbidrag af biler	182	135	131	138	145
	4.4 Ejendomsskatter	15 596	16 510	17 113	17 466	18 263
3	Til amtskommunal forvaltning og service	4 797	4 968	5 057	5 022	5 123
4	Til kommunal forvaltning og service	10 798	11 542	12 056	12 444	13 140
3	4.4.2 Amtskommunal grundskyld	4 662	4 829	4 914	4 884	4 975
4	4.4.3 Kommunal grundskyld	8 186	8 682	9 100	9 465	9 867
3	4.4.7 Amtskommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	26	27	28	27	28
3	4.4.8 Amtskommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	109	112	115	111	119
4	4.4.9 Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	353	409	411	424	539
4	4.4.10 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	417	446	473	450	498
4	4.4.11 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	1 843	2 004	2 072	2 105	2 237
	4.5 Frigørelses- og afståelsesafgift	89	86	118	38	17
1	Til statslig forvaltning og service	45	43	59	19	8
4	Til kommunal forvaltning og service	45	43	59	19	8

Tabel 2.6

2007	2008	2009*	2010*	2011*	
mio. kr.					
16 576	16 642	16 271	16 772	17 117	From employees, etc.
.	.	.	.	.	To central government
16 409	16 462	16 092	16 610	16 923	To social security funds
167	180	179	163	194	To municipalities
10 436	10 298	10 401	10 860	11 186	Unemployment insurance contributions
5 974	6 164	5 691	5 749	5 737	Early retirement contributions
167	180	179	163	194	Flexible benefit contributions
.	.	.	.	.	To central government
167	180	179	163	194	To municipalities
229	177	140	914	991	From employers
2	7	5	6	9	To central government
227	170	135	908	982	To social security funds
2	7	5	6	9	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
227	170	135	908	982	Contributions to employees' wage guarantee fund
3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	From employees, etc.
3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	From employers
2 824	2 986	3 079	3 085	3 104	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 151	1 219	1 074	1 075	1 531	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	.	.	.	.	General work environment duty
33 127	36 626	36 674	38 475	40 109	Taxes on wealth, real property, etc.
14 128	15 130	14 108	14 314	15 090	To central government
.	.	.	.	.	To counties
18 999	21 497	22 566	24 161	25 019	To municipalities
.	.	.	.	.	Tax on wealth
3 896	4 755	3 688	3 779	4 694	Estate duty and gift tax
3 896	4 755	3 688	3 779	4 694	Inheritance duty
10 230	10 371	10 416	10 535	10 396	Motor vehicle duties
7 610	7 773	7 791	7 942	7 921	Motor vehicle weight duty from households
1 997	2 032	2 037	2 076	1 952	Motor vehicle weight duty from producers
473	412	428	369	371	Road charges
151	154	160	147	153	Recycling fee on cars
18 996	21 494	22 562	24 161	25 018	Taxes on real property
.	.	.	.	.	To counties
18 996	21 494	22 562	24 161	25 018	To municipalities
.	.	.	.	.	County tax on land
15 601	17 000	18 102	19 644	20 547	Municipal tax on land
.	.	.	.	.	County reimbursement duty on land value of public properties
.	.	.	.	.	County reimbursement duty on buildings value of public properties
393	641	601	433	420	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
757	945	916	814	768	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 244	2 907	2 943	3 269	3 284	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
6	6	9	0	0	Property release duty
3	3	4	0	0	To central government
3	3	4	0	0	To municipalities

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²

Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax (continued)

Sektor nr.	Art nr.	2002	2003	2004	2005	2006
		mio. kr.				
	5. Afgifter af varer og tjenester	219 131	221 910	235 488	254 744	270 926
1	Til statslig forvaltning og service	216 783	219 420	232 492	251 103	267 214
4	Til kommunal forvaltning og service	158	148	143	239	213
9	Til overnational myndighed (EU)	2 190	2 341	2 853	3 401	3 499
	5.1. Generelle omsætningsafgifter	135 967	138 719	147 068	159 543	172 731
1	5.1.1. Moms	132 394	135 088	143 277	155 463	168 276
1	5.1.2. Lønsumsafgift	3 573	3 631	3 791	4 079	4 455
	5.2. Told og importafgifter	1 971	2 221	2 695	3 160	3 456
9	5.2.1. Told	1 910	2 030	2 418	2 832	3 130
9	5.2.3. Landbrugsimportafgifter og -eksportafgifter	61	191	277	327	325
	5.3. Afgifter af specielle varer	70 496	69 269	72 929	76 342	78 930
1	Til statslig forvaltning og service	70 119	69 001	72 627	75 861	78 674
4	Til kommunal forvaltning og service	158	148	143	239	213
9	Til overnational myndighed (EU)	219	120	159	242	43
1	5.3.1. Benzinafgift	10 450	10 445	10 287	9 404	9 260
1	5.3.2. Registreringsafgift af motorkøretøjer	14 566	13 052	17 333	21 293	23 784
1	5.3.5. Afgift af cigaretter og røgtobak	7 613	7 678	6 974	7 138	7 321
1	5.3.6. Afgift af cigaretter, cerutter mv.	65	64	61	53	49
1	5.3.7. Indtægt ved salg af banderoler	16	16	9	10	7
1	5.3.8. Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 218	1 181	1 231	1 252	1 265
1	5.3.9. Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	75	81	97	94	95
1	5.3.10. Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	48	65	40	60	51
1	5.3.12. Afgift af konsumis	174	179	181	180	189
1	5.3.13. Afgift af kaffe mv.	271	265	271	266	275
1	5.3.14. Afgift af mineralvand	758	655	504	492	519
1	5.3.15. Afgift af øl	1 431	1 474	1 367	1 112	1 108
1	5.3.16. Afgift af vin og frugtvin	1 150	1 166	1 136	1 000	1 007
1	5.3.17. Afgift af spiritus	1 683	1 439	1 215	1 176	1 167
1	5.3.27. Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	215	212	222	224	220
1	5.3.32. Indtægter ved salg af nummerplader	515	494	570	646	681
4	5.3.33. Afgift af bygningsattester	158	148	143	239	213
9	5.3.36. Produktionsafgift af sukker	219	120	159	242	43
1	5.3.37. Afgift af te	9	8	8	8	8
1	5.3.38. Afgift af elektricitet	8 169	8 455	8 440	8 420	8 649
1	5.3.39. Afgift af visse olieprodukter	7 194	7 435	7 878	8 069	8 140
1	5.3.40. Afgift af visse detailsalgspakninger	690	652	596	621	661
1	5.3.43. Afgift af råstofindvinding og -import	156	152	167	208	220
1	5.3.44. Afgift af engangsservice	113	115	117	116	123
1	5.3.45. Afgift af bekæmpelsesmidler	386	389	424	407	368
1	5.3.47. Afgift af stenkul og brunkul mv.	1 538	1 679	1 601	1 497	1 492
1	5.3.50. Registreringsafgift af større lystfartøjer	2	2	2	2	2
1	5.3.51. Afgift vedrørende affald	1 045	973	1 012	1 079	1 182
1	5.3.52. Afgift af CFC	57	57	52	53	55
1	5.3.53. Afgift af CO ₂	4 624	4 826	4 928	5 151	5 086
1	5.3.54. Afgift af cigaretpapir	57	56	43	37	30
1	5.3.55. Afgift af ledningsført vand	1 422	1 417	1 443	1 364	1 384
1	5.3.56. Afgift af poser af papir eller plast mv.	171	183	195	193	207
1	5.3.57. Afgift af nikkel/kadmium batterier	20	15	22	24	23
1	5.3.58. Afgift af dæk	37	35	40	42	51
1	5.3.59. Afgift af svovl	123	191	115	76	69
1	5.3.60. Afgift af klorerede opløsningsmidler	1	1	1	0	0
1	5.3.61. Afgift af naturgas	3 691	3 622	3 749	3 753	3 587
1	5.3.62. Afgift af spildevand	265	175	206	203	187
1	5.3.63. Afgift af kvælstof	28	26	26	26	23
1	5.3.64. Afgift af visse vækstfremmere	0	0	0	0	.
1	5.3.65. Afgift af PVC-folie	11	12	12	12	13
1	5.3.66. Afgift af PVC og ftalater	55	50	43	45	44
1	5.3.67. Afgift af blyakkumulatorer	7	8	8	8	9

Tabel 2.6

2007	2008	2009*	2010*	2011*	
mio. kr.					
278 555	274 051	253 486	265 149	272 251	Taxes on goods and services, total
274 664	269 959	250 170	261 593	268 744	To central government
239	265	322	281	297	To municipalities
3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	To EU
180 757	180 895	173 491	178 229	183 626	General sales taxes
176 114	176 226	169 041	173 114	177 865	VAT
4 642	4 669	4 450	5 115	5 761	Duty on wage and salary costs
3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	Customs and import duties, etc.
3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	Customs duties
.	.	.	.	.	Import and export duties on agricultural produce
79 336	74 998	66 496	71 982	74 140	Taxes on specific goods
78 727	74 013	65 827	71 668	73 810	To central government
239	265	322	281	297	To municipalities
370	720	348	33	33	To EU
9 154	8 898	8 700	8 029	7 731	Duty on petrol
24 286	19 099	11 856	13 523	13 563	Motor vehicle registration duty
6 691	7 036	7 116	8 279	7 434	Cigarette and tobacco duty
40	40	33	32	32	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
13	15	8	5	3	Income from sale of revenue labels
1 287	1 220	1 195	1 470	1 527	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
93	113	125	144	159	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
46	47	31	51	58	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
180	180	175	201	217	Duty on ice-cream
250	246	253	243	248	Duty on coffee, etc.
416	406	409	383	377	Duty on mineral water
1 079	1 029	948	895	885	Duty on beer
1 030	1 065	1 053	1 070	1 131	Duty on wine
1 212	1 159	1 065	998	1 059	Duty on spirits
211	178	144	117	117	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
660	591	632	721	767	Income from sale of number plates
239	265	322	281	297	Duty on building certificates
- 26	213	33	33	33	Duty on the production of sugar
8	8	8	8	7	Duty on tea
8 665	8 729	8 600	10 195	11 944	Duty on electricity
8 549	8 934	8 970	8 623	9 557	Duty on certain oil products
726	729	689	706	990	Duty on certain retail containers
220	184	121	119	149	Duty on extraction and import of raw materials
126	129	124	120	121	Duty on disposable tableware
449	570	436	466	480	Duty on insecticides, herbicides, etc.
1 450	1 481	1 583	2 587	2 357	Duty on coal, etc.
2	1	1	1	1	Large yachts registration duty
1 225	1 113	961	51	151	Duty on waste
53	57	55	56	70	Duty on CFC
5 108	5 056	5 006	5 822	5 882	Duty on CO2
32	30	28	28	29	Duty on cigarette paper
1 371	1 372	1 371	1 333	1 333	Duty on piped water
210	211	202	201	197	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
17	12	6	4	3	Duty on nickel/cadmium batteries
45	38	44	62	57	Duty on tires
108	82	68	48	48	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 375	3 610	3 515	4 524	4 324	Duty on natural gas
190	218	187	205	174	Effluent charges
27	25	21	26	17	Duty on nitrogen
.	.	.	.	.	Duty on special growth stimulants
12	13	11	11	11	Duty on PVC film
42	36	25	23	21	Duty on PVC and phthalates
0	0	0	.	.	Duty on lead accumulators

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter modtagende delsektor¹ og skatteart²

Total taxation, by individual taxes and duties and by receiving sub-sector and type of tax (continued)

Sektor nr.	Art nr.		2002	2003	2004	2005	2006
			mio. kr.				
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	.	.	.	37	47
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	.	.	.	10	16
9	5.3.70	Omstrukturingsafgift af sukker	.	.	.	.	.
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	.
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	5 480	6 214	6 590	8 678	8 792
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	5 438	6 169	6 531	8 577	8 667
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Kort- og Matrikelstyrelsen	38	39	49	65	103
1	5.4.4	Afgifter til aktieselskabs- og foreningsregistret	5	6	10	36	21
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	5 090	5 353	6 091	6 897	6 885
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	15	15	13	15	16
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	901	869	1 070	1 051	1 066
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 809	1 946	1 999	2 045	2 121
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	69	77	74	84	92
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	168	196	199	210	253
1	5.5.10	Passagerafgift	458	466	517	655	339
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	20	23	25	27	31
1	5.5.12	Olierørledningsafgift	1 138	1 142	1 498	2 053	2 156
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	511	619	695	758	811
1	5.6	Diverse afgifter af varer og tjenester³	126	134	115	125	132
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	131	145	133	144	148
1	6.1	Afgifter i forbindelse med kontrol og tilsyn mv.	72	79	78	92	95
1	6.1.2	Afgift til Arbejds miljøfonden	72	79	78	92	95
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	60	66	54	52	53
1	6.2.1	Apotekerafgift mv.	60	66	54	52	53

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2007	2008	2009*	2010*	2011*	
mio. kr.					
51	39	40	51	51	Duty on mineral phosphorus
17	14	12	26	49	Surcharge on alcoholic soft drinks
396	507	314	.	.	Restructuring scheme for EU sugar system
.	.	.	212	197	Duty on nitrogen oxides
.	.	.	.	283	Duty on saturated fat
8 695	8 138	5 264	5 748	5 142	Taxes on specific transactions
8 581	8 047	5 184	5 686	5 060	Stamp duties
85	62	51	30	31	Land development duty
29	29	28	31	52	Duties to the register of companies and associations
6 339	6 780	5 438	5 759	6 014	Taxes on specific services
18	18	16	16	16	Gambling tax on racing
1 143	1 110	1 039	1 071	1 079	Sales tax on football pools
2 104	1 976	1 898	1 854	1 746	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
100	116	115	121	108	Duty on insurance on pleasure boats
259	216	182	176	185	Duty on casinos
6	.	.	.	.	Passenger duty
35	38	40	41	42	Duty on the Danish State Lottery
1 815	2 511	1 431	1 824	2 201	Duty on oil pipeline
858	795	718	656	638	Duty on slot machines
147	133	149	189	152	Other duties on goods and services
164	139	144	143	151	Other production taxes, total
109	90	96	86	96	Duties in connection with control and supervision, etc.
109	90	96	86	96	Duties paid to the working environment fund
56	49	48	56	56	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
56	49	48	56	56	Pharmacy fees, etc.

3. Skatterestancer

Afsnit 3.1 og tabel 3.1-3.3 er genoptrykt fra sidste år, da Danmarks Statistik ikke ved redaktionens slutning har modtaget nye data for 2011.

3.1 Skatterestancer

En skatterestance er et pålignet skattebeløb, der er opkrævet, forfaldent og forsøgt inddrevet via almindelige rykkerprocedurer, men ikke indbetalt på opgørelsestidspunktet. Skattebeløb, der er eftergivet eller afskrevet som uerholdelige, indgår ikke i skattemyndighedernes restancebegreb.

Restanceopgørelser er derfor meget følsomme over for skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da ændringer heri kan forekomme, er sammenligninger over tid problematiske.

Nye regnskabs-systemer fra 1995

Med virkning fra den 1. januar 1995 blev regnskabssystemerne omlagt således, at principperne for afskrivning (udgiftsføring) af tvivlsomme fordringer blev ens på skatte-, told- og afgiftsområdet med artsfordelt bogføring på statsregnskabet. Med undtagelse af selskabsskatteområdet er den statistiske opgørelse overgået fra at være baseret på inkassosaldoen til den regnskabsmæssige opgørelse af debitorer.

Afregnings-registre

Afregningen af skatter og afgifter mv. sker i forskellige registre. I *Debitor/Restanceregistret* (D/R-systemet) afregner virksomhederne for indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag samt for moms, told og andre afgifter. Afregning af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms samt aconto selskabsskat kan ligeledes foregå i *områdebogholderierne*, men har som hovedregel en mere manuel karakter.

Personskatteregistret (KOBRA) omfatter kontering og opkrævning af B-skatter, restskatter og andre personrelaterede skatter, men ikke indeholdt A-skat og arbejdsmarkedsbidrag, der som nævnt ovenfor afregnes af arbejdsgiverne i D/R-systemet.

Selskabs- og Fondsskatteregistrene (SSR og FBS) omfatter alene afregning af henholdsvis selskabsskat og fondsskat.

I SKATs centrale bogholderi (SAP) afregnes dødsboskat, gaveafgift, kontrollovsbøder samt udbytteskat mv.

Vægtafgiften afregnes i Restanceinddrivelsessystemet (RIS).

En opgørelse af de samlede skatte- og afgiftsrestancer opdelt på arter nødvendigvis således en sammenstilling af opgørelser fra hvert af de ovennævnte registre.

Afskrivning af uerholdelige skatterestancer

Når en skatterestance ikke kan inddrives klassificeres den som uerholdelig (hensættelse til forventet tab) eller tabt (konstateret tab) og udgiftsføres til afskrivning. Årsagen til afskrivningen kan fx være insolvente dødsboer, ophørte virksomheder og konkurser. Men også tidsmæssig forældelse kan være årsagen.

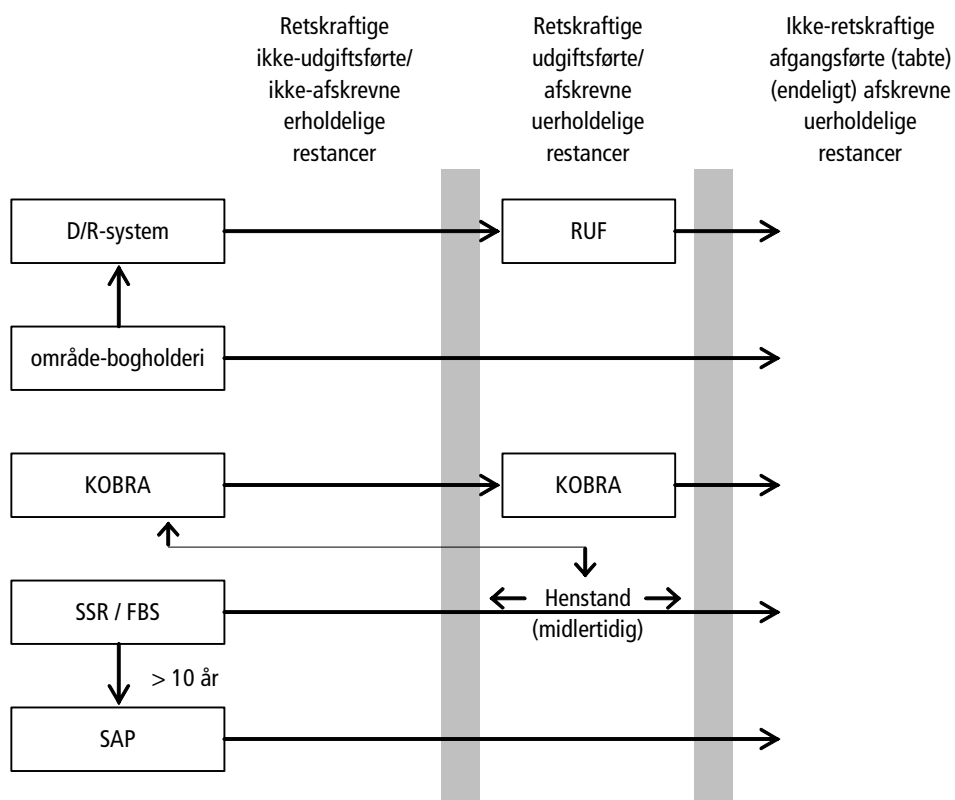
Hvis fx en *personlig ejet* virksomhed med skattegæld ophører og gælden udgiftsføres, overføres den fra D/R-systemet til et register over Retskraftige Udgiftsførte Fordringer (RUF), hvorfra gælden først udgår ved betaling, gældssanering, forældelse eller hæfterens død. Ved forældelse eller hæfterens død er skattekravet ikke længere retskraftigt og afgangsføres som tabt (endeligt afskrevet).

I Selskabs- og Fondsskatteregistrene (SSR og FBS) udgiftsføres for skyldig skat, når de juridiske enheder ikke længere eksisterer (tabt og endeligt afskrevet) eller når der er bevilget henstand (midlertidig afskrivning).

På *personskatteområdet* udgiftsføres i personskatteregistret (KOBRA) efter tilsvarende regler.

I SKATs centrale bogholderi (SAP) foretages endelig afskrivning ved tab.

Skematisk fremstilling af afskrivninger



Ekstraordinære indtægter

Betaling på tidligere udgiftsførte restancer optages i regnskabet som ekstraordinære indtægter (inkl. renter heraf). De er fordelt på A-skat, told og afgifter (RUF-registret) samt på personskatter (KOBRA).

Oversigtstabel 3.1

Ekstraordinære indtægter

	A-skat, told og afgifter	Personskatter	I alt
	mio. kr.		
2003	107	150	257
2004	109	114	223
2005	137	83	210
2006	89	96	185
2007	...	...	238
2008	...	...	269
2009	...	...	234
2010	...	...	187

Rentetilskrivning

Der sker en månedlig renteberegning og -tilskrivning til restancer, der inddrives af SKAT. På personskatteområdet sker renteberegningen løbende, men rentetilskrivningen registreres først som restance ved opkrævningen, der sker i tilknytningen til årsopgørelsen for det pågældende indkomstår. Til uerholdelige personskatterestancer sker der ikke rentetilskrivning.

3.2 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

EU-forordning Ifølge en vedtagen EU-forordning (RF(EF)nr. 2516/2000 og KF(EF)nr. 995/2001) skal ikke indbetalte pålignede skatter og obligatoriske sociale bidrag indgå på nedenstående måde i de nationalregnskabsmæssige opgørelser.

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

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

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

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

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

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

Resultaterne af disse beregninger vises i tabel 3.4 for årene 2004-2011 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales. Tallene for 2010 og 2011 er skønnede foreløbige tal.

Tallene for 2004-2009 vil være endelige, mens tallene for 2010 og 2011 vil blive reviderede, når det trykte statsregnskab for 2012 foreligger i maj 2013. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres en gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 3.1

Skatte- og afgiftsrestancer, inkl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året

Taxes and duties in arrears, including arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year

	2007	2008	2009	2010	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	36 468	43 618	50 016	56 917	Taxes and duties in arrears
A-skat	3 045	3 165	3 276	3 322	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	2 018	2 110	2 550	2 997	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	10 474	11 562	14 193	15 845	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	8 273	8 648	9 212	9 952	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 508	7 399 ²	8 672	10 523	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	9 945	10 463	11 671	12 714	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	63	107	137	76	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	70	74	148	798	Dividend tax
Dødsboskat	-	-	8	129	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	5	41	329	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	67	84	108	132	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatte.² Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet.

Tabel 3.2

Skatte- og afgiftsrestancer, ekskl. udgiftsførte, men fortsat retskraftige restancer ultimo året

Taxes and duties in arrears, excluding arrears charged to revenue but still legally binding at end of the year

	2007	2008	2009	2010	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	27 858	35 011	40 892	47 652	Taxes and duties in arrears
A-skat	2 514	2 648	2 718	2 763	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	1 968	2 060	2 492	2 936	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	7 892	8 919	11 343	12 994	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	2 827	3 252	3 555	4 257	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	2 508	7 399 ²	8 672	10 523	Corporation tax and tax on funds
Personskat ¹	9 945	10 463	11 671	12 714	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	63	107	137	76	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	70	74	148	798	Dividend tax
Dødsboskat	-	-	8	129	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	4	5	41	329	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	67	84	108	132	Motor vehicle weight duty

¹ Dækker især B-skat og restskatte.² Stigningen skyldes hovedsageligt en enkelt restancesag på 3,6 mia. kr., der skyldes en ansættelsesændring. Selskabet har efterfølgende i januar 2009 fået henstand for beløbet.

Tabel 3.3 Udgiftsførte skatte- og afgiftsrestancer
Taxes and duties in arrears charged to revenue

	2007	2008	2009	2010	
	mio. kr.				
Skatte- og afgiftsrestancer	3 572	2 215	3 330	4 001	Taxes and duties in arrears
A-skat	262	267	487	587	A-tax
Arbejdsmarkedsbidrag	209	172	166	158	Labour market contributions
Told, moms og afgifter mv.	824	308	1 260	2 058	Customs, VAT and duties, etc.
Renter, gebyrer, omkostninger af A-skat, arbejdsmarkedsbidrag, told, moms og afgifter mv.	552	520	708	647	Interest, fees, costs of A-tax, labour market contributions, customs, VAT and duties, etc.
Selskabs- og fondsskat	244	184	289	336	Corporation tax and tax on funds
Persoonskat	1 466	757	417	211	Personal income tax
Særlig Pensionsopsparing	14	6	2	1	Special pension-scheme savings
Udbytteskat	1	1	1	3	Dividend tax
Dødsboskat	-	-	-	-	Estate duty
Andre debitorer	-	-	-	-	Other debtors
Renter vedr. udbytteskat, dødsboskat og andre debitorer	-	-	-	-	Interest concerning dividend tax, estate duty and other debtors
Forbrugsrenteafgift	-	-	-	-	Duty on interest on consumer loans
Vægtafgift	-	-	-	-	Motor vehicle weight duty

Anm.: De udgiftsførte restancebeløb omfatter udgiftsføring som følge af uerholdelighed eller tab. Udgiftsføring som følge af henstand indgår ikke i tabellen.

Tabel 3.4 Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹
Taxes not paid-in, periodicity

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010*	2011*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv. (D.995)	2 057,6	2 493,3	2 536,7	2 549,8	2 312,7	2 872,0	3 716,5	4 311,5
V Produktskatter (D.99521)	890,6	849,1	825,4	973,2	1 221,3	1 608,2	2 040,0	2 331,6
V Andre produktionsskatter (D.99529)	3,8	3,6	3,0	3,8	5,7	6,2	7,5	9,2
IH Indkomstskatter (D.99551)	909,1	1 094,3	1 190,9	1 038,2	818,0	923,6	1 250,0	1 445,6
IV Indkomstskatter (D.99551)	225,2	213,0	442,9	449,3	465,7	275,1	345,0	410,4
H Andre løbende skatter (D. 99559)	27,5	332,3	73,8	83,5	-201,9	55,1	70,0	112,0
Faktiske arbejdsgiverbidrag (D.9956111)	-	-	-	-	-	-	-	-
Lønmodtagerbidrag (D.9956112)	-	-	-	-	-	-	-	-
Selvstændiges mv. bidrag (D.9956113)	-	-	-	-	-	-	-	-
H Kapitalskatter (D. 99591)	1,3	1,0	0,7	1,8	3,9	3,9	4,0	2,7
Husholdninger (H)	937,9	1 427,6	1 265,4	1 123,5	620,0	982,5	1 324,0	1 560,3
Virksomheder (V)	1 119,7	1 065,7	1 271,3	1 426,3	1 692,7	1 889,5	2 392,5	2 751,2

Anm. Koderne i parenteserne henviser til manualen til Europæiske NationalregnskabsSystem (ENS95).

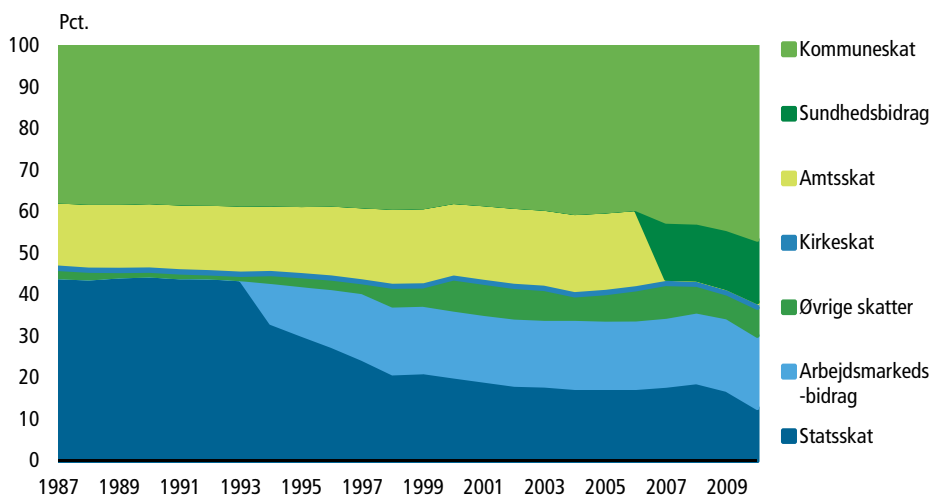
¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

4. Personbeskatningen

Personbeskatningens forskellige elementer

Personbeskatningen omfatter den del af skatterne, som knytter sig til selvangivelsen og slutligningen. Det drejer sig om den statslige indkomstskat (bund-, mellem- og topskat), indkomstskatten til amtskommune (ophørt fra 2007) og primærkommune, kirkeskatten, sundhedsbidraget, aktieskatten, ejendomsværdiskatten, virksomheds-skatten, arbejdsmarkedsbidraget og Særlig Pensionsopsparing. Fordelingen af de anførte elementer i personbeskatningen fremgår af nedenstående figur, der viser udviklingen siden skattereformen, der trådte i kraft med virkning fra 1987.

Figur 4.1 **Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling**
Different elements of personal taxation. Percentage distribution



Den kommunale andel af beskatningen er øget

I 1987 udgjorde den statslige indkomstskat lidt over 44 pct. af samtlige personlige skatter. Denne andel er sunket til kun ca. 13 pct. i 2010 – eller til 30 pct., såfremt man medregner arbejdsmarkedsbidraget, som blev indført i 1994. Den kommunale indkomstskat er vokset fra at udgøre 37 pct. i 1987 til at udgøre næsten 47 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i 2010. Også den amtskommunale indkomstskat er vokset. Den udgjorde 15 pct. af den personlige indkomstbeskatning i 1987, men var i 2006 nået op over 18 pct. Den amtskommunale indkomstskat er ophørt fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Ejendomsværdiskat afløser lejeværdi af egen bolig

Fra 2000 indførtes ejendomsværdiskatten til erstatning for lejeværdi af egen bolig. Indtil 2000 indgik lejeværdien af egen bolig som en del af den skattepligtige indkomst.

4.1 Skattegrundlaget

Skattelovene opererer med forskellige former for skattepligt:

Fuld skattepligt

Fuldt skattepligtige er personer med bopæl her i landet. Personer med bopæl i udlandet, der har haft bopæl i Danmark inden for de sidste fire år, er også skattepligtige, medmindre de godtgør at være underkastet indkomstbeskatning til fremmed stat, og at denne ikke er åbenbart lempeligere end dansk indkomstskat. Denne regel gælder også for Grønland og Færøerne. Skattepligten omfatter også personer, der opholder sig her i landet i mindst seks måneder uden dog at have bopæl her. For kursister og studerende indtræder skattepligten først efter 365 dages ophold inden for en toårsperiode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.

<i>Begrænset skattepligt</i>	Begrænset skattepligt vedrører personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed i Danmark. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Hovedprincippet er, at alle beskattede indkomster stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet.
<i>Undtaget fra skattepligt</i>	Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.
<i>Børn</i>	Børn er også skattepligtige, men der foretages ikke en skatteansættelse, hvis barnet er under 15 år og ikke har indkomst. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning søges undgået</i>	Uden særlige foranstaltninger indebærer bestemmelserne om skattepligt, at indkomst fra udlandet typisk vil blive beskattet både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå en sådan dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået overenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Det sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradrages i den danske skat, dog højst med et beløb svarende til den forholdsmæssige andel af den danske skat, der falder på indkomst beskattet i udlandet. Er der ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, gives der lempelse som anført alligevel.
<i>Ikke alle er under ligning</i>	Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2010 omfattede 5,6 millioner personer, var 4,9 millioner skattepligtige.
<i>Love mv.</i>	Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger, og med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

4.1.1 Almindelig personbeskatning

<i>Indkomstbegreber</i>	Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrukket udgifterne til at erhverve denne - blev beskattet efter den samme skala.
<i>Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstskatten fra 1987</i>	Med skattereformen, som trådte i kraft 1. januar 1987, blev der brudt med dette ensartede skatteprincip. Ud over den skattepligtige indkomst indførtes nemlig begreberne personlig indkomst og kapitalindkomst. Fra og med 1987 er skatten således ikke længere alene beregnet på grundlag af den skattepligtige indkomst, men på grundlag af forskellige kombinationer af den skattepligtige indkomst, den personlige indkomst og kapitalindkomsten.
<i>Aktieindkomst fra 1991</i>	Fra og med 1991 opgøres aktieudbytte i en særlig aktieindkomst, og ikke som tidligere i kapitalindkomsten. I aktieindkomsten indgår også fortjeneste ved salg af aktier. For aktier købt før 2006, der på salgstidspunktet har været ejet i mere end tre år dog kun, hvis kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (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.

*Arbejdsmarkedsbidrag
fra 1994*

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

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

Indkomster:	Løn (fratrasket ATP), honorarer, vederlag	}	A
	Naturalieindkomst		
	Overskud af egen virksomhed		
Underholdsbidrag			
	Renteindtægt	}	B
	Aktieudbytte	}	C
	Fortjeneste ved salg af aktier efter 3 år		
Fradrag:	Befordring	}	D
	A-kasse, efterløn og fagforening		
	Underholdsydelser og -bidrag		
		Bidrag og præmier til pensionsordninger	}	E
	Underskud af egen virksomhed		
	Arbejdsmarkedsbidrag		
	Særlig Pensionsopsparing (til og med 2003)		
	Renteudgifter	}	F

Herefter fås:

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

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

Personlig indkomst

Denne post indeholder bl.a.:

- Alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, som ikke er kapitalindkomst
- Fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger
- Fradrag af arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed, og Særlig Pensionsopsparing (til og med 2003).

Bl.a. følgende poster kan fradrages i den personlige indkomst for selvstændigt erhvervsdrivende:

- Udgifter, som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed, dog bortset fra renteudgifter, kurstab, stiftelsesprovisioner, negativt kapitalafkast if. virksomhedsskatteoven samt ensidigt påtagne løbende ydelser
- Reklameudgifter, udgifter til forsøg og forskning, markedsundersøgelser, rådgivning mv.
- Ejendomsskatter vedr. erhverv
- Bidrag til særlige fonde
- Indkomst som medarbejdende ægtefælle
- Investeringsfondshenlæggelser
- Forskelsbeløb og nedskrivning på husdyrsbesætninger
- Afskrivninger, tab, fradrag m.m.
- Varelagernedskrivninger.

<i>Kapitalindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Renteindtægter og renteudgifter • Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab • Kapitalafkast fra virksomhedsordningen • Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier • Stiftelsesprovisioner • Negativ kapitalafkast, jf. virksomhedsordningen • Nedslag for renteindtægter • Indkomst ved selvstændig skibsvirksomhed, når denne virksomhed er den skattepligtiges bierhverv • Fradragsberettigede omkostninger, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde kapitalindkomst.
<i>Ligningsmæssige fradrag</i>	Denne post omfatter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn • Befordringsfradrag • Betalte underholdsydelser og -bidrag • Etableringskontointskud • Gaver til visse foreninger.
<i>Aktieindkomst</i>	Denne post omfatter bl.a.: <ul style="list-style-type: none"> • Aktieudbytte • Avance ved salg af aktier ejet i mere end 3 år • Udlodning fra investeringsforeninger • Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

4.1.2 Virksomhedsordningen

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

Beskatning af selvstændige Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark - herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteoven (herafter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte *virksomhedsordning*. Loven blev med

	virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte kapitalafkastordning.
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteoven, 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 Ligningsvejledningen. Afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende er omtalt i cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.
<i>Forudsætninger</i>	Det er en forudsætning for at anvende virksomhedsordningen, at den omfatter hele den erhvervsdrivendes virksomhed og et fuldt indkomstår, såfremt virksomheden har været drevet hele året. Hvis den erhvervsdrivende driver flere virksomheder, skal virksomhedsordningen anvendes for samtlige virksomheder under et for hele indkomståret. Hvis en virksomhed ejes af flere personer, fx i interessentskabsform (I/S eller K/S), har ejerne hver for sig mulighed for at vælge, om de vil anvende virksomhedsordningen. Ordningen kan ikke anvendes på indkomst, der er kapitalindkomst efter anpartsvirksomhed (mere end 10 i virksomheden ikke medarbejdende ejere) eller konkursindkomst.
<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende: <ul style="list-style-type: none"> • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2001-2004).
<i>Virksomhedens renteudgifter</i>	Den fulde fradragsværdi for <i>virksomhedens renteudgifter</i> opnås ved at renteudgifterne fratrækkes virksomhedens overskud (resultatopgørelse) inden indkomstopgørelse og indgår således ikke som en del af det personlige rentefradrag, der kun har en værdi på ca. 33 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, således at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.
<i>Virksomhedens overskud</i>	<i>Delingen af virksomhedens overskud</i> mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskatning. Delingen foretages på baggrund af beregningen af et kapitalafkastgrundlag. Det svarer til værdien af de aktiver, som den erhvervsdrivende ved indkomstårets begyndelse har indskudt i virksomheden (virksomhedens aktiver fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2010 beregnet til 4 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden opnås fuld fradrag for renter, men til gengæld reduceres kapitalafkastgrundlaget tilsvarende (selvkontrollerende effekt). Såfremt det beregnede kapitalafkast bliver negativt, sættes kapitalafkastet til 0. Kapitalafkastet kan ikke overstige årets skattepligtige overskud.

Oversigtstabel 4.1

Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2010

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	— mio. kr. —			
Overskud af virksomhed	58 174	5 163	15 004	78 341
Underskud af virksomhed	-2 822	-387	-1 618	-4 827
Renteindtægter	2 378	.	.	2 378
Renteudgifter	-21 914	.	.	-21 914
Fradrag for medarbejd. ægtefælle	-974	-84	-146	-1 204
Hævet opsparret overskud	9 493	107	568	10 168
Udenlandsk indkomst	-1 489	6	103	-1 380
Kapitalafkast	-3 452	-2 263	.	-5 715
Overført underskud	302	.	.	302
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-11 054	.	.	-11 054
Indkomst til konjunkturbeskatning	.	-8	.	-8
Anden personlig indkomst	-2 945	1	-5	-2 949
Overskud af egen virksomhed	25 697	2 535	13 906	42 138

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2010.

<i>Virksomhedens opsparing</i>	Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2001-2004). I størrelse svarer virksomhedsskatten til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparingen senere hæves, indgår beløbet ikke som personlig indkomst i optjeningsåret, men i hæveåret, og den foreløbige virksomhedsskat modregnes i den skattepligtiges sluskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.
<i>Virksomhedens underskud</i>	I tilfælde af at virksomheden har underskud, skal det modregnes på følgende måde (og i denne rækkefølge): <ul style="list-style-type: none"> • i virksomhedens opsparede overskud inklusive af den dertil hørende virksomhedsskat • i den skattepligtiges positive kapitalindkomst • 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 proportionalskatten (bundskat og de kommunale skatter).
<i>Ulemper ved virksomhedsordningen</i>	Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative: <ul style="list-style-type: none"> • krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi • regelsæt for hævningsrækkefølger af værdier fra virksomheden.
<i>Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi</i>	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, opsparret overskud, indskud eller beløb udover indskud fra virksomheden til den erhvervsdrivende, foretager VSL en prioritering af i hvilken rækkefølge overførelser skal ske.

4.1.3 Kapitalafkastordningen

Forenkling af virksomhedsordningen

VSL's afsnit II omhandler reglerne for kapitalafkastordningen, hvis formål er at give selvstændigt erhvervsdrivende et regnskabsmæssigt forenklet alternativ til virksomhedsordningen. Der gives mulighed for at opnå de fleste af ordningens fordele - herunder i almindelighed fuldt fradrag i den personlige indkomst for de renteudgifter, der anses for at være virksomhedsmæssige (finansiering af de erhvervmæssige aktiver).

Principperne for ordningen for kapitalafkastning

Som udgangspunkt er virksomhedens resultat *før renter* medregnet til den personlige indkomst. På grundlag af værdien af virksomhedens aktiver og afkastsatsen beregnes et kapitalafkast, der fragår i den personlige indkomst og tillægges kapitalindkomsten.

Oversigtstabel 4.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2010

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
mio. kr.				
Kapitalafkast	3 452	2 263	.	5 715
Renteindtægter	.	61	49	110
Renteudgifter	.	-1 501	-577	-2 078
Udenlandsk kapitalindkomst	0	-3	-33	-36
Underskud	-302	.	.	-302
Anden kapitalindkomst	17	492	261	770
Kapitalindkomst af egen virksomhed	3 167	1 312	-300	4 179

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 4.9 for 2010.

Kapitalafkastgrundlag

Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstsårets begyndelse (primo) og udgør værdien af den del af virksomhedens aktiver, der udelukkende benyttes erhvervmæssigt. 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 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2001-2004). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutskatten. Henlæggelsen må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud, dog mindst 5.000 kr. Henlæggelsen skal ind sættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

4.2 Kommunalreformen

Danmark er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 14 amter. Det er resultatet af en 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 offentlig forvaltning og serive var uhensigtsmæssig på flere områder.

Aftalen om en strukturreform (struktureaftalen) fastlægger en række krav til såvel størrelsen af de nye kommuner som til fordelingen af de offentlige opgaver og finansieringen heraf. Samtidig med det nye kommunale danmarkskort træder derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft.

Aftalen er senere udmøntet i en lang række love og bekendtgørelser. En stor del af denne lovgivning blev i juni 2005 vedtaget i Folketinget.

4.3 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. Kommunerne kan som tidligere vælge at budgettere ud fra det statsgaranterede udskrivningsgrundlag, der hvert år beregnes af Indenrigs- og sundhedsministeriet.

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

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

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 kommu-

ner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretningsejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.

17 kommuner valgte en anden udskrivningsprocent end den maksimale udskrivningsprocent iflg. ovennævnte lov. Heraf valgte 9 kommuner en udskrivningsprocent højere end maksimumprocenten.

Finansieringsreform Reformen af det kommunale finansieringssystem omfattede en reform af tilskuds- og udligningssystemet, omlægning af skatter, forenklinger og tilpasninger i skatte- og tilskudslovgivningen samt overgangsordninger. Finansieringsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter slog kun gradvist igennem efterhånden som loftet i 2007 over udskrivningsprocenterne bortfaldt og overgangsordningerne opførte.

Kommunernes Landsforening har beregnet finansierings- og udligningsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter. Resultatet viser at 36 kommuner havde tab som følge af reformen, mens lige så mange kommuner havde gevinst. 26 kommuner havde hverken tab eller gevinst. Hillerød Kommune måtte i 2007 lægge 0,81 pct. til udskrivningsprocenten og Allerød, Sorø, Lejre, Ballerup, Frederiksund og Køge kommuner havde tab af en størrelse, der svarer til en vækst i udskrivningsprocenten på 0,75 pct. og derover. Langeland, Tønder og Thisted kommuner kunne derimod alle nedsætte udskrivningsprocenten med 0,82 pct. I alt kunne 13 kommuner i 2007 nedsætte den kommunale udskrivningsprocent med 0,76-0,82 pct. på grund af finansierings- og udligningsreformen.

Nyt udligningssystem Udligningssystemet har til formål at sikre, at det samme serviceniveau medfører en ensartet skatteprocent i de enkelte kommuner uanset befolkningens indkomst og kommunernes befolkningssammensætning.

For at sikre at kommunalreformen ikke medførte u hensigtsmæssige ændringer i byrdefordelingen mellem kommunerne, ændredes tilskuds- og udligningssystemet til at tage højde for den nye opgavefordeling og kommuneinddeling.

Tilskuds- og udligningssystemet består af et bloktilskud samt en landsudligning, en hovedstadsudligning og en tilskudsordning for særligt ugunstigt stillede kommuner. Herudover er der en række særlige tilskuds- og udligningsordninger af mindre omfang.

En del af bloktilskuddet går til finansiering af landsudligningen samt tilskuddet til ugunstigt stillede kommuner. Den resterende del fordeles fra 2007 til kommunerne i forhold til deres indbyggertal og ikke som tidligere på baggrund af deres beskatningsgrundlag. En række særordninger og tilskud blev fra 2007 omlagt til bloktilskud.

Udligningssystemet er baseret på, om den enkelte kommune, ved at opkræve en gennemsnitlig skatteprocent, vil få underskud eller overskud i forhold til sit beregnede udgiftsbehov. Der blev med reformen foretaget flere satsændringer i udligningssystemet, indført en reguleringsmekanisme til at tage højde for forskelle i væksten mellem hovedstadsområdet og det øvrige land samt indført en udligning af selskabsskat.

Ny metode til opgørelse af udgiftsbehovet Opgørelsen af udgiftsbehovet i både landsudligningen og hovedstadsudligningen skete i 2007 til dels ud fra nye kriterier og vægte for bedre at afspejle kommunernes nye sociale opgaver og for generelt at forbedre udligningen af kommunernes socioøkonomiske behov. De socioøkonomiske kriteriers vægt i udligningen vil fra 2008 gradvist blive forhøjet for på den måde at tage højde for den forventede gradvise stigning i udgifterne på dette område.

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

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

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

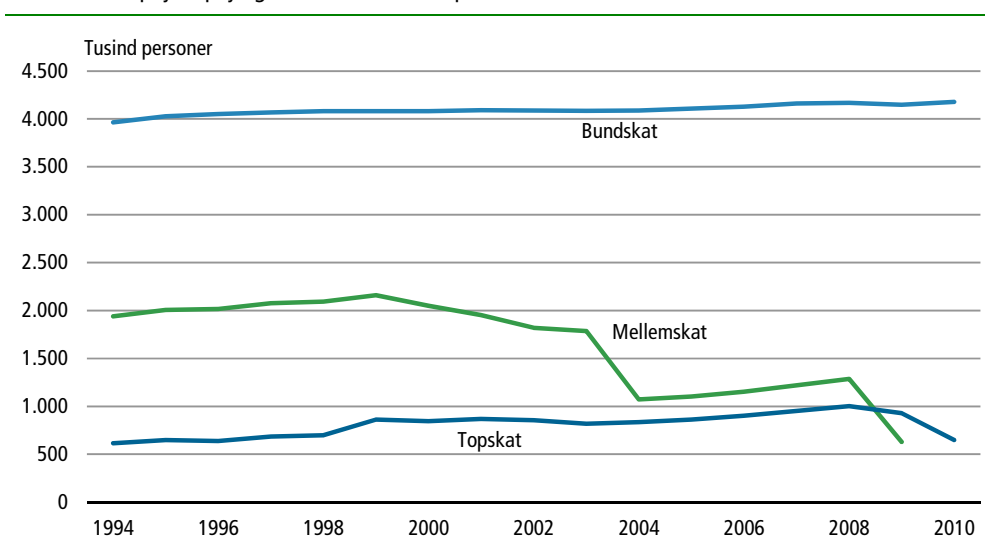
4.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 959 af 19. september 2006 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 4.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 4.3.

Statsskat I modsætning til indkomstskatten til kommune, kirke og amtskommune beregnes statsskatten efter en progressiv skala. Det betyder, at skatteprocenten vokser, når den skattepligtige indkomst overstiger bestemte beløbsgrænser.

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

Figur 4.2 Antal bund-, mellem- og topskatteydere
Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax



Ud over bundskatten opkræves en mellemskat på 6 pct. (ophørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. Her kan en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægte-

fællen. Endelig beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 389.900 kr. i 2010. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

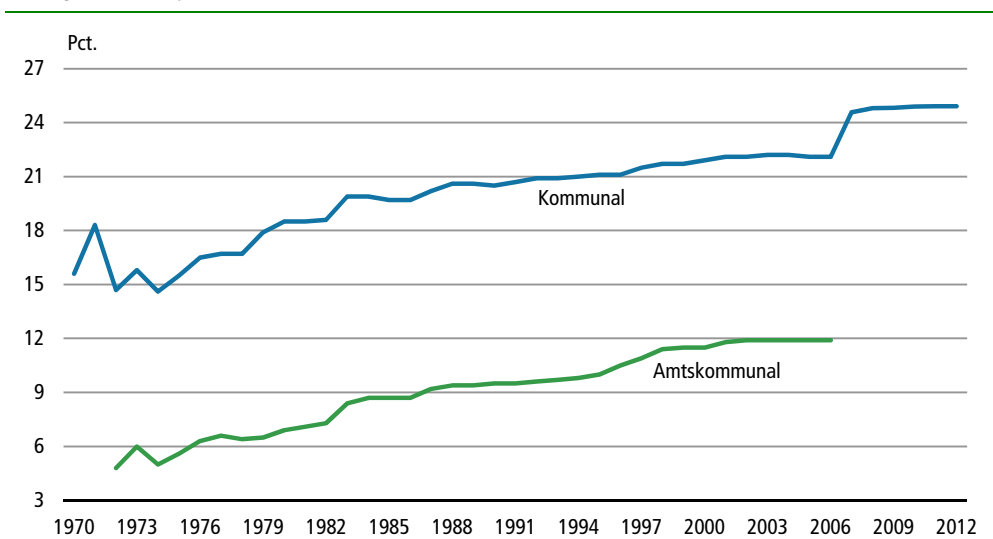
Kommuneskatten er en proportionalsskat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 4.3 og 4.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebeløb divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede kommuner.

Amts-kommuneskat Amtskommunal indkomstskat blev ophævet i 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Indkomstskat til amtskommunen blev indført med virkning fra 1972. Udskrivningsgrundlaget til amtskommunen var det samme som til kommunen. Skattepligtige i København, Frederiksberg og (fra 2003) Bornholm kommune, der falder udenfor den amtskommunale inddeling, betaler ikke amtskommunal skat. Amtsskatten var lige som kommuneskatten proportional, og udskrivningsprocenten blev fastsat af amtsrådet.

Den amtskommunale udskrivningsprocent for samtlige amtskommuner er i tabel 4.3 opgjort med det for amtskommunerne beregnede udskrivningsgrundlag som vægte.

Figur 4.3 Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent
Local government personal tax rate



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 4.3 viser udviklingen siden 1970 i de beregnede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter for hele landet. Som det fremgår, er den amtskommunale udskrivningsprocent mere end fordoblet inden den blev ophævet med udgangen af 2006. Den kommunale udskrivningsprocent er vokset med ca. 50 pct. i samme periode. Udskrivningsprocenternes forløb viser, at der tidligere har været en tendens til at sænke – eller i det mindste fastholde – udskrivningsprocenten i valgår (fra 1981 året efter valgåret), mens udskrivningsprocenten bagefter er hævet.

Kirkeskat Kirkeskat er en proportionalsskat, 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. Af den samlede kirkeskat udgør landskirkeskatten omkring 15 pct., og anvendes hovedsagelig til lønninger og til pensioner i det omfang, disse ikke udredes direkte af statskassen. De fleste andre kirkelige udgifter dækkes af den lokale kirkeskat. Personer, der står udenfor folkekirken, skal ikke betale kirkeskat, og

da udmeldelse af folkekirken bliver registreret i CPR-registret, får SKAT automatisk oplysning om udmeldelsen. Omkring 85 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

De i tabel 4.4 anførte lands- og amts gennemsnit af kirkeskatteprocenter er beregnet som vejede gennemsnit med de kommunale udskrivningsgrundlag som vægte.

Proportionale skatter - og dog At de kirkelige og kommunale skatter betegnes som proportionale, da de udskrives efter en proportional skatteskala er dog lidt misvisende, da personfradraget yder et vist bidrag til progressionen. Dette gælder især for små indkomster, hvor personfradraget er relativt stort i forhold til indkomsten.

Sundhedsbidrag I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgør 8 pct. af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Aktieskat Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 48.300 kr. i 2010 beregnes en endelig skat på 28 pct. Er aktieindkomsten over 48.300 kr. i 2010 beregnes en skat på 42 pct., som indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.

Ejendomsværdiskat Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændrede fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien er fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af ejendomsværdiskatten, der berører den samme gruppe af skattepligtige, som hidtil har skullet svare skat af lejeværdi.

I modsætning til lejeværdien indgår ejendomsværdiskatten ikke i den skattepligtige indkomst. Fra og med indkomståret 2000 er beskatningen af ejerboliger således omlagt fra at være en del af indkomstskatteloven til en særlig lov om ejendomsværdiskat. Dog sker opkrævningen af ejendomsværdiskatten sammen med indkomstskatten efter kildeskatteloven og gælder også for den skattepligtiges udenlandske ejendomme.

Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2010, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, mens ejendomsværdiskat er ren beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille. Nedslaget bortfalder ved ejerskift.

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

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

Arbejdsmarkedsbidrag Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonden skal beregnes af bruttolønnen, dvs. vederlag i penge, herunder løn, feriepenge mv., samt af den skattepligtige værdi af de personalegoder, som er A-indkomst. Der skal også betales bidrag af ATP-bidrag samt af den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger. Bidraget udgør 8 pct. i 2010.

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

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

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

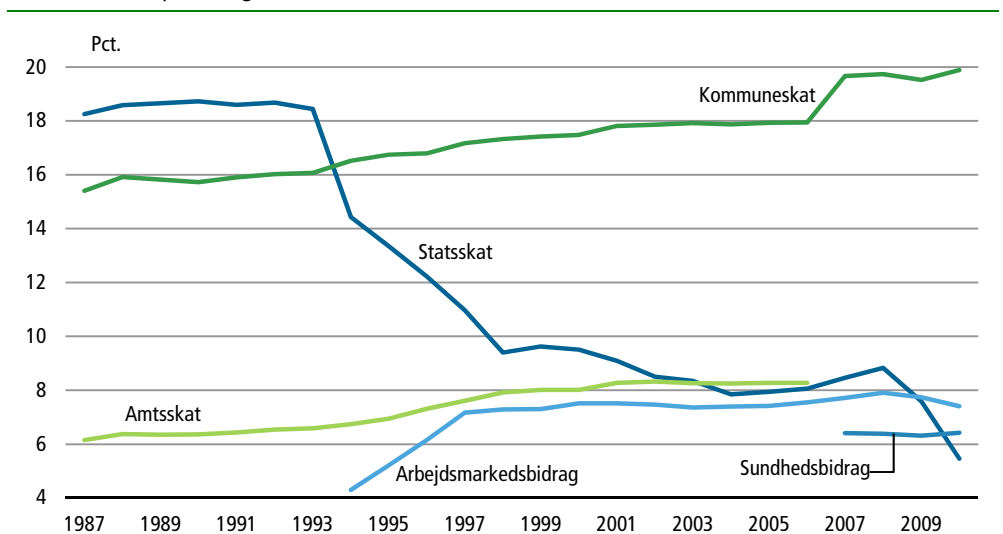
Selvstændige erhvervsdrivende skal svare bidrag efter samme satser, der gælder for lønmodtagere. Bidraget beregnes af det overskud i virksomheden, der medregnes til den personlige indkomst.

Særlig Pensionsopsparing

Den Særlige Pensionsopsparing blev fra 2004 midlertidigt suspenderet, og ordningen blev endeligt ophævet den 1. maj 2010. Den udgjorde 1 pct. i 2003, og blev beregnet på stort set samme måde som arbejdsmarkedsbidraget for lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende. Særlig Pensionsopsparing afløste fra og med 1999 den i 1998 indførte midlertidige pensionsopsparing.

Ordningen omfattede endvidere opsparing fra følgende ydelser: Sygedagpenge, dagpenge, kontanthjælp, syge- og barseldagpenge mv. Indbetalingerne for ydelserne sker direkte til ATP, dvs. uden om SKAT.

Figur 4.4 **Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst**
Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 4.2.

4.5 Skatteberegningen

En skematisk beregning af den samlede indkomstskat (ekskl. aktieskat) til stat, kommune, amt og eventuelt kirke fremgår af følgende oversigt.

Årsagen til at der i oversigten bruges en gennemsnitskommune er, at skatteprocenterne varierer fra kommune til kommune. Oversigten anfører derfor landsgennemsnittet af skatteprocenterne.

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2010

- 1) 24,90 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 3) 8 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 4) 3,67 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (42.900 kr.)
- + 5) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 389.900 kr.

For at lette forståelsen af et kompliceret skattesystem præsenteres nedenfor en skematisk selvangivelse for en gennemsnitskommune både for en enlig person og et sambeskattet par.

Eksempel på selvangivelse. 2010

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	450 000	450 000	300 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-36 000	-36 000	-24 000
A. Personlig indkomst i alt	384 000	384 000	276 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	414 000	414 000	276 000
Renteindtægter	2 500	2 500	200
Renteudgifter	-40 000	-40 000	-25 000
B. Kapitalindkomst	-37 500	-37 500	-24 800
Befordringsfradrag	8 000	8 000	0
Beskæftigelsesfradrag	13 600	13 600	12 750
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	43 600	43 600	22 750
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	302 900	302 900	228 450
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	384 000	384 000	276 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2010	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst	55 000	55 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,90 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	64 740	64 740	46 202
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	2 288	2 288	1 633
3. Sundhedsbidrag (8 pct. af punkt D minus 42.900 kr.)	20 800	20 800	14 844
4. Bundskat (3,67 pct. af punkt D1 minus 42.900 kr.)	12 518	12 518	8 555
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 389.900 kr.)	3 615	3 615	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 48.300 kr.)	2 814	2 814	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	121 775	121 775	86 234
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,07 pct. af punkt A1 ud over 389.900 kr.)	17	17	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	121 757	121 757	86 234

Reguleringsordninger

Skattelovgivningen indeholder mange beløbsgrænser, der reguleres årligt. Reglerne for disse reguleringer har skiftet en del gennem årene. I tabel 4.3 vises en oversigt over de vigtigste af de regulerede beløbsstørrelser.

I de fleste tilfælde sker reguleringen af beløbsgrænserne efter et *reguleringstal*, der for hvert år fastsættes ved lov, som det fremgår af personskattelovens § 20. I forbindelse med personskattelovens ikrafttræden fra indkomståret 1987 er der vedtaget nye grundbeløb for forskellige skattemæssige beløbsgrænser. De nye grundbeløb svarer til reguleringstallet = 100. Reguleringstallet for 2009 er fastsat til 182,7. I forbindelse med indførelsen af den nye skattereform fra 2010 samt genopretningspakken er reguleringstallet atter sat til 100.

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

Ægtefællers beskatning

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

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

Uudnyttet grundbeløb ved beskatning af aktieindkomst medfører en tilsvarende forhøjelse af ægtefællens grundbeløb. Er aktieindkomsten negativ modregnes beløbet i ægtefællens positive aktieindkomst. Resterer der herefter et negativt beløb, beregnes en negativ skat, der modregnes i den skattepligtiges slutskat og, hvis nødvendigt, i ægtefællens slutskat.

Hvis en gift person ikke kan udnytte skatteværdien af personfradraget, benyttes den ikke udnyttede del af skatteværdien til at nedsætte ægtefællens skatter.

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

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i væsentlig omfang i driften af den ene eller begges erhvervsvirksomheder, henføres indkomst vedrørende virksomheden til den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden (kildeskatteloven § 25 A). Kapitalafkast medregnes dog hos den af ægtefællerne, der har rådighed over virksomheden. Til den medarbejdende ægtefælle kan overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 215.500 kr. i 2010, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 4.3 er givet en oversigt over størrelsen af det beløb, der maksimalt kan overføres.

”Det skrå skatteloft”

For at forhindre at beskatningen af den sidst tjente krone - marginals-katten - bliver alt for høj, indeholder personskatteloven en række regler, der uanset de almindelige gældende udskrivningsprocenter bestemmer, at indkomstskatten i visse tilfælde skal udskrives med en lavere procent, det såkaldte ”skrå skatteloft”.

Såfremt en skatteydere indkomstskat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af ”den sidste tjente krone” overstiger 51,5 pct. i 2010, nedsættes statsindkomstskatten med det overskydende beløb. Beregningen foretages *før* nedsættelsen af skatterne med skatteværdien af personfradraget.

Denne nedsættelsesregel kommer i anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 24,83 pct. i 2010, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 26,67 pct. i 2010.

4.6 Forskudsskat - slutskat

Kildeskat Kildeskatten i Danmark opkræves efter samtidighedsprincippet, dvs. at den i princippet beregnes løbende og indbetales i takt med indkomsterhvervelsen. Da skatten som hovedregel er ikke-endelig, er der således tale om en foreløbig skat (*forskudsskat*), hvorfor der efter indkomstårets udløb beregnes en årsopgørelse. Herefter beregnes *slutskatten* og resultatet af indkomst- og skatteberegningen meddeles skatteyderen i marts-august i året efter indkomståret. Arbejdsmarkedsbidraget og Særlig Pensionsopsparing indgår ikke i slutskatten.

Da skatteprocenten varierer med indkomsten, og fradragene afhænger af en række personlige forhold, forudsætter systemet, at den løbende skatteberegning for hver enkelt skatteyder sker på grundlag af de for hele indkomståret forventede indkomster og fradrag.

Forskudsregistrering De forventede indkomster og fradrag opgøres ved den såkaldte forskudsregistrering i oktober måned forud for indkomståret. Denne foretages automatisk af skattemyndighederne på grundlag af opregulerede indkomster og fradrag mv. fra året 2 år forud for det pågældende indkomstår. Den skattepligtige kan så efterfølgende få ændret oplysningerne.

Med udgangspunkt i forskudsregistreringen beregnes for hver enkelt skatteyder det skattebeløb, som skal indbetales i løbet af indkomståret.

A-skatteyderne - fortrinsvis lønmodtagere og pensionister - får tilsendt et skattekort med angivelse af, hvor stort et fradrag indkomsten skal reduceres med, og med hvilken procent skatten derefter skal beregnes. Den pågældende skatteydere arbejdsgiver skal herefter i forbindelse med hver løn-/pensionsudbetaling tilbageholde det ud fra skattekortet beregnede skattebeløb og indsende det til SKAT.

B-skatteydere får tilsendt skatteopkrævningen i form af 10 girokort til indbetaling af B-skat.

Forskudsskatter Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 20001-2010 fremgår af tabel 4.5.

A-skat er den foreløbige skat, der indbetales af A-indkomsten. Er der af A-indkomsten ikke indeholdt A-skat, eller er indeholdelsen sket med et for lavt beløb, skal den skattepligtige selv foretage indbetaling af skat i form af en såkaldt § 68-indbetaling.

B-skat er skat, der foreløbigt er pålignet de enkelte skatteydere ved skattebillet.

Aktieskat er en 28 pct.'s forskudsskat af aktieudbytter.

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 restskatten. I tabel 4.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 4.5 viser ikke, hvad der er indbetalt i de respektive år, men hvad der er indbetalt vedrørende det pågældende år.

De såkaldte *§ 55-udbetalinger* er i princippet aconto tilbagebetaling af overskydende skat i medfør af kildeskattelovens § 55, der bestemmer, at hvis det kan antages, at den allerede indbetalte forskudsskat væsentligt vil overstige slutskatten, kan det overskydende beløb straks tilbagebetales skatteyderen, der således ikke behøver at afven-

te det ordinære tidspunkt for tilbagebetalingen af overskydende skat, dvs. i perioden maj-september i året efter indkomstårets udløb. Tallene i tabel 4.5 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år. Ved udbetaling efter § 55 ydes ingen procentgodtgørelse. Begæring om tilbagebetaling før tiden skal være fremsat inden udgangen af det indkomstår, hvori den foreløbige skat opkræves.

Overført restskat er den restskat, der er opstået i indkomståret 2 år tidligere, og som er opkrævet via forskudssystemet sammen med de egentlige forskudsskatter.

Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 25 pct. (28 pct. i 2005-2006 og 30 pct. i 2001-2004) vælge at *opspare overskud* i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales det opsparede overskud og indgår i ejerens skattepligtige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat medregnes i slutskatten. Ejeren kan endvidere vælge at hæve en del af det opsparede overskud, hvorved disse vil indgå som en del af ejerens skattepligtige indkomst.

Med lov nr. 893 af 21. december 1991 blev der åbnet mulighed for, at små personligt ejede erhvervsvirksomheder kan få kompensation for deres udgifter til *administration* af skatter og afgifter. I 2000 er kompensationen nedsat til 50 pct. og fra og med indkomståret 2001 er denne mulighed ophævet.

<i>Slutskatter</i>	Indkomster og skatter ved slutligningen fremgår af afsnit D og E i tabel 4.5. Viser det sig i forbindelse med slutligningen, at de beregnede slutskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår overstiger de betalte forskudsskatter inklusive eventuelt skattegodtgørelse af aktieudbytte opstår <i>restskat</i> . Hvis omvendt forskudsskatten overstiger slutskatten opstår <i>overskydende skat</i> .
<i>Overskydende skat</i>	Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 2 pct. Endvidere sker der en modregning af eventuelle skyldige morarenter mv. Overstiger det herved fremkomne beløb 100 kr., kommer det til udbetaling i april-september i året efter indkomståret. Der ydes dog kun procentgodtgørelse af overskydende skat, der ikke modsvares af frivillige indbetalinger.
<i>Restskat</i>	Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 7 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat i 2010 på under 18.300 kr. får restskatten tillagt 7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger 2 år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 18.300 kr. i 2010 opkræves det overskydende beløb tillagt 7 pct. i 3 rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 4.3.
<i>Det statistiske grundmateriale</i>	Tabellerne 4.5-4.12 bygger på opgørelser på baggrund af SKATs registre. Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til opgørelserne. Disse rettelser indføres i de såkaldte "ændringskørsler". Opgørelserne vil derfor aldrig blive "endelige". Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser. De i tabel 4.5 bragte oplysninger for indkomstårene 2001-2010 bygger på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret. Tabel 4.6-4.9 og 4.12 bygger på kørslen fra juli 2012. Tabel 4.10-4.11 bygger på en kørsel fra november 2011 og omfatter kun fuldt skattepligtige, mens resten af tabellerne omfatter samtlige skattepligtige inkl. dødsboer. På grund af den forskellige dækningsgrad og de forskellige opgørelsetidspunkter vil der være en mindre uoverensstemmelse mellem tabellernes oplysninger.

Om den kommunevise opgørelse af slutskattemønstret i tabel 4.12 skal i øvrigt fremhæves, at skatterne er fordelt på slutligningskommuner. Den kommunale indkomstskat samt kirkeskatten for en skatteyder beregnes med de udskrivningsprocenter, der var gældende i den pågældende skatteydere *skattekommune*, der normalt er den kommune, hvor skatteyderen var bosiddende den 5. september forud for indkomståret. *Slutligningskommunen* er normalt den kommune, hvor skatteyderen er registreret bosiddende pr. 31. december i indkomståret. For skatteydere, der i løbet af indkomståret flytter mellem 2 kommuner, sker der en efterfølgende fordeling af kommune- og kirkeskatteprovenuet mellem de pågældende kommuner.

4.7 Personbeskatningen fordelt på persongrupper

På baggrund af oplysninger fra *Indkomststatistikregistret* i Danmarks Statistik, kan man belyse hvorledes indkomsterne og skatterne er fordelt på socio-økonomiske grupper og skattearter. Statistikken belyser indkomståret 2010, og vises i tabel 4.10 og 4.11. Opgørelsen omfatter alene de fuldt skattepligtige, og dækker ca. 99 pct. af den samlede skattepligtige indkomst. Der kan derfor forekomme mindre afvigelser fra de øvrige tabeller.

Tabel 4.1 Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer
The income tax incidence at selected income levels

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50.000 kr.	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3
60.000 kr.	17,6	16,6	15,8	15,1	14,5	14,0	13,3	12,4	11,0	10,7	10,7	10,7
80.000 kr.	23,1	22,2	21,6	21,0	20,7	20,2	19,7	19,1	18,0	17,4	17,4	17,4
100.000 kr.	26,4	25,6	25,1	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4
200.000 kr.	33,6	32,5	32,1	31,8	31,6	31,5	31,2	31,1	30,4	29,4	29,4	29,4
300.000 kr.	38,8	37,4	36,6	37,4	36,9	36,4	35,7	35,2	33,2	32,1	32,1	32,1
400.000 kr.	44,2	43,0	42,4	41,1	40,7	40,3	39,7	39,4	37,4	33,8	33,8	33,8
500.000 kr.	47,5	46,4	46,0	44,9	44,6	44,2	43,8	43,5	41,8	37,5	37,5	37,5
600.000 kr.	49,7	48,7	48,3	47,4	47,1	46,8	46,5	46,3	44,8	40,0	40,0	40,0
700.000 kr.	51,3	50,3	50,0	49,2	49,0	48,7	48,4	48,3	46,9	41,8	41,8	41,8
800.000 kr.	52,4	51,5	51,2	50,5	50,4	50,1	49,8	49,8	48,5	43,1	43,1	43,1
900.000 kr.	53,3	52,4	52,2	51,6	51,4	51,2	51,0	50,9	49,8	44,2	44,2	44,2
1.000.000 kr.	54,1	53,2	53,0	52,4	52,3	52,1	51,9	51,8	50,8	45,0	45,0	45,0
B. Med 2 personfradrag:												
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	6,5	5,5	4,3	3,1	2,3	1,5	0,5	-	-	-	-	-
100.000 kr.	13,1	12,2	11,2	10,3	9,7	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3
200.000 kr.	27,0	25,8	25,2	24,6	24,3	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4
300.000 kr.	34,4	32,9	32,0	32,6	32,0	31,4	30,6	29,9	27,7	26,7	26,7	26,7
400.000 kr.	40,9	39,7	39,0	37,5	37,1	36,5	35,9	35,4	33,2	29,8	29,8	29,8
500.000 kr.	44,9	43,7	43,2	42,0	41,6	41,2	40,7	40,3	38,5	34,3	34,3	34,3
600.000 kr.	47,5	46,5	46,0	45,0	44,7	44,3	43,9	43,6	42,0	37,3	37,3	37,3
700.000 kr.	49,4	48,4	48,0	47,1	46,9	46,6	46,2	46,0	44,6	39,5	39,5	39,5
800.000 kr.	50,8	49,8	49,5	48,7	48,5	48,2	47,9	47,8	46,5	41,1	41,1	41,1
900.000 kr.	51,9	51,0	50,6	50,0	49,8	49,5	49,3	49,1	47,9	42,4	42,4	42,4
1.000.000 kr.	52,7	51,9	51,6	51,0	50,8	50,6	50,3	50,2	49,1	43,4	43,4	43,4

Anm. I de viste beregninger er personlig indkomst sat lig skattepligtig indkomst. Ved beregningen af de her viste skatteprocenter er anvendt den for det pågældende år gennemsnitlige udskrivningsprocent til kommunen + amtet, gennemsnitlig kirkeskatteprocent for alle skatteydere - altså også ikke-kirke-

skattepligtige. Skatteprocenterne gælder uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat), og uden Særlig Pensionsopsparing fra 2000-2003.

TRANSLATION - Front Column; taxable income; A: with 1 personal tax relief; B: with 2 personal tax reliefs.

Tabel 4.2 Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst
Income taxes as percentage of total taxable income

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	46,8	46,1	45,8	44,4	44,9	45,7	46,5	46,4	44,3	42,6
Statslig indkomstskat	9,1	8,5	8,3	7,8	7,9	8,1	8,3	8,6	7,4	5,3
Kommunal indkomstskat	17,8	17,9	17,9	17,9	17,9	17,9	19,7	19,7	19,5	19,9
Amtskommunal indkomstskat	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	8,3	.	.	.	.
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	6,4	6,4	6,3	6,4
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Virksomhedsskat	0,5	0,4	0,4	0,4	0,5	0,7	0,5	0,4	0,4	0,3
Aktieskat	0,8	0,7	0,6	0,7	1,0	1,3	1,8	1,2	0,8	1,3
Ejendomsværdiskat	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,4	1,3
Arbejdsmarkedsbidrag	7,5	7,5	7,4	7,4	7,4	7,6	7,7	7,9	7,8	7,4
Særlig Pensionsopsparing	0,9	0,9	0,9	.	.	.	.	.	.	.

Anm. Tabellen angiver slutskatterne og arbejdsmarkedsbidrag i procent af de samlede skattepligtige indkomster, jf. tabel 4.5.

TRANSLATION - Front Column, total income tax; central government tax; municipal tax; county tax; healthcare contribution; church tax; Wealth tax; Corporation tax; Share tax; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Labour market contributions; Special pension-scheme savings.

Tabel 4.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	2001	2002	2003	2004	2005	2006
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent ¹	22,1	22,1	22,2	22,2	22,1	22,1
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent	11,8	11,9	11,9	11,9	11,9	11,9
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent	32,5	32,6	32,6	32,6	32,6	32,6
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,85	0,86	0,86	0,86	0,87	0,87
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	6,25	5,5	5,5	5,48	5,5	5,48
Mellemskat	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0	6,0
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.
Udligningskat	.	.	.	.	.	.
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
Særlig Pensionsopsparing	1	1	1	.	.	.
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ²	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	2,5	2,5	2,5
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	43	43	43	43	43	43
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	.	.	.	.	.	.
Skatteløfter:						
Det »skrå« skatteloft	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0	59,0
Det »vandrette« skatteloft	.	.	.	.	.	.
Reguleringsstal (1987=100)	145,7	150,1	155,4	160,4	163,9	167,7
	kroner					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	33 400	34 400	35 600	36 800	37 600	38 500
Personfradrag for ugifte under 18 år	24 800	25 600	26 500	27 300	27 900	28 600
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	177 900	191 200	198 000	254 000	259 500	265 500
Bundfradrag ved beregning af topskat	276 900	285 200	295 300	304 800	311 500	318 700
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	.	.	.	.	.	.
Bundfradrag ved beregning af udligningskat	.	.	.	.	.	.
Maksimalt indskud på kapitalpension	36 500	37 600	38 900	40 100	41 000	42 000
Kilometersats for fradrag af befordring ³	1,58/0,79	1,58/0,79	1,60/0,80	1,62/0,81	1,68/0,84	1,78/0,89
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	.	.	.	7 000	7 200	7 300
Grænsebeløb for seniornedslag	.	.	.	.	.	.
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	171 000	176 100	182 300	188 200	192 300	196 800
Grænsebeløb for indregning af restskat	14 600	15 100	15 600	16 100	16 400	16 800
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	2 894 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	38 500	39 700	41 100	42 400	43 300	44 300
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	.	.	.	.	.	.

¹ Inkl. Københavns og Frederiksberg Kommuner, og fra 2003 Bornholm² For henholdsvis den del der ligger op til grænsebeløbet, og den del der ligger over grænsen.³ For hhv. den del af kørslen der ligger mellem 25 og 100 km, og den del der ligger over 100 km. For de første 24 km gives intet fradrag. Fra 2012 er grænsen flyttet fra 100 km til 120 km.

Tabel 4.3

2007	2008	2009	2010	2011	2012	
pct.						
24,58	24,81	24,82	24,90	24,92	24,92	Average municipal tax rates
.	.	.	.	.	.	· Average county tax rates
.	.	.	.	.	.	· Average local government tax rates
0,88	0,88	0,88	0,88	0,89	0,89	Average church tax rate
Tax rate for central government						
5,48	5,48	5,04	3,67	3,64	4,64	Income tax, low bracket
6,0	6,0	6,0	.	.	.	· Additional income tax, medium bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
8	8	8	8	8	7	Healthcare contribution
.	.	.	.	6	6	Equalization tax
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
.	.	.	.	.	.	· Special pension-scheme savings
1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
2,5	4,0	4,25	4,25	4,25	4,40	Employment allowance
43	43	43	42	42	42	Tax rate ... share tax – low bracket
.	45	45	.	.	.	· Tax rate ... share tax – top bracket
Tax ceilings						
59,0	59,0	59,0	51,5	51,5	51,5	»Tilted« tax ceiling
.	.	.	.	.	.	· »Horisontal« tax ceiling
172,2	176,7	182,7	100,0	100,0	100,0	Regulation number
kroner						
Personal allowance per person						
39 500	41 000	42 900	42 900	42 900	42 900	Ordinary personal allowance
29 300	30 600	32 200	32 200	32 200	32 200	Personal allowance for single aged under 18 years
Basic allowances						
272 600	279 800	347 200	.	.	.	· Lower limit for collecting income tax, medium bracket
327 200	335 800	347 200	389 900	389 900	389 900	Lower limit for collecting income tax, top bracket
.	.	.	40 000	40 000	40 000	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
.	.	.	.	362 800	362 800	Lower limit for collecting equalization tax
43 100	44 500	46 000	46 000	46 000	46 000	Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95	2,00/1,00	2,10/1,05	Amount deductible per km for transp. between home and work
7 500	12 300	13 600	13 600	13 600	14 100	Max. amount for employment allowance
.	.	.	552 000	563 000	569 000	Max. amount for senior allowance
202 000	208 500	215 500	215 500	215 500	215 500	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
17 300	17 700	18 300	18 300	18 300	18 300	Upper limit for coll. underpaid tax together with provisional tax
3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
Share income						
45 500	46 700	48 300	48 300	48 300	48 300	Low progressive bracket for share income
.	102 600	106 100	.	.	.	· Top progressive bracket for share income

Tabel 4.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
	2011	2012	2011	2012	2011	2012	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
Hele landet	24,92	24,92	0,89	0,89	200 952	204 818	1,9
Region Hovedstaden	24,26	24,25	0,71	0,72	67 096	68 998	2,8
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	19 012	19 882	4,6
147 Frederiksberg	23,10	23,10	0,50	0,50	4 114	4 257	3,5
165 Albertslund	24,60	24,60	0,85	0,85	955	981	2,7
201 Allerød	25,30	25,30	0,58	0,58	1 136	1 177	3,6
151 Ballerup	25,50	25,50	0,75	0,75	1 896	1 949	2,8
400 Bornholm	25,90	25,90	0,93	0,93	1 373	1 404	2,2
153 Brøndby	24,50	24,50	0,80	0,80	1 202	1 226	2,0
155 Dragør	24,80	24,80	0,64	0,64	602	625	3,8
240 Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	1 751	1 805	3,1
210 Fredensborg	25,40	25,40	0,66	0,66	1 740	1 762	1,3
250 Frederikssund	25,90	25,90	0,96	0,96	1 722	1 772	2,9
190 Furesø ¹	26,00	26,00	0,65	0,65	1 896	1 941	2,4
157 Gentofte	22,80	22,80	0,44	0,44	4 039	4 165	3,1
159 Gladsaxe	24,10	24,10	0,75	0,75	2 482	2 556	3,0
161 Glostrup	24,20	24,20	0,66	0,67	825	855	3,6
270 Gribskov	24,50	24,50	0,94	0,94	1 448	1 478	2,0
260 Halsnæs	25,40	25,40	0,85	0,85	1 075	1 102	2,6
217 Helsingør	25,40	25,40	0,78	0,76	2 375	2 429	2,3
163 Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	987	1 007	2,0
219 Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	1 943	2 005	3,2
167 Hvidovre	25,60	25,60	0,72	0,72	1 892	1 955	3,3
169 Høje-Taastrup	24,70	24,70	0,85	0,85	1 730	1 775	2,6
223 Hørsholm	23,50	23,50	0,59	0,62	1 384	1 347	-2,7
183 Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	696	714	2,6
173 Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,63	0,63	2 476	2 498	0,9
230 Rudersdal	22,80	22,70	0,56	0,56	2 851	2 787	-2,2
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 409	1 455	3,2
185 Tårnby	23,50	23,50	0,61	0,61	1 455	1 508	3,7
187 Vallensbæk	25,10	25,10	0,64	0,68	630	582	-7,6
Region Sjælland	25,32	25,32	0,97	0,97	29 197	29 919	2,5
320 Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 254	1 271	1,4
253 Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	1 872	1 910	2,0
376 Guldborgsund	25,80	25,80	1,17	1,17	2 065	2 121	2,7
316 Holbæk	25,10	25,10	0,96	0,96	2 396	2 468	3,0
326 Kalundborg	25,30	25,30	1,01	1,01	1 683	1 726	2,6
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 052	2 095	2,1
350 Lejre	25,40	25,40	1,06	1,06	1 050	1 080	2,8
360 Lolland	26,70	26,70	1,23	1,23	1 579	1 617	2,4
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	2 777	2 842	2,3
306 Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 141	1 164	2,0
329 Ringsted	26,70	26,70	0,99	0,99	1 213	1 246	2,7
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 339	3 438	2,9
330 Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 544	2 631	3,4
269 Solrød	24,80	24,80	0,90	0,90	867	882	1,8
340 Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 069	1 110	3,8
336 Stevns	25,00	25,00	1,10	1,10	783	775	-1,0
390 Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 513	1 546	2,2
Region Syddanmark	25,27	25,27	0,92	0,92	41 342	41 877	1,3
420 Assens	26,10	26,10	0,99	0,97	1 419	1 453	2,4
530 Billund	25,20	25,20	0,89	0,89	930	921	-1,0

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er udskrivningsprocenten 27,20, mens den i Værløse er 24,90.

TRANSLATION - Heading, Columns 1-2: municipal tax rate for personal taxation; 3-4: church tax rate; 5-7: budgeted municipal income tax revenue; 7: increase in per cent. -Front Column, Hele landet: all Denmark.

Tabel 4.4 (fortsat)

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten
 Local government personal taxation and church tax (continued)

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning	
	2011	2012	2011	2012	2011	2012		
	pct.				mio. kr.		pct.	
561	Esbjerg	25,40	25,40	0,81	0,81	4 107	4 150	1,0
563	Fanø	24,30	24,30	1,14	1,14	117	117	0,4
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	1 827	1 855	1,6
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	1 779	1 798	1,1
510	Haderslev	26,50	26,50	0,95	0,95	2 013	2 014	0,0
440	Kerteminde	26,10	26,10	1,00	1,00	837	859	2,7
621	Kolding	25,00	25,00	0,94	0,94	3 157	3 165	0,3
482	Langeland	27,80	27,80	1,16	1,15	479	481	0,5
410	Middelfart	25,80	25,80	0,95	0,95	1 363	1 377	1,1
480	Nordfyns	26,10	26,10	1,04	1,04	986	1 007	2,1
450	Nyborg	26,40	26,40	1,15	1,15	1 121	1 154	2,9
461	Odense	24,50	24,50	0,68	0,68	6 230	6 487	4,1
479	Svendborg	26,80	26,80	1,06	1,06	2 077	2 107	1,4
540	Sønderborg	25,20	25,20	0,93	0,93	2 657	2 694	1,4
550	Tønder	25,30	25,30	1,20	1,20	1 307	1 292	-1,2
573	Varde	25,10	25,10	1,02	1,02	1 697	1 716	1,1
575	Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 396	1 364	-2,3
630	Vejle	23,40	23,40	0,91	0,91	3 579	3 609	0,8
492	Ærø	26,10	26,10	1,10	1,10	220	224	1,9
580	Aabenraa	25,40	25,40	0,95	0,95	2 044	2 032	-0,6
	Region Midtjylland	25,09	25,10	0,94	0,94	43 516	44 038	1,2
710	Favrskov	25,70	25,70	1,03	1,03	1 635	1 659	1,5
766	Hedensted	25,40	25,40	1,08	1,08	1 583	1 575	-0,5
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	2 869	2 896	0,9
661	Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	1 991	1 983	-0,4
615	Horsens	25,20	25,20	0,89	0,89	2 748	2 810	2,2
756	Ikast-Brande	25,10	25,10	1,00	1,00	1 349	1 339	-0,7
665	Lemvig	24,80	25,20	1,27	1,27	751	743	-1,0
707	Norddjurs	24,60	25,10	1,00	1,00	1 215	1 242	2,2
727	Odder	25,10	25,10	1,00	1,00	748	764	2,0
730	Randers	25,60	25,60	0,89	0,89	3 249	3 303	1,7
760	Ringkøbing-Skjern	24,70	24,70	1,05	1,05	1 987	1 983	-0,2
741	Samsø	26,00	26,00	1,50	1,50	134	137	2,0
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	3 176	3 217	1,3
746	Skanderborg	25,70	25,70	0,86	0,86	2 116	2 160	2,1
779	Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 651	1 652	0,1
671	Struer	24,90	24,90	1,20	1,20	775	758	-2,1
706	Syddjurs	25,40	25,30	1,00	1,00	1 427	1 421	-0,5
791	Viborg	25,80	25,80	0,95	0,95	3 325	3 373	1,4
751	Aarhus	24,40	24,40	0,79	0,79	10 788	11 025	2,2
	Region Nordjylland	25,58	25,62	1,10	1,10	19 800	19 987	0,9
810	Brønderslev	26,90	26,90	1,10	1,10	1 201	1 222	1,7
813	Frederikshavn	25,20	25,60	1,03	1,03	2 109	2 148	1,8
860	Hjørring	25,40	25,40	1,19	1,19	2 229	2 211	-0,8
849	Jammerbugt	25,30	25,30	1,20	1,20	1 257	1 276	1,5
825	Læsø	25,60	25,60	1,30	1,30	61	61	0,7
846	Mariagerfjord	25,70	25,70	1,15	1,15	1 441	1 459	1,3
773	Morsø	25,30	25,30	1,20	1,20	723	711	-1,6
840	Rebild	25,10	25,10	1,20	1,20	987	993	0,6
787	Thisted	25,50	25,50	1,28	1,28	1 530	1 492	-2,4
820	Vesthimmerland	27,20	27,20	1,18	1,18	1 320	1 303	-1,3
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	6 943	7 110	2,4

Tabel 4.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	2001	2002	2003	2004	2005
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 368	5 384	5 398	5 411	5 427
1.1 Heraf under ligning	4 612	4 626	4 632	4 658	4 690
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	287 561	293 627	300 471	301 169	320 788
1.1 A-skat	257 542	264 474	271 609	271 404	286 218
1.2 B-skat	15 616	16 192	16 455	15 816	16 142
1.3 Aktieskat	2 801	2 603	2 814	3 313	4 326
1.4 Frivillige indbetalinger	11 867	10 638	9 891	10 883	14 335
1.5 § 55 udbetalinger	-265	-280	-298	-247	-233
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	.
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	.
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	3 813	3 727	4 230	3 940	4 135
2. Hævede opsparede overskud	1 487	1 562	1 583	1 559	1 530
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	731 495	752 981	773 622	792 723	823 071
2. Beregningsfradrag	142 432	146 607	151 581	156 459	160 406
3. Udskrivningsgrundlag (1 ÷ 2)	589 063	606 374	622 041	636 264	662 665
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	280 398	284 263	289 837	293 723	309 533
1.1 Statskat (inkl. ufordelt kildeskat)	66 486	63 998	64 529	62 182	65 347
1.1.2 Bundskat	40 208	38 167	39 151	40 641	42 370
1.1.3 Mellemskat	12 428	11 621	11 545	7 177	7 666
1.1.4 Topskat	13 741	14 100	13 729	14 266	15 199
1.2 Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.
1.3 Skat for begrænset skattepligt	.	.	.	.	.
1.4 Kirkeskat	4 275	4 440	4 522	4 612	4 812
1.5 Amtskommunal indkomstskat	60 554	62 624	63 891	65 421	68 113
1.6 Kommunal indkomstskat	130 298	134 515	138 592	141 647	147 599
1.7 Virksomhedsskat	3 431	3 078	3 141	3 523	4 446
1.8 Aktieskat	5 851	5 452	5 011	5 838	8 281
1.9 Ejendomsværdiskat	9 503	10 156	10 151	10 500	10 935
1.10 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	.
F. Arbejdsmarkedsbidrag	54 938	56 234	56 898	58 646	61 040
G. Særlig Pensionsopsparing	6 788	6 940	7 020	.	.
H. Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	.
I. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat=restskat	4 837	7 199	7 987	5 065	8 650
1.1 Beregnet overskydende skat	12 770	14 484	15 564	13 962	17 084
1.2 Beregnet restskat	7 933	7 285	7 577	8 897	8 434
2. Reguleret overskydende skat=reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	4 213	6 647	7 435	4 460	8 103
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	12 930	14 671	15 771	14 139	17 325
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 717	8 024	8 336	9 679	9 222
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 236	3 950	4 140	4 375	4 255
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 481	4 074	4 196	5 304	4 967
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	2 459	2 919	2 935	2 544	2 952
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 798	1 345	1 332	1 729	1 342
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	355	362	365	385	396

Tabel 4.5

2005	2006	2007	2008	2009*	
1.000 personer					
5 447	5 476	5 511	5 535	5 561	Taxable population
4 740	4 813	4 873	4 916	4 938	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
					Provisional taxes
338 306	358 494	367 251	351 817	357 352	Total
299 290	313 947	326 816	318 464	313 343	A-tax
16 337	16 928	17 243	16 201	14 505	B-tax
5 299	7 860	8 583	6 055	9 258	Share tax
17 605	20 005	14 923	11 426	15 123	Voluntary payments
-225	-246	-314	-329	-234	Section 55 refunds
.	.	.	.	4 960	Compensation for the green check
.	.	.	.	397	Compensation for senior allowance
					Underpaid tax from previous years, etc.
4 359	4 242	4 169	4 273	4 371	Underpaid tax from previous years
1 715	2 133	2 285	1 911	2 631	Retained profits paid
					Finally assessed incomes
851 989	884 940	906 611	908 556	975 709	Taxable income
165 243	171 198	178 304	186 293	187 787	Income tax reliefs
686 746	713 742	728 307	722 263	787 922	Net taxable income
					Final taxes
325 251	343 380	349 198	331 985	343 151	Total
68 670	73 510	78 371	67 327	51 317	Central government tax (state tax)
44 068	46 415	48 592	44 294	34 140	Ordinary income tax, lower limit
8 256	9 098	9 908	5 233	.	Additional income tax, intermediate limit
16 240	17 882	19 081	16 917	16 277	Additional income tax, upper limit
.	56 739	57 883	57 360	62 661	Healthcare contribution
.	1 377	1 731	1 711	1 923	Tax for limited taxation
4 992	5 167	5 218	5 146	5 605	Church tax
70 440	.	.	.	.	County tax
152 884	174 038	178 889	177 311	194 067	Municipal tax
5 617	4 689	3 930	3 203	2 793	Corporation tax
11 314	16 131	11 039	7 546	12 563	Share tax
11 334	11 729	12 137	12 381	12 619	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
.	.	.	.	- 397	Compensation for senior allowance
64 345	68 331	71 655	70 344	72 269	Labour market contributions
.	.	.	.	.	Speical pension-scheme savings
.	.	.	.	-4 960	Compensation for the green check
					Results of final assessments
10 411	13 005	16 169	17 470	12 461	Tax overpayment minus underpayment
19 354	22 561	25 104	24 665	20 696	Tax overpayment
8 943	9 556	8 935	7 195	8 235	Tax underpayment
					Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
9 884	12 460	15 712	16 741	11 637	Tax overpayment etc. for refunding
19 631	22 884	25 477	24 687	20 674	Tax underpayment etc. for collection
9 747	10 424	9 765	7 946	9 037	For collection with provisional tax
4 180	4 284	4 387	3 965	4 943	For collection separately
5 567	6 140	5 378	3 981	4 094	
1.000 personer					
3 025	3 061	3 033	3 326	3 239	Taxpayers with overpayment
1 308	1 328	1 382	1 100	1 319	Taxpayers with underpayment
407	424	458	490	380	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 4.6

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

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2010

Beløbsinterval kr.	Antal Personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
1 - 100	240	7
101 - 1.000	709	366
1.001 - 5.000	1 327	3 194
5.001 - 19.435	751	7 269
19.436 - 40.000	143	3 834
40.001 - 50.000	22	995
50.001 - 75.000	26	1 533
75.001 - 100.000	9	789
Over 100.000	12	2 687
I alt	3 239	20 674

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of persons (thousands); 2: tax overpayment (millions kr.). - Front Column: size of tax overpayment; Total.

Tabel 4.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2010*

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2010

Beløbsinterval kr.	Antal Personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
1 - 100	313	4
101 - 1.000	231	111
1.001 - 5.000	401	1 054
5.001 - 19.435	286	2 766
19.436 - 40.000	53	1 429
40.001 - 50.000	9	417
50.001 - 75.000	12	708
75.001 - 100.000	5	432
Over 100.000	9	2 115
I alt	1 319	9 037

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of persons (thousands); 2: tax underpayment (millions kr.). - Front Column: size of tax underpayment; Total.

Tabel 4.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010*
	1.000 personer									
Bundskat	4 092	4 088	4 084	4 087	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148	4 179
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
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
Sundhedsbidrag	.	.	.	.	.	.	4 140	4 142	4 125	4 165
Kirkeskat	3 499	3 483	3 465	3 451	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381	3 392
Aktieskat	898	888	913	948	1 000	1 015	1 044	1 045	584	522
Virksomhedsskat	45	42	41	42	45	47	45	42	38	36
Ejendomsværdiskat	1 900	1 923	1 931	1 965	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066	2 073
Skattepligtige personer i alt	4 612	4 626	4 632	4 658	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	4 938

TRANSLATION - Front Column: Ordinary income tax, low bracket; Additional income tax, medium bracket; Additional income tax, top bracket; County income tax; Municipal income tax; Healthcare contribution; Church tax; Share

tax; Corporation tax; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Taxable persons, total.

Tabel 4.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen

Incomes and deductions, final taxes

	2008	2009	2010*	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 036 600	1 046 724	1 096 018	Personal income
A-indkomst	1 072 034	1 081 689	1 121 601	A-income
Overskud af egen virksomhed	38 098	35 613	42 138	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	6 116	6 346	6 812	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 415	1 229	1 204	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-22 466	-21 590	-18 466	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-70 343	-69 032	-70 917	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	11 746	12 469	13 646	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-78 175	-80 725	-59 725	Capital income
Renteindtægter	20 605	14 148	12 350	Interest received
Renteudgifter	-106 703	-99 797	-80 537	Interest paid
Skibsanparter	319	158	109	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	20	20	91	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	5 424	3 478	4 179	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	2 160	1 268	4 083	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	73 120	74 598	75 056	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	24 721	24 336	24 920	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	11 909	12 134	12 473	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	27 523	29 286	28 946	Employment allowance
Underholdsbidrag	2 890	2 960	3 086	Alimony
Øvrige lønmodtagerudgifter	1 936	1 510	235	Other compensation of employees
Andre fradrag	4 141	4 372	5 396	Other deductions
4. Overført underskud	11 404	7 241	3 436	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)	896 709	898 642	964 673	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	28 004	18 293	27 713	Share income
7. Beregningsfradrag	174 461	182 353	183 492	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	722 248	716 289	781 181	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	4 873	4 916	4 938	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 4.10 Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2010
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2010

	Negativ- 0 kr.	1- 74.999 kr.	75.000- 99.999 kr.	100.000- 124.999 kr.	125.000- 149.999 kr.	150.000- 174.999 kr.	175.000- 199.999 kr.	200.000- 224.999 kr.
	1.000 personer							
A. Antal skattepligtige	1 048	450	174	308	386	341	340	242
	kroner							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-6 136	31 104	89 736	113 044	138 383	161 553	186 968	212 626
Kapitalindkomst	-170	-597	-1 672	-2 119	-1 767	-5 182	-8 507	-11 788
Ligningsmæssige fradrag	201	1 488	2 839	2 623	3 076	5 508	9 238	16 147
Skattepligtig indkomst	-6 508	29 018	85 225	108 301	133 540	150 862	169 223	184 692
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	110	1 484	2 243	1 976	2 253	3 240	4 834	11 304
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	67	310	1 849	2 715	3 662	4 461	5 371	6 307
Sundhedsbidrag	43	498	3 453	5 244	7 247	8 589	10 018	11 219
Kommuneskat	133	1 551	10 785	16 408	22 686	26 823	31 348	35 115
Kirkeskat	4	43	317	514	722	804	942	1 078
Virksomhedsskat	131	293	317	150	122	134	155	227
Indkomstskat i alt	378	2 695	16 721	25 032	34 438	40 810	47 834	53 946
Ejendomsværdiskat	279	438	1 032	1 065	1 048	1 355	1 824	2 369
Aktieskat	394	514	641	492	598	484	494	560
Personskat i alt	1 051	3 647	18 395	26 588	36 084	42 649	50 153	56 875
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	2,8	-1,9	-1,9	-1,9	-1,3	-3,2	-4,5	-5,5
Ligningsmæssige fradrag	-3,3	4,8	3,2	2,3	2,2	3,4	4,9	7,6
Skattepligtig indkomst	106,1	93,3	95,0	95,8	96,5	93,4	90,5	86,9
Arbejdsmarkedsbidrag	-1,8	4,8	2,5	1,7	1,6	2,0	2,6	5,3
Indkomstskat i alt	-6,2	8,7	18,6	22,1	24,9	25,3	25,6	25,4
Personskat i alt	-17,1	11,7	20,5	23,5	26,1	26,4	26,8	26,7
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	19,3	8,3	3,2	5,7	7,1	6,3	6,3	4,5
Samlede personlige indkomster	-0,6	1,3	1,5	3,2	5,0	5,1	5,9	4,8
Samlede kapitalindkomster	0,3	0,5	0,5	1,1	1,2	3,0	4,9	4,8
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,3	0,9	0,7	1,1	1,6	2,6	4,3	5,3
Samlede skattepligtige indkomster	-0,7	1,4	1,6	3,5	5,5	5,5	6,1	4,7
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,2	1,0	0,6	0,9	1,2	1,6	2,4	3,9
Samlede indkomstskatter	0,1	0,4	0,9	2,5	4,3	4,5	5,3	4,2
Samlede personskatter	0,3	0,5	1,0	2,5	4,2	4,4	5,2	4,2

Anm. Opgørelserne omfatter samtlige skattepligtige, der har været fuldt skattepligtige hele året. I den personlige indkomst indgår underskud af egen virksomhed og fradrag for medarbejdende ægtefælle som negativ indkomst, mens underskud af egen bolig er betragtet som negativ kapitalindkomst. I tabellen er den skattepligtige indkomst beregnet som den personlige indkomst plus kapitalindkomst minus ligningsmæssige fradrag. For gruppen af skattepligtige

med en personlig indkomst, der er negativ eller 0, bliver de fleste procentberegninger ikke meningsfulde, hvorfor de er udeladt i tabellen. Gruppens indkomst- og fradragsbeløb indgår derimod fuldt ud i totalbeløbene, hvilket - ud over afrundingsdifferencer - forklarer, at procentsummerne ikke overalt udgør de anførte 100.

Tabel 4.10

225.000- 249.999 kr.	250.000- 299.999 kr.	300.000- 399.999 kr.	400.000- 499.999 kr.	500.000- 749.999 kr.	750.000- 999.999 kr.	1 mio. kr. og derover	I alt	
1.000 personer								
263	567	782	279	180	38	27	5 426	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
237 805	274 706	344 567	441 437	589 322	849 931	1 709 341	198 491	Personal income
-14 337	-17 928	-23 325	-29 928	-35 834	-41 858	-38 433	-10 913	Capital income
21 394	27 124	29 990	31 983	32 459	31 652	30 628	13 559	Income deductions
202 074	229 655	291 251	379 527	521 028	776 420	1 640 280	174 019	Taxable income
15 051	19 710	27 582	35 901	48 543	69 960	138 191	12 897	Labour market contributions
								Average taxes
7 222	8 559	11 334	22 869	49 529	95 736	248 808	9 010	Central government tax
12 612	14 813	19 704	26 619	37 614	56 859	121 917	11 261	Healthcare contribution
39 476	46 309	61 416	82 592	116 203	174 824	370 879	35 036	Municipal tax
1 223	1 437	1 847	2 324	3 058	4 350	8 471	1 022	Church tax
219	213	1 341	905	1 517	3 721	10 348	506	Corporation tax
60 751	71 332	95 642	135 310	207 921	335 490	760 422	56 835	Income taxes, total
2 696	3 195	4 213	5 532	7 279	9 636	13 921	2 298	Income tax, owner-occupied dwelling
808	761	1 829	3 241	7 302	18 857	86 693	1 647	Share tax
64 256	75 287	101 684	144 083	222 501	363 983	861 036	60 780	Personal taxes, total
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-6,0	-6,5	-6,8	-6,8	-6,1	-4,9	-2,2	-5,5	Capital income
9,0	9,9	8,7	7,2	5,5	3,7	1,8	6,8	Income deductions
85,0	83,6	84,5	86,0	88,4	91,4	96,0	87,7	Taxable income
6,3	7,2	8,0	8,1	8,2	8,2	8,1	6,5	Labour market contributions
25,5	26,0	27,8	30,7	35,3	39,5	44,5	28,6	Income taxes, total
27,0	27,4	29,5	32,6	37,8	42,8	50,4	30,6	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
4,9	10,4	14,4	5,1	3,3	0,7	0,5	100,0	All persons
5,8	14,5	25,0	11,5	9,8	3,0	4,2	100,0	All personal income
6,4	17,2	30,8	14,1	10,9	2,7	1,7	100,0	All capital income
7,7	20,9	31,9	12,1	7,9	1,7	1,1	100,0	All income deductions
5,6	13,8	24,1	11,2	9,9	3,2	4,6	100,0	All taxable incomes
5,7	16,0	30,8	14,3	12,5	3,8	5,3	100,0	All labour market contributions
5,2	13,1	24,3	12,3	12,1	4,2	6,6	100,0	All income taxes
5,1	12,9	24,1	12,2	12,1	4,2	7,0	100,0	All personal taxes

Tabel 4.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2010

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2010

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri samt bygge- og anlægs- virksomhed	Handels- og service- virk- somhed	I alt (inkl. uoplyst erhverv)			
	1	2	3	4	5	6	7
	1.000 personer						
A. Antal skattepligtige	25	28	73	174	6	99	383
	kroner						
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	73 837	236 368	312 453	246 771	165 674	618 869	427 767
Kapitalindkomst	2 857	-23 856	-17 644	-15 132	-7 566	-37 944	-27 754
Ligningsmæssige fradrag	12 898	17 451	19 343	17 240	11 436	31 052	31 640
Skattepligtig indkomst	63 795	195 060	275 466	214 399	146 672	549 874	368 372
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	14 316	21 462	28 797	23 188	12 730	54 533	36 890
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statskat	9 879	10 973	24 257	17 844	3 836	58 895	26 317
Sundhedsbidrag	11 051	13 443	20 020	16 295	6 878	40 359	25 887
Kommuneskat	34 882	42 279	61 727	50 554	21 573	124 591	79 781
Kirkeskat	1 267	1 406	1 563	1 432	667	3 366	2 022
Virksomhedsskat	20 000	8 968	16 868	14 277	1	478	187
Indkomstskat i alt	77 080	77 069	124 435	100 401	32 956	227 690	134 193
Ejendomsværdiskat	5 221	5 108	5 955	5 518	2 249	7 426	5 043
Aktieskat	7 000	916	5 632	5 083	232	27 214	1 912
Personskat i alt	89 301	83 093	136 022	111 002	35 437	262 329	141 148
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	3,9	-10,1	-5,6	-6,1	-4,6	-6,1	-6,5
Ligningsmæssige fradrag	17,5	7,4	6,2	7,0	6,9	5,0	7,4
Skattepligtig indkomst	86,4	82,5	88,2	86,9	88,5	88,9	86,1
Arbejdsmarkedsbidrag	19,4	9,1	9,2	9,4	7,7	8,8	8,6
Indkomstskat i alt	104,4	32,6	39,8	40,7	19,9	36,8	31,4
Personskat i alt	120,9	35,2	43,5	45,0	21,4	42,4	33,0
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	0,5	0,5	1,3	3,2	0,1	1,8	7,1
Samlede personlige indkomster	0,2	0,6	2,1	4,0	0,1	5,7	15,2
Samlede kapitalindkomster	-0,1	1,1	2,2	4,4	0,1	6,3	18,0
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,4	0,7	1,9	4,1	0,1	4,2	16,5
Samlede skattepligtige indkomster	0,2	0,6	2,1	3,9	0,1	5,8	14,9
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,5	0,8	3,0	5,8	0,1	7,7	20,2
Samlede indkomstskatter	0,6	0,7	3,0	5,7	0,1	7,3	16,7
Samlede personskatter	0,7	0,7	3,0	5,8	0,1	7,9	16,4

Anm. Se anmærkningerne til tabel 4.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2009. Ved senere opgørelser vil oplysningerne være forbedret.

Tabel 4.11

Lønmodtagere				Lønmodtagere i alt	Pensionister	Øvrige ude af erhverv	I alt	
På mellem-niveau	På grund-niveau	Andre lønmodtagere	Uden nærmere angivelse					
8	9	10	11	12	13	14	15	
1.000 personer								
478	909	204	276	2 348	1 197	1 701	5 426	Taxpayers
kroner								
								Average incomes and deductions
343 675	270 437	246 498	298 132	326 847	172 389	34 912	198 491	Personal income
-24 541	-18 735	-15 209	-21 091	-22 167	-1 109	-1 857	-10 913	Capital income
30 146	27 882	24 048	23 704	28 266	1 303	1 515	13 559	Income deductions
288 987	223 820	207 241	253 337	276 413	169 977	31 540	174 019	Taxable income
29 194	22 412	19 963	24 345	27 520	323	511	12 897	Labour market contributions
								Average taxes
15 711	9 571	8 092	14 308	16 056	5 510	864	9 010	Central government tax
19 475	14 397	13 086	16 594	18 541	10 186	1 474	11 261	Healthcare contribution
60 537	45 022	40 925	51 597	57 615	31 851	4 582	35 036	Municipal tax
1 791	1 405	1 176	1 493	1 657	1 001	119	1 022	Church tax
47	31	28	183	96	25	4	506	Corporation tax
97 560	70 426	63 309	84 175	93 966	48 573	7 044	56 835	Income taxes, total
4 068	2 655	1 995	3 683	3 596	2 097	320	2 298	Income tax, owner-occupied dwelling
965	408	173	8 148	2 782	980	203	1 647	Share tax
102 594	73 489	65 477	96 005	100 344	51 649	7 567	60 780	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-7,1	-6,9	-6,2	-7,1	-6,8	-0,6	-5,3	-5,5	Capital income
8,8	10,3	9,8	8,0	8,6	0,8	4,3	6,8	Income deductions
84,1	82,8	84,1	85,0	84,6	98,6	90,3	87,7	Taxable income
8,5	8,3	8,1	8,2	8,4	0,2	1,5	6,5	Labour market contributions
28,4	26,0	25,7	28,2	28,7	28,2	20,2	28,6	Income taxes, total
29,9	27,2	26,6	32,2	30,7	30,0	21,7	30,6	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
8,8	16,7	3,8	5,1	43,3	22,1	31,4	100,0	All persons
15,3	22,8	4,7	7,6	71,3	19,2	5,5	100,0	All personal income
19,8	28,8	5,2	9,8	87,9	2,2	5,3	100,0	All capital income
19,6	34,4	6,7	8,9	90,2	2,1	3,5	100,0	All income deductions
14,6	21,5	4,5	7,4	68,7	21,5	5,7	100,0	All taxable incomes
19,9	29,1	5,8	9,6	92,3	0,6	1,2	100,0	All labour market contributions
15,1	20,8	4,2	7,5	71,5	18,8	3,9	100,0	All income taxes
14,9	20,2	4,0	8,0	71,4	18,7	3,9	100,0	All personal taxes

TRANSLATION - Heading, socio-economic groups; 1-4: self-employed persons; 1: in agriculture; 2: in manufacturing or construction; 3: in distributive or service trades; 4: total incl. industry not stated; 5: assisting spouses; 6: managing directors; 7: upper level salaried employees; 8: intermediate level salaried em-

ployees; 9: lower level salaried employees; 10: other salaried employees; 11: employees, not further specified; 12: employees, total; 13: pensioners; 14: other persons not economically active; 15: all groups.

Tabel 4.12

Slutskatter 2010 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2010, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat		Sundheds- bidrag 7	
					Bundskat 4	5 I alt 6		
mio. kr.								
	Hele landet	4 912 343	975 702,1	72 234,4	34 139,5	16 276,9	50 416,5	62 662,1
	Region Hovedstaden	1 560 764	335 971,5	25 485,6	11 791,7	8 285,8	20 077,5	22 087,7
101	København	535 870	100 690,6	7 683,5	3 429,8	1 803,1	5 232,9	6 471,5
147	Frederiksberg	95 675	21 488,4	1 603,2	743,8	569,1	1 312,8	1 429,6
165	Albertslund	24 357	4 620,0	331,4	158,0	57,6	215,6	295,9
201	Allerød	20 103	5 342,3	429,4	195,9	187,7	383,6	365,1
151	Ballerup	41 224	8 880,9	636,2	308,2	151,3	459,5	580,9
400	Bornholm	37 038	6 586,4	407,2	220,4	44,0	264,4	404,8
153	Brøndby	29 793	5 844,5	402,3	198,4	67,4	265,7	373,4
411	Christiansø	78	13,9	0,9	0,5	0,1	0,6	0,0
155	Dragør	12 004	3 030,1	232,2	109,3	100,0	209,2	203,0
240	Egedal	34 131	8 172,7	683,8	302,2	193,1	495,3	546,8
210	Fredensborg	34 292	8 109,5	635,7	293,6	240,9	534,5	540,5
250	Frederikssund	37 569	7 922,5	614,3	286,7	128,9	415,6	514,6
190	Furesø	32 681	8 586,1	664,0	309,5	288,2	597,7	584,9
157	Gentofte	64 988	19 937,7	1 593,1	724,9	1 169,8	1 894,7	1 393,7
159	Gladsaxe	56 372	12 483,1	950,3	437,8	272,7	710,5	823,0
161	Glostrup	19 087	4 105,8	305,0	143,1	63,1	206,2	268,2
270	Gribskov	36 114	7 263,4	555,6	264,8	130,9	395,7	468,2
260	Halsnæs	27 136	5 176,8	376,6	186,3	55,2	241,5	327,7
217	Helsingør	56 007	11 699,3	865,1	415,5	248,3	663,8	756,6
163	Herlev	23 125	4 944,6	357,6	170,6	78,4	249,0	322,6
219	Hillerød	40 738	9 341,6	743,1	338,9	224,1	563,1	620,0
167	Hvidovre	43 913	8 996,1	672,6	313,8	118,7	432,5	581,8
169	Høje-Taastrup	41 014	8 363,9	635,4	296,7	128,4	425,1	541,1
223	Hørsholm	22 062	6 801,1	513,9	248,0	381,4	629,4	474,7
183	Ishøj	17 783	3 369,9	247,2	116,7	40,4	157,1	213,9
173	Lyngby-Taarbæk	47 775	12 509,7	947,8	446,0	500,7	946,7	855,2
230	Rudersdal	48 934	14 575,4	1 113,7	528,8	781,0	1 309,9	1 016,0
175	Rødovre	31 746	6 602,4	478,7	228,6	87,1	315,7	427,9
185	Tårnby	37 049	7 705,2	582,1	272,7	113,3	386,1	500,0
187	Vallensbæk	12 106	2 807,6	223,5	101,9	61,2	163,2	186,3
	Region Sjælland	708 091	139 450,4	10 319,6	4 978,6	2 018,7	6 997,3	8 915,7
320	Faxe	30 128	5 762,8	444,3	209,8	67,1	276,9	366,3
253	Greve	41 189	9 248,4	724,5	335,0	212,1	547,1	611,4
376	Guldborgsund	55 706	9 947,7	661,9	344,9	86,6	431,5	616,2
316	Holbæk	58 917	11 571,7	893,5	417,1	163,2	580,3	739,3
326	Kalundborg	42 391	8 110,1	575,4	286,3	87,8	374,2	513,4
259	Køge	48 255	9 902,9	771,9	358,3	166,4	524,8	639,6
350	Lejre	22 489	4 973,3	408,3	184,5	108,4	292,9	327,4
360	Lolland	41 195	7 141,9	424,6	239,7	40,8	280,4	435,7
370	Næstved	69 642	13 421,4	994,7	478,4	162,1	640,6	853,6
306	Odsherred	29 771	5 299,2	345,6	185,3	44,3	229,6	330,8
329	Ringsted	27 891	5 504,7	433,0	199,6	71,4	271,0	353,0
265	Roskilde	71 320	15 962,7	1 248,9	574,9	375,5	950,4	1 055,2
330	Slagelse	67 126	12 563,9	899,2	442,2	133,4	575,6	792,4
269	Solrød	17 640	4 084,3	339,2	151,7	110,9	262,6	271,6
340	Sorø	24 876	4 897,3	374,4	177,1	61,7	238,8	313,4
336	Stevns	18 972	3 712,8	282,1	135,3	53,0	188,2	236,9
390	Vordingborg	40 583	7 345,4	498,0	258,3	74,1	332,4	459,7

Anm. Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige manuelt beregnede slutskatter. Forskellen mellem summen af de enkelte skatter og slutskatter er ufordelt kildeskat.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable income; 3: labour market contributions; 4-6: central government tax; 4: ordinary income tax, lower limit; 5: additional income tax, upper limit; 6: total; 7: healthcare contribution; 8: tax for limited taxation; 9: municipal tax; 10: church tax; 11: Imputed income tax from owner-occupied dwelling; 12: corporation tax; 13: dividend tax; 14: final tax; 15: compensation for the green check.

Tabel 4.12

Skat for begrænset skattepligt 8	Kommune- skat 9	Kirkeskat 10	Ejendoms- værdi- skat 11	Virksom- hedsskat 12	Aktie- skat 13	Slutskat i alt (6-13) 14	Godtgørelse vedrørende grøn check 15	Kom- mune nr.
mio. kr.								
1 917,7	192 932,1	5 605,4	12 614,6	2 792,7	12 562,7	342 403,5	-4 958,7	
1 186,5	65 768,4	1 433,7	4 391,9	857,8	5 847,3	122 304,1	-1 444,0	
606,6	18 684,1	414,6	671,6	156,1	589,3	33 122,6	-498,6	101
59,8	4 090,8	66,5	199,9	61,6	236,8	7 520,6	-83,5	147
15,6	893,7	20,9	44,7	3,6	8,7	1 500,5	-24,5	165
6,8	1 145,4	22,0	103,5	13,7	83,1	2 126,2	-16,0	201
20,0	1 826,9	41,1	103,6	9,5	36,3	3 082,5	-40,7	151
4,4	1 304,4	40,1	63,5	17,4	27,5	2 128,4	-41,8	400
19,0	1 124,2	26,1	58,5	4,7	18,4	1 891,6	-31,4	153
0,0	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0	0,7	-0,1	411
7,4	620,4	13,3	64,0	6,7	32,2	1 159,6	-10,1	155
8,6	1 743,3	42,2	156,1	18,1	65,1	3 077,9	-30,1	240
21,2	1 689,7	31,6	144,9	28,4	156,8	3 153,0	-30,4	210
6,1	1 656,2	50,9	132,9	20,4	52,1	2 849,9	-37,4	250
12,1	1 876,6	35,6	161,5	23,1	123,5	3 422,7	-26,6	190
40,2	3 945,9	59,4	462,3	182,7	944,0	9 063,5	-47,8	157
35,3	2 434,7	55,7	161,4	18,4	80,4	4 331,8	-52,8	159
18,4	793,4	17,2	45,1	3,4	19,0	1 375,4	-19,0	161
12,8	1 420,9	44,9	144,6	23,6	56,9	2 569,5	-35,2	270
7,9	1 031,1	28,6	79,4	7,2	27,0	1 751,7	-28,5	260
60,3	2 335,1	55,8	192,2	33,9	182,1	4 284,8	-53,3	217
12,3	944,7	22,9	54,3	2,6	26,0	1 636,1	-23,1	163
17,5	1 961,4	42,9	158,0	16,3	85,7	3 471,7	-37,2	219
25,0	1 828,9	39,7	102,9	10,6	51,4	3 077,0	-44,1	167
26,3	1 643,1	43,3	123,2	10,4	28,0	2 842,4	-40,9	169
14,1	1 382,1	28,0	153,5	32,2	333,0	3 063,8	-16,9	223
8,7	658,5	15,6	40,8	2,7	14,8	1 113,0	-18,9	183
28,3	2 507,2	50,4	211,9	42,6	241,2	4 909,5	-39,2	173
28,9	2 888,4	53,1	323,8	92,6	2 249,1	7 994,9	-36,8	230
11,9	1 356,3	29,3	74,4	4,8	16,8	2 239,0	-32,3	175
46,7	1 402,2	30,2	105,5	6,5	39,9	2 519,6	-35,7	185
4,3	578,7	11,7	53,4	3,9	22,1	1 024,3	-11,1	187
146,3	28 016,6	907,9	1 992,8	338,6	879,0	48 235,2	-730,1	
5,6	1 186,0	41,9	85,9	14,1	35,0	2 014,0	-31,6	320
12,3	1 816,3	45,2	170,3	16,7	94,0	3 316,6	-38,1	253
23,4	1 961,0	77,8	105,9	30,1	36,0	3 284,3	-61,2	376
10,1	2 309,0	74,0	167,9	31,1	71,9	3 985,2	-61,0	316
6,9	1 615,6	55,6	99,0	14,7	33,6	2 717,0	-44,2	326
10,4	1 979,4	57,9	156,6	17,2	54,1	3 444,0	-48,3	259
4,4	1 033,5	35,0	93,3	16,3	42,7	1 846,7	-21,2	350
7,9	1 443,6	56,8	58,9	22,7	21,5	2 328,3	-46,5	360
11,0	2 653,5	89,7	179,8	37,8	67,8	4 534,7	-73,8	370
5,2	1 090,6	34,2	73,6	15,2	24,4	1 804,4	-32,1	306
6,3	1 167,6	36,4	76,5	11,9	36,6	1 961,0	-28,7	329
19,6	3 299,8	88,2	263,9	33,8	163,3	5 884,4	-65,9	265
8,3	2 439,4	80,8	150,6	27,6	58,0	4 135,8	-72,0	330
3,7	831,0	25,5	88,3	7,7	51,0	1 542,6	-16,0	269
3,1	1 028,1	32,1	68,4	11,7	30,5	1 726,7	-25,9	340
2,7	737,1	27,3	62,2	8,2	25,7	1 289,1	-19,7	336
5,4	1 425,4	49,8	91,9	21,7	32,9	2 420,3	-43,9	390

Tabel 4.12 (fortsat)

Slutskatter 2010 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2010, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			Sundheds- bidrag 7
					Bundskat 4	Topskat 5	I alt 6	
mio. kr.								
	Region Syddanmark	1 051 009	198 482,8	14 185,3	6 850,5	2 301,1	9 151,6	12 518,4
420	Assens	35 920	6 578,2	477,8	230,7	64,8	295,5	414,1
530	Billund	22 647	4 347,7	326,4	151,4	51,7	203,2	276,7
561	Esbjerg	100 228	19 674,2	1 390,2	668,7	242,7	911,5	1 239,1
563	Fanø	3 061	614,2	37,5	19,9	9,0	28,9	37,1
607	Fredericia	42 930	8 588,0	612,7	299,1	105,4	404,5	548,7
430	Faaborg-Midtfyn	45 145	8 157,9	573,5	283,7	68,3	352,0	511,2
510	Haderslev	49 327	9 070,2	648,2	314,5	81,6	396,1	570,8
440	Kerteminde	20 642	3 939,9	277,6	137,5	45,5	182,9	250,0
621	Kolding	77 080	15 117,1	1 143,2	531,5	223,0	754,5	967,1
482	Langeland	12 220	2 084,1	122,6	69,1	9,2	78,3	126,8
410	Middelfart	32 249	6 390,8	471,6	226,4	88,9	315,4	408,9
480	Nordfyns	25 453	4 602,3	334,6	161,1	39,3	200,4	288,4
450	Nyborg	27 390	5 158,1	348,8	179,1	49,1	228,2	325,4
461	Odense	167 294	31 315,6	2 183,6	1 069,8	398,6	1 468,4	1 980,3
479	Svendborg	51 334	9 544,4	638,5	321,7	90,7	412,4	585,5
540	Sønderborg	68 579	12 862,8	885,3	437,7	152,3	590,0	807,5
550	Tønder	35 991	6 134,1	429,3	208,0	40,5	248,5	379,0
573	Varde	42 956	8 143,1	605,6	281,9	83,4	365,3	515,0
575	Vejen	36 212	6 618,5	500,6	232,8	65,6	298,4	415,7
630	Vejlø	91 836	18 390,2	1 398,1	648,4	282,4	930,9	1 182,8
492	Ærø	6 518	1 085,8	59,0	34,1	7,2	41,3	63,8
580	Aabenraa	55 997	10 065,5	720,5	343,3	101,8	445,1	624,4
	Region Midtjylland	1 088 550	208 789,2	15 547,6	7 297,4	2 727,3	10 024,7	13 304,8
710	Favrskov	38 080	7 711,5	622,1	279,3	109,2	388,6	496,8
766	Hedensted	38 679	7 400,5	579,3	263,4	81,6	345,1	471,0
657	Herning	72 954	13 903,6	1 035,6	482,8	160,6	643,4	884,2
661	Holstebro	48 908	9 225,5	693,5	321,6	93,6	415,2	584,0
615	Horsens	72 297	13 466,0	1 008,5	475,1	163,2	638,3	855,3
756	Ikast-Brande	34 462	6 420,0	480,5	223,9	68,9	292,9	405,6
665	Lemvig	18 783	3 499,3	251,0	119,6	36,3	155,9	220,7
707	Norddjurs	33 514	5 962,6	419,4	205,8	45,0	250,8	370,1
727	Odder	18 551	3 660,6	277,4	130,6	50,5	181,2	234,3
730	Randers	81 633	15 383,9	1 109,3	538,4	156,1	694,6	970,1
760	Ringkøbing-Skjern	49 968	9 363,1	697,8	323,6	99,3	422,8	592,7
741	Samsø	3 998	611,9	38,7	20,5	3,8	24,3	37,6
740	Silkeborg	74 715	14 770,0	1 129,8	522,8	205,4	728,2	946,1
746	Skanderborg	46 909	10 032,7	819,9	365,9	175,1	540,9	655,7
779	Skive	41 166	7 564,0	531,7	259,8	63,2	323,0	475,3
671	Struer	19 129	3 568,4	251,4	123,8	36,6	160,4	225,4
706	Syddjurs	36 391	6 797,2	494,8	241,3	83,7	325,0	430,3
791	Viborg	79 441	15 371,5	1 159,1	539,7	168,8	708,5	981,2
751	Aarhus	278 972	54 076,7	3 947,7	1 859,5	926,2	2 785,7	3 468,5
	Region Nordjylland	503 929	93 008,2	6 696,2	3 221,4	944,0	4 165,4	5 835,5
810	Brønderslev	30 217	5 451,9	400,1	191,9	42,8	234,7	340,2
813	Frederikshavn	54 828	10 095,2	688,2	346,6	95,1	441,7	625,9
860	Hjørring	57 236	10 390,5	738,5	358,9	92,2	451,1	646,1
849	Jammerbugt	33 219	6 007,3	436,6	210,9	55,2	266,1	375,3
825	Læsø	1 896	310,6	19,0	10,2	2,3	12,6	18,8
846	Mariagerfjord	36 464	6 733,8	494,0	235,0	61,8	296,8	423,4
773	Morsø	18 685	3 305,3	217,6	111,0	24,1	135,1	204,9
840	Rebild	24 327	4 644,6	371,0	166,9	58,1	224,9	295,9
787	Thisted	38 968	7 040,8	500,1	239,7	58,4	298,1	439,6
820	Vesthimmerland	32 375	5 732,9	415,8	199,2	38,0	237,2	357,5
851	Aalborg	175 714	33 295,2	2 415,3	1 151,0	416,2	1 567,2	2 107,9

Tabel 4.12

Skat for begrænset skattepligt 8	Kommune- skat 9	Kirkeskat 10	Ejendoms- værdi- skat 11	Virksom- hedsskat 12	Aktie- skat 13	Slutskat i alt (6-13) 14	Godtgørelse vedrørende grøn check 15	Kom- mune nr.
mio. kr.								
376,0	39 089,4	1 239,5	2 424,0	530,0	1 964,2	67 372,3	-1 104,3	
4,4	1 344,2	45,7	84,2	13,6	42,4	2 245,3	-38,1	420
6,9	863,8	27,7	54,6	13,6	75,9	1 522,6	-23,6	530
23,0	3 908,5	110,0	226,8	62,7	182,6	6 679,2	-105,0	561
0,7	112,1	4,5	9,7	3,7	6,3	203,0	-2,9	563
9,5	1 737,4	51,9	107,5	21,0	79,8	2 962,5	-45,2	607
4,4	1 660,7	57,1	104,0	24,3	46,4	2 762,2	-48,4	430
24,7	1 860,2	60,0	104,0	28,5	105,8	3 151,9	-52,1	510
5,3	808,6	26,6	54,8	7,1	32,5	1 368,1	-21,9	440
25,8	2 995,4	97,2	207,5	47,7	157,5	5 260,5	-79,4	621
1,5	437,7	16,4	20,7	5,5	5,5	692,9	-13,8	482
5,4	1 311,4	43,3	91,8	17,9	57,9	2 253,4	-33,3	410
3,2	932,6	33,7	59,9	11,8	30,6	1 561,3	-27,5	480
3,1	1 056,9	39,9	63,7	10,6	33,2	1 762,2	-29,6	450
26,8	6 046,4	141,0	350,9	55,8	223,4	10 313,4	-177,8	461
5,4	1 951,6	64,5	123,5	18,3	191,8	3 354,6	-54,8	479
60,3	2 480,5	80,1	138,2	28,4	186,3	4 380,0	-71,3	540
28,1	1 155,6	49,0	62,1	14,9	33,8	1 973,7	-38,1	550
7,6	1 607,7	59,4	105,6	32,3	60,4	2 754,0	-45,7	573
18,0	1 275,6	47,8	81,8	26,9	67,9	2 233,4	-39,0	575
28,8	3 440,8	114,7	253,7	58,8	253,9	6 270,2	-93,5	630
0,7	206,9	8,0	9,9	2,7	3,8	337,3	-6,9	492
82,3	1 894,9	61,1	108,9	23,8	86,6	3 330,6	-56,4	580
154,1	41 471,1	1 320,6	2 725,6	771,0	3 244,2	73 117,2	-1 136,8	
3,1	1 560,6	56,0	119,5	19,3	36,6	2 681,9	-39,2	710
8,6	1 483,8	56,1	111,4	24,3	103,2	2 604,7	-40,5	766
9,9	2 741,9	94,4	180,2	42,8	193,9	4 799,3	-77,6	657
6,4	1 839,0	69,1	121,7	50,3	69,5	3 158,0	-52,1	661
20,6	2 671,4	81,6	175,3	27,4	107,2	4 578,6	-74,9	615
6,7	1 260,5	44,7	83,6	20,1	67,7	2 188,0	-36,9	756
2,2	682,1	30,4	34,1	54,5	27,7	1 208,3	-19,9	665
3,0	1 135,9	40,8	68,6	21,6	33,3	1 925,4	-36,5	707
1,4	727,5	25,3	61,4	9,3	1 386,8	2 627,7	-19,1	727
6,1	3 095,5	97,4	184,2	29,9	106,2	5 188,5	-88,8	730
12,7	1 789,3	70,2	111,7	42,8	71,4	3 116,1	-52,7	760
1,1	120,9	5,8	7,2	2,8	3,1	203,1	-4,0	741
7,3	3 005,5	96,9	218,5	52,4	125,0	5 186,9	-77,5	740
3,7	2 098,5	61,2	166,4	37,9	91,5	3 658,9	-46,6	746
3,4	1 511,2	54,1	80,9	27,8	42,5	2 519,0	-45,1	779
3,9	686,6	29,5	42,9	20,3	19,0	1 188,1	-20,5	671
3,3	1 360,8	46,9	101,6	24,9	70,4	2 364,2	-37,9	706
8,1	3 152,9	103,3	200,5	66,2	108,7	5 334,7	-84,0	791
42,4	10 547,2	257,0	656,0	196,3	580,8	18 585,6	-282,9	751
54,8	18 586,5	703,7	1 080,3	295,2	628,0	31 374,6	-543,6	
1,7	1 131,5	42,8	68,6	12,7	31,3	1 864,0	-33,3	810
10,4	1 961,1	71,8	111,1	27,6	74,2	3 324,7	-59,6	813
4,1	2 046,8	86,1	117,5	43,3	61,0	3 457,3	-62,8	860
3,2	1 183,5	50,1	75,1	21,6	37,3	2 013,3	-36,1	849
0,3	59,8	2,8	3,9	0,7	0,7	99,6	-2,0	825
3,9	1 355,1	54,1	79,1	23,5	47,9	2 284,7	-39,4	846
0,8	647,2	26,5	30,0	11,5	27,5	1 083,8	-21,0	773
2,9	925,8	39,0	60,6	13,1	31,4	1 594,2	-25,2	840
5,2	1 395,2	62,2	73,9	36,1	48,8	2 359,8	-42,7	787
3,1	1 209,3	47,6	63,3	15,2	29,6	1 963,7	-35,8	820
19,1	6 671,0	221,0	397,2	89,7	238,3	11 329,5	-185,6	851

5. Selskabsbeskatningen

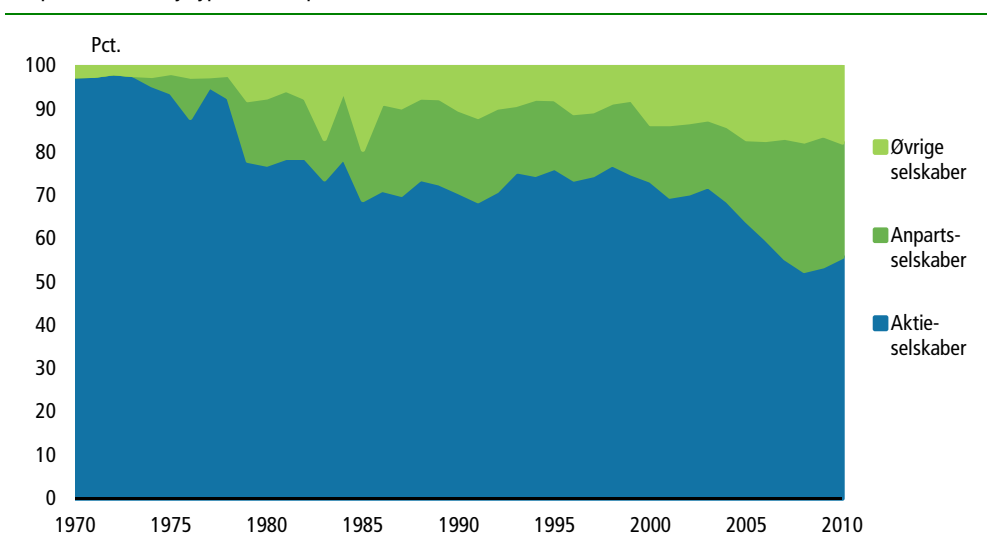
5.1 Udviklingen i selskabsskatten

Aktieselskaberne betaler mest i selskabsskat

Selskabsskatterne udgjorde 40,6 mia. kr. i 2010 svarende til 4,8 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2009, hvor den samlede selskabsskat var på 32,8 mia. kr. Udviklingen i proventet fra selskabsskatterne var i perioden 1990-2006 stærkt stigende, men har med den seneste udvikling nærmet sig andelen fra 1990 på 3,5 pct. af den samlede beskatning.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2010 drejede det sig om 22,7 mia. kr. eller 56 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2010 for 10,7 mia. kr. eller 26 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 7,2 mia. kr. eller 18 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. udenlandske selskaber, sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger.

Figur 5.1 Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber
Corporation tax, by type of enterprises



Skatteprocenten nedsat, men proventet vokset

Væksten i selskabsskatteproventet i perioden 1990-2006 fandt sted til trods for, at skatteprocenten siden slutningen af 1980'erne er nedsat flere gange. Skattnedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget en "skattekonkurrence" mellem landene. Således blev satsen for den danske selskabsskat sænket fra 50 til 40 pct. i indkomståret 1990 og yderligere sat ned til 38 pct. i 1991 og 34 pct. i 1992. I 1999 sænktes satsen til 32 pct., i 2001 yderligere til 30 pct. og i 2005 yderligere til 28 pct. Fra 1. januar 2007 har satsen været på 25 pct. Alligevel er proventet fra selskabsskatten vokset og var i 2006 højere end nogensinde. Det skyldes at selskabernes skattepligtige indkomster i samme periode er steget mærkbart.

Flere årsager til det større provenu

Væksten i selskabernes skattepligtige indkomster skyldes flere faktorer. Et grundlæggende forhold er, at et betydeligt antal virksomheder de seneste årtier er overgået fra andre ejerformer til selskabsformen. Det gælder bl.a. en række store offentlige virksomheder, som er omdannet til aktieselskaber i forbindelse med privatiseringer. At en voksende del af erhvervslivet er organiseret i selskabsform, betyder naturligvis i sig selv større indtægter fra selskabsskatten.

Et andet forhold af betydning er, at der sideløbende med nedsættelsen af selskabsskattesatsen er sket beskæringer af afskrivningsmulighederne, så skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for proventet fra selskabsskatten. I gode tider med høj økonomisk vækst og stigende indtjening i er-

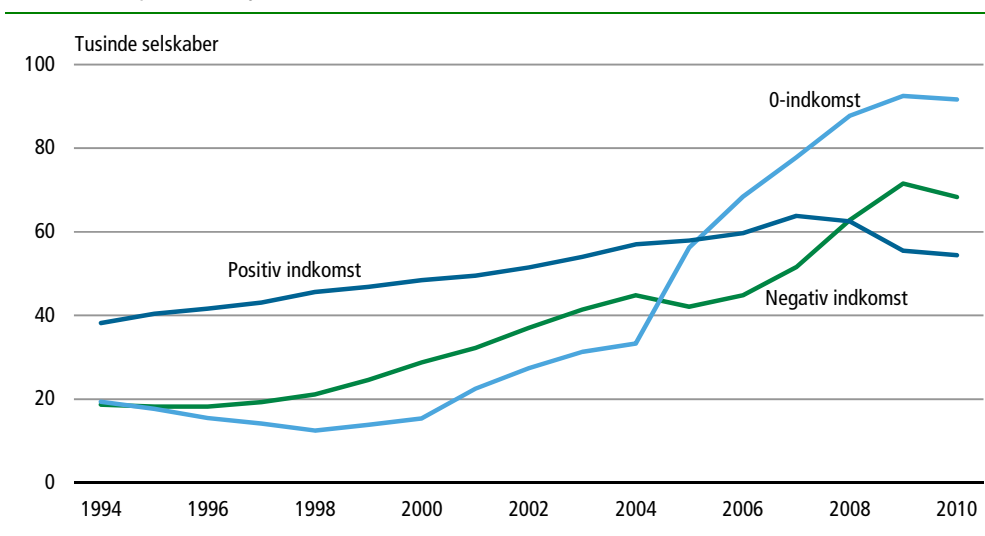
hvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

De højere oliepriser i de seneste år har betydet større indtjening fra olie- og gasudvindingsektoren og har dermed også medvirket til et større provenu fra selskabsskatten. Herudover kan specielt for banker og andre finansielle virksomheder anføres, at nye regnskabsregler samt ændrede regler for international sambeskatning medførte et særligt engangsløft i selskabsskatten i indkomståret 2005.

25 pct. har positiv indkomst

I indkomståret 2010 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 214.272. Blandt disse er det kun 54.282 selskaber eller 25 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Til sammenligning var der 68.268 selskaber, der i 2010 havde en negativ skattepligtig indkomst.

Figur 5.2 **Antal selskaber fordelt efter indkomst**
Number of corporations, by income



Den kraftige stigning siden 2004 i selskaber med 0-indkomst skyldes indførelsen af de nedenfor nævnte sambeskatningsregler. Disse regler betyder, at for alle datterselskaber og koncernforbundne selskaber skal alle oplysninger af skattemæssig karakter indberettes af et moder- eller administrationselskab. Derfor optræder alle datter- og koncernforbundne selskaber med 0-indkomst.

Problemer med branchefordelingen

Den brancheopdelte selskabsskattestatistik har tidligere været udarbejdet ved en simpel fordeling af selskabsskatten ud fra selskabernes branchekoder i Erhvervsregistret. Denne metode har dog i flere år ikke givet et retvisende billede af udviklingen inden for de forskellige brancher.

Sambeskatningsregler fra 2005

Dette skyldtes at selskabsskattereglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det, for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskabers vedkommende, var moderselskabet eller det valgte administrationselskab, der skulle indberette alle oplysninger af skattemæssig karakter til de offentlige myndigheder, samt stå for al afregning af skat. Dermed blev det moder- eller administrationselskabets branchekode, der bestemte brancheindplaceringen i statistikken. Dette medførte, at især branchen *ikke-finansielle holdingselskaber*, hvor moder- og administrationselskaber typisk var placeret, havde oplevet en stor fremgang med baggrund i denne rent administrative ændring.

Ny metode er taget i brug

For fortsat at kunne bringe en branchefordelt selskabsskattestatistik blev statistikken fra og med 2008 til dels baseret på branchekoder, som koncerner havde fået tildelt ud fra den branche koncernens hovedaktivitet tilhører. Samme branchetilørsforhold anvendtes derefter for 2005-2007.

Branchenomenklatur Den anvendte branchenomenklatur er [Dansk Branchekode 2007](#).

5.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2010 findes i lovbek. nr. 1376 af 7. december 2010 (med senere ændringer).

Skattepligten påhviler følgende selskaber, som er hjemmehørende i Danmark, jf. selskabsskattelovens § 1-2:

- aktieselskaber
- andre selskaber uden personlig hæftelse og med overskudsdeling i forhold til indskud
- sparekasser
- andelskasser
- brugsforeninger
- andelsforeninger
- DSB
- el-selskaber
- Energinet Danmark
- vandforsyningsselskaber
- kommuner, der driver elforsyningsvirksomhed
- gensidige forsikringsforeninger
- visse investeringsforeninger
- fonde og kreditinstitutter
- andre foreninger og institutioner, som har indtægt ved erhvervmæssig virksomhed
- udenlandske selskaber eller foreninger, som driver erhvervsvirksomhed, har indtægt af fast ejendom eller modtager rente- og udbytteindtægter fra Danmark.

Undtagelser fra selskabsbeskatning

Undtaget fra skattepligt er (udover Staten og kommunerne) statslige og kommunale institutioner, kommunale virksomheder bortset fra elforsyningsvirksomhed, anerkendte trossamfund, offentlige havne og værker, selvejende institutioner under offentligt tilsyn såsom skoler, hospitaler, børnehjem, biblioteker, offentligt tilgængelige museer o.l., Landsbyggefonden, almennyttige boligselskaber, Nationalbanken, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, Arbejdsmarkedets Tillægspension, pensionskasser, saneringselskaber, det i lov om finansiel stabilitet nævnte Finansiell Stabilitet A/S, byfornyelsesselskaber, Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring, de regionale TV 2-virksomheder, Industrialiseringsfonden for Udviklingslandene, Investeringsfonden for Østlandene, Investeringsfonden for Vækstmarkeder, og arbejdsmarkedsrelaterede livsforsikringsaktieselskaber.

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

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

Indkomstopgørelsen Indkomstopgørelsen afhænger af selskabsformen, se selskabsskattelovens § 8-16: Den skattepligtige indkomst opgøres som hovedregel efter skattelovgivningens almindelige regler. Dividende i brugsforeninger kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst, hvis den er fastsat senest et halvt år efter regnskabsårets begyndelse. For andelsforeninger opgøres indkomsten på følgende måde: Det beregnes hvor stor en del af omsætningen, der har fundet sted med medlemmer, henholdsvis ikke-medlemmer. Formuen fordeles herefter i samme forhold, som omsætningen er fordelt mellem medlemmer og ikke-medlemmer. Indkomsten beregnes nu som 4 pct. af den del af formuen, der svarer til omsætningen med medlemmer, plus 6 pct. af den del af formuen, der svarer til omsætningen med ikke-medlemmer.

For andre foreninger og stiftelser mv. opgøres den skattepligtige indkomst som for aktieselskabers vedkommende.

Nedslag, lempelser og tillæg mv. Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

- Skat af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, og hvor udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, nedsættes for moderselskabets vedkommende med den del, der svarer til forholdet mellem det modtagne udbytte og den skattepligtige indkomst. Dette gælder dog ikke for alle foreninger og ikke for Energinet Danmark.
- Der kan efter ansøgning bevilges nedslag i skatten efter selskabsskattelovens § 17 stk. 3 af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 19, og som ikke er omfattet af anden skattefritagelse.
- Såfremt der er indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst med den fremmede stat, (inkl. Grønland og Færøerne) er denne afgørende for opgørelsen af det beløb, der kan eftergives efter selskabsskattelovens § 17, stk. 4.
- Tillæg i selskabsskatten efter skattekontrollovens § 5 ved for sen indsendelse af selvangivelse.
- Lempelser i selskabsskatten efter ligningslovens § 33 til undgåelse af dobbeltbeskatning af udenlandsk indkomst.
- Fremførelse af underskud er mulig efter ligningslovens § 15. Det betyder, at hvis den skattepligtige indkomst for et skatteår udviser underskud, kan dette underskud fratrækkes i den skattepligtige indkomst for de følgende skatteår. Underskuddet kan kun overføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst. Til og med indkomståret 2001 var muligheden for at overføre underskud til senere år begrænset til fem år.

5.3 Sådan beregnes selskabsskatten

Samme procent af al skattepligtig indkomst Skatteberegningen er enkel, da selskabsskatten er en proportional indkomstskat uden bundfradrag. Den skattepligtige indkomst opgøres på forskellig måde alt efter selskabsformen.

Skattesatsen udgør for selskaber 25 pct., mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

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

Kildeskat fra 1993 I 1993 indførtes det nuværende kildeskattelignende system. Tidligere svarede et skatteår nogenlunde til det forgangne indkomstår. Reglen var dengang, at selskaber mv. i det enkelte år blev sat i skat af deres indkomst i det regnskabsår, der udløb i eller faldt sammen med det foregående skatteår. Disse regler betød, at selskaber opnåede en

betragtelig skattecredit. Et forhold man har forsøgt at minimere med den indførte obligatoriske acontoordning.

Acontoskatteordningen Acontoskatteordningen er obligatorisk for alle nye selskaber og alle selskaber, der har benyttet acontoordningen i et tidligere år.

Acontoskatten betales i to rater, der tilsammen er fastsat til 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat. Herudover kan selskaberne frivilligt indbetale indkomstskat. Raterne skal indbetales senest 20. marts og 20. november. Beregning og afregning af overskydende skat eller restskat sker i november året efter. Ved overskydende skat gives en godtgørelse, mens der skal betales et tillæg ved restskat. I oversigtstabel 5.1 er godtgørelses- og tillægsprocenterne vist.

Selskaber stiftet før 1992 kan dog undlade acontobetaling og afregne den 20. november året efter det år, indkomsten vedrører. Dette er identisk med den tidligere ordning, dog skal selskabet betale selskabsskatten med restskattetillæg (jf. ovenfor).

Acontoskatten bliver dog obligatorisk, hvis anpartsselskabers indbetalte anpartskapital pr. 1. januar 1997 er mindre end - eller senere bringes under 200.000 kr. Ligeledes hvis selskaber i indkomståret 1996 eller senere har haft en skattepligtig indkomst på 10 mio. kr. eller mere.

Oversigtstabel 5.1 **Godtgørelses- og tillægsprocenter**

	Godtgørelser	Tillæg
	pct.	
1993-1999	7,0	11,75
2000-2003	4,0	10,0
2004	2,2	5,7
2005	1,9	5,4
2006	1,8	5,3
2007	2,3	5,8
2008	2,8	6,3
2009	2,6	6,1
2010	1,6	5,1

To sideløbende ordninger Indførelsen af den nye ordning i 1993 medførte, at der er to sideløbende ordninger.

Skatteprovenuet Skatteprovenuet fordeles med 86,59 pct. til staten og 13,41 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed. Selskabsskatten fra kulbrintevirksomheder går dog alene til staten.

Oversigtstabel 5.2 **De samlede selskabsskatter**

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2001	32 687	4 167	36 854
2002	34 751	4 416	39 167
2003	35 541	4 601	40 142
2004	38 576	4 874	43 450
2005	48 277	6 070	54 347
2006	55 201	6 739	61 940
2007	48 652	6 113	54 765
2008	41 315	4 652	45 967
2009	29 270	3 545	32 815
2010*	36 233	4 415	40 648

Anm 1. Selskabsskatten er opgjort inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser.

Anm.2. Selskabsskat fra kulbrintevirksomheder går alene til staten.

¹ På grund af restancer, henstand o.l., afviger disse ligningsoplysninger fra regnskabsoplysningerne i tabel 5.9.

5.4 Selskabsskatteadministrationen

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

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

Oplysningerne om selskabsskatterne 2009 er baseret på udtræk fra 3S foretaget i november 2011, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2010 er baseret på udtræk foretaget i december 2011. Skatterne for 2010 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

5.5 Tabellerne

De her viste tabeller er udarbejdet på grundlag af oplysninger fra SKAT. Antallet af selskaber fremgår ikke direkte af oplysningerne, men er i de her viste opgørelser fremkommet som summen af selskaber, som i 3S er registreret med en indkomst, hvad enten denne er positiv, negativ eller nul. Et mindre antal selskaber mv. - hovedsagelig anpartsselskaber - med nul eller negativ skattepligtig indkomst indgår i opgørelserne over skatteydende selskaber, hvilket skyldes, at de i henhold til skattekontrollovens § 5 har fået forhøjet deres indkomstskat på grund af for sen indsendelse af selvangivelse.

Opgørelsen af den pålignede selskabsskat i tabel 5.1-5.8 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 5.9 over kommunernes selskabsskatteprovenu bygger på de kommunale regnskaber. På grund af restancer, henstand o.l. afviger disse regnskabsoplysninger fra ligningsopgørelserne i de øvrige tabeller. Det anførte skatteprovenu er for den enkelte kommune nettoprovenuet - altså efter afregningen med andre kommuner.

Tabel 5.1

Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst

Corporations etc., by size of taxable income

	Negativ indkomst	0-indkomst (0-99 kr.)	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
2009				
1. Aktieselskaber (A/S)	8 499	25 229	7 552	41 280
2. Anpartsselskaber (ApS)	60 067	62 478	45 883	168 428
3. Finans- og kreditinstitutter	1	0	3	4
4. Sparekasser	20	18	28	66
5. Brugsforeninger	111	73	167	351
6. Andelsforeninger	21	35	127	183
7. Gensidige forsikringsforeninger	9	12	20	41
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	220	1 465	223	1 908
9. Andre foreninger mv.	2 591	3 157	1 459	7 207
1-9. Alle selskaber mv.	71 539	92 467	55 462	219 468
2010*				
1. Aktieselskaber (A/S)	7 622	24 554	7 114	39 290
2. Anpartsselskaber (ApS)	57 419	62 520	45 054	164 993
3. Finans- og kreditinstitutter	0	1	3	4
4. Sparekasser	30	9	23	62
5. Brugsforeninger	132	60	145	337
6. Andelsforeninger	77	64	118	259
7. Gensidige forsikringsforeninger	6	13	20	39
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	190	1 163	216	1 569
9. Andre foreninger mv.	2 810	3 199	1 710	7 719
1-9. Alle selskaber mv.	68 286	91 583	54 403	214 272

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

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

Tabel 5.2

Selskaber med negativ skattepligtig indkomst

Corporations with negative taxable income

	Antal selskaber	Gennemsnitlig skattepligtig indkomst
		1.000 kr.
2009		
Aktieselskaber	8 499	-5 593
Anpartsselskaber	60 067	-497
Øvrige selskaber mv.	2 973	-2 209
Selskaber mv. i alt	71 539	-1 173
2010*		
Aktieselskaber	7 622	-4 581
Anpartsselskaber	57 419	-453
Øvrige selskaber mv.	3 245	-1 410
Selskaber mv. i alt	68 286	-959

Anm. Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 83,9 mia. kr. i 2009 og 65,5 mia kr. i 2010.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of corporations; 2: average assessed income. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: other corporations, etc.; 4: total.

Tabel 5.3

Skatteydende fonde¹

Taxpaying foundations and associations

	2009	2010*
	antal fonde	
Antal fonde mv. i alt	751	760
Arbejdsmarkedsforeninger	3	4
Fonde	561	565
Andre foreninger mv.	187	191
	mio. kr.	
Skattepligtig indkomst	308	635
Arbejdsmarkedsforeninger	7	97
Fonde	72	128
Andre foreninger mv.	229	410
Fondsskat	71	159
Arbejdsmarkedsforeninger	2	24
Fonde	15	31
Andre foreninger mv.	54	104

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

TRANSLATIONS - Front Column - Antal: number; skattepligtig indkomst: taxable income; fondsskat: tax on foundations and associations; Arbejdsmarkedsforeninger: Labour market organizations; Fonde: Foundations; Andre foreninger mv.: other organizations, etc.

Tabel 5.4

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2009	2010*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	7 466	7 053
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	81 580	101 685
Selskabsskat (mio. kr.)	17 616	22 716
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	45 408	45 006
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	40 399	43 348
Selskabsskat (mio. kr.)	9 941	10 736
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	307	5 918
Selskabsskat (mio. kr.)	71	800
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	27	24
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	94	106
Selskabsskat (mio. kr.)	23	43
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	167	145
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	185	523
Selskabsskat (mio. kr.)	45	130
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	127	117
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	196	208
Selskabsskat (mio. kr.)	28	30
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	19	20
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	384	1 465
Selskabsskat (mio. kr.)	89	359
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	220	214
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	18 091	21 334
Selskabsskat (mio. kr.)	4 258	5 045
9. Andre foreninger mv.		
Antal foreninger	1 438	1 700
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 115	3 338
Selskabsskat (mio. kr.)	743	790
10. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	54 875	54 282
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	144 353	177 924
Selskabsskat (mio. kr.)	32 815	40 648

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

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

Tabel 5.5

Selskaber mv.¹ fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2010*
Corporations, etc., by size of tax levied. 2010

	Pålignet selskabsskat								I alt	Gennem- snitlig selskabs- skat
	1- 10.000 kr.	10.001- 50.000 kr.	50.001- 100.000 kr.	100.001- 150.000 kr.	150.001- 200.000 kr.	200.001- 500.000 kr.	500.001- 1.000.000 kr.	Over 1.000.000 kr.		
	antal selskaber									1 000 kr.
1. Aktieselskaber	597	1 155	833	597	470	1 305	783	1 313	7 053	3 221
2. Anpartsselskaber	10 671	13 349	6 902	3 600	2 237	4 998	1 804	1 445	45 006	239
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	0	3	3	266 810
4. Sparekasser	2	1	3	3	0	5	5	5	24	1 808
5. Brugsforeninger	8	33	35	24	13	21	4	7	145	894
6. Andelsforeninger	31	34	10	11	6	9	7	9	117	258
7. Gensidige forsikringsforeninger	1	0	1	2	0	2	4	10	20	17 941
8. Udenlandske selskaber/foreninger	30	29	26	6	6	41	21	55	214	23 574
9. Andre foreninger	753	491	163	78	41	84	36	54	1 700	465
10. Alle selskaber og foreninger	12 093	15 092	7 973	4 321	2 773	6 465	2 664	2 901	54 282	749
	mio. kr.									
11. Pålignet selskabsskat	47	401	575	533	481	2 036	1 857	34 719	40 648	.

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied; last column: average corporation tax. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consu-

mers' co-operative production or marketing societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign-owned corporations or societies; 9: other corporations or societies; 10: all corporations and societies; 11: tax levied.

Tabel 5.6

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

Branche	2009			2010*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	54 875	144 352,4	32 814,8	54 282	177 923,6	40 648,3
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	618	570,2	137,6	680	749,8	181,6
B Råstofindvinding	54	16 088,5	3 997,9	54	19 646,1	4 884,6
C Industri	3 083	28 174,1	6 358,1	3 058	37 664,0	8 746,2
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	283	2 955,3	669,2	257	2 223,7	478,3
Tekstil- og læderindustri	122	151,4	37,4	128	219,0	54,3
Træ- og papirindustri, trykkerier	297	752,4	199,4	288	1 568,9	385,7
Olieraffinaderier mv.	2	307,4	76,9	2	0,6	0,1
Kemisk industri	78	1 091,5	258,8	73	1 386,8	344,8
Medicinalindustri	17	6 675,2	1 602,1	20	10 524,4	2 537,0
Plast-, glas- og betonindustri	235	2 200,9	486,3	222	2 864,4	705,0
Metalindustri	644	1 685,6	408,3	631	1 530,7	373,5
Elektronikindustri	154	1 419,9	350,0	161	2 604,5	647,7
Fremstilling af elektrisk udstyr	107	762,9	181,7	123	840,0	200,4
Maskinindustri	456	5 508,4	934,9	427	5 697,6	986,8
Transportmiddelindustri	64	119,6	29,9	76	294,6	73,6
Møbel og anden industri mv.	624	4 543,5	1 123,4	650	7 909,0	1 959,0
D Energiforsyning	88	1 583,1	395,3	146	3 910,2	454,2
E Vandforsyning og renovation	86	217,6	54,6	91	333,0	83,3
F Bygge og anlæg	5 318	5 713,8	1 392,5	4 741	4 225,4	1 012,4
G Handel	8 971	18 580,1	4 569,7	9 141	22 047,5	5 185,7
H Transport	1 271	13 185,5	3 252,6	1 297	15 209,3	3 798,0
I Hoteller og restauranter	775	729,8	182,3	828	810,0	202,2
J Information og kommunikation	2 780	8 977,7	2 236,0	3 040	9 567,3	2 383,6
Forlag, tv og radio	532	1 629,2	400,4	590	1 602,5	392,4
Telekommunikation	55	4 482,2	1 120,5	62	4 747,5	1 186,9
It- og informationstjenester	2 193	2 866,3	715,0	2 388	3 217,2	804,3
K Finansiering og forsikring	5 369	31 774,0	5 832,9	6 806	40 751,7	8 205,7
Heraf: Pengeinstitutter	52	18 081,4	2 803,2	51	12 428,1	2 429,5
L Ejendomshandel og udlejning	3 799	2 730,6	658,0	3 827	3 791,7	944,3
M Vidensservice	6 258	5 682,2	1 370,0	6 111	6 186,5	1 405,6
Rådgivning mv.	4 977	4 480,6	1 071,1	4 839	4 781,5	1 055,8
Forskning og udvikling	84	230,7	57,4	79	214,6	53,7
Reklame og øvrig erhvervs-service	1 197	970,9	241,6	1 193	1 190,5	296,0
N Rejsebureauer, rengøring og anden operational service	1 776	2 071,1	434,8	1 831	2 350,3	504,4
O Offentlig administration, forsvar og politi	25	427,5	102,9	20	522,4	129,9
P Undervisning	238	150,4	37,6	263	165,4	41,4
Q Sundhed og socialvæsen	1 755	1 128,7	282,2	1 767	1 268,7	316,4
Sundhedsvæsen	1 637	1 045,1	261,3	1 658	1 190,0	297,3
Sociale institutioner	118	83,6	20,9	109	78,7	19,1
R Kultur og fritid	308	449,3	111,8	310	466,1	115,8
S Andre serviceydelser	732	881,2	216,6	832	1 594,4	391,7
T Private husholdninger med ansat medhjælp	1	0,2	0,1	1	0,0	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0
X Uoplyst aktivitet	11 570	5 236,8	1 191,3	9 438	6 663,8	1 661,3

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

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of corporations; 2: taxable income; 3: corporation tax. - Front Column a: agriculture, forestry and fishing; b: mining and quarrying; c: manufacturing; d: electricity, gas, steam and air conditioning supply; e: water supply, sewerage and waste management; f: construction; g: wholesale and retail trade; h: transportation; i: accommodation

and food service activities; j: information and communication; k: financial and insurance; l: real estate activities; m: knowledge-based services; n: travel agent, cleaning and other operational services; o: public administration, defence and compulsory social security; p: education; q: human health and social work; r: arts, entertainment and recreation activities; s: other service activities; t: activities of households as employers of domestic personnel; u: activities of extraterritorial organizations and bodies; x: activity not stated.

Tabel 5.7

Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2010*

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2010

	Pålignet selskabsskat								I alt
	1- 10.000 kr.	10.001- 50.000 kr.	50.001- 100.000 kr.	100.001- 150.000 kr.	150.001- 200.000 kr.	200.001- 500.000 kr.	500.001- 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	
	antal selskaber								
I alt	12 093	15 092	7 973	4 321	2 773	6 465	2 664	2 901	54 282
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	131	183	93	60	47	86	42	38	680
B Råstofindvinding	2	9	7	4	1	6	8	17	54
C Industri	325	717	419	242	175	498	242	440	3 058
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	31	41	34	22	14	34	21	60	257
Tekstil- og læderindustri	13	36	17	10	4	22	14	12	128
Træ- og papirindustri, trykkerier	41	84	45	23	16	45	16	18	288
Olieraffinaderier mv.	-	-	2	-	-	-	-	-	2
Kemisk industri	6	14	3	5	1	9	7	28	73
Medicinalindustri	1	4	1	-	2	3	4	5	20
Plast-, glas- og betonindustri	21	37	22	17	20	43	17	45	222
Metalindustri	62	164	107	47	34	115	39	63	631
Elektronikindustri	9	28	15	8	7	35	16	43	161
Fremstilling af elektrisk udstyr	15	23	12	9	6	20	16	22	123
Maskinindustri	33	78	63	32	27	69	45	80	427
Transportmiddelindustri	6	17	13	6	5	8	7	14	76
Møbel og anden industri mv.	87	191	85	63	39	95	40	50	650
D Energiforsyning	80	27	9	6	4	7	4	9	146
E Vandforsyning og renovation	11	21	15	6	7	7	8	16	91
F Bygge og anlæg	780	1 481	849	422	273	559	212	165	4 741
G Handel	1 306	2 220	1 362	880	560	1 400	667	746	9 141
H Transport	245	329	163	105	72	192	88	103	1 297
I Hoteller og restauranter	166	289	137	56	39	88	21	32	828
J Information og kommunikation	558	890	491	291	170	338	139	163	3 040
Forlag, tv og radio	116	174	75	49	29	66	36	45	590
Telekommunikation	10	11	11	6	4	9	6	5	62
It- og informationstjenester	432	705	405	236	137	263	97	113	2 388
K Finansiering og forsikring	2 069	1 707	837	431	292	689	331	450	6 806
Heraf: Pengeinstitutter	2	1	4	4-		7	7	26	51
L Ejendomshandel og udlejning	944	1 166	579	259	167	417	167	128	3 827
M Vidensservice	1 202	1 845	944	550	322	749	276	223	6 111
Rådgivning mv.	965	1 452	730	449	270	589	217	167	4 839
Forskning og udvikling	9	20	14	9	1	14	5	7	79
Reklame og øvrig erhvervs-service	228	373	200	92	51	146	54	49	1 193
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	370	506	287	164	91	247	82	84	1 831
O Offentlig administration, forsvar og politi	5	5	3	1	1	2	1	2	20
P Undervisning	51	94	37	22	9	28	12	10	263
Q Sundhed og socialvæsen	185	427	353	215	150	307	91	39	1 767
Sundhedsvæsen	160	401	334	209	144	291	83	36	1 658
Sociale institutioner	25	26	19	6	6	16	8	3	109
R Kultur og fritid	80	100	50	18	12	19	19	12	310
S Andre serviceydelser	206	264	111	63	39	82	25	42	832
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	1	-	-	-	-	-	-	1
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	3 377	2 811	1 227	526	342	744	229	182	9 438

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.6.

Tabel 5.8

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2010*
 Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2010

	Pålignet selskabsskat								I alt
	1- 10.000 kr.	10.001- 50.000 kr.	50.001- 100.000 kr.	100.001- 150.000 kr.	150.001- 200.000 kr.	200.001- 500.000 kr.	500.001- 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	
	mio. kr.								
I alt	46,6	400,7	574,9	532,8	480,7	2 036,0	1 857,2	34 719,5	40 648,3
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,5	4,6	6,7	7,5	8,2	27,1	29,1	97,8	181,6
B Råstofindvinding	-	0,3	0,6	0,5	0,2	2,3	5,5	4 875,3	4 884,6
C Industri	1,4	19,1	30,6	30,1	30,7	163,3	173,4	8 297,5	8 746,2
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	0,1	1,1	2,5	2,8	2,4	10,5	14,2	444,6	478,3
Tekstil- og læderindustri	-	1,0	1,2	1,3	0,7	8,0	9,9	32,2	54,3
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,2	2,4	3,3	2,9	2,8	14,4	12,0	347,8	385,7
Olieraffinaderier mv.	-	-	0,1	-	-	-	-	-	0,1
Kemisk industri	-	0,4	0,2	0,6	0,2	3,1	5,1	335,2	344,8
Medicinalindustri	-	0,2	0,1	-	0,3	0,8	3,0	2 532,6	2 537,0
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	1,0	1,6	2,0	3,6	14,0	12,2	670,4	705,0
Metalindustri	0,3	4,1	7,8	5,7	6,0	38,1	27,7	283,8	373,5
Elektronikindustri	-	0,9	1,2	1,1	1,3	12,2	11,6	619,5	647,7
Fremstilling af elektrisk udstyr	-	0,6	0,9	1,2	1,1	6,5	11,7	178,4	200,4
Maskinindustri	0,1	2,0	4,5	3,9	4,7	21,2	31,7	918,7	986,8
Transportmiddelindustri	-	0,5	0,9	0,8	0,9	2,5	5,4	62,6	73,6
Møbel og anden industri mv.	0,4	5,0	6,3	8,0	6,8	31,9	29,0	1 871,6	1 959,0
D Energiforsyning	0,2	0,7	0,7	0,7	0,7	2,3	2,6	446,2	454,2
E Vandforsyning og renovation	0,1	0,6	1,1	0,8	1,2	2,2	5,6	71,8	83,3
F Bygge og anlæg	3,5	40,0	60,9	51,8	47,3	169,2	147,4	492,2	1 012,4
G Handel	5,7	60,2	99,2	108,8	97,0	445,7	471,2	3 898,0	5 185,7
H Transport	0,9	8,9	12,0	12,8	12,6	60,7	61,4	3 628,7	3 798,0
I Hoteller og restauranter	0,7	7,7	9,9	6,9	6,7	27,1	15,0	128,1	202,2
J Information og kommunikation	2,4	24,5	35,4	35,6	29,5	104,6	96,2	2 055,3	2 383,6
Forlag, tv og radio	0,5	4,6	5,4	6,0	5,0	20,5	24,8	325,7	392,4
Telekommunikation	0,1	0,3	0,7	0,7	0,7	2,8	3,8	1 177,8	1 186,9
It- og informationstjenester	1,9	19,6	29,3	28,9	23,9	81,3	67,6	551,8	804,3
K Finansiering og forsikring	6,6	44,0	60,2	53,1	50,8	223,4	229,4	7 538,2	8 205,7
Heraf: Pengeinstitutter	-	-	0,2	0,5	-	2,8	5,0	2 421,0	2 429,5
L Ejendomshandel og udlejning	3,6	30,7	41,7	31,8	29,2	134,0	113,1	560,1	944,3
M Videnservice	5,2	50,6	67,5	67,8	55,9	233,9	190,8	733,8	1 405,6
Rådgivning mv.	4,1	39,6	51,9	55,2	46,8	185,0	149,4	523,8	1 055,8
Forskning og udvikling	-	0,6	1,0	1,2	0,2	4,0	3,7	43,1	53,7
Reklame og øvrig erhvervs-service	1,0	10,4	14,6	11,5	9,0	45,0	37,8	166,9	296,0
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	1,5	13,4	20,4	19,9	15,5	77,4	56,7	299,6	504,4
O Offentlig administration, forsvar og politi	-	0,2	0,2	0,1	0,2	0,8	0,6	127,9	129,9
P Undervisning	0,2	2,6	2,7	2,7	1,6	9,0	8,2	14,4	41,4
Q Sundhed og socialvæsen	0,8	12,9	25,7	26,7	25,8	94,3	61,2	69,0	316,4
Sundhedsvæsen	0,7	12,2	24,3	26,0	24,8	89,4	55,6	64,4	297,3
Sociale institutioner	0,1	0,8	1,4	0,7	1,0	5,0	5,6	4,6	19,1
R Kultur og fritid	0,4	2,5	3,6	2,4	2,0	6,1	13,4	85,4	115,8
S Andre serviceydelser	0,8	7,1	8,0	7,7	6,7	25,2	17,1	319,2	391,7
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	0,0	-	-	-	-	-	-	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	12,0	70,1	87,7	64,9	59,1	227,2	159,3	981,2	1 661,3

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 5.6.

Tabel 5.9 Kommunernes selskabsskatteprovenu
 Corporation tax revenue of municipalities

Kommune nr.	Kommunens navn	2009	2010	2011	Kommune nr.	Kommunens navn	2009	2010	2011
		1.000 kr.					1.000 kr.		
	Hele landet	6 808 440	6 421 610	4 704 415	561	Esbjerg	98 871	97 181	92 548
	Region Hovedstaden	3 554 061	3 418 156	2 304 027	563	Fanø	696	728	637
101	København	1 340 753	1 327 757	724 200	607	Fredericia	101 484	19 597	59 945
147	Frederiksberg	93 837	75 834	42 333	430	Faaborg-Midtfyn	24 204	24 656	18 129
165	Albertslund	31 681	26 259	23 336	510	Haderslev	33 444	37 324	32 757
201	Allerød	50 059	62 713	42 363	440	Kerteminde	12 099	12 466	12 305
151	Ballerup	305 854	572 878	227 174	621	Kolding	108 511	110 754	79 007
400	Bornholm	17 332	15 295	15 309	482	Langeland	4 406	3 176	1 808
153	Brøndby	67 481	74 100	45 394	410	Middelfart	34 446	29 133	27 910
155	Dragør	7 729	5 655	5 254	480	Nordfyns	12 130	11 712	11 769
240	Egedal	39 565	29 215	9 931	450	Nyborg	13 548	15 469	12 418
210	Fredensborg	23 764	41 977	33 672	461	Odense	191 305	152 875	91 781
250	Frederikssund	22 306	19 416	17 978	479	Svendborg	30 891	30 546	29 006
190	Furesø	66 324	50 745	40 041	540	Sønderborg	40 929	36 732	37 653
157	Gentofte	189 380	171 560	172 326	550	Tønder	33 599	35 200	27 250
159	Gladsaxe	240 848	164 092	149 238	573	Varde	42 455	31 888	24 349
161	Glostrup	94 045	74 244	49 322	575	Vejen	34 118	30 569	28 591
270	Gribskov	20 019	19 559	15 246	630	Vejle	131 434	124 542	59 830
260	Halsnæs	20 357	25 363	13 715	492	Ærø	1 554	1 254	1 230
217	Helsingør	40 337	25 956	35 628	580	Aabenraa	84 980	73 207	44 607
163	Herlev	22 981	34 236	26 251		Region Midtjylland	1 207 574	1 134 020	962 916
219	Hillerød	78 572	61 047	59 335	710	Favrskov	29 118	27 868	21 587
167	Hvidovre	45 200	29 993	47 822	766	Hedensted	40 445	40 891	49 146
169	Høje-Taastrup	204 874	142 669	170 566	657	Herning	108 128	101 632	63 916
223	Hørsholm	54 899	57 940	56 524	661	Holstebro	53 381	46 771	30 574
183	Ishøj	10 428	9 213	8 994	615	Horsens	81 768	75 075	63 372
173	Lyngby-Taarbæk	187 523	151 181	51 444	756	Ikast-Brande	53 802	65 520	112 173
230	Rudersdal	187 777	74 834	137 603	665	Lemvig	9 285	20 331	12 582
175	Rødovre	33 702	32 141	31 906	707	Norddjurs	16 768	12 795	13 215
185	Tårnby	47 200	33 603	43 698	727	Odder	7 411	8 221	5 454
187	Vallensbæk	9 234	8 681	7 424	730	Randers	60 075	66 978	42 264
	Region Sjælland	542 784	435 560	376 996	760	Ringkøbing-Skjern	63 479	53 407	39 461
320	Faxe	19 949	18 267	11 979	741	Samsø	1 229	877	1 427
253	Greve	30 839	30 097	29 258	740	Silkeborg	94 059	84 188	64 682
376	Guldborgsund	24 650	19 365	15 729	746	Skanderborg	47 874	40 590	26 443
316	Holbæk	36 292	34 263	26 954	779	Skive	35 349	32 420	22 543
326	Kalundborg	85 182	58 647	49 603	671	Struer	5 039	29 765	10 328
259	Køge	65 281	33 681	35 091	706	Syddjurs	16 657	17 307	15 607
350	Lejre	10 006	7 559	8 367	791	Viborg	90 197	66 054	48 565
360	Lolland	18 628	17 063	11 647	751	Aarhus	393 510	343 330	319 577
370	Næstved	41 692	38 184	33 321		Region Nordjylland	395 802	407 720	314 651
306	Odsherred	12 281	18 230	16 081	810	Brønderslev	15 211	17 091	13 981
329	Ringsted	29 432	26 996	21 383	813	Frederikshavn	36 834	34 092	41 845
265	Roskilde	79 704	50 907	46 830	860	Hjørring	41 127	40 559	26 602
330	Slagelse	39 830	34 335	27 004	849	Jammerbugt	17 577	15 129	9 279
269	Solrød	9 767	10 657	8 131	825	Læsø	1 501	1 584	453
340	Sorø	13 725	9 376	12 774	846	Mariagerfjord	38 632	38 228	31 905
336	Stevns	9 728	12 513	7 297	773	Morsø	22 715	18 671	9 768
390	Vordingborg	15 798	15 420	15 547	840	Rebild	- 23 613	16 079	10 429
	Region Syddanmark	1 108 219	1 026 154	745 825	787	Thisted	27 646	35 201	39 044
420	Assens	44 142	58 980	29 794	820	Vesthimmerland	25 270	24 980	12 873
530	Billund	28 973	88 165	22 501	851	Aalborg	192 902	166 106	118 472

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

6. Ejendomsbeskatningen

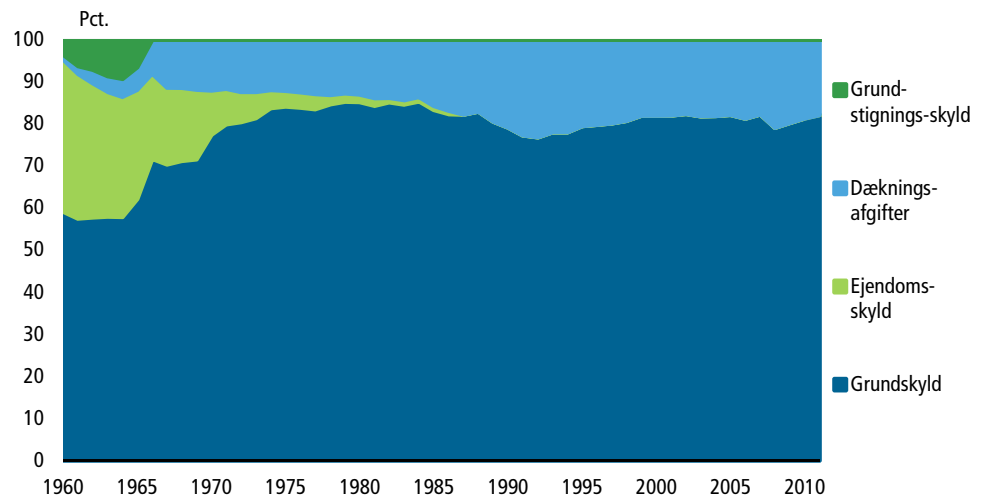
6.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 25,0 mia. kr. i 2011 svarende til 2,9 pct. af de samlede skatter og afgifter. Tidligere har ejendomsskatterne udgjort en betydelig større andel af den samlede beskatning. I 1950'erne udgjorde de således mellem 7 og 8 pct. af alle offentlige skatteindtægter. Beskatning af selve jorden, grundskylden, har altid været den provenueæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 6.1. Grundskylden tegner sig i dag for over 84 pct. af ejendomsbeskatningen. Resten er dækningsafgifter.

Indtil 1987 var der også en afgift på den samlede værdi af jord og bygninger, ejendomsskylden. Denne skat tegnede sig tilbage i begyndelsen af 1960'erne for over 30 pct. af den samlede ejendomsbeskatning. En anden type ejendomsskat, nemlig en skat på stigningen i grundværdien, grundstigningsskylden, blev afskaffet fra 1966.

Figur 6.1 Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter
Taxation of real property, by type of tax



Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 6.1. Fra 2007 tilfalder proventuet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Tidligere tilfaldt en del af ejendomsskatterne amtskommunerne, og indtil 1995 også staten.

Oversigtstabel 6.1 Ejendomsbeskatningen

	2010	2011	2012*
	— mio. kr. —		
Dækningsafgift af offentlige ejendomme forskelsværdi	814	768	697
Dækningsafgift af forretningsejendomme forskelsværdi	3 269	3 284	2 919
Dækningsafgift af offentlige ejendomme grundværdi	433	420	361
Grundskyld	19 645	20 547	21 065
Ejendomsskatter i alt	24 161	25 019	25 042
Heraf:			
København og Frederiksberg	4 604	4 911	4 721
Øvrige kommuner	19 557	20 108	20 321

* Foreløbige budgettal.

6.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 740 af 3. september 2002 med senere ændringer.

De offentlige ejendomsvurderinger

Fra og med 2003 gennemføres almindelige vurderinger af alle ejendomes værdi hvert andet år af SKAT. Ejerboliger vurderes i ulige år og andre ejendomme vurderes i lige år. Vurderingen tager udgangspunkt i priserne på omsatte ejendomme i fri handel i det pågældende område. I perioden 1998-2002 gennemførtes vurderinger hvert år. Før 1998 var der vurderinger hvert fjerde år med mellemliggende årsreguleringer med seneste almindelige vurdering i 1996. Ved vurderingen skønnes over handelsværdien af bygningen og grunden.

Alle vurderinger skal iflg. vurderingsloven være offentligt tilgængelige. De seneste ejendomsvurderinger findes på SKATs hjemmeside. Her kan også findes vejledninger i hvordan der klages over vurderingen, samt detaljer vedrørende hvordan vurdering af den enkelte ejendom foretages.

De almindelige ejendomsvurderinger (og tidligere årsreguleringerne) ligger til grund for beregningen af ejendomsskatter, ejendomsværdiskat (lejeværdi af egen bolig til og med 1999), arv- og gaveafgift samt frigørelsesafgift.

Alle ejendomme skal vurderes

Ifølge vurderingsloven skal alle ejendomme vurderes. Visse ejendomstyper er dog undtaget. Det er bl.a. kirker og kirkegårde, gader og veje, befæstningsanlæg, jernbane-, havne- og lufthavneanlæg.

Ved vurderingerne ansættes *ejendomsværdien*, der er værdien af den faste ejendom i sin helhed, dvs. af grunden samt af de bygninger, der måtte være på grunden. Herudover ansættes *grundværdien*, som er værdien af grunden (med grundforbedringer), som den er - eller ville være - i ubebygget stand under hensyntagen til beliggenhed og beskaffenhed og til en i økonomisk henseende god anvendelse. Forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien kaldes *forskelsværdien*, og er udtryk for værdien af bygningerne.

Herudover ansættes ved vurderingen et eventuelt *fradrag i grundværdien for forbedringer*. Fradraget kan gives i det omfang, forbedringerne må antages at virke værdiforøgende på grundværdien, men må ikke overstige ejerens udgifter til forbedringerne. Fradraget kan gives i op til 30 år efter at forbedringerne er foretaget, for skove dog i op til 60 år.

Fritaget for beskatning

En del vurderede ejendomme er fritaget for den almindelige ejendomsbeskatning. Dette gælder bl.a. kongelige slotte, fremmede staters ambassader og konsulater samt fredede ejendomme mv.

Endvidere er statens og kommunernes ejendomme fritaget for grundskyld - men kan eventuelt pålignes dækningsafgift efter ejendomsskattelovens § 7 og 23. Fritagelsen gælder dog ikke ejendomme, der anvendes erhvervsmæssigt til landbrug, havebrug, skovdrift eller udleje samt ejendomme, der tilhører DSB og Energinet.dk. Ifølge § 8 kan kommuner også fritage bl.a. skoler, hospitaler og institutioner, idrætsanlæg, gas-, vand- og varmeværker mv. for kommunal grundskyld.

Udskrivning af skatter

Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret. Skatterne for 2010 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2008. Skatterne for 2011 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2009 og skatterne for 2012 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2010.

6.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2010 og 2011 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2012 bygger på kommunernes indberetninger til Økonomi- og indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2010.

Ejendomsstatistikregistret er baseret på oplysningerne fra to kilder. En vurderingsdel fra SKAT og en skattedel fra KMD (Kommunedata). Begge dele opdateres løbende, men da de ikke opdateres på samme tidspunkt, kan der forekomme mindre uoverensstemmelser mellem oplysningerne i de to dele.

6.4 Kommunalreformen

Kommuner sammenlagt, regioner erstatter amter

Danmark er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 13 amter. Det er resultatet af en proces, der blev igangsat juni 2004 som opfølgning på Strukturkommissionens betænkning fra januar 2004, og regeringens efterfølgende udspil til en reform af den offentlige sektors struktur.

Allerede forud for den store kommunalreform skete der enkelte steder i landet kommunesammenlægninger. Således blev Bornholms Amt og de bornholmske kommuner allerede fra 2003 samlet til en regionskommune. Der ligesom Københavns og Frederiksberg kommuner varetog både amtslige og kommunale opgaver. Herudover blev Marstal og Ærøskøbing Kommuner slået sammen til Ærø Kommune fra 2006.

Strukturkommissionen

Den store reform af det kommunale system tog for alvor fart, da regeringen i oktober 2002 nedsatte 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.

Strukturaftalen

Aftalen om en strukturreform (strukturaftalen) fastlagde 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 trådte derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft. Aftalen blev senere udmøntet i en lang række love og bekendtgørelser. En stor del af denne lovgivning blev i juni 2005 vedtaget i Folketinget.

6.4.1 Kommunalreformens betydning for grundskyldspromillerne

Udskrivningen

I forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet for det kommende kalenderår (senest 15. oktober), fastsætter kommunalbestyrelsen grundskyldspromillen. Grundskyldspromillen angiver forholdet mellem det beløb, der ønskes udskrevet som kommunal grundskyld og det forventede udskrivningsgrundlag. Udskrivningsgrundlaget er som udgangspunkt den afgiftspligtige grundværdi. Der kan imidlertid ske korrektioner heri, idet der siden 2003 har været et loft over, hvor meget den afgiftspligtige grundværdi må stige, jf. nedenfor.

Loft i 2007 over grundskyldspromillerne

De kommunale grundskyldspromiller for 2007 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der blev 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 be-

grænsninger i den kommunale skatteudskrivning for 2007 og regulering af de kommunale bidrag til regionerne i 2007. Maksimumsatserne for hhv. udskrivningsprocenter og grundskyldspromiller er for hver kommune nævnt i bilaget til loven. Fra 2008 gælder igen det almindelige skatteloft, hvorefter den kommunale skatteudskrivning samlet set ikke må stige.

- Særordning* Den tidligere Farum Kommune har fået en særordning med en anden grundskyldspromille end den øvrige del af Furesø 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 grundskyldspromillen ud over de maksimale satser, såfremt en eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretningsejendomme i 2006, og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsejendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.
- Omlægning af skatteregler* Afskaffelsen af amterne betød, at de ejendomsskatter, som amterne tidligere udskrev og opkrævede, blev overflyttet til kommunerne. Det indebærer, at kommunernes udskrivning af grundskyld og af dækningsafgifter af både grundværdi og forskelsværdi er hævet med de tidligere amters andel. Ved sammenligninger mellem 2006 og 2007 må man selvsagt være opmærksom herpå.

6.5 Den kommunale beskatning

Bestemmelserne om udskrivning af ejendomsskatter til kommunerne findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 1006 af 26. oktober 2009 med senere ændringer.

6.5.1 Grundskyld

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

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

Reguleringsprocenten

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Reguleringsprocent	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3

For en ejendom hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2011 svare til grundværdien i 2002 tillagt 66 procent.

- Promillegrænser* Fra 2007 skal grundskyld udskrives med mindst 16 og højst 34 promille. Som følge af kommunalreformen var der i 2007 for hver kommune fastsat et loft over, hvor meget grundskyldspromillen højst måtte udgøre. 12 kommuner havde valgt en lavere

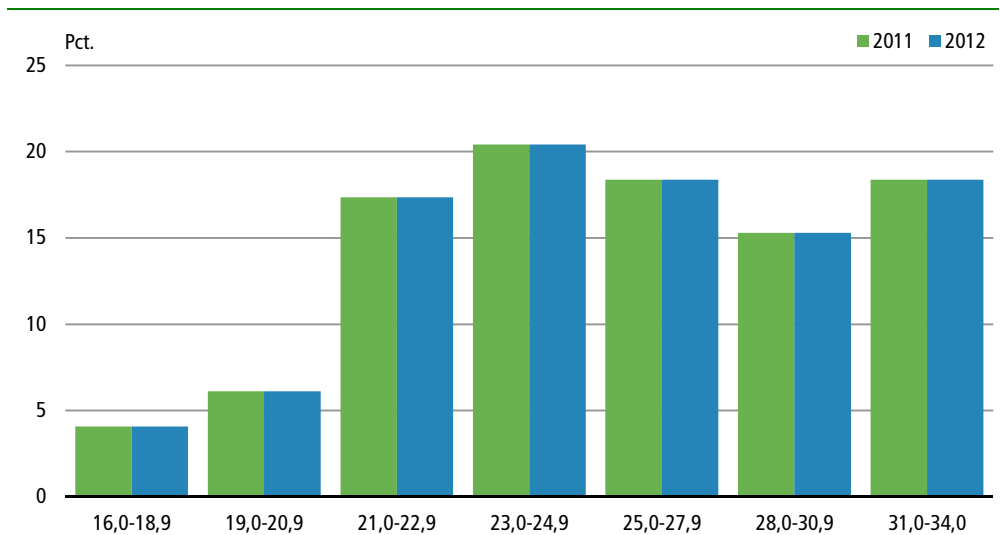
grundskyldspromille, end loven har givet dem mulighed for. Fra 2008 kunne kommunerne igen selv bestemme størrelsen af grundskyldspromillen (jf. afsnit 6.4.1)

Grundskyld skulle til og med 2006 udskrives med mindst 6 og højst 24 promille. I Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner dog med tillæg af den for amtskommunal grundskyld fastsatte promille (10 promille).

For ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler, frugtplantager eller skovbrug, opkræves grundskyld med en promille, der er 9,7 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille for den givne kommune. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 12,3 promille for disse ejendomstyper. Fra 2011 er satserne ændret, så de udskrives med en promille, der er 14,8 promillepoint lavere end den fastsatte grundskyldspromille. I kommuner hvor grundskyldspromillen er fastsat til mere end 22, opkræves grundskyld med 7,2 promille for disse ejendomstyper.

I 1999 blev der indført et loft på 8 promille over den kommunale grundskyld på landbrugets produktionsjord og af skovbrugsejendomme. Fra 2000-2006 er loftet hævet til 12 promille.

Figur 6.2. **Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille**
Municipalities, by local government land tax rate



Oversigtstabel 6.2 **Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2011 til 2012**

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	1	1
0,01-1,00	1	1
Uændret promille	96	98
Lavere promille	1	1
0,01-1,00	1	1
I alt	98	100

6.5.2 Dækningsafgift

Offentlige ejendomme

I kommunerne kan kommunalbestyrelsen bestemme, at der skal udskrives dækningsafgift af offentlige ejendomme, der efter vurderingslovens § 7 er fritaget for at svare kommunal grundskyld. Der svares dækningsafgift af grundværdien af ejendomme, der helt eller delvis tilhører staten, med vedkommende kommunes grundskyldspromille. Af andre offentlige ejendomme, der er dækningsafgiftspligtige, opkræves dæk-

ningsafgift med halvdelen af vedkommende kommunes grundskyldspromille, dog højst 15 promille. Dækningsafgiften af forskelsværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 8,75 promille. Før 2007 var satserne hhv. 10 og 5 promille.

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

6.6 Den amtskommunale beskatning

*Amtskommunerne
nedlagt fra 2007* Da amtskommunerne blev nedlagt pr. 1. januar 2007, vedrører de beskrevne regler i dette afsnit alene årene frem til og med 2006.

Bestemmelserne om udskrivning af amtskommunale ejendomsskatter fandtes både i lovbek. nr. 783 af 1. september 2003 med senere ændringer om beskatning til kommunerne af faste ejendomme og i lovbek. nr. 534 af 30. oktober 1974 med senere ændringer om udskrivning af skat til amtskommunen.

Af alle faste ejendomme, for hvilke der var foretaget en ansættelse af grundværdien, skulle af den afgiftspligtige grundværdi betales en afgift til amtet, kaldet grundskyld.

Grundskyld Amtskommunal grundskyld blev udskrevet med 10 promille af den afgiftspligtige grundværdi. Beregningen af den afgiftspligtige grundværdi fulgte reglerne under den kommunale beskatning.

Fra 1996 skulle ejendomme, der benyttes til landbrug, gartneri, planteskoler eller frugtplantager, kun svare 5,7 promille i amtskommunal grundskyld. I 2004 blev den nedsat til 4,3 promille og i 2005 nedsat yderligere til 1,5 promille. I 2006 blev den nedsat til 1 promille, og samtidig blev skovbrug inddraget, så det sidestilles med landbrug mv.

Dækningsafgift Ligesom kommunerne kunne amtskommunerne udskrive dækningsafgift af grundværdien og forskelsværdien af offentlige ejendomme, der var fritaget for kommunal grundskyld. Dækningsafgiften af grundværdien svares med halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille, dvs. 5 promille. Promillen af forskelsværdien fastsættes af amtsrådet, dog højst til 3,75. I de senere år havde samtlige amtskommuner valgt at udskrive dækningsafgifter med de maksimale satser.

Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner, der faldt uden for den amtskommunale inddeling, kunne højst udskrive dækningsafgiften af grundværdien med 10 promille plus halvdelen af den amtskommunale grundskyldspromille, mens dækningsafgiften af forskelsværdien højst måtte udgøre 8,75 promille.

Amtskommunerne kunne *ikke* udskrive dækningsafgift af forretningsejendomme.

Tabel 6.1

Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2010-2012

The different types of taxes on real property. 2010-2012

		Til kommunerne
A. Ejendomsværdi		.
B. Forskelsværdi (A÷C)	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 8,75 promille	
	Dækningsafgift af forretningsejendomme (bundgrænse på 50 000 kr.) - maks. 10 promille	
C. Grundværdi	Dækningsafgift af off. ejendomme - maks. 15 promille ¹	
D. Grundforbedringer mv.		.
E. Fritagelser efter § 7		.
F. Fritagelser efter § 8		.
G. Afgiftspligtig grundværdi (C÷D÷E÷F)	Grundskyld – min. 16 og maks. 34 promille	
Heraf:		
Landbrugsejendomme m.m.	Grundskyld - maks. 12,3 promille. Fra 2011 maks. 7,2 promille	

¹ For ejendomme, der tilhører staten, er dækningsafgiften lig kommunens grundskyldspromille.

Tabel 6.2 Ejendomsvurderinger og -beskatning
Valuation and taxation of real property

	2010			2011			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
Antal ejendomme	124 224	2 114 983	2 239 207	124 617	2 124 089	2 248 706	0,3	0,4	0,4
	mio. kr.						pct.		
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	879 637	5 165 427	6 045 064	813 451	4 635 941	5 449 392	-7,5	-10,3	-9,9
B. Forskelsværdi (A÷C)	652 480	3 744 643	4 397 124	604 199	3 399 381	4 003 580	-7,4	-9,2	-9,0
C. Grundværdi	227 157	1 420 784	1 647 941	209 253	1 236 559	1 445 812	-7,9	-13,0	-12,3
D. Grundforbedringer mv.	320	15 424	15 745	140	14 709	14 849	-56,3	-4,6	-5,7
E. Fritagelser efter § 7	8 699	16 841	25 539	34 472	68 449	102 921	296,3	306,4	303,0
F. Fritagelser efter § 8	8	1 673	1 681	284	7 629	7 913	3450,0	356,0	370,7
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	218 130	1 386 846	1 604 976	174 356	1 145 772	1 320 128	-20,1	-17,4	-17,7
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	.	182 585	182 585	.	181 162	181 162	.	-0,8	-0,8
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	239	575	814	238	530	768	-0,4	-7,8	-5,7
Dækningsafgift af forretnings- ejendomes forskelsværdi	1 192	2 077	3 269	1 179	2 105	3 284	-1,1	1,3	0,5
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	232	201	433	232	188	420	0,0	-6,5	-3,0
Grundskyld	2 941	16 704	19 645	3 262	17 285	20 547	10,9	3,5	4,6
Ejendomsskatter i alt	4 604	19 557	24 161	4 911	20 108	25 019	6,7	2,8	3,6

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder at beløbet er næsten dobbelt så stort som den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi, som i tabel 6.8 ligger til grund for beregningen af den kommunale grundværdi.

TRANSLATION - heading, stigning: percentage increase; 1: Copenhagen and Frederiksberg; 2: other municipalities; 3: total. - Front column, I: number of properties; II: valuation (public assessment); A: property value; B: buildings value; C: land value; D: land improvements, etc.; E: exemptions under section 7; F: exemptions under section 8; G: taxable land value; of which: land value of farms, etc.; III: taxation; reimbursement duty on public properties (buildings only); reimbursement duty on business properties (buildings only); reimbursement duty on public properties (land only); land tax total; real property taxes, total.

Tabel 6.3 Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter
Total taxation of real property, by type of tax

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012*
	— mio. kr. —									
Hele landet	16 510	17 113	17 466	18 263	18 960	21 493	22 562	24 161	25 019	25 042
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	13 511	14 014	14 349	14 842	15 601	17 000	18 102	19 645	20 547	21 065
Kommunerne	8 682	9 100	9 465	9 867	15 601	17 000	18 102	19 645	20 547	21 065
Amtskommunerne	4 829	4 914	4 884	4 975	.	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af off. ejendomme	994	1 027	1 012	1 184	1 119	1 586	1 517	1 247	1 188	1 058
Kommunerne	855	884	874	1 037	1 119	1 586	1 517	1 247	1 188	1 058
Amtskommunerne	139	143	138	147	.	.	.	.	.	.
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme (kun kommunerne)	2 005	2 072	2 105	2 237	2 240	2 907	2 943	3 269	3 284	2 919

Anm. For 2012 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

TRANSLATION - Front Column, Hele landet: Denmark, total; Fordelt på skattearter, etc.: broken down by type of tax; land tax; reimbursement duty on public properties; reimbursement duty on business properties (municipalities only); kommunerne: municipalities; amtskommunerne: counties;

Tabel 6.4 Antal ejendomme fordelt efter benyttelse
Number of real properties by use

	2010				2011			
	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt
I alt	552 386	552 206	1 134 615	2 239 207	553 727	554 226	1 140 753	2 248 706
Beboelse	278 097	316 415	645 042	1 239 554	279 632	318 384	650 429	1 248 445
En-familiehuse	262 968	302 822	613 156	1 178 946	264 685	304 825	618 703	1 188 213
To-familiehuse	5 434	4 909	10 587	20 930	5 358	4 829	10 376	20 563
Tre-familiehuse	605	1 462	3 468	5 535	590	1 462	3 485	5 537
Anden beboelse	9 090	7 222	17 831	34 143	8 999	7 268	17 865	34 132
Blandet beboelse og forretning	7 460	11 069	23 615	42 144	7 440	11 021	23 532	41 993
Forretning	13 394	8 187	21 725	43 306	13 590	8 250	21 987	43 827
Fabrik og lager	5 410	4 276	12 508	22 194	5 409	4 312	12 665	22 386
Landbrug	5 180	28 598	77 141	110 919	5 113	28 367	76 562	110 042
Skov og plantage	36	909	4 616	5 561	37	920	4 653	5 610
Frugtplantage, gartneri og planteskole	396	954	666	2 016	368	939	653	1 960
Sommerhuse	46 976	74 933	99 464	221 373	46 920	75 229	100 590	222 739
Ejerlejligheder	138 894	29 013	79 864	247 771	141 787	30 187	82 193	254 167
Offentlige ejendomme	3 906	3 859	7 631	15 396	3 899	3 853	7 506	15 258
Byggegrunde	9 590	26 630	58 241	94 461	9 092	26 561	58 546	94 199
Andre ejendomme	43 047	47 363	104 102	194 512	40 440	46 203	101 437	188 080

TRANSLATION – Heading: Metropolitan area; Other Zealand, Funen and the Islands; Jutland; Total. – Front Column: Residential properties: One-family houses; Two-family houses; Three-family houses; other residential properties; Mixed residential and commercial properties; Shops; Factories and warehouses;

Agriculture; Forestry and plantation; Fruit orchards, horticultural properties and nurseries; Summer dwellings; Owner-occupied flats; Public properties; Building sites; Other properties.

Tabel 6.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2011

The basis for taxation of real property. 2011

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
mio. kr.					
Hele landet		2 248 706	5 449 392	4 003 580	867 622
Region Hovedstaden		510 756	1 932 190	1 358 176	354 402
101	København	102 519	686 515	507 018	85 552
147	Frederiksberg	22 098	126 936	97 180	13 075
165	Albertslund	5 085	20 703	13 870	4 551
201	Allerød	8 637	24 878	15 885	6 076
151	Ballerup	13 416	46 530	31 682	10 853
400	Bornholm	26 779	34 786	27 820	3 872
153	Brøndby	5 827	33 039	24 811	6 623
155	Dragør	5 862	15 142	9 331	4 409
240	Egedal	15 660	35 810	23 106	8 056
210	Fredensborg	13 465	37 582	24 325	9 186
250	Frederikssund	22 581	42 152	29 294	8 056
190	Furesø	12 602	40 500	25 279	10 184
157	Gentofte	27 516	113 917	72 919	27 329
159	Gladsaxe	16 625	62 237	44 471	14 553
161	Glostrup	6 736	24 183	18 755	4 200
270	Gribskov	30 785	57 826	38 168	13 205
260	Halsnæs	20 234	32 331	22 705	5 035
217	Helsingør	22 613	58 571	34 862	14 564
163	Herlev	5 303	25 639	18 742	5 541
219	Hillerød	17 118	48 273	32 655	10 303
167	Hvidovre	11 882	48 057	36 355	9 913
169	Høje-Taastrup	15 847	43 962	32 955	8 710
223	Hørsholm	8 921	33 078	19 523	9 595
183	Ishøj	5 314	16 025	12 069	3 159
173	Lyngby-Taarbæk	18 195	67 339	43 647	17 101
230	Rudersdal	20 642	76 858	44 324	22 338
175	Rødovre	9 275	30 000	21 289	6 665
185	Tårnby	13 587	36 740	26 195	8 530
187	Vallensbæk	5 632	12 581	8 943	3 169
Region Sjælland		388 357	805 695	582 979	131 734
320	Faxe	15 395	34 337	25 634	5 034
253	Greve	15 823	40 379	24 850	10 702
376	Guldborgsund	37 368	62 938	46 529	8 437
316	Holbæk	28 782	64 385	48 691	8 987
326	Kalundborg	29 405	51 607	37 872	6 891
259	Køge	18 964	49 826	33 655	9 186
350	Lejre	12 617	25 528	18 280	5 243
360	Lolland	28 147	45 394	33 187	6 174
370	Næstved	34 076	75 060	56 654	10 636
306	Odsherred	40 217	52 196	36 145	7 795
329	Ringsted	12 104	36 301	28 493	4 720
265	Roskilde	27 260	79 387	55 817	17 929
330	Slagelse	31 584	74 625	57 505	9 878
269	Solrød	7 703	18 186	10 377	5 859
340	Sorø	11 793	27 135	20 813	3 535
336	Stevns	11 032	23 557	16 134	4 352
390	Vordingborg	26 087	44 853	32 343	6 374
Region Syddanmark		515 786	1 034 022	786 965	148 565
420	Assens	19 855	33 607	25 963	4 823
530	Billund	12 477	23 415	18 627	2 843

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of properties; 2: property value; 3: building value; 4-5: taxable land for; 4: municipalities. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Tabel 6.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2011
 The basis for taxation of real property. 2011 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme	Ejendoms- værdi	mio. kr.	
				Forskels- værdi	Afgiftspligtig grundværdi
561	Esbjerg	40 112	86 810	66 249	11 437
563	Fanø	5 305	6 752	4 474	1 261
607	Fredericia	17 447	43 829	33 061	6 377
430	Faaborg-Midtfyn	25 103	41 031	31 258	6 152
510	Haderslev	24 230	47 326	35 425	7 241
440	Kerteminde	11 724	20 426	15 705	3 089
621	Kolding	34 406	85 285	64 502	12 791
482	Langeland	11 439	14 560	10 715	2 546
410	Middelfart	17 587	33 783	26 610	5 133
480	Nordfyns	16 930	28 704	22 738	3 951
450	Nyborg	13 929	25 383	19 509	3 878
461	Odense	62 976	145 812	115 842	19 589
479	Svendborg	24 148	54 822	41 545	7 221
540	Sønderborg	29 951	56 485	43 128	8 648
550	Tønder	23 348	39 135	29 425	5 648
573	Varde	32 320	55 261	37 008	8 473
575	Vejen	19 393	32 385	24 273	4 658
630	Vejle	42 283	104 410	79 419	14 447
492	Ærø	5 149	5 108	3 921	702
580	Aabenraa	25 674	49 694	37 569	7 655
Region Midtjylland		539 718	1 176 637	881 493	166 409
710	Favrskov	18 865	41 754	30 611	6 037
766	Hedensted	22 642	45 900	35 000	6 256
657	Herning	35 818	74 916	56 819	10 489
661	Holstebro	26 763	50 320	39 482	6 447
615	Horsens	32 317	73 355	55 687	9 098
756	Ikast-Brande	18 125	34 043	26 454	4 193
665	Lemvig	13 446	19 928	15 206	2 547
707	Norddjurs	23 758	34 507	26 242	5 039
727	Odder	11 013	24 663	17 848	4 096
730	Randers	38 801	71 855	56 056	9 446
760	Ringkøbing-Skjern	38 520	60 846	42 959	9 204
741	Samsø	4 211	5 073	3 741	761
740	Silkeborg	33 940	82 476	61 007	12 593
746	Skanderborg	23 229	52 182	39 525	8 157
779	Skive	25 652	38 715	30 134	5 412
671	Struer	11 098	16 847	12 821	2 375
706	Syddjurs	30 677	48 082	35 066	7 308
791	Viborg	40 786	81 450	63 172	10 920
751	Aarhus	90 057	319 726	233 662	46 033
Region Nordjylland		294 089	500 849	393 966	66 512
810	Brønderslev	16 705	28 445	22 566	3 716
813	Frederikshavn	34 382	55 431	43 042	7 461
860	Hjørring	37 295	57 667	44 911	8 078
849	Jammerbugt	29 704	40 388	31 234	6 066
825	Læsø	3 495	2 854	2 050	363
846	Mariagerfjord	23 325	37 371	30 247	4 566
773	Morsø	11 662	17 930	14 017	2 350
840	Rebild	13 585	25 910	20 736	3 037
787	Thisted	27 954	40 963	32 086	5 382
820	Vesthimmerland	21 870	33 689	27 687	3 676
851	Aalborg	74 112	160 200	125 391	21 817

Tabel 6.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme		Dækningsafgift af forretningsejendomme			
		2011	2012	af grundværdi		af forskelsværdi			
				2011	2012	2011	2012	2011	2012
		promille							
	Hele landet	26,05	26,07	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,86	26,90	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	9,80
147	Frederiksberg	27,00	27,00	13,50	13,50	8,75	8,75	8,00	8,00
165	Albertslund	33,94	33,94	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
201	Allerød	22,80	22,80	11,40	11,40	8,75	8,75	10,00	10,00
151	Ballerup	28,89	28,89	14,45	14,45	8,75	8,75	10,00	10,00
400	Bornholm	33,41	33,41	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby	21,00	21,00	10,50	10,50	8,75	8,75	10,00	10,00
155	Dragør	25,70	25,70	12,85	12,85	8,75	8,75	10,00	10,00
240	Egedal	23,98	23,98	11,99	11,99	8,75	8,75	5,31	5,31
210	Fredensborg	24,65	24,65	12,33	12,33	8,75	8,75	10,00	10,00
250	Frederikssund	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	7,45	7,45
190	Furesø ¹	24,46	24,45	12,00	12,00	8,75	8,75	10,00	10,00
157	Gentofte	16,00	16,00	8,00	8,00	8,75	8,75	10,00	10,00
159	Gladsaxe	23,00	23,00	11,50	11,50	8,75	8,75	10,00	10,00
161	Glostrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
270	Gribskov	29,34	29,34	14,67	14,67	8,75	8,75	-	-
260	Halsnæs	34,00	34,00	15,00	15,00	0,88	8,75	7,10	7,10
217	Helsingør	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
163	Herlev	24,30	24,30	12,15	12,15	8,75	8,75	10,00	10,00
219	Hillerød	20,65	20,65	10,33	10,33	5,00	5,00	9,40	9,40
167	Hvidovre	32,00	32,00	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
223	Hørsholm	22,10	22,10	11,05	11,05	8,75	8,75	10,00	10,00
183	Ishøj	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
173	Lyngby-Taarbæk	21,00	21,00	10,50	10,50	8,75	8,75	10,00	10,00
230	Rudersdal	21,44	21,44	10,72	10,72	8,75	8,75	10,00	10,00
175	Rødovre	30,80	30,80	15,00	15,00	8,75	8,75	10,00	10,00
185	Tårnby	24,00	24,00	12,00	12,00	5,00	5,00	10,00	10,00
187	Vallensbæk	24,38	24,38	12,19	12,19	5,00	5,00	10,00	10,00
	Region Sjælland	25,44	25,46	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	26,13	26,13	-	-	-	-	-	-
253	Greve	18,06	18,06	9,03	9,03	8,75	8,75	5,00	5,00
376	Guldborgsund	32,00	32,00	-	15,00	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	23,65	23,65	-	-	-	-	3,00	3,00
326	Kalundborg	30,40	30,40	15,00	15,00	5,00	5,00	7,20	7,20
259	Køge	21,04	21,04	10,52	10,52	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	28,23	28,23	14,12	14,12	8,75	8,75	-	-
360	Lolland	33,09	33,09	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
370	Næstved	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	5,00	5,00
306	Odsherred	34,00	34,00	-	15,00	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	24,74	24,74	12,37	12,37	8,75	8,75	10,00	10,00
265	Roskilde	24,47	24,47	12,24	12,24	8,75	8,75	9,30	9,30
330	Slagelse	25,90	25,90	12,95	12,95	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	22,24	22,24	11,12	11,12	8,75	8,75	-	-
340	Sorø	25,74	25,74	12,87	12,87	8,75	8,75	1,80	1,80
336	Stevns	21,52	21,52	-	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	32,32	32,32	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,50, mens den i Værløse er 21,50.

TRANSLATION - Heading, Columns 1-2: land tax; 3-6: reimbursement duty on public properties; 3-4: on land value; 5-6: on buildings value; 7-8: reimbursement duty on business properties.

Tabel 6.6 (fortsat)

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme		Dækningsafgift af forretningsejendomme			
		2011	2012	af grundværdi		af forskelsværdi			
				2011	2012	2011	2012		
				promille					
	Region Syddanmark	24,36	24,37	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	20,48	20,48	10,24	10,24	5,00	-	-	-
561	Esbjerg	25,29	25,29	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
563	Fanø	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	9,00	9,00
430	Faaborg-Midtfyn	21,85	21,85	10,93	10,93	5,47	5,47	-	-
510	Haderslev	24,36	24,36	12,18	12,18	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	29,10	29,10	14,55	14,55	8,75	8,75	4,40	4,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	10,00	10,00
482	Langeland	24,57	24,57	12,29	-	5,00	5,00	-	-
410	Middelfart	21,29	21,29	10,65	10,65	7,75	7,75	2,86	2,86
480	Nordfyns	31,98	31,98	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	27,83	27,83	13,92	13,92	8,75	8,75	5,69	5,69
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	5,60	5,40
479	Svendborg	23,32	23,32	11,66	11,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	21,60	21,60	10,80	10,80	8,75	8,75	2,20	2,50
550	Tønder	21,24	21,24	10,62	10,62	8,75	8,75	-	-
573	Varde	31,56	31,56	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
575	Vejen	20,36	20,36	10,18	10,18	8,75	8,75	-	-
630	Vejle	27,75	27,75	13,88	13,88	8,75	8,75	8,51	8,51
492	Ærø	30,00	30,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
580	Aabenraa	18,90	18,90	9,45	9,45	8,75	8,75	-	-
	Region Midtjylland	25,25	25,26	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	24,32	24,32	12,16	12,16	8,75	8,75	-	-
766	Hedensted	18,00	18,00	9,00	9,00	8,75	8,75	-	-
657	Herning	20,53	20,53	10,27	10,27	8,75	8,75	-	-
661	Holstebro	24,12	24,12	12,06	12,06	8,75	8,75	-	-
615	Horsens	22,56	22,56	11,28	11,28	8,75	8,75	6,00	6,00
756	Ikast-Brande	20,35	20,35	10,18	10,18	5,00	5,00	-	-
665	Lemvig	28,00	28,00	14,00	14,00	8,75	8,75	-	-
707	Norddjurs	33,23	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	30,32	30,32	15,00	-	8,75	-	-	-
730	Randers	27,93	27,93	13,97	13,97	8,75	8,75	6,00	6,00
760	Ringkøbing-Skjern	29,56	29,56	14,78	14,78	8,75	8,75	-	-
741	Samsø	30,75	30,75	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
740	Silkeborg	28,26	28,26	14,13	14,13	8,75	8,75	3,00	3,00
746	Skanderborg	24,66	24,66	12,33	12,33	8,75	8,75	-	-
779	Skive	20,68	20,68	10,34	10,34	8,75	8,75	-	-
671	Struer	21,25	21,25	10,63	10,63	8,75	8,75	-	-
706	Syddjurs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
791	Viborg	24,60	24,60	12,30	12,30	8,75	8,75	-	-
751	Aarhus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,75	5,75
	Region Nordjylland	27,83	27,82	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	31,23	31,23	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
813	Frederikshavn	29,90	29,90	14,95	14,95	8,75	8,75	-	-
860	Hjørring	29,69	29,69	14,85	14,85	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	31,86	31,86	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	12,34	5,00	5,00	-	-
840	Rebild	26,09	26,09	-	-	-	-	-	-
787	Thisted	23,75	23,75	11,88	11,88	8,75	8,75	-	-
820	Vesthimmerland	22,82	22,82	-	-	-	-	-	-
851	Aalborg	26,95	26,95	13,48	13,48	8,75	8,75	5,35	5,35

Tabel 6.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2011

Taxes levied on real property. 2011

Kom- mune nr.	Grundskyld Kommunens navn	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt	
			Grundværdi	Forskelsværdi		
1 000 kr.						
	Hele landet	20 546 531	3 284 232	419 684	767 913	25 018 359
	Region Hovedstaden	9 445 026	2 230 240	310 603	396 250	12 382 119
101	København	2 908 780	1 114 783	205 857	229 291	4 458 712
147	Frederiksberg	353 031	64 045	25 811	8 970	451 855
165	Albertslund	153 663	41 856	1 989	1 141	198 649
201	Allerød	136 077	24 007	868	1 646	162 597
151	Ballerup	313 078	118 307	3 807	3 890	439 081
400	Bornholm	107 824	.	338	1 156	109 318
153	Brøndby	139 052	61 891	2 473	4 281	207 698
155	Dragør	112 692	4 333	274	388	117 687
240	Egedal	186 448	7 864	60	8	194 381
210	Fredensborg	220 778	18 571	5 225	5 045	249 619
250	Frederikssund	240 999	17 899	1 802	6 386	267 086
190	Furesø	247 750	28 352	1 184	2 016	279 302
157	Gentofte	437 121	73 523	4 019	6 892	521 555
159	Gladsaxe	334 588	81 973	2 861	9 390	428 812
161	Glostrup	104 947	46 172	3 011	11 397	165 527
270	Gribskov	372 004	.	2 642	6 831	381 476
260	Halsnæs	164 018	7 626	1 413	1 695	174 753
217	Helsingør	430 654	33 677	1 904	3 959	470 194
163	Herlev	134 599	32 119	10 923	28 484	206 124
219	Hillerød	204 215	48 634	9 240	6 702	268 792
167	Hvidovre	317 031	51 801	3 111	19 181	391 124
169	Høje-Taastrup	213 979	83 359	857	1 329	299 523
223	Hørsholm	211 293	21 925	778	2 914	236 910
183	Ishøj	77 849	17 188	839	892	96 769
173	Lyngby-Taarbæk	358 095	74 935	11 669	18 140	462 839
230	Rudersdal	477 712	72 653	2 363	2 797	555 525
175	Rødovre	205 264	33 649	4 914	11 007	254 833
185	Tårnby	204 246	42 883	372	419	247 920
187	Vallensbæk	77 240	6 213	.	3	83 456
	Region Sjælland	2 900 735	201 969	15 221	61 101	3 179 026
320	Faxe	106 371	.	.	.	106 372
253	Greve	191 432	18 193	282	1 188	211 094
376	Guldborgsund	182 638	.	966	1 450	185 053
316	Holbæk	183 436	13 763	1	.	197 199
326	Kalundborg	165 195	23 349	426	521	189 491
259	Køge	182 335	.	1 080	6 710	190 125
350	Lejre	130 830	.	180	359	131 369
360	Lolland	108 928	.	411	942	110 281
370	Næstved	226 967	29 136	940	4 830	261 873
306	Odsherred	241 164	.	419	1 421	243 004
329	Ringsted	99 924	43 986	433	2 559	146 903
265	Roskilde	426 688	70 997	6 694	24 714	529 093
330	Slagelse	219 145	.	1 691	10 148	230 984
269	Solrød	128 429	.	35	20	128 484
340	Sorø	73 472	2 543	124	1 117	77 257
336	Stevns	79 073	2	17	80	79 171
390	Vordingborg	154 709	.	1 524	5 040	161 272
	Region Syddanmark	3 056 201	426 588	14 511	84 205	3 581 505
420	Assens	83 292	.	.	.	83 292
530	Billund	44 350	.	469	511	45 330

TRANSLATION - Heading, Column 1: land tax; 2: reimbursement duty on business properties; 3-4: reimbursement duty on public buildings; 3: on land value;

4: on buildings value; 5: total taxes levied on real property. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Tabel 6.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2011
 Taxes levied on real property. 2011 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1 000 kr.						
561	Esbjerg	258 763	158	1 162	10 275	270 358
563	Fanø	42 127	.	14	1	42 143
607	Fredericia	159 139	59 789	1 854	3 473	224 254
430	Faaborg-Midtfyn	103 951	.	375	1 126	105 452
510	Haderslev	134 963	16	1 161	4 025	140 166
440	Kerteminde	74 945	6 309	8	103	81 364
621	Kolding	285 757	117 220	1 462	5 748	410 187
482	Langeland	45 652	.	20	11	45 684
410	Middelfart	95 119	8 109	207	1 870	105 305
480	Nordfyns	89 904	.	127	748	90 779
450	Nyborg	88 681	9 798	409	2 941	101 829
461	Odense	414 905	107 670	2 513	26 264	551 353
479	Svendborg	147 799	27	435	3 199	151 460
540	Sønderborg	163 095	10 743	1 019	7 998	182 856
550	Tønder	81 740	.	235	805	82 780
573	Varde	205 859	.	1 527	4 081	211 467
575	Vejen	64 161	.	29	448	64 639
630	Vejle	343 998	106 750	990	8 081	459 819
492	Ærø	15 622	.	37	129	15 789
580	Aabenraa	112 378	.	459	2 366	115 203
Region Midtjylland		3 611 026	338 287	68 633	187 436	4 205 383
710	Favrskov	116 506	.	263	1 161	117 930
766	Hedensted	85 909	.	157	978	87 045
657	Herning	179 416	.	10 689	23 129	213 234
661	Holstebro	127 684	.	903	5 486	134 073
615	Horsens	182 360	54 232	982	7 539	245 113
756	Ikast-Brande	68 045	.	35	276	68 357
665	Lemvig	45 579	.	64	610	46 252
707	Norddjurs	120 875	.	720	1 838	123 433
727	Odder	104 415	.	255	293	104 963
730	Randers	216 010	43 696	1 112	5 893	266 710
760	Ringkøbing-Skjern	204 296	.	1 170	1 740	207 206
741	Samsø	15 735	.	133	109	15 976
740	Silkeborg	316 572	24 160	2 119	4 528	347 378
746	Skanderborg	179 712	.	205	653	180 569
779	Skive	83 588	.	539	2 133	86 259
671	Struer	39 431	.	.	.	39 431
706	Syddjurs	202 202	.	113	294	202 608
791	Viborg	217 162	.	4 806	16 080	238 047
751	Aarhus	1 105 530	216 200	44 370	114 698	1 480 798
Region Nordjylland		1 533 543	87 146	10 716	38 921	1 670 327
810	Brønderslev	82 440	.	874	889	84 203
813	Frederikshavn	201 370	.	921	4 104	206 395
860	Hjørring	199 709	.	1 194	5 858	206 761
849	Jammerbugt	155 976	.	497	383	156 857
825	Læsø	10 412	.	292	37	10 741
846	Mariagerfjord	92 683	.	194	1 359	94 236
773	Morsø	37 101	.	71	447	37 619
840	Rebild	54 099	.	78	95	54 272
787	Thisted	89 247	.	1 033	967	91 247
820	Vesthimmerland	61 532	.	2	.	61 534
851	Aalborg	548 974	87 146	5 558	24 783	666 461

Tabel 6.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2011	2012*	2011	2012	2011	2012*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	867 622	891 885	26,05	26,07	20 547	21 065
	Region Hovedstaden	354 402	360 199	26,86	26,90	9 445	9 585
101	København	85 552	85 971	34,00	34,00	2 909	2 923
147	Frederiksberg	13 075	13 383	27,00	27,00	353	361
165	Albertslund	4 551	4 595	33,94	33,94	154	155
201	Allerød	6 076	6 375	22,80	22,80	136	143
151	Ballerup	10 853	10 857	28,89	28,89	313	314
400	Bornholm	3 872	4 035	33,41	33,41	108	112
153	Brøndby	6 623	6 536	21,00	21,00	139	137
155	Dragør	4 409	4 524	25,70	25,70	113	113
240	Egedal	8 056	8 324	23,98	23,98	186	193
210	Fredensborg	9 186	9 588	24,65	24,65	221	231
250	Frederikssund	8 056	8 080	32,50	32,50	241	241
190	Furesø ¹	10 184	10 487	24,46	24,45	248	255
157	Gentofte	27 329	27 986	16,00	16,00	437	448
159	Gladsaxe	14 553	14 441	23,00	23,00	335	332
161	Glostrup	4 200	4 599	25,00	25,00	105	115
270	Gribskov	13 205	13 640	29,34	29,34	372	384
260	Halsnæs	5 035	5 224	34,00	34,00	164	171
217	Helsingør	14 564	15 012	30,00	30,00	431	444
163	Herlev	5 541	5 354	24,30	24,30	135	130
219	Hillerød	10 303	10 750	20,65	20,65	204	213
167	Hvidovre	9 913	9 734	32,00	32,00	317	311
169	Høje-Taastrup	8 710	8 640	25,00	25,00	214	212
223	Hørsholm	9 595	9 920	22,10	22,10	211	219
183	Ishøj	3 159	3 202	25,00	25,00	78	79
173	Lyngby-Taarbæk	17 101	17 219	21,00	21,00	358	362
230	Rudersdal	22 338	23 049	21,44	21,44	478	493
175	Rødovre	6 665	6 923	30,80	30,80	205	213
185	Tårnby	8 530	8 577	24,00	24,00	204	206
187	Vallensbæk	3 169	3 172	24,38	24,38	77	77
	Region Sjælland	131 734	136 063	25,44	25,46	2 901	2 992
320	Faxe	5 034	5 250	26,13	26,13	106	111
253	Greve	10 702	11 060	18,06	18,06	191	198
376	Guldborgsund	8 437	8 764	32,00	32,00	183	189
316	Holbæk	8 987	9 433	23,65	23,65	183	192
326	Kalundborg	6 891	7 180	30,40	30,40	165	172
259	Køge	9 186	9 524	21,04	21,04	182	190
350	Lejre	5 243	5 377	28,23	28,23	131	133
360	Lolland	6 174	6 404	33,09	33,09	109	112
370	Næstved	10 636	11 085	25,00	25,00	227	237
306	Odsherred	7 795	8 091	34,00	34,00	241	250
329	Ringsted	4 720	4 896	24,74	24,74	100	104
265	Roskilde	17 929	18 054	24,47	24,47	427	430
330	Slagelse	9 878	10 191	25,90	25,90	219	225
269	Solrød	5 859	5 938	22,24	22,24	128	130
340	Sorø	3 535	3 654	25,74	25,74	73	76
336	Stevns	4 352	4 530	21,52	21,52	79	82
390	Vordingborg	6 374	6 631	32,32	32,32	155	161
	Region Syddanmark	148 565	154 208	24,36	24,37	3 056	3 173
420	Assens	4 823	5 050	22,12	22,12	83	87
530	Billund	2 843	2 985	20,48	20,48	44	47

¹ Der gælder særlige forhold for Furesø Kommune. I Farum er grundskyldspromillen 28,50, mens den i Værløse er 21,50.

TRANSLATION – Heading, Columns 1-2: taxable land value; 3-4: land tax rate; 5-6: land tax. – Front Column, Hele landet: all Denmark.

Tabel 6.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2011	2012*	2011	2012	2011	2012*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	11 437	11 896	25,29	25,29	259	269
563	Fanø	1 261	1 292	34,00	34,00	42	43
607	Fredericia	6 377	6 522	26,00	26,00	159	163
430	Faaborg-Midtfyn	6 152	6 509	21,85	21,85	104	110
510	Haderslev	7 241	7 451	24,36	24,36	135	139
440	Kerteminde	3 089	3 231	29,10	29,10	75	78
621	Kolding	12 791	13 199	25,00	25,00	286	295
482	Langeland	2 546	2 643	24,57	24,57	46	47
410	Middelfart	5 133	5 335	21,29	21,29	95	99
480	Nordfyns	3 951	4 113	31,98	31,98	90	93
450	Nyborg	3 878	4 018	27,83	27,83	89	92
461	Odense	19 589	20 327	21,71	21,71	415	431
479	Svendborg	7 221	7 473	23,32	23,32	148	153
540	Sønderborg	8 648	8 873	21,60	21,60	163	167
550	Tønder	5 648	5 885	21,24	21,24	82	87
573	Varde	8 473	8 902	31,56	31,56	206	217
575	Vejen	4 658	4 846	20,36	20,36	64	67
630	Vejle	14 447	15 048	27,75	27,75	344	359
492	Ærø	702	739	30,00	30,00	16	16
580	Aabenraa	7 655	7 871	18,90	18,90	112	115
	Region Midtjylland	166 409	172 722	25,25	25,26	3 611	3 749
710	Favrskov	6 037	6 337	24,32	24,32	117	121
766	Hedensted	6 256	6 511	18,00	18,00	86	90
657	Herning	10 489	11 223	20,53	20,53	179	192
661	Holstebro	6 447	6 788	24,12	24,12	128	134
615	Horsens	9 098	9 428	22,56	22,56	182	189
756	Ikast-Brande	4 193	4 277	20,35	20,35	68	69
665	Lemvig	2 547	2 669	28,00	28,00	46	48
707	Norddjurs	5 039	5 181	33,23	34,00	121	126
727	Odder	4 096	4 281	30,32	30,32	104	109
730	Randers	9 446	9 857	27,93	27,93	216	225
760	Ringkøbing-Skjern	9 204	9 637	29,56	29,56	204	215
741	Samsø	761	831	30,75	30,75	16	19
740	Silkeborg	12 593	13 251	28,26	28,26	317	333
746	Skanderborg	8 157	8 345	24,66	24,66	180	184
779	Skive	5 412	5 638	20,68	20,68	84	87
671	Struer	2 375	2 479	21,25	21,25	39	41
706	Syddjurs	7 308	7 560	34,00	34,00	202	208
791	Viborg	10 920	11 433	24,60	24,60	217	228
751	Aarhus	46 033	46 996	24,58	24,58	1 106	1 131
	Region Nordjylland	66 512	68 693	27,83	27,82	1 534	1 566
810	Brønderslev	3 716	3 813	31,23	31,23	82	85
813	Frederikshavn	7 461	7 539	29,90	29,90	201	202
860	Hjørring	8 078	8 349	29,69	29,69	200	207
849	Jammerbugt	6 066	6 270	31,86	31,86	156	161
825	Læsø	363	384	34,00	34,00	10	11
846	Mariagerfjord	4 566	4 708	26,00	26,00	93	96
773	Morsø	2 350	2 422	24,68	24,68	37	38
840	Rebild	3 037	3 156	26,09	26,09	54	56
787	Thisted	5 382	5 551	23,75	23,75	89	92
820	Vesthimmerland	3 676	3 803	22,82	22,82	62	63
851	Aalborg	21 817	22 698	26,95	26,95	549	554

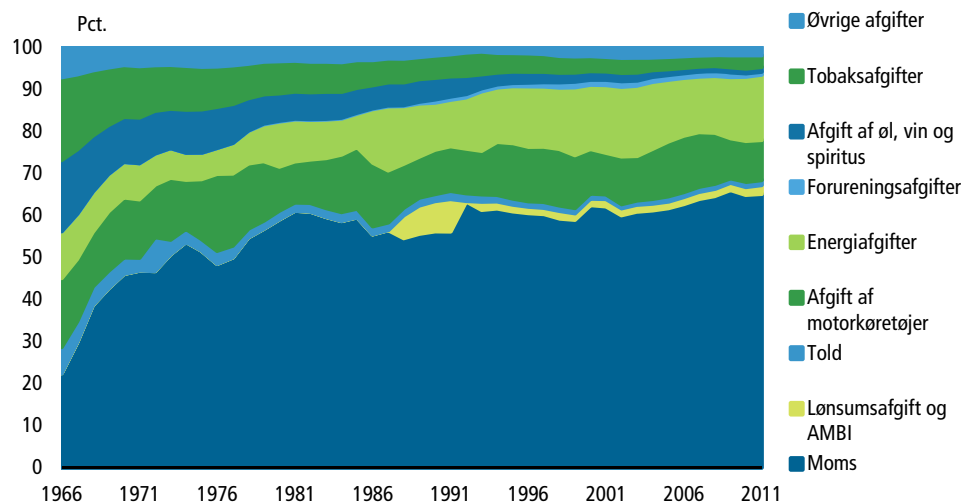
7. Told og forbrugsafgifter

7.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 65 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 270 mia. kr. i 2011 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt den største er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for 65 pct. af det samlede told og afgiftsprovenu. Som det fremgår af figuren, tegnede momsen sig for en stærkt stigende andel af det samlede afgiftsprovenu i 1960erne og 1970erne. Momsen indførtes oprindeligt i juli 1967, hvor den afløste en anden generel afgift, nemlig omsen, der var kommet til i 1962.

Figur 7.1 **Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt på afgiftsarter**
Customs and excise duties, by type tax



Ambi (1988-91) erstattedes af en momsforhøjelse

Som et led i den økonomiske politik indførtes fra 1988 et særligt arbejdsmarkedsbidrag ("Ambi'en") - en slags lønsumsafgift. Ambien blev imidlertid efter nogle år underkendt ved EU-domstolen og blev derefter ophævet med virkning fra 1992. Samtidig hævedes momssatsen imidlertid fra 22 til 25 pct., og en egentlig lønsumsafgift blev indført.

Told og afgifter på alkohol og tobak er gået relativt tilbage

Endnu midt i 1960erne udgjorde provenuet fra tolden 6-7 pct. af det samlede afgiftsprovenu. I dag er toldprovenuet faldet til 1-2 pct. Afgifterne på øl, vin og spiritus er i samme periode faldet fra 17 pct. til under 2 pct. af de samlede afgifter. Også tobaksafgifternes andel af det samlede afgiftsprovenu er faldet kraftigt i perioden, nemlig fra 20 pct. til under 3 pct. Til gengæld har energiafgifterne spillet en voksende rolle, mens afgifterne på motorkøretøjer nogenlunde har fastholdt sin andel af det samlede afgiftsprovenu gennem de seneste 40 år.

7.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

Oplysningerne i dette kapitel bygger på indtægten fra de forskellige afgifter, som den bogføres af SKAT.

Den afgiftspligtige omsætning ligger tidsmæssigt før bogføringen (indberetningen) af indtægten fra told og forbrugsafgifter, der ligger til grund for dette kapitels afgiftstal. Indbetalingen ligger efter bogføringen, men både indberetnings- og indbetalingsfrist varierer stærkt fra afgiftsområde til afgiftsområde.

Der sondres mellem en række hovedgrupper af afgifter, jf. oversigten nedenfor. Her er tidsforskydningerne mellem omsætning, bogføring og indbetaling angivet. For indenlandsk moms deles virksomhederne i tre undergrupper: Små virksomheder med

en omsætning under 1 mio. kr., mellemstore virksomheder med en omsætning på 1-15 mio. kr. og store virksomheder med en omsætning på mere end 15 mio. kr.

Oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister vedrørende told og forbrugsafgifter

Omsætning	Indberetningsfrist	Indbetalingsfrist
Moms, små virksomheder	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)
Moms, nystartede og mellemstore virksomheder	1 måned + 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned + 10 dage efter et kvartals udløb
Moms, store virksomheder	25 dage efter månedens udløb	25 dage efter månedens udløb
Moms og punktafgifter ved erhvervmæssig import	} ved indførslen	normalt den 16. i måneden efter indførselsmåneden. I visse tilfælde ved fortoldningens afslutning.
Told (fra tredjelande)		Told dog efter 5 hverdage hvis der ikke er stillet sikkerhed
Told og moms ved privat indførsel fra tredjelande		Ved fortoldningens afslutning
Punktafgifter af indenlandsk producerede varer	varierer som hovedregel fra 8 til 15 dage efter afgiftsperiodens udløb (en række undtagelser)	som hovedregel ved udgangen af måneden efter afgiftsperioden

7.3 Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter

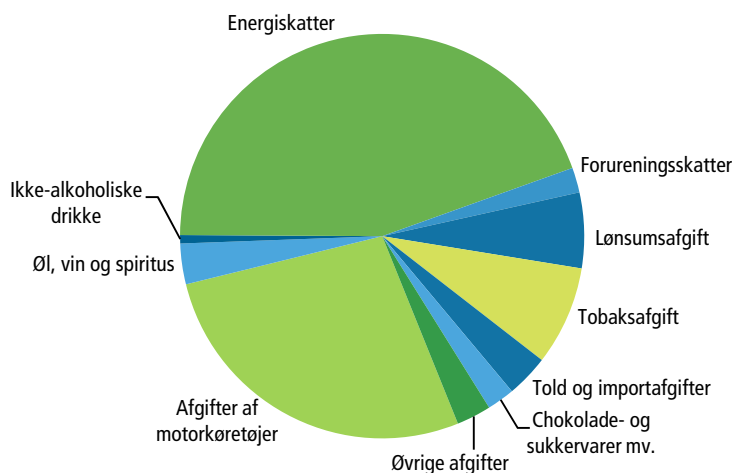
Momsen indbringer det største provenu

Den generelle merværdiomsætningsafgift, momsen, indbringer næsten dobbelt så meget i provenu til de offentlige kasser som alle øvrige afgifter tilsammen. Disse øvrige afgifter, punktafgifterne, opdeles i en række hovedgrupper, som det fremgår af figur 7.2.

Energiskatterne er største gruppe

Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2011 tegnede sig for 44 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.

Figur 7.2 Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2011
Excise duties, by main group of tax. 2011



Motorafgifterne er også betydelige

En næsten lige så stor gruppe er afgifterne på motorkøretøjer, som bl.a. omfatter registreringsafgiften, vægtafgiften og afgiften på ansvarsforsikring. Tilsammen tegner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 72 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 80 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 7.2.

7.4 Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter

7.4.1 Lovgrundlag

Alfabetisk lovoversigt På grund af det store antal love og lovebekendtgørelser, der vedrører dette afgiftsområde, er det valgt som bilag at bringe en oversigt over de lovebekendtgørelser, der var gældende ved redaktionens afslutning, samt de der var gældende i 2010 og 2011.

7.4.2 Afgiftsændringer mv. i 2011 og starten af 2012

Der er i løbet af 2011 og starten af 2012 gennemført en række afgiftsændringer mv., hvoraf de vigtigste omtales i det følgende.

- Satsændringer*
- Energiafgifterne blev hævet den 1. januar 2011 og 1. januar 2012
 - Visse energiafgifter blev nedsat den 1. juli 2012
 - CFC-afgiften blev hævet den 1. april 2011
 - Tobaksafgiften blev hævet den 1. januar og 1. april 2012
 - Kvælstofoxid-afgiften (NO_x-afgiften) blev hævet den 1. juli 2012
 - Følgende afgifter blev hævet den 1. januar 2012: svovl, vin, øl, tillægsafgift af alkoholsodavand, kaffe, te, mineralvand, chokolade- og sukkervarer, konsum-is, cigaretpapir, karduskrå og snus, glødelamper og sikringer samt ledningsført vand.
- Ny afgift*
- Den 1. oktober 2011 blev der indført en afgift på vægten af mættet fedt i fødevarer, hvis indholdet af af fedt i fødevaren overstiger 2,3 vægtprocent.

7.5 Oversigt over afgiftssatser 2002-2011

De afgiftssatser, der redegøres for i dette afsnit, er de satser, der direkte fremgår af de enkelte afgiftslove mv. Punktafgifterne indgår normalt i den merværdiafgiftspligtige omsætning, således at der også er moms på afgiften. En forhøjelse af en punktafgiftssats vil derfor normalt medføre en større forhøjelse af detailprisen. Dette gælder dog ikke for registreringsafgiften og afgifterne af forsikringer for motorkøretøjer og lystbåde, da der i disse tilfælde ikke er tale om momspligtig omsætning. For energiafgifterne (bortset fra benzinafgiften) skal nævnes, at momsregistrerede virksomheder normalt kan få refusion for afgiften af den energi, der er forbrugt i produktionen i virksomheden.

7.5.1 Told og importafgifter

Tilpasningerne af de danske toldsats til EU's toldtarif blev afsluttet den 1. januar 1978, og fra denne dato er tolden fuldstændigt afviklet overfor andre EU-medlemslande. Samtidigt overføres hele toldindtægten (fraregnet 25 pct. i opkrævningsgebyr) til EU, se afsnit 7.5.12.

Import- og eksportafgifter Herunder hører landbrugsimport- og eksportafgifterne samt produktionsafgiften af sukker. Afgifterne opkræves i medfør af EU-regler af medlemslandene, herunder Danmark.

7.5.2 Merværdiafgift (moms)

Indenlandsk moms Momsen indførtes for over 40 år siden, nemlig 3. juli 1967, hvor den hidtidige almindelige omsætningsafgift (omsen), ændredes fra en afgift på omsætningen i engrosledet til en merværdiafgift (momsen), hvor afgiften opkræves af merværdien i alle led i erhvervslivet. Momsafgiften beregnes som en procentdel af det afgiftspligtige salg af

varer og tjenester (udgående moms) med fradrag for moms på indkøbte varer og tjenester, der er medgået i produktionen (indgående moms).

Momssatsen gennem 40 år

Momssatsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. De sidste 15 år har denne sats været uændret. Kun en enkelt gang er momssatsen sat ned, nemlig i september 1975, hvor momsen som et led i en finanspolitisk lempe blev sænket midlertidigt i fem måneder fra 15 til 9,25 pct. Det skete i et forsøg på at øge privatforbruget for derved at bekæmpe en stigende arbejdsløshed. I folke-munde taltes dengang om "mimsen" (mindre-momsen).

Periode	Momssats Pct.	Lovgrundlag
03.07.1967-31.03.1968	10,00	Lov nr. 102 af 31. marts 1967
01.04.1968-28.06.1970	12,50	Lov nr. 64 af 15. marts 1968
29.06.1970-28.09.1975	15,00	Lov nr. 242 af 4. juni 1970
29.09.1975-29.02.1976	9,25	Lov nr. 436 af 16. sept. 1975
01.03.1976-02.10.1977	15,00	Lov nr. 436 af 16. sept. 1975
03.10.1977-30.09.1978	18,00	Lov nr. 439 af 6. sept 1977
01.10.1978-29.06.1980	20,25	Lov nr. 443 af 13. sept. 1978
30.06.1980-31.12.1991	22,00	Lov nr. 219 af 4. juni 1980
01.01.1992-	25,00	Lov nr. 891 af 21. dec. 1991

Som led i harmoniseringen af momsbestemmelserne i EU-landene blev momspligten udvidet den 1. oktober 1978 til generelt også at omfatte alle tjenesteydelser bortset fra enkelte tjenesteydelser, der er nævnt i loven (lov nr. 204 af 10. maj 1978).

Importmoms fra 1970-1992

Fra og med den 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.

Bortfald af importmoms inden for EU i 1993

Den 1. januar 1993 blev EU et fælles marked uden indre grænser. Som følge heraf blev importmomsen for EU-landene afskaffet, mens momsreglerne for handel med lande uden for EU og reglerne for indenlandsk handel ikke blev ændret (jf. Rådets direktiv nr. 91/680/EØF af 16. december 1991).

Momsrefusion

Personer bosiddende uden for EU kan ved udrejse til et ikke EU-land få tilbagebetalt en del af den danske moms af køb på minimum 300 kr. i den enkelte forretning. Refusionen er på 13-19 pct. af varens pris afhængigt af beløbets størrelse.

7.5.3 Lønsumsafgift

Den 1. juli 1990 indførtes en lønsumsafgift, hvorefter finansielle virksomheder, der var AMBI-pligtige, skulle betale en afgift af den samlede lønsum. Loven blev ændret i 1991, hvorefter virksomheder, der er undtaget fra afgiftspligt ifølge merværdiafgiftsloven, skal betale lønsumsafgift.

Undtaget herfra er bla. en række undervisningsaktiviteter, hvortil der modtages stats-tilskud, samt udlejning og bortforpagtning af fast ejendom og persontransport direkte til eller fra udlandet. Virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, skal også betale lønsumsafgift.

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

Afgiften udgør 3,08 pct. af afgiftsgrundlaget. For virksomheder inden for den finansielle sektor udgør afgiften dog 10,5 pct. af lønsummen. For lotterier, turistkontorer, organisationer og foreninger udgør afgiften 5,33 pct. af lønsummen. For virksomheder der udgiver eller importerer aviser, udgør afgiften 2,50 pct. af værdien af avis-salget.

7.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

<i>Grøn ejer- og vægtafgift</i>	<p>Grøn ejerafgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. Afgiften bestemmes af benzin- eller dieselforbruget udtrykt i km pr. liter. Jo længere bilen kører på en liter benzin eller diesel, jo mindre er afgiften.</p> <p>For biler, der er registreret første gang før den 1. juli 1997, betales i stedet vægtafgift. De fastsatte afgiftssatser afhænger af motorkøretøjets art og egenvægt. For en almindelig personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.420 kr. pr. halvår.</p> <p>Af afgiftspligtige køretøjer, som ikke anvender benzin som drivkraft, svares tillige en udligningsafgift.</p> <p>Med virkning fra den 1. juni 2007 er tillægsafgiften for privat anvendelse af varebiler blevet forhøjet fra 900 kr. til 5.040 kr. for varebiler under 2 tons og fra 5.040 kr. til 15.000 kr. for varebiler over 3 tons (lov nr. 541 af 6. juni 2007).</p>
<i>Registreringsafgift</i>	<p>Registreringsafgiften er fra den 1. januar 2009 for personbiler 105 pct. af de første 79.000 kr. af den afgiftspligtige værdi, og 180 pct. af beløbet derover.</p> <p>Registreringsafgiften er blevet opkrævet siden 1924, og svares af motorkøretøjer, der skal registreres efter færdselsloven, i forbindelse med et køretøjs første registrering.</p> <p>Den 1. juli 1982 nedsattes afgiften for personbiler til at udgøre 105 pct. af de første 18.400 kr. og 180 pct. af den afgiftspligtige værdi herover. Beløbsgrænsen er siden reguleret og den 1. januar 1991 hævedes beløbsgrænsen til 34.400 kr. Fra den 4. juni 1997 er beløbsgrænsen hævet til 48.800 kr. Fra den 1. januar 1999 er grænsen hævet til 50.800 kr., den 1. januar 2000 til 53.000 kr., den 1. januar 2001 til 55.300 kr., den 1. januar 2002 til 57.400 kr., den 1. januar 2003 til 59.500 kr., den 1. januar 2004 til 61.400 kr., den 1. januar 2005 til 62.700 kr., den 1. januar 2006 til 64.200 kr. og den 1. januar 2007 til 65.900 kr.</p> <p>Med omlægningen af registreringsafgiften ændres beløbsgrænsen med virkning fra 15. juni 2007 til 74.000 kr., og der indføres fradrag i registreringsafgiften i henhold til personbilens brændstoffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons, MPV'ere og SUV'ere. Afgiftsloftet for MPV'ere og SUV'ere med en vægt over 3 tons blev samtidig afskaffet. Beløbsgrænsen er den 1. januar 2008 blevet hævet til 76.400 kr. og den 1. januar 2009 til 79.000 kr.</p> <p>Den 1. juni 2003 blev der indført en regel, der har til hensigt at forhindre ekstraordinære prisstigninger for personbiler (lov nr. 395 af 28. maj 2003). Dette sikres gennem målinger af den gennemsnitlige udvikling af bilpriserne. Overstiger denne udviklingen i nettoprisindekset, som offentliggøres af Danmarks Statistik, tilpasses bilpriserne nedefter gennem en nedsættelse af registreringsafgiftssatsen.</p>
<i>Ansvarsforsikring</i>	<p>Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer er på 42,9 pct. af forsikringspræmien.</p> <p>Afgiften blev indført den 1. juli 1975 og udgjorde 50 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattet. Den 1. juli 2002 blev afgiften nedsat.</p> <p>For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.</p>
<i>Vejbenyttelsesafgift</i>	<p>Fra 2002 ligger satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer. Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse.</p> <p>Siden 1. december 1994 har danske lastbiler med en tilladt totalvægt over 12 tons været afkrævet en årlig vejbenyttelsesafgift. Opkrævningen foretages af Centralregistret for Motorkøretøjer, og manglende betaling medfører fratagelse af nummerplader.</p>

Den danske vejafgift er et led i den internationale aftale om vejafgift (Eurovignetaftalen) indgået mellem Danmark, Sverige, Benelux-landene og (indtil 1. september 2003) Tyskland. Afgiften giver endvidere ret til at benytte de øvrige aftalelandes vejnet. Der er samtidigt fastsat en udligningsordning, der skal fordele vejafgiften på baggrund af kørselsomfanget aftalelandene imellem.

7.5.5 Energiskatter

Benzinafgift Siden 1927 er der blevet opkrævet afgift af benzin og blandinger af benzin, der indføres eller fremstilles her i landet, og som er anvendeligt til drift af motorkøretøjer.

Benzinafgift svares som en afgift pr. liter af den afgiftspligtige mængde. Blyfri benzin er fra den 1. april 1986 defineret som benzin med et blyindhold på højst 0,013 g pr. liter.

Periode	Blyholdig		Lovgrundlag
	kr. pr. l		
01.01.1999-31.12.1999	4,42 ¹	3,77 ¹	Lov nr. 437 af 26. juli 1998
01.01.2000-31.12.2000	4,52 ¹	3,87 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	4,62 ¹	3,97 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	4,72 ¹	4,07 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	4,50 ¹	3,85 ¹	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	4,41 ¹	3,75 ¹	Lov nr. 528 af 17. juni 2008
01.01.2009-31.12.2009	4,49 ¹	3,82 ¹	do.
01.01.2010-31.12.2010	4,57 ¹	3,88 ¹	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	4,65 ¹	3,95 ¹	do.
01.01.2012-30.06.2012	4,73 ¹	4,02 ¹	do.
01.07.2012-	4,70 ¹	3,99 ¹	do.

¹ For tankstationer udstyret med dampretur er afgiften 3 øre mindre.

Visse olieprodukter Der svares afgift af gas- og dieselolie, fuelolie, fyringstjære samt petroleum, når disse produkter ikke anvendes til fremstilling af elektricitet i kraft- eller kraftvarmeværker. Den kollektive trafik får tilbagebetalt afgiften. Afgifterne for gas-, diesel- og fuelolie trådte i kraft den 3. oktober 1977 og udgør følgende:

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motorbrændstof		Anden gas- og dieselolie		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. liter				
01.07.1998-30.06.1999	212	27 ¹	170	27 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.07.1999-31.12.1999	235	27 ¹	170	27 ¹	do.
01.01.2000-31.03.2001	258	27 ¹	173	27 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.04.2001-31.12.2001	276	27 ¹	178	27 ¹	Lov nr. 1297 af 20. dec. 2000
01.01.2002-31.12.2004	276	27 ¹	183	27 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3 ²	185,7	24,3 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7 ³	189,0	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2 ³	192,4	25,2 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	277,4	41,3 ⁴	205,6	41,3 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	282,5	42,0 ⁴	209,3	42,0 ⁴	do.
01.01.2012-30.06.2012	287,6	42,8 ⁴	213,1	42,8 ⁴	do.
01.07.2012-	284,0	42,8 ⁴	213,1	42,8 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	
	øre pr. liter		
01.06.1999-31.12.1999	207	27 ¹	Lov nr. 325 af 28. maj 1999
01.01.2000-31.03.2001	230	27 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.04.2001-31.12.2004	248	27 ¹	Lov nr. 1297 af 20. dec. 2000
01.01.2005-31.12.2007	250,7	24,3 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	255,2	24,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	259,8	25,2 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	247,9	41,3 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	252,4	42,0 ⁴	do.
01.01.2012-30.06.2012	257,0	42,8 ⁴	do.
01.07.2012-	253,4	42,8 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Fuelolie		Fyringstjære		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. kg				
01.07.1998-31.12.1999	191	32 ¹	173	28 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.2000-31.12.2000	195	32 ¹	176	28 ¹	Lov nr. 960 af 20. dec. 1999
01.01.2001-31.12.2001	200	32 ¹	181	28 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	206	32 ¹	186	28 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8 ²	188,8	25,2 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3 ³	192,2	25,7 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8 ³	195,7	26,1 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	233,0	49,3 ⁴	209,7	44,4 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	237,2	50,2 ⁴	213,5	45,2 ⁴	do.
01.01.2012-	241,5	51,1 ⁴	217,3	46,0 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Autogas		Anden flaskegas		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	øre pr. l		øre pr. kg		
01.07.1998-31.12.1999	145	16 ¹	218	30 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.2000-31.12.2000	161	16 ¹	222	30 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	173	16 ¹	228	30 ¹	Lov nr. 1279 af 20. dec. 2000
01.01.2002-31.12.2004	173	16 ¹	235	30 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4 ²	237,9	27,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7 ³	242,2	27,5 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9 ³	246,5	28,0 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	172,6	25,1 ⁴	263,7	46,5 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	175,7	25,6 ⁴	268,4	47,3 ⁴	do.
01.01.2012-30.06.2012	178,8	26,0 ⁴	273,3	48,2 ⁴	do.
01.07.2012-	171,9	26,0 ⁴	273,3	48,2 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Elektricitet Den 1. april 1977 indførtes en afgift pr. forbrugt kilowatt-time. Fra den 1. april 1986 blev afgiften nedsat for den del af forbruget af el til opvarmning af helårsboliger, der overstiger 4.000 kWt årligt.

Periode	Opvarmning via el over 4.000 kWh	Anden elektricitet	Lovgrundlag	
	Energi	Energi	CO ₂	
	øre pr. kWh			
01.07.1999-31.12.1999	45,6	52,1	10,0 ¹	Lov nr. 389 af 2. juni 1999
01.01.2000-31.12.2000	47,1	53,6	10,0 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	48,6	55,1	10,0 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	50,1	56,6	10,0 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2005	51,1	57,7	9,0 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004.
01.01.2006-31.12.2007	51,2	57,7	8,6 ³	do.
01.01.2008-31.12.2008	52,0	58,7	8,8 ⁴	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	52,9	59,6	8,9 ⁴	do.
01.01.2010-31.12.2010	54,5	65,9	6,2 ⁵	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	61,4	73,0	6,3 ⁵	do.
01.01.2012-	62,4	74,2	6,4 ⁵	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. dec. 1991 ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004 ³ Lov nr. 1417 af 31. dec. 2005 ⁴ Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
⁵ Lov nr. 527 af 12. jun. 2009

Den eldrevne persontrafik er fritaget for afgiften, og der ydes et tilskud på 20 øre pr. kWt for den mængde elektricitet, der er fremstillet på vedvarende energianlæg, og som leveres til elforsyningsnettet.

Stenkul mv. Den 1. juli 1982 indførtes en afgift på kul mv., der ikke anvendes til fremstilling af gas i gasværker eller elektricitet i kraft- og kraftvarmeværker. Stenkul omfatter tillige stenkulsbriketter, koks cinders og koksgur.

Periode	Stenkul		Brunkul		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	
	kr. pr. ton				
01.07.1998-31.12.1998	1 150	242 ¹	840	178 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.1999-31.12.1999	1 250	242 ¹	910	178 ¹	do.
01.01.2000-31.12.2000	1 300	242 ¹	950	178 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	1 350	242 ¹	990	178 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	1 425	242 ¹	1 030	178 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80 ²	1 047,80	160,20 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70 ³	1 066,70	163,10 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70 ³	1 085,90	166,00 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	1 605,00	413,50 ⁴	1 089,00	280,60 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	1 634,00	420,90 ⁴	1 109,00	285,60 ⁴	do.
01.01.2012-	1 663,00	428,50 ⁴	1 129,00	290,80 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

Periode	Jordoliekoks		Lovgrundlag
	Energi	CO ₂	
————— kr. pr. ton —————			
01.07.1998-31.12.1998	1 350	323 ¹	Lov nr. 437 af 26. juni 1998
01.01.1999-31.12.1999	1 475	323 ¹	do.
01.01.2000-31.12.2000	1 550	323 ¹	do.
01.01.2001-31.12.2001	1 625	323 ¹	do.
01.01.2002-31.12.2004	1 675	323 ¹	do.
01.01.2005-31.12.2007	1 707,30	290,70 ²	Lov nr. 462 af 9. juni 2004
01.01.2008-31.12.2008	1 738,00	295,70 ³	Lov nr. 1536 af 19. dec. 2007
01.01.2009-31.12.2009	1 769,30	301,30 ³	do.
01.01.2010-31.12.2010	1 892,00	471,90 ⁴	Lov nr. 527 af 12. juni 2009
01.01.2011-31.12.2011	1 926,00	480,40 ⁴	do.
01.01.2012-	1 960,00	489,10 ⁴	do.

¹ Lov nr. 888 af 21. december 1991. ² Lov nr. 462 af 9. juni 2004. ³ Lov nr. 1536 af 19. december 2007. ⁴ Lov nr. 527 af 12. juni 2009.

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

Afgiften er fastsat til 1 øre pr. Nm³ gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule (lov nr. 419 af 14. juni 1996). Afgiften hævedes den 1. september 1998 til 147 øre pr. Nm³, den 1. januar 2000 til 160 øre pr. Nm³ (lov nr. 437 af 26. juni 1998). Afgiften hævedes den 1. januar 2001 til 196 øre pr. Nm³, den 1. januar 2002 til 202 øre pr. Nm³ (lov nr. 1289 af 20. december 2000), den 1. januar 2005 til 204,2 øre pr. Nm³ (lov nr. 462 af 9. juni 2004), den 1. januar 2008 til 207,9 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2009 til 211,6 øre pr. Nm³ (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007). Den 1. januar 2010 til 227,0 øre pr. Nm³ (lov nr. 527 af 12. juni 2009), den 1. januar 2011 til 231,1 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2012 til 235,3 øre pr. Nm³.

For bygas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule, der udleveres fra eller forbruges i særlige bygasnet, der var etableret og i brug den 1. januar 1997, udgør afgiften 25 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 1997, 38 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2000, 68 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2001, 99 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 2002, 1,25 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2003, 1,50 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2004, 1,77 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2005, 2,04 kr. pr. Nm³ fra den 1. januar 2006. Fra den 1. januar 2008 følger afgiften den ovenfor nævnte.

For gas der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof, er afgiften 231 øre pr. Nm³ fra den 1. januar 1996. (lov nr. 419 af 14. juni 1996). Afgiften blev hævet den 1. januar 1999 til 236 øre pr. Nm³, den 1. januar 2000 til 262 øre pr. Nm³, den 1. april 2001 til 282 øre pr. Nm³, den 1. januar 2005 til 284,2 øre pr. Nm³, den 1. januar 2008 til 289,3 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2009 til 294,5 øre pr. Nm³. Den 1. januar 2010 til 282,8 øre pr. Nm³, den 1. januar 2011 til 288,0 øre pr. Nm³ og den 1. januar 2012 til 293,1 øre pr. Nm³.

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

Den 1. januar 2005 blev satserne nedsat (lov nr. 462 af 9. juni 2004). Den 1. januar 2008 og 1. januar 2009 blev satserne hævet (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007). Den 1. januar 2010 blev satserne hævet (lov nr. 527 af 12. juni 2009) og efter denne lov bliver satserne hævet hvert år frem til 2015.

Svovl og svovldioxid (SO₂) Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på svovl i en række varer, hvis varen indeholder over 0,05 pct. svovl. Afgiften udgør 20 kr. pr. kg svovl eller 10 kr. pr. kg SO₂ udledt til luften (lov nr. 421 af 14. juni 1995). Satserne blev den 1. januar 2008

hævet til hhv. 20,40 kr. og 10,20 kr. og den 1. januar 2009 til hhv. 20,80 kr. og 10,40 kr. (lov nr. 1536 af 19. dec. 2007), den 1. januar 2010 til hhv. 21,00 kr. og 10,50 kr. (lov nr. 527 af 12. juni 2009), den 1. januar 2011 til hhv. 21,40 kr. og 10,70 kr. og den 1. januar 2012 til hhv. 21,80 kr. og 10,90 kr.

Kvælstofoxider (NO_x) Den 1. januar 2010 blev der indført en afgift på udledning af NO₂-ækvivalenter til luften ved forbrænding.

Afgiften udgjorde 5 kr. pr. kg NO_x når der sker måling (lov nr. 472 af 17. juni 2008). Den 1. juli 2012 blev afgiften hævet til 25 kr. pr. kg NO_x.

Hvis der ikke sker måling af udledning af NO₂-ækvivalenter til luften ved forbrænding, betales der afgift ved levering, udlevering eller forbrug af varer.

7.5.6 Forureningskatter

Visse detailsalgspakninger Afgiften af visse detailsalgspakninger svares som en afgift pr. stk. af pakninger til bl.a. spiritus, vin, øl, mineralvand o.l. alkoholfrie læskedrikke, eddike- og spiseolie. Afgiften trådte i kraft den 1. februar 1978.

Fra den 1. januar 1989 hævedes afgiften for en øl- eller sodavandsflaske til 50 øre og for en vinflaske til 162 øre (lov nr. 833 af 21. december 1988).

Den 1. januar 1998 blev afgiften lagt om, så den nu også omfatter flasker og dunke til andre varer (ekskl. medicin og mejeriprodukter) end de ovenfor nævnte, som er beregnet til detailsalg og har et rumindhold på under 20 liter (lov nr. 726 af 7. oktober 1998).

For beholdere til mineralvand og limonade, saft, most, spiritus, vin, øl og vand mv. af karton eller laminater af forskellige materialer udgør afgiften fra 0,08 kr. pr. stk. under 10 cl til 1,00 kr. pr. stk. over 160 cl. For beholdere til samme varer af andre materialer udgør afgiften fra 0,12 kr. pr. stk. til 1,60 kr. pr. stk. Den 1. februar 2004 blev afgiften for beholdere af alle materialer indeholdende øl og sodavand nedsat til at udgøre fra 0,05 kr. pr. stk. til 0,64 kr. pr. stk.

Afgiften af beholdere til andre varer end de før nævnte udgør fra 0,55 kr. pr. kg til 33,30 kr. pr. kg.

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

Afgiften blev indført den 1. januar 1994 for poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter. Afgiften udgjorde for poser af papir 9 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 20 kr. pr. kg (lov nr. 488 af 30. juni 1993). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 (lov nr. 1107 af 29. december 1997).

Engangsservice Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg (lov nr. 101 af 13. februar 2001).

Den 15. juni 1982 indførtes en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførsel udgjorde afgiften 20 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 259 af 9. juni 1982).

Fra den 1. januar 1989 hævedes afgiften til 1/3 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførsel udgjorde afgiften 50 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 834 af 21. december 1988). Den 1. april 2001 blev afgiften ændret til en vægt-baseret afgift.

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

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

Afgift på bekæmpelsesmidler blev indført den 15. juni 1982 som en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi for kemiske stoffer og produkter til bekæmpelse af skadedyr, plantesygdomme mv., der omsættes i emballager indeholdende mindre end 1 kg eller 1 liter i flydende form. Ved indførsel var afgiften 20 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb (lov nr. 259 af 9. juni 1982).

Den 1. januar 1996 blev afgiften omlagt til de nuværende to afgifter med afgiftssatser på hhv. 27 pct. og 13 pct. Den 1. november 1998 blev afgifterne hævet til hhv. 35 og 25 pct. (lovbek. nr. 798 af 9. november 1998).

Affald Afgiften udgør 375 kr. pr. ton affald, der afleveres til deponering. Afgiften udgør 260 kr. pr. ton affald, der afleveres til forbrænding til elproduktion, forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion. For affald, der afleveres til anden forbrænding, udgør afgiften 330 kr. pr. ton affald

Den 1. januar 2010 blev satsen hævet på affald, der afleveres til deponering, til 475 kr. pr. ton affald (lov nr. 527 af 12. juni 2009).

Afgiften blev indført den 1. januar 1990 af affald, der tilføres forbrændingsanlæg mv. Afgiften udgjorde 130 kr. pr. m³ affald. Den 1. januar 1993 blev afgiften lavet om, så den udgjorde 195 kr. pr. ton affald, der blev afleveret til deponering, og 160 kr. pr. ton affald, der blev afleveret til forbrænding.

Den 1. januar 1997 blev afgiften hævet til 335 kr. pr. ton affald, der afleveres til deponering; 210 kr. pr. ton affald, der afleveres til forbrænding til elproduktion, forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion; 260 kr. pr. ton affald, der afleveres til anden forbrænding (lov nr. 1224 af 27. december 1996). Den 1. januar 1999 blev afgiften hævet til de nuværende satser (lov nr. 1034 af 23. december 1998).

CFC Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satserne ligger mellem 10 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg. Fra 1. april 2011 er satserne hævet til at ligge mellem 15 kr. og 600 kr.

Afgiften blev indført den 1. januar 1989 som en afgift på klorfluorkarboner og haloner, der anvendes til fremstilling mv. af køleskabe, fryser, spraydåser mv. Afgiften var 30 kr. pr. kg af stoffets nettovægt (lov nr. 832 af 15. december 1988). Den 1. januar 2001 blev afgiften udvidet med afgifter på hydrofluorkarboner, perfluorkarboner og svovlhexafluorid. Afgifterne blev senest ændret den 1. marts 2004.

Klorerede opløsningsmidler Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorerede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg totraklorætylen, triklorætylen og diklormetan (lov nr. 415 af 14. juni 1995).

Nikkel/kadmium batterier Den 1. januar 1996 blev der indført en afgift på nikkel/kadmium batterier. Afgiften udgør 6 kr. pr. stk. for løse nikkel/kadmium rundceller, enkelte eller sammenbyggede knapceller eller fladpak og 36 kr. pr. pakke for sammenbyggede nikkel/kadmium rundceller, dog mindst 6 kr. pr. celle (lov nr. 414 af 14. juni 1995).

Spildevand Den 1. januar 1997 blev der indført en afgift på spildevand, der udledes til søer, vandløb eller havet. Endvidere betales afgift af spildevand der nedsives eller som udledes på marker eller lignende med henblik på nedsivning. Afgiften udgør 20 kr. pr. kg for totalnitrogen, 110 kr. pr. kg for totalfosfor og 11 kr. pr. kg for organisk materiale opgjort som biologisk iltforbrug efter 5 dage (BI₅(modificeret)). I 1997 udgjorde afgiften kun halvdelen af de nævnte beløb (lov nr. 490 af 12. juni 1996).

- Kvælstof* Den 1. august 1998 blev der indført en afgift på kvælstofindholdet i ammoniak, kalium- og cadmiumnitrat, ammoniumchlorid og gødningsstoffer. Afgiften udgør 5 kr. pr. kg kvælstof (lov nr. 418 af 26. juni 1998).
- PVC-folie* Afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler udgør 20,35 kr. pr. kg (lov nr. 101 af 13. februar 2001).
- Afgiften blev indført den 1. januar 1999 med en afgift på 12 kr. pr. kg (lov nr. 439 af 26. juni 1998). Afgiften blev hævet den 1. april 2001.
- PVC og ftalater* Den 1. juli 2000 blev der indført en afgift på varer, der indeholder polyvinylchlorid (PVC) eller med indhold af polyvinylchlorid og estere af o-ftalsyre (ftalater). Afgiften varierer efter varens art. Bl.a. udgør afgiften 3,50 kr. pr. kg for bløde rør og slanger og 2,48 kr. pr. kg for kabler og ledninger (lov nr. 954 af 20. december 1999).
- Mineralsk fosfor* Den 1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat. Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat (lov nr. 469 af 9. juni 2004).

7.5.7 Afgifter af spiritus, vin og øl

- Spiritus* Afgifterne af spiritus ændredes fra den 1. maj 1969 til en afgift, der beregnedes på grundlag af liter 100 pct. ethanolstyrke.

Den 1. juni 1980 ændredes afgiften fra en ren mængdeafgift til en kombineret mængde- og værdiafgift, ligesom den tidligere skelnen mellem akvavit og snaps på den ene side og anden spiritus på den anden blev ophævet. Afgiften udgør herefter:

Periode	pr. liter	af den afgifts-	Lovgrundlag
	à 100 pct.			pligtige værdi
	kr. pr. l	pct.	
01.06.1980-14.06.1982	95,00	+	37,5 Lov nr. 153 af 6. maj 1980
15.06.1982-30.09.1982	108,00	+	37,5 Lov nr. 250 af 9. juni 1982
01.10.1982-30.09.1983	118,60	+	37,5 Pristalsreg. efter samme lov
01.10.1983-30.06.1984	126,55	+	37,5 Pristalsreg. efter samme lov
01.07.1984-31.03.1986	126,55	+	37,5 Lov nr. 149 af 11. apr. 1984
01.04.1986-30.06.1996	143,00	+	37,5 Lov nr. 157 af 21. marts 1986

Den 1. juli 1996 blev afgiften omlagt til en ren literafgift på 275 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (lov nr. 400 af 22. maj 1996). Den 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

- Vin* Afgift af vin og frugtvin udgør 3,90 kr. pr. liter for vin med et ethanolindhold til og med 6 pct. vol.; 6,14 kr. pr. liter for vin over 6 pct. vol. men ikke over 15 pct. vol og 9,20 kr. pr. liter for vin over 15 pct. vol men ikke over 22 pct. vol. Den 1. oktober 2011 blev afgiften for vin over 6 pct. vol. men ikke over 15 pct. vol. hævet til 6,87 kr. pr. liter. Den 1. januar 2012 blev alle afgifter hævet til hhv. 4,88 kr., 10,62 kr. og 14,22 kr.

Afgiften afhang før 1. januar 1987 af vinarten og blev beregnet som en afgift pr. liter.

Fra den 1. januar 1987 bortfaldt de differentierede afgiftssatser for druevin og frugtvin. Afgiftssatsen er nu afhængig af alkoholindholdet.

Periode	Til og med	6,1-15,0	Over 15	Lovgrundlag
	6,0 pct. vol.	pct. vol.	pct. vol.	
	kr. pr. l			
01.01.1987-30.06.1991	8,15	12,60	23,40	Lov nr. 341 af 4. juni 1986
01.07.1991-30.09.1992	7,07	10,93	16,70	Lov nr. 395 af 6. juni 1991
01.10.1992-30.06.1996	4,20	6,55	9,85	Lov nr. 493 af 24. juni 1992
01.07.1996-30.04.1997	4,35	6,80	10,20	Lov nr. 400 af 22. maj 1996
01.05.1997-08.01.2005	4,50	7,05	10,55	Lov nr. 275 af 15. april 1997
09.01.2005-30.09.2011	3,90	6,14	9,20	Lov nr. 1392 af 20. dec. 2004
01.10.2011-31.12.2011	3,90	6,87	9,20	Lov nr. 247 af 30. mar. 2011
01.01.2012-	4,88	10,62	14,22	Lov nr. 1383 af 28. dec. 2011

Øl Afgiften af øl er 50,90 kr. pr. liter 100 pct. ren alkohol. Øl med et alkoholindhold på under 2,8 pct. er dog fritaget for afgift. Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til 63,60 kr.

Til hvert bryggeri ydes årligt en afgiftslettelse, der afhænger af den samlede udlevering af øl fra bryggeriet (moderationen er størst for de mindste bryggerier).

Ølafgiften blev den 1. oktober 2004 omlagt til en ren literafgift på 58,40 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol). Den 9. januar 2005 blev afgiften nedsat.

Tidligere varierede afgiften af øl efter alkoholstyrke og efter det ekstraktionsindhold, øllet er indbrygget på. Afgiften blev beregnet som en afgift pr. hektoliter brygget øl.

Den 1. januar 1993 blev afgiften ændret således, at afgiften af almindelig pilsnerøl, skatteklasser 1, udgør 249,95 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasser 2 (tidligere klasse A) udgør 321,80 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasser 3 (svagere øl i tidligere klasse B) udgør 429,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasser 4 (stærkt øl i tidligere klasse B) udgør 475,00 kr. pr. hl. Afgiften af øl i skatteklasser 5 (det stærkeste øl) udgør 25,00 kr. pr. hl pr. pct. Plato. Den 1. juli 1996 blev afgiften hævet til hhv. 259,25 kr. pr. hl, 333,75 kr. pr. hl, 445,00 kr. pr. hl, 492,75 kr. pr. hl og 26,00 kr. pr. pct. Plato (lov nr. 400 af 22. maj 1996). Den 1. maj 1997 blev afgiften hævet til hhv. 268,50 kr. pr. hl, 345,75 kr. pr. hl, 460,75 kr. pr. hl, 510,25 kr. pr. hl og 27,00 kr. pr. pct. Plato (lov nr. 275 af 15. april 1997).

Tillægsafgift af alkoholsodavand

Den 1. juni 2005 blev der indført en tillægsafgift på blandinger af ikke-alkoholholdige drikkevarer med alkoholholdige drikkevarer.

For blandinger med spiritus udgør afgiften 2,90 kr. pr. liter. For blandinger med vinbaserede drikkevarer udgør afgiften hhv. 7,25 kr. pr. liter for blandinger til og med 10 pct. vol. og 14,75 kr. for blandinger over 10 pct. vol. For blandinger med maltbaserede drikkevarer udgør afgiften 8,35 kr. pr. liter for blandinger til og med 10 pct. vol. og 14,80 kr. for blandinger over 10 pct. vol. Den 1. august 2010 blev satserne hævet til hhv. 3,15 kr., 7,50 kr., 15,00 kr., 8,60 kr. og 15,05 kr. Den 1. oktober 2011 blev afgiften på vinbaserede drikkevarer over 10 pct. nedsat til 14,27 kr. Den 1. januar 2012 blev afgifterne på vin- og maltbaserede drikkevarer nedsat til hhv. 6,52 kr., 10,52 kr. 7,90 kr. og 13,52 kr.

7.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

Kaffe

Periode	Rå	Brændt	Kaffe-	Lovgrundlag
	kr. pr. kg			
ekstrakter				
01.07.1982-31.12.1992	4,35	5,22	13,05	Lov nr. 193 af 18. maj 1982
01.01.1993-31.12.1997	4,35	5,22	11,31	Lov nr. 1035 af 19. dec. 1992
01.01.1998-31.12.2011	5,45	6,54	14,17	Lov nr. 1107 af 29. dec. 1997
01.01.2012-	5,70	6,84	14,82	Lov nr. 1384 af 28. dec. 2011

- Te* Den 21. august 1976 indførtes en afgift på te på 5 kr. pr. kg (lov nr. 411 af 20. august 1976). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 til 6,25 kr. pr. kg (lov nr. 1107 af 29. december 1997). Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til 6,54 kr.
- Mineralvand* Den 16. oktober 1973 forhøjedes afgiften af mineralvand mv. til 0,80 kr. pr. liter (lov nr. 533 af 15. oktober 1973).
- Den 1. januar 2010 blev afgiften omlagt, så den nu udgør 1,08 kr. pr. liter af varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 ml og 0,57 kr. pr. liter af varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 ml. Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til hhv. 1,58 kr. og 0,57 kr.
- Den 1. januar 1984 er afgiftspligten udvidet til også at omfatte saft, most, læskedrikskoncentrater mv. Afgiftssatsen for mineralvand er forhøjet til 1,60 kr. pr. liter, mens satsen for koncentrater mv. udgør 40 øre pr. liter færdig drik, der kan fremstilles (lov nr. 577 af 15. december 1983). Den 1. januar 1985 ændredes afgiften igen således, at ikke-kulsyreholdige læskedrikke, der fremstilles i læskedriksautomater o.l. apparater og udskænkes i glas eller bægre, fritages for afgift.
- Den 1. juli 1991 blev afgiften sat ned til 80 øre pr. liter (lov nr. 392 af 6. juni 1991). Afgiften blev hævet den 1. januar 1998 til 1,00 kr. pr. liter. Den 1. januar 2002 blev afgiften hævet til 1,65 kr. pr. liter. Den 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 1,15 kr. pr. liter. Den 8. januar 2007 blev afgiften nedsat til 91 øre pr. liter.
- Afgiften for frugt- og grønsagssaft, som ved tilsætning af sukker er gjort anvendelige til fremstilling af frugtvin, samt koncentrater heraf, blev hævet den 1. januar 1985 til 80 øre pr. liter frugtvin, der kan fremstilles (lov nr. 607 af 12. december 1984).

7.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

- Chokolade- og sukkervarer* Afgiften er 14,20 kr. pr. kg.
- Den 1. januar 2010 er afgiften omlagt, så den nu udgør 17,75 kr. pr. kg af varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g og 14,20 kr. pr. kg af varer hvis indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g. Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til hhv. 23,75 kr. og 20,20 kr.
- Omsætningsafgiften af chokolade- og sukkervarer blev den 1. februar 1969 ændret til en ren vægtbeskatning. Afgiften blev den 1. juli 1982 hævet fra 6 kr. til 10 kr. pr. kg (lov nr. 254 af 9. juni 1982) og yderligere til 12,50 kr. pr. kg fra den 1. maj 1986 (lov nr. 156 af 21. marts 1986). Den 1. januar 1998 blev afgiften yderligere hævet (lov nr. 1107 af 29. december 1997).
- Råstof* Af visse varer (nødder og mandler) skal der betales en råstofafgift. Afgiften blev hævet den 1. juli 1982, den 1. maj 1986 og den 1. januar 1998, se ovennævnte love, og varierer herefter fra 4,25 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnøddekerner til 25,55 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner.
- Den 1. januar 2010 blev satserne hævet så de varierer fra 5,30 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnøddekerner til 31,90 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner.
- Dækningsafgift* Af visse varer, der ikke i sig selv er afgiftspligtige efter ovennævnte loves bestemmelser, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, skal der betales en dækningsafgift. Denne afgift blev hævet iflg. ovennævnte love og udgør fra den 1. januar 1998 4,25 kr. pr. kg kokos og 14,20 kr. pr. kg for andre afgiftspligtige bestanddele.
- Den 1. januar 2010 blev satserne hævet så de udgør 5,30 kr. pr. kg kokos. For andre afgiftspligtige bestanddele udgør satserne 17,75 kr. pr. kg for varer hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g og 14,20 kr. pr. kg for varer hvis indhold af

tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 g. For andre afgiftspligtige bestanddele blev afgifterne hævet den 1. januar 2012 til hhv. 23,75 kr. og 20,20 kr.

Konsum-is Af konsum-is skal der betales en afgift på 3,40 kr. pr. liter.

Den 1. januar 2010 blev satserne ændret så de nu udgør 4,25 kr. pr. liter hvis varens indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 ml og 3,40 kr. pr. liter hvis varens indhold af tilsat sukker udgør højst 0,5 g pr. 100 ml. Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til hhv. 6,38 kr. og 5,10 kr.

Afgiften blev den 15. juni 1982 hævet fra 1,45 kr. til 2,40 kr. pr. liter (lov nr. 255 af 9. juni 1982), til 3,00 kr. fra den 1. april 1986 (lov nr. 158 af 21. marts 1986), og yderligere til 3,40 kr. pr. liter den 1. januar 1998 (lov nr. 1107 af 29. december 1998).

Mættet fedt Der skal betales afgift af vægten af mættet fedt i følgende fødevarer, hvis indholdet af fedt i fødevareren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgør 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevareren. Afgiften blev indført den 1. oktober 2011.

7.5.10 Tobaksafgifter

Cigaretter og røgtobak m.m. Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift. Afgiften udgør 63,66 øre pr. styk plus 13,61 pct. af detailhandelsprisen.

Den 1. januar 2010 blev satsen ændret til 62,98 øre pr. styk plus 20,8 pct. af detailprisen. Den 1. juli 2010 blev satsen hævet til 67,50 øre pr. styk plus 21,65 pct. af detailprisen, dog mindst 91,65 øre pr. styk. Den 1. januar 2012 blev mindsteprisen hævet til 103,65 øre. Den 1. april 2012 blev afgiften hævet til 116,65 øre pr. styk plus 1 pct. af detailhandelsprisen.

Fra den 1. april 1986 udgjorde afgiften 60,68 øre pr. styk plus 21,22 pct. af detailhandelsprisen inkl. afgift og moms fra den 1. april 1986. Afgiften blev nedsat den 1. oktober 2003 til 48,92 øre pr. styk plus 21,22 pct. af detailhandelsprisen. Den 9. januar 2005 blev afgiften hævet til de nuværende satser.

Afgiften af cigaretpapir udgør 4 øre pr. styk. Afgiften blev den 7. juli 1991 hævet fra 2 øre pr. stk. til 3 øre pr. styk og blev den 1. januar 1996 hævet til 4 øre pr. stk. Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til 5 øre pr. styk.

Afgiften af røgtobak er 128,90 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet den 1. april 1983 fra 102 kr. til 109,50 kr. pr. kg; derefter til 116,25 kr. pr. kg den 21. maj 1984 og blev senest hævet den 1. april 1986.

Afgiften af cigarettobak (til hjemmerulning) er 531 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet den 1. april 1983 fra 420 kr. til 451 kr. pr. kg; den 21. maj 1984 til 478,80 kr. pr. kg og blev senest hævet den 1. april 1986.

Afgiften på røgtobak udgør for pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1,5 mm 402,50 kr. pr. kg og for anden røgtobak 452,50 kr. pr. kg. Efter en afgiftsomlæggelse den 7. juli 1991 var satserne hhv. 275 kr. pr. kg og 350 kr. pr. kg. Den 1. januar 1996 blev satserne hævet til hhv. 350 kr. og 400 kr. pr. kg og den 1. januar 2001 til de nuværende satser (lov nr. 1296 af 20. december 2000). Den 1. januar 2010 blev satserne hævet til hhv. 522,50 kr. og 572,50 kr. Den 1. juli 2010 blev satserne hævet til hhv. 602,50 kr. og 652,50 kr.

Afgiften af karduskrå og snus udgør 63 kr. pr. kg og for anden røgfri tobak udgør afgiften 229 kr. pr. kg (lov nr. 1035 af 22. december 1992). Afgiften af karduskrå og snus blev ændret den 1. januar 1993 og udgjorde tidligere 39 pct. af detailprisen

ekskl. moms, og på anden skrå 23 pct. Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til hhv. 65,90 kr. og 239,53 kr.

Cigarer, cerutter og cigarillos Afgiften er en kombineret styk- og detailprisafgift, der udgør 19,8 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen inkl. afgift og moms (lovbek. nr. 374 af 1. juli 1982).

7.5.11 Afgifter i øvrigt

Glødelamper, elektriske sikringer mv. Afgiften af elektriske glødelamper med en bredde på over 19 mm eller en længde på over 35 mm udgjorde fra den 1. april 1986 på 2,50 kr. pr. stk. (mod hidtil 2,00 kr.) og for andre glødelamper 50 øre pr. stk. (mod hidtil 40 øre). Den 1. januar 2001 blev afgiften hævet til henholdsvis 3,75 kr. pr. stk. og 75 øre pr. stk. Den 1. januar 2012 er begge satser ændret til 2,32 kr. pr. stk.

Af lysstoflamper og neonrør svares en afgift på 10 kr. pr. stk. (hævet fra 8 kr. den 1. april 1986).

Afgiften af sikringer til stærkstrømsanlæg er fra samme dato hævet fra 40 til 50 øre pr. stk. Den 1. januar 2012 blev afgiften hævet til 52 øre.

Lovgrundlaget er lovbek. nr. 479 af 15. juli 1986.

Afgiften på lysstoflamper og neonrør blev den 1. juni 1989 nedsat fra 10 kr. til 7,50 kr. (lov nr. 361 af 31. maj 1989). Afgiften på lavenergipærer blev ophævet den 1. juni 1989 ifølge samme lov. Den 1. januar 2012 blev satsen på lysstofrør hævet til 7,82 kr.

Den 1. januar 2001 blev der indført en afgift på elektriske glødelamper beregnet til brug i motordrevne køretøjer (autopærer) på 2,75 kr. pr. stk. Den 1. januar 2012 blev satsen hævet til 2,88 kr.

Råstofmaterialer Den 1. august 1978 blev der indført en afgift af indvinding og import af råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. Den 1. januar 1990 steg afgiften fra 50 øre til 5 kr. pr. m³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven (lovbek. nr. 570 af 3. august 1998).

Ledningsført vand Afgiften udgør 5 kr. pr. m³ (lov nr. 492 af 30. juni 1993).

Afgiften blev indført den 1. januar 1994 på ledningsført vand, der forbruges her i landet. Afgiften udgjorde 1 kr. pr. m³ vand. Den 1. januar 1995 blev afgiften hævet til 2 kr. pr. m³, den 1. januar 1996 til 3 kr. pr. m³, den 1. januar 1997 til 4 kr. pr. m³, den 1. januar 1998 til 5 kr. pr. m³ og den 1. januar 2012 til 5,23 kr. pr. m³.

Lystfartøjsforsikring Afgiften på forsikringer af lystfartøjer af enhver art udgør 1 pct. årligt af forsikringssummen (lov nr. 268 af 9. juni 1982). Afgiften blev indført den 1. december 1976. Afgiften udgjorde 50 pct. af forsikringspræmien indtil den 30. juni 1982, afgiften ikke indbefattet.

Større fritidsfartøjer Den 18. oktober 1986 indførtes en registreringsafgift på 5.000 kr. for fritidsfartøjer med en bruttoregister-tonnage på 5 tons og derover ved anmeldelse til optagelse i skibsregistret (lov nr. 690 af 17. oktober 1986). Den 19. december 1991 blev afgiften hævet til 6.000 kr. (lov nr. 827 af 18. december 1991).

Passagerafgift Passagerafgiften er ophævet fra den 1. januar 2007.

Passagerafgiften afløste fra den 1. september 1991 charterafgiften og var da en afgift på 65 kr. pr. passager, der fra dansk lufthavn fløj til udlandet (lov nr. 389 af 6. juni 1991). Den 1. januar 1998 blev afgiften ændret til 75 kr. pr. passager og til at omfatte alle flyrejser fra dansk lufthavn (lov nr. 449 af 10. juni 1997). Afgiften blev nedsat til 37,50 kr. pr. passager den 1. januar 2006.

<i>Spillekasinoer</i>	Afgiften udgør 45 pct. af bruttospileindtægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af indtægterne over 4.000.000 kr. (lov nr. 1096 af 22. december 1993). Afgiften blev indført den 31. december 1990 som en afgift på 65 pct. af bruttospileindtægterne (af det beløb, som spilleindsatserne overstiger gevinsterne og fratrukket værdien af spillemærker, der er givet til de ansatte) i spillekasinoer (lov nr. 421 af 13. juni 1990). Afgiften blev ændret fra den 1. januar 1994.
<i>Gevinstgivende spilleautomater</i>	Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 40 pct. af det beløb hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne. Af spilleautomater opstillet i en restaurant betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospileindtægterne der overstiger 250.000 kr. i afgiftsperioden, plus et tillæg på 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og et tillæg på 1.500 kr. pr. automat derudover. Afgiften blev indført den 1. januar 2001.
<i>Andre afgifter</i>	Under denne gruppe henføres bl.a. virksomheders efterbetaling af afgiftsbeløb uanset afgiftens art, bøder for overtrædelse af told- og afgiftslovgivningen samt uerholdelige beløb.

7.5.12 EU-afregninger

<i>Afregning til EU af told mv.</i>	Fra og med 1978 overføres de samlede toldindtægter samt import- og eksportafgifterne mv. fra regnet et dansk opkrævningsgebyr på 10 pct. til EU. Fra og med 2001 er opkrævningsgebyret hævet til 25 pct.
-------------------------------------	--

Tabel 7.1 Bogførte told og forbrugsafgifter
Customs and excise duties

	2002	2003	2004	2005	2006
	— mio. kr. —				
1. Told og importafgifter	2 139,0	2 158,1	2 572,0	3 088,3	3 184,7
Told	1 909,9	2 030,1	2 417,6	2 832,5	3 130,4
Import- og eksportafgifter	229,1	128,0	154,4	255,8	54,3
2. Moms	130 234,0	132 906,3	141 249,2	152 686,4	166 472,0
Indenlandsk moms	130 064,1	133 856,3	141 438,6	153 087,5	166 939,5
Importmoms, momsrefusion og andet	169,9	- 950,0	- 189,4	- 401,1	- 467,5
4. Lønsumsafgift	3 591,1	3 585,2	3 729,6	3 916,6	4 377,8
5. Afgifter af motorkøretøjer	24 582,4	23 107,1	27 527,7	32 297,3	35 534,8
Grøn ejer- og vægtafgift	7 943,4	8 017,0	8 334,1	8 693,1	9 221,2
Registreringsafgift	14 486,8	12 838,9	16 798,9	21 108,7	23 731,5
Afgift af ansvarsforsikring	1 820,8	1 923,3	1 999,0	2 039,9	2 124,7
Afgift af vejbenyttelse	331,4	327,9	395,7	455,6	457,5
6. Energiskatter	35 962,3	36 513,1	36 721,8	36 312,0	36 565,0
Benzinafgift	10 432,1	10 419,9	10 281,7	9 523,7	9 256,4
Afgift af visse olieprodukter	7 141,0	7 443,5	7 712,8	8 029,0	8 204,3
Afgift af elektricitet	8 240,5	8 309,6	8 377,6	8 427,3	8 697,0
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 507,6	1 738,8	1 594,2	1 464,4	1 539,3
Afgift af naturgas	3 793,7	3 596,7	3 801,8	3 716,8	3 677,7
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	4 728,1	4 809,3	4 836,0	5 072,5	5 121,4
Afgift af svovl (SO ₂)	119,3	195,3	117,7	78,3	68,9
Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	.	.
7. Forureningsskatter	2 862,6	2 600,1	2 690,6	2 822,5	2 891,1
Afgift af visse detailsalgspakninger	970,8	950,9	921,3	935,5	1 003,3
Afgift af bekæmpelsesmidler	371,0	397,6	422,8	411,7	364,6
Afgift af affald	1 089,5	916,0	1 005,0	1 086,7	1 143,2
Afgift af CFC (drivgasser)	58,1	56,2	51,8	52,9	60,6
Afgift af klorerede opløsningsmidler	1,0	0,8	0,8	0,4	0,4
Afgift af nikkel/kadmium batterier	20,7	14,3	21,8	23,0	24,0
Afgift af spildevand	265,2	187,5	197,3	211,1	178,8
Afgift af kvælstof	26,6	26,2	26,9	24,8	24,5
Afgift af PVC og ftalater	59,7	50,6	42,9	44,5	44,3
Afgift af mineralisk fosfor	.	.	.	32,0	47,4
8. Afgift af spiritus, vin og øl	4 304,0	4 140,6	3 695,6	3 353,6	3 302,0
Afgift af spiritus	1 699,2	1 516,1	1 188,2	1 191,8	1 164,8
Afgift af vin	1 167,1	1 158,7	1 144,0	1 011,0	1 010,3
Afgift af øl	1 437,7	1 465,8	1 363,4	1 142,7	1 111,4
Tillægsafgift af alkohol sodavand	.	.	.	8,1	15,5
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	1 042,9	948,5	777,5	768,1	803,4
Kaffeafgift	270,9	261,4	273,1	264,9	279,2
Teafgift	9,4	7,9	8,0	7,9	8,0
Mineralvandsafgift	762,6	679,2	496,4	495,3	516,2
10. Afgift af chokolade- og sukkerverer mv.	1 493,7	1 504,7	1 548,4	1 585,3	1 607,0
Chokolade- og sukkervareafgift	1 319,7	1 326,3	1 369,1	1 404,0	1 418,6
Afgift af konsum-is	174,0	178,4	179,3	181,3	188,4
Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	.
11. Tobaksafgift	7 735,0	7 727,3	7 081,3	7 229,8	7 400,8
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 613,4	7 608,2	6 977,7	7 137,5	7 321,3
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	65,6	63,1	58,9	54,3	49,4
Afgift af cigaretpapir	56,0	56,0	44,7	38,0	30,1

Tabel 7.1

2007	2008	2009	2010	2011	
mio. kr.					
3 263,4	3 324,2	2 685,3	3 276,7	3 221,7	Customs and import duties
3 281,8	3 106,1	2 647,3	3 241,5	3 177,3	Customs duties
- 18,4	218,1	38,0	35,2	44,4	Import and export duties
175 020,9	176 050,4	166 779,2	171 219,6	176 022,3	Value added tax
175 922,8	176 340,8	167 493,0	171 804,0	176 812,4	VAT on domestic sales, etc.
- 901,9	- 290,4	- 713,8	- 584,4	- 790,1	VAT on imports and VAT refunds
4 671,8	4 612,1	4 370,4	4 920,7	5 703,4	Duty on wage and salary costs
35 602,7	33 026,8	24 111,9	25 632,9	25 761,1	Motor vehicle duties
8 712,3	10 544,0	9 827,4	10 018,6	9 872,5	Weight duty
24 321,1	20 031,0	12 001,1	13 390,5	13 759,9	Registration duty
2 096,7	2 039,8	1 855,4	1 854,9	1 757,7	Duty on third-party liability insurance
472,6	412,0	428,0	368,9	371,0	Road charges
36 150,7	36 767,5	36 702,8	40 282,1	41 954,2	Duty on energy products
9 208,5	8 875,8	8 736,3	8 132,3	7 719,4	Petrol
8 548,2	8 762,7	8 952,7	9 086,0	9 251,7	Certain petroleum products
8 663,5	8 696,5	8 791,8	10 203,7	11 989,3	Electricity
1 413,3	1 471,2	1 576,4	2 449,7	2 417,9	Coal
3 123,7	3 799,1	3 554,9	4 417,9	4 429,4	Natural gas
5 091,0	5 076,0	5 019,4	5 756,7	5 896,8	CO2
102,5	86,2	71,3	47,3	47,4	Sulphur
.	.	.	188,5	202,3	Nitrogen oxides
3 125,2	3 167,4	2 826,0	2 139,7	1 889,6	Pollution duties
1 072,6	1 077,5	1 018,7	1 059,5	935,7	Certain retail containers
444,9	572,1	439,9	460,7	476,6	Insecticides, herbicides, etc.
1 238,9	1 127,4	1 023,6	259,6	124,8	Waste
48,5	57,0	55,0	55,9	71,1	CFC
0,4	0,3	0,2	0,2	0,2	Chlorinated solvents
17,0	12,4	6,3	3,9	3,2	Nickel/cadmium batteries
180,7	221,6	199,1	201,2	184,8	Effluent charges
27,7	23,1	21,3	23,3	19,3	Nitrogen
42,6	37,0	25,7	23,3	21,6	PVC and phthalates
51,9	39,0	36,2	52,1	52,3	Mineral phosphorus
3 349,0	3 263,4	3 077,8	3 004,0	3 068,4	Duties on spirits, wine and beer
1 215,1	1 162,3	1 063,1	1 009,3	1 072,7	Spirits
1 031,8	1 058,4	1 048,1	1 072,0	1 062,9	Wine
1 085,4	1 028,1	954,0	901,3	881,6	Beer
16,7	14,6	12,6	21,4	51,2	Surcharge on alcoholic soft drinks
687,8	653,5	668,3	637,4	629,7	Duties on non-alcoholic beverages
250,5	243,8	252,7	245,0	247,1	Coffee
8,4	7,5	8,0	7,3	7,5	Tea
428,9	402,2	407,6	385,1	375,1	Mineral water
1 601,0	1 553,3	1 499,6	1 850,9	2 083,3	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
1 422,9	1 371,6	1 329,4	1 646,4	1 707,6	Chocolate, etc.
178,1	181,7	170,2	204,5	204,9	Ice-cream
.	.	.	.	170,8	Saturated fat
7 279,5	7 072,6	7 176,8	8 340,3	7 494,8	Tobacco duties
7 202,8	7 003,4	7 115,5	8 278,5	7 433,7	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
43,9	39,8	32,8	33,4	32,0	Cigars, cheroots and cigarillos
32,8	29,4	28,5	28,4	29,1	Cigarette paper

Tabel 7.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2002	2003	2004	2005	2006
	----- mio. kr. -----				
12. Afgifter i øvrigt	3 042,5	3 090,5	3 314,8	3 489,6	3 385,7
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	214,2	208,0	221,1	224,7	222,0
Afgift af råstofmaterialer	157,3	153,8	161,5	195,0	223,2
Afgift af ledningsført vand	1 432,2	1 416,1	1 429,9	1 389,4	1 377,5
Afgift af lystfartøjsforsikring	69,2	72,6	77,6	84,2	90,6
Passagerafgift	511,6	463,7	508,4	650,1	352,9
Afgift af spillekasinoer	181,5	163,8	213,5	208,7	243,4
Afgift af spilleautomater	484,4	605,7	688,2	753,7	802,4
Andre afgifter	- 7,9	6,8	14,6	- 16,2	73,7
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	216 989,5	218 281,5	230 908,5	247 549,5	265 524,3
EU-afregninger	-1 604,3	-1 618,5	-1 929,1	-2 316,2	-2 391,9

Tabel 7.1

2007	2008	2009	2010	2011	
mio. kr.					
3 153,1	3 008,3	2 761,1	2 679,8	2 613,5	Other duties
213,0	178,8	147,9	116,7	118,1	Electric bulbs, fuses, etc.
219,3	200,9	130,8	113,8	141,7	Extraction of raw materials
1 379,5	1 385,3	1 371,6	1 363,7	1 327,3	Piped water
96,4	118,4	115,7	119,7	109,5	Pleasure boats
35,3	.	.	.	.	Passenger duty
261,7	229,9	186,0	175,7	181,0	Casinos
859,5	808,5	725,9	659,2	628,0	Slot machines
88,4	86,5	83,2	131,0	107,9	Other duties
273 905,1	272 499,5	252 659,2	263 984,0	270 442,0	Customs and excise duties, total
-2 451,7	-2 536,9	-2 033,0	-2 341,5	-2 418,2	European union

8. Internationale sammenligninger

I dette kapitel sammenlignes beskatningen i Danmark med beskatningen i en række andre lande. De udvalgte lande i tabellerne er de lande, der regelmæssigt indberetter oplysninger til OECD's årlige skattestatistik - dvs. for en stor dels vedkommende lande, som Danmark normalt sammenlignes med. OECD-statistikken repræsenterer det mest velegnede grundlag for internationale sammenligninger og er derfor foretrukket som hovedkilde for opgørelserne i dette kapitel.

Sammenligning af beskatningsforholdene i forskellige lande kan kun vanskeligt foretages ud fra nationale kilder på grund af definitions- og opgørelsesmæssige forskelle. Hovedformålet med de nationale statistikker er normalt ikke at imødekomme en international sammenligning, men at tilgodese landenes individuelle informationsbehov og -tradition. Derfor har en række internationale organisationer udarbejdet og efterhånden indbyrdes harmoniseret klassifikationssystemer, hvorefter der indsamles og publiceres ensartede skatteoplysninger. De organisationer, der specielt er involverede i et sådant arbejde, er FN, IMF, OECD og EU. IMF's skattestatistik¹, som er et led i et større internationalt statistikprogram vedrørende den offentlige sektors samlede finanser, er indholdsmæssigt stort set identisk med OECD's, men dens dækning er bredere i kraft af IMF's større medlemskreds. Det er imidlertid vanskeligt at vurdere kvaliteten og specielt sammenligneligheden af oplysninger fra de IMF-medlemslande, der ligger uden for OECD-området. FN's offentliggjorte oplysninger² er for tiden mindre specificerede og systematiserede end OECD's og EU's. Anvendeligheden af EU's skattestatistik³ begrænses af, at den alene omfatter europæiske lande. Tilbage står OECD's statistik⁴ som den statistik, der for øjeblikket kan imødekomme flest sammenligningsbehov.

*Ensartetheden
må ikke overvurderes*

Den ensartethed, der opnås ved at indordne de enkelte landes skatteoplysninger under et fælles klassifikationssystem, må imidlertid ikke overvurderes. Bag den samme betegnelse kan skjule sig højst varierende angivelser fra land til land - både med hensyn til den præcise *afgrænsning* af den pågældende gruppe, og med hensyn til oplysningernes *periodisering* og *kvalitet*. Således nødvendiggør landenes forskellige institutionelle forhold, at de internationale statistikker ofte må operere med foreløbige, beregnede eller skønnede størrelser. Sammenligneligheden af de efterfølgende oplysninger er derfor ikke absolut.

*Henførings-
tidspunktet*

De data, der ligger til grund for oplysningerne i dette kapitel, er periodiseret på to forskellige måder. Fra 2000 periodiserer alle lande efter optjeningstidspunktet, mens de fleste lande før 2000 benyttede indbetalingstidspunktet. Danmark har dog i alle år benyttet optjeningstidspunktet.

8.1 Skattestrukturen i Danmark og andre lande

*Danmarks skattestruktur
afviger fra andre landes*

Beskatningen i Danmark afviger markant fra alle andre lande i Europa, herunder også de andre nordiske lande. I en international sammenhæng udgør bidragene til sociale ordninger således en meget beskedent del af den samlede danske beskatning, nemlig kun omkring 2,5 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt over 60 pct. Som det fremgår af figur 8.1, er det blandt OECD-lande kun New Zealand og Australien, som har en skattestruktur, der minder om den danske.

¹ Publiceres i "IMF; Government Finance Statistics Yearbook".

² Publiceres i "United Nations Statistical Yearbook".

³ Publiceres årligt i "De europæiske fællesskabers statistiske kontor; General Government Accounts and Statistics", samt på Eurostat's hjemmeside.

⁴ Publiceres årligt i "Revenue Statistics of OECD Member Countries", samt på OECD's hjemmeside.

Sociale bidrag er typisk høje hvor indkomstskatten er lav

Bidrag til sociale ordninger udgør en særlig stor andel af den samlede beskatning i lande som Tyskland, Holland, Frankrig, Polen og Japan, nemlig 37-41 pct. I de samme lande udgør indkomstskatterne til gengæld en relativt beskedent andel af den samlede beskatning.

Skat på formue og ejendom er størst i USA, UK og Japan

Skatter på formue og ejendom udgør knap 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien og Japan, hvor den udgør 10-12 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendoms-skatterne tegner sig for en særlig beskedent andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland og Norge, nemlig kun ca. 2,5 pct.

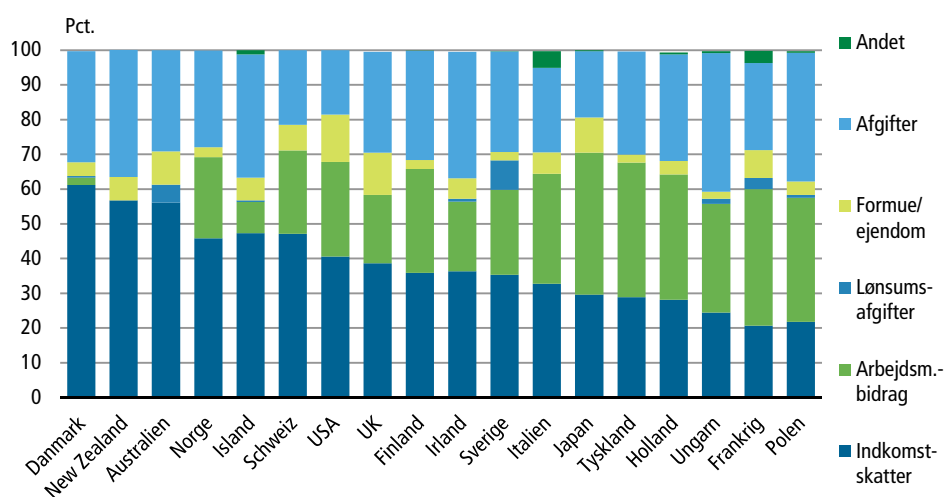
Afgifterne dominerer i Island, Irland og Polen

Afgifter på varer og tjenester tegner sig i Danmark for ca. 33 pct. af det samlede skatteprovenu, hvilket svarer til andelen hos de fleste andre OECD-lande. I Island og Ungarn udgør afgifterne imidlertid en særlig stor andel af det samlede skatteprovenu, nemlig lidt over 40 pct., mens afgifterne i USA og Japan udgør en relativt beskedent del af de samlede skatter, nemlig kun 18-20 pct.

Figur 8.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2009

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2009



Ændringer i skattestrukturen fra 1995 til 2009

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 8.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 8.6, der lige som ovenstående figur viser de enkelte skatteartsgrupper i procent af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 1995 og 2009. Det er oftest kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 1995 til 2009 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er steget fra 53,7 til 55,0 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) til gengæld er faldet fra 8,1 til 6,2 pct. af det samlede skatteprovenu.

Store ændringer i nogle lande

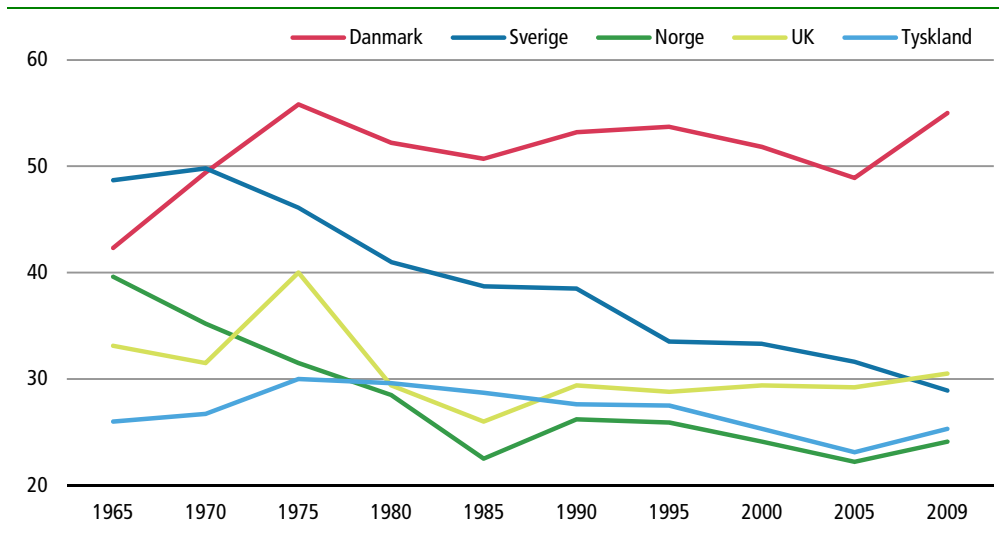
Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 1995 til 2009, kan nævnes Frankrig, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men arbejdsmarkedsbidragene til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Japan har oplevet en forskydning i modsat retning. I Sverige er de personlige indkomstskatters andel af beskatningen mindsket markant, mens afgifterne til gengæld vejer tungere til. I Island har den omvendte udvikling fundet sted. I Norge er der siden 1995 sket en meget voldsom vækst i den andel af det samlede skatteprovenu, der kommer fra *andre indkomstskatter*. Her er det tydeligvis beskatningen knyttet til den betydelige olie- og gasudvinding, som kan forklare forskydningen.

Personlig indkomstskat fylder mest i Danmark

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 60 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprodukt i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største produkt. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 50 pct. af samtlige skatter og afgifter i Danmark. I en international sammenhæng er dette en rekordhøj andel. Den sidste snes år har de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning befundet sig på de ca. 50 pct. for Danmarks vedkommende, mens udviklingen i det øvrige Europa typisk har været, at den personlige indkomstskat udgør en faldende andel af den samlede beskatning. Figur 8.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 8.2 Den personlige indkomstskat i pct. af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande

Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries



8.2 Beskatningens absolutte omfang

Afgrænsningen

Definition og afgrænsning af det samlede skatte- og afgiftsområde er gennemgået i kapitel 1. I oversigtstabel 8.1 er skattegrupperne ved den internationale sammenligning sat i forhold til den gruppering, der er anvendt i kapitel 2.

8.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål

Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 8.1, der viser hvor stor en del af den samlede indkomst (målt ved BNP i markedspriser), der inddrages til offentlige formål. Disse formål er dels finansiering af offentlige udgifter, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument i den økonomiske politik. I figur 8.4 er indholdet af tabel 8.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 1995 og 2010.

Problemer med at sammenligne skattetryk i forskellige lande

Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 8.1, nemlig som det samlede produkt fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1975 til 2010.

Dette skattetryksmål kan dog anfægtes af flere grunde. For det første er det meget påvirkeligt overfor indretningen af det enkelte lands skatte- og indkomstoverførselsystem. To lande med reelt ens beskatningsniveau vil nemlig kunne fremvise forskelligt skattetryk alene på grund af tekniske forskelle. Hvis eksempelvis overførselsindkomster er skattepligtige i et land, men ikke skattepligtige i et andet, vil en sammenligning af de to landes skattetryk give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetrykket i Danmark rent teknisk fra 1993 til 1994, fordi en række sociale pensio-

ner blev omlagt fra helt eller delvis skattefrihed til fuld skattepligt. Ydelserne før skat steg for at kompensere for indførslen af skattepligten og det samme gjorde selvfølgelig de samlede skatter.

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

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

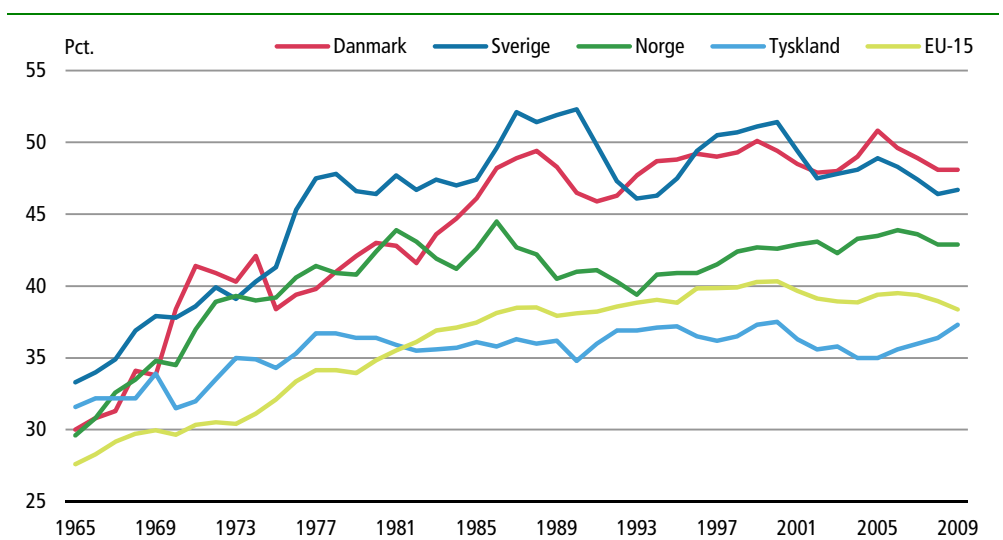
For det fjerde kan ændringer i befolkningssammensætningen påvirke skattetrykket selvom skattesystemet og al øvrig lovgivning er uændret. Eksempelvis vil relativt flere unge studerende og pensionister samt færre erhvervsaktive betyde mindre indkomster og dermed også mindre indkomstskeer.

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

Udviklingen i landenes skattetryk

Trods disse vanskeligheder med internationale sammenligninger er det traditionelle skattetryk et mål for skattebelastningen, som benyttes meget i den internationale økonomiske og statistiske litteratur. Med rimelig sikkerhed kan det konstateres, at Danmark sammen med bl.a. de øvrige skandinaviske lande ligger i den høje ende med hensyn til skattetryk, jf. figur 8.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1995-2009 har skattetrykket i Danmark svinget i underkanten af 50 pct., mens skattetrykket i Sverige har ligget over Danmarks niveau i starten af perioden, og siden 2003 har ligget under Danmarks niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 40 og 45 pct. For de vesteuropæiske EU-lande – her defineret som EU-15 – har det gennemsnitlige skattetryk været moderat stigende og ligger i dag omkring 40 pct. Som det fremgår af figuren, lå skattetrykket i Danmark midt i 1960'erne på samme niveau som Tyskland og tæt på EU-15-gennemsnittet. Omkring 1970 steg det danske skattetryk imidlertid meget voldsomt og i 1980'erne skete også en vækst, som bragte det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

Figur 8.3 Skattebelastningen i udvalgte lande
Tax burden in selected countries



I tabel 8.5 er det samlede beskatningsniveau specificeret på skattearter. Artsgrupperne er – jf. omtalen i kapitel 2 – defineret i relation til skatternes udskrivningsgrundlag,

se oversigtstabel 8.1. For Danmarks vedkommende er gruppernes indhold illustreret ved reference til de i tabel 2.6 benyttede artsnumre.

Oversigtstabel 8.1

Definition af skatteartsgrupperne ved den internationale sammenligning

	Artsnumre
1. Personlige indkomstskatter	1.1
2. Andre indkomstskatter	1.2+1.3
3. Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter	2+3
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	4
5. Generelle omsætningsafgifter	5.1
6. Told mv.	5.2
7. Afgifter af specielle varer og tjenester mv.	5.3+5.4+5.5+5.6+6

Anm. Grupperne er ikke de samme som i OECD's gruppering, da der i forhold hertil er foretaget en omgruppering, så der opnås en større lighed med tabel 2.6. Artsnumrene henviser til numrene i tabel 2.6.

8.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 1995 og 2009 er der i tabel 8.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenu*. Tabellens fordeling tager ikke hensyn til overførte skatteprovenu i form af interne offentlige refusioner og tilskud.

Specielt denne internationale sammenligning, med fordelingen på skatteprovenuet på modtagerne, må tages med betydeligt forbehold. De institutionelle forskelle landene imellem er helt afgørende, når de offentlige enheder skal fordeles på niveauer. Forskellene i landenes opbygning af deres offentlige administration betyder, at selv en forholdsvis enkel opdeling som den, der er foretaget i tabel 8.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 8.3 opererer med en 4-delning af den offentlige sektor:

1. Det overnationale niveau
2. Det centrale niveau
3. De sociale kasser og fonde
4. Det lokale niveau.

Tre nationale niveauer og et overnationalt niveau

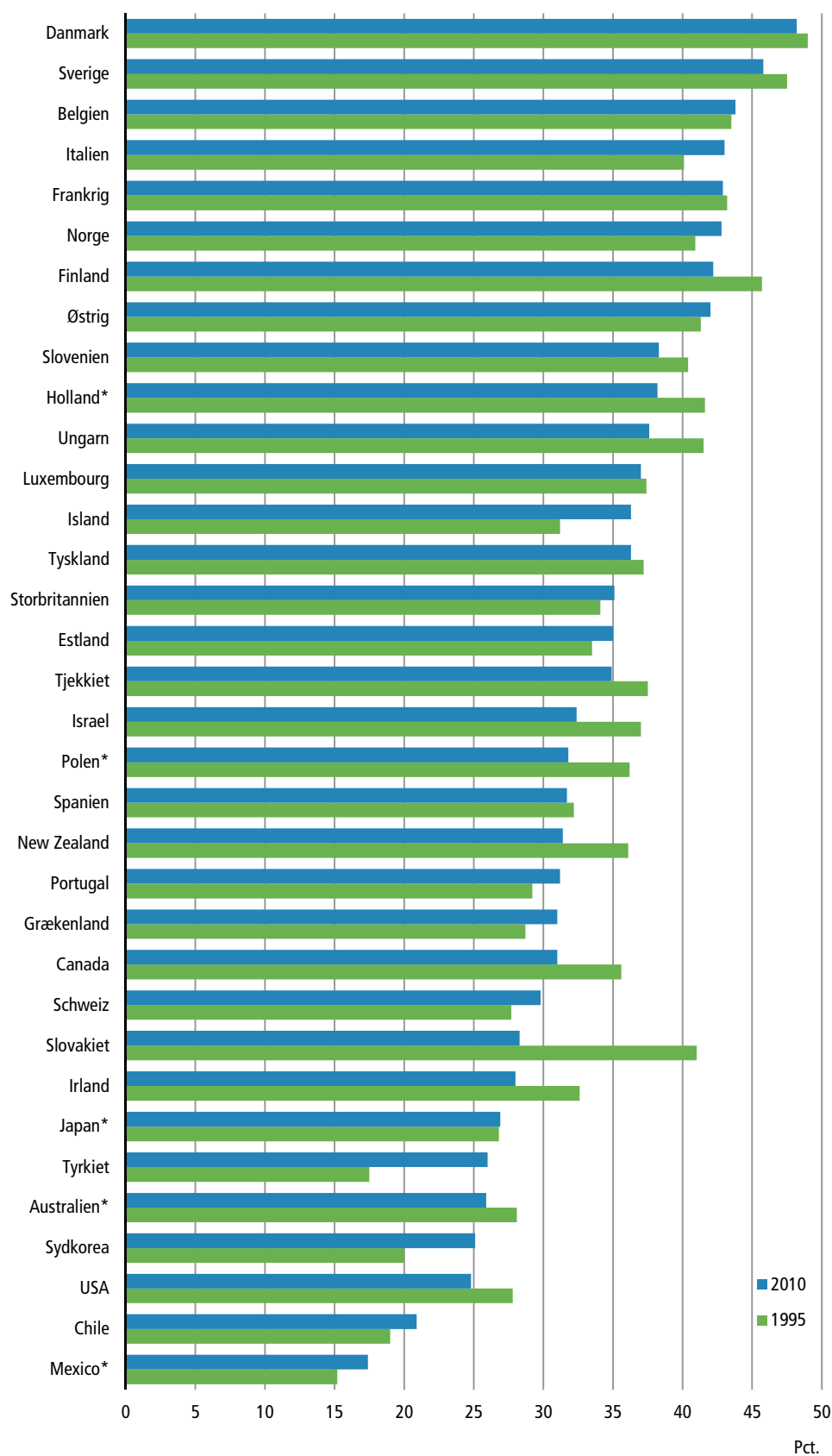
Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige enheder fordeles på det *centrale* og det *lokale niveau* efter den *geografiske udstrækning af deres kompetenceområder*. Er kompetencen udstrakt til hele landet henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetenceområderne geografisk begrænset henføres enheden til den lokale sektor. I overensstemmelse hermed omfatter det *centrale niveau* statslige og føderale myndigheder. Ud over de kommunale og regionale myndigheder omfatter det *lokale niveau* i føderale lande også delstaternes myndigheder. I USA henføres de 50 "states" således til det lokale niveau. Det samme gælder for Canadas "provinces", Tysklands "länder" og Schweiz's "cantons".

8.5 Skattetryk i OECD-landene

Tallene for skattetrykket i tabel 8.1 er baseret på OECD's årspublikation "Revenue Statistics".

Tallene for det danske skattetryk i OECD-tabellen i perioden 2008 og frem adskiller sig fra de skattetrykstal, der findes i kapitel 2, tabel 2.5, idet tallene i tabel 2.5 efterfølgende er blevet opdateret.

Figur 8.4 **Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene**
Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries



* 2009.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 8.1

Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
	pct.										
Danmark ¹	38,3	46,1	46,8	49,0	49,5	51,0	49,1	48,2	48,2	48,2	Denmark
Finland	37,0	40,2	43,9	45,7	47,3	44,0	42,9	42,8	42,7	42,2	Finland
Island	29,0	28,2	31,0	31,2	37,2	40,7	40,6	36,7	33,9	36,3	Iceland
Norge	39,3	42,7	41,0	40,9	42,6	43,5	43,6	42,9	42,9	42,8	Norway
Sverige	41,2	47,4	52,2	47,5	51,4	48,9	47,4	46,4	46,7	45,8	Sweden
Belgien	39,5	44,4	41,9	43,5	44,8	44,5	43,7	44,1	43,2	43,8	Belgium
Estland	...	...	...	33,5	31,8	31,1	31,6	32,3	35,5	35,0	Estonia
Frankrig	35,6	42,8	42,0	43,2	44,7	44,2	43,9	46,1	42,7	42,9	France
Grækenland	16,7	25,1	26,1	28,7	34,1	31,8	31,8	31,5	30,0	31,0	Greece
Holland	40,7	42,4	42,8	41,6	39,6	38,5	38,7	39,2	38,2	...	Netherlands
Irland	29,2	34,3	32,9	32,6	31,2	30,4	31,0	29,1	27,7	28,0	Ireland
Italien	25,4	33,6	37,8	40,1	42,2	40,8	43,4	43,3	43,4	43,0	Italy
Luxembourg	30,8	37,6	37,4	37,4	39,1	37,9	36,1	35,9	38,0	37,0	Luxembourg
Polen	...	...	...	36,2	32,8	33,0	34,8	34,2	31,8	...	Poland
Portugal	21,1	24,2	27,0	29,2	30,9	31,1	32,5	32,5	30,5	31,2	Portugal
Schweiz	24,4	25,8	25,8	27,7	30,0	29,2	28,9	29,1	29,7	29,8	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	41,0	34,3	31,7	29,2	29,4	29,0	28,3	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	40,4	36,4	38,2	37,2	37,3	37,7	38,3	Slovenia
Spanien	18,7	27,6	32,5	32,2	34,8	36,2	37,7	34,0	31,6	31,7	Spain
Storbritannien	34,9	36,9	35,5	34,1	36,3	35,7	36,0	35,7	34,3	35,1	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	37,5	35,2	37,5	37,3	36,0	34,7	34,9	Czech Republic
Tyrkiet	...	...	7,9	17,5	24,1	24,3	24,1	24,2	24,6	26,0	Turkey
Tyskland ²	34,3	36,1	34,8	37,2	37,5	35,0	36,0	36,4	37,3	36,3	Germany
Ungarn	...	...	...	41,5	39,3	37,3	40,3	40,1	39,9	37,6	Hungary
Østrig	36,8	41,0	39,7	41,3	43,2	42,2	41,8	42,8	42,7	42,0	Austria
Canada	31,9	32,5	35,9	35,6	35,6	33,4	33,0	32,2	32,0	31,0	Canada
Chile	...	...	17,5	19,0	19,4	21,6	24,0	22,5	18,4	20,9	Chile
Mexico	...	15,6	15,8	15,2	16,9	18,1	17,7	20,9	17,4	...	Mexico
USA	25,6	25,6	27,4	27,8	29,5	27,1	27,9	26,3	24,1	24,8	U.S.A.
Australien	25,1	27,6	27,7	28,1	30,3	29,8	29,4	27,1	25,9	...	Australia
Israel	...	...	...	37,0	36,8	35,6	36,2	33,8	31,4	32,4	Israel
Japan	20,8	27,1	29,0	26,8	27,0	27,4	28,3	28,3	26,9	...	Japan
New Zealand	28,5	31,1	37,1	36,1	33,1	36,6	35,0	33,7	31,6	31,4	New Zealand
Sydkorea	14,9	16,1	19,5	20,0	22,6	24,0	26,5	26,5	25,5	25,1	Korea
Norden ³	37,0	40,9	43,0	42,9	45,6	45,6	44,7	43,4	42,9	43,1	Nordic
EU-15 ⁴	32,0	37,3	38,2	41,1	42,6	41,6	41,6	41,4	40,9	40,9	EU-15
EU-21 ⁵	32,0	37,3	38,7	39,6	40,0	39,3	39,4	39,1	38,6	38,8	EU-20
OECD-Europa ⁶	31,8	36,5	35,7	37,2	38,0	37,6	37,6	37,2	36,7	36,8	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	28,8	24,6	24,1	24,4	25,4	25,0	25,6	25,5	23,0	25,6	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	22,4	25,5	28,3	29,6	30,0	30,7	31,1	29,9	28,3	29,6	OECD-Pacific
OECD-total	30,0	33,3	32,9	34,6	35,3	35,1	35,2	34,8	33,8	34,9	OECD-total

¹ Tallene for 2008 og frem adskiller sig fra tabel 2.5, hvor skattetrykstallene er opdaterede i forhold til tallene i denne tabel.

² Til og med 1990 kun Vesttyskland.

³ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

⁴ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁵ Omfatter EU15 plus Estland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁶ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁷ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

⁸ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2010, Paris 2011.

Tabel 8.2 Samlede skatter og afgifter i OECD-landene
Total taxes and duties in the OECD countries

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
mia. nationale møntenheder											
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	87	299	394	500	641	788	832	839	799	840	Denmark
Finland	7	23	39	44	62	69	77	80	74	76	Finland
Island	1	34	115	142	255	417	532	544	507	557	Iceland
Norge	67	235	302	386	632	846	990	1 078	1 000	1 069	Norway
Sverige	132	433	756	859	1 165	1 353	1 480	1 488	1 446	1 514	Sweden
Belgien	23	56	70	90	113	135	146	152	146	155	Belgium
Estland	...	...	...	1	2	3	5	5	5	5	Estonia
Frankrig	83	319	434	517	643	759	828	846	806	829	France
Grækenland	1	5	11	26	46	62	72	75	71	71	Greece
Holland	44	85	105	127	165	197	221	233	219	...	Netherlands
Irland	2	9	12	17	33	49	59	52	44	43	Ireland
Italien	19	145	265	380	503	583	671	678	660	666	Italy
Luxembourg	1	3	4	6	9	11	13	14	14	15	Luxembourg
Polen	...	...	...	122	244	324	409	436	427	...	Poland
Portugal	0	6	15	26	39	48	55	56	52	54	Portugal
Schweiz	37	63	85	104	127	135	150	159	159	164	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	8	11	16	18	20	18	19	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	4	7	11	13	14	13	13	Slovenia
Spanien	7	49	104	144	219	329	398	369	333	337	Spain
Storbritannien	37	134	202	250	355	447	506	517	479	510	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	551	772	1 120	1 317	1 330	1 257	1 280	Czech Republic
Tyrkiet	...	0	0	2	40	157	203	230	235	287	Turkey
Tyskland ¹	189	355	455	688	767	779	875	901	886	899	Germany
Ungarn	...	...	...	2 380	5 141	8 216	10 077	10 653	10 213	10 062	Hungary
Østrig	18	42	54	72	90	103	115	121	117	120	Austria
Canada	58	161	244	290	390	467	511	512	496	510	Canada
Chile	...	...	1 777	5 390	7 902	14 265	20 599	20 082	16 595	21 679	Chile
Mexico	...	9	128	306	1 015	1 667	2 003	2 540	2 072	...	Mexico
USA	415	1 070	1 574	2 047	2 922	3 409	3 890	3 745	3 344	3 588	U.S.A.
Australien	21	72	117	149	215	298	349	340	333	...	Australia
Israel	...	...	...	107	187	214	249	245	240	263	Israel
Japan	31 916	89 589	130 823	133 277	136 125	137 859	146 131	139 487	127 633	...	Japan
New Zealand	3	15	27	35	40	59	64	62	60	62	New Zealand
Sydkorea	1 565	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	258 571	272 201	271 873	294 007	Korea

Anm. Angivelserne i nationale møntenheder er omregnet til danske kroner ved hjælp af de af OECD's statistiske kontor benyttede valutakurser, der bygger på de løbende noteringer.

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2010, Paris 2011.

Tabel 8.2

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
mia. danske kroner											
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	87	299	394	500	641	788	832	839	799	840	Denmark
Finland	61	183	307	321	465	515	576	594	550	566	Finland
Island	2	9	12	12	26	40	45	31	22	24	Iceland
Norge	73	290	298	341	581	788	920	973	852	911	Norway
Sverige	183	534	790	675	1 029	1 086	1 192	1 150	1 013	1 060	Sweden
Belgien	147	445	553	662	841	1 005	1 091	1 134	1 090	1 150	Belgium
Estland	...	...	...	7	14	26	38	39	37	36	Estonia
Frankrig	726	2 553	3 405	3 786	4 795	5 656	6 176	6 305	5 998	6 167	France
Grækenland	31	38	90	189	346	462	539	556	526	530	Greece
Holland	218	683	820	929	1 233	1 469	1 651	1 740	1 628	...	Netherlands
Irland	15	69	95	126	244	367	437	390	330	321	Ireland
Italien	320	1 158	2 081	2 784	3 750	4 344	5 003	5 058	4 911	4 956	Italy
Luxembourg	6	21	29	41	64	85	100	104	105	110	Luxembourg
Polen	...	...	...	282	454	602	805	923	733	...	Poland
Portugal	21	45	116	188	293	357	410	417	384	402	Portugal
Schweiz	82	272	380	491	607	651	683	746	786	810	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	57	79	116	135	147	136	139	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	30	52	83	97	103	98	100	Slovenia
Spanien	118	396	814	1 053	1 635	2 449	2 967	2 754	2 476	2 507	Spain
Storbritannien	474	1 818	2 224	2 206	4 341	4 876	5 506	4 825	4 005	4 264	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	116	162	280	353	397	354	360	Czech Republic
Tyrkiet	...	53	163	213	522	704	850	904	813	992	Turkey
Tyskland ¹	863	2 847	3 570	5 040	5 718	5 802	6 527	6 719	6 597	6 694	Germany
Ungarn	...	...	...	106	147	247	299	315	271	267	Hungary
Østrig	84	338	424	530	669	771	855	902	874	894	Austria
Canada	325	1 246	1 294	1 184	2 125	2 310	2 591	2 444	2 330	2 396	Canada
Chile	...	...	36	76	118	153	215	196	159	208	Chile
Mexico	...	278	279	267	868	918	997	1 161	822	...	Mexico
USA	2 385	11 336	9 737	11 473	23 630	20 439	21 172	19 095	17 921	19 226	U.S.A.
Australien	160	534	562	619	1 005	1 362	1 589	1 445	1 393	...	Australia
Israel	...	...	...	199	371	286	330	348	328	359	Israel
Japan	617	3 978	5 589	7 940	10 210	7 508	6 754	6 879	7 310	...	Japan
New Zealand	24	80	101	128	146	250	256	223	200	209	New Zealand
Sydkorea	19	167	326	596	975	1 214	1 514	1 261	1 143	1 236	Korea

Tabel 8.3 Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene
Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries

	Overnationalt niveau		Det centrale niveau		Sociale kasser og фонде		Det lokale niveau		I alt		
	1995	2009	1995	2009	1995	2009	1995	2009	1995	2009	
	Pct.										
Danmark	0,5	0,4	65,6	71,9	2,2	2,0	31,8	25,7	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,4	0,2	48,9	46,1	28,4	29,8	22,3	23,8	100,0	100,0	Finland
Island	.	.	79,2	72,7	.	.	20,8	27,3	100,0	100,0	Iceland
Norge	.	.	58,4	86,0	22,0	.	19,6	14,0	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,4	0,4	46,9	51,0	21,8	12,4	30,9	36,3	100,0	100,0	Sweden
Belgien	1,0	0,8	60,0	55,6	32,4	33,5	6,6	10,1	100,0	100,0	Belgium
Estland	.	0,4	72,0	68,9	14,8	16,8	13,1	13,9	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,4	0,2	42,4	31,5	46,3	55,2	10,9	13,1	100,0	100,0	France
Grækenland	0,6	0,4	66,8	64,1	31,7	34,8	0,9	0,7	100,0	100,0	Greece
Holland	1,2	0,9	54,2	59,4	41,9	36,1	2,7	3,7	100,0	100,0	Netherlands
Irland	1,5	0,4	83,3	80,2	12,8	16,1	2,4	3,2	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,4	0,3	62,7	53,1	31,5	31,7	5,4	14,9	100,0	100,0	Italy
Luxembourg	0,4	0,1	67,1	66,1	26,1	29,3	6,4	4,5	100,0	100,0	Luxembourg
Polen	.	0,3	62,1	50,7	30,4	35,7	7,5	13,2	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,8	0,3	73,5	67,3	21,5	26,8	4,2	5,5	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	.	.	31,4	35,9	27,0	24,0	41,6	40,1	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	.	0,6	62,5	53,7	36,2	42,8	1,3	2,9	...	100,0	Slovak Republic
Slovenien	.	0,3	51,8	50,1	41,9	39,6	6,3	10,0	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,4	50,4	28,8	35,8	38,4	13,3	32,3	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	1,0	0,6	77,5	74,4	17,8	19,7	3,7	5,3	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	.	0,4	57,7	54,3	41,4	44,0	0,9	1,2	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	.	.	75,1	66,7	12,1	24,5	12,8	8,8	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,6	0,4	31,4	31,3	39,0	38,7	29,0	29,5	100,0	100,0	Germany
Ungarn	.	0,3	63,8	62,8	33,6	30,3	2,5	6,7	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,0	0,3	64,7	65,9	29,3	28,9	5,9	4,9	100,0	100,0	Austria
Canada	.	.	39,1	41,6	14,0	9,5	46,9	48,9	100,0	100,0	Canada
Chile	.	.	89,9	86,3	3,6	6,2	6,5	7,5	100,0	100,0	Chile
Mexico	.	.	64,0	61,4	16,6	16,7	19,3	21,9	100,0	100,0	Mexico
USA	.	.	42,0	34,8	24,9	27,2	33,1	38,0	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	.	.	77,5	80,2	.	.	22,5	19,8	100,0	100,0	Australia
Israel	.	.	80,2	74,8	14,0	17,1	5,8	8,1	100,0	100,0	Israel
Japan	.	.	41,2	31,5	33,5	40,9	25,3	27,6	100,0	100,0	Japan
New Zealand	.	.	94,7	92,7	.	.	5,3	7,3	100,0	100,0	New Zealand
Syd-korea	.	.	69,2	60,5	12,1	22,9	18,7	16,6	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2010, Paris 2011.

TRANSLATION - Heading, supranational; central government; social security funds; local government; Total.

Tabel 8.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene

Total taxes and duties pr. capita in the OECD countries

	1975	1985	1990	1995	2000	2005	2007	2008	2009	2010	
	1.000 danske kroner										
Danmark	17,3	58,5	76,1	95,2	119,7	145,0	151,9	152,4	144,3	151,5	Denmark
Finland	13,0	37,3	61,5	62,9	89,9	98,2	108,9	111,7	103,0	105,5	Finland
Island	11,0	36,3	47,8	45,8	92,9	134,5	145,1	98,6	68,9	76,0	Iceland
Norge	18,3	69,9	70,3	78,2	129,3	170,4	195,4	204,1	176,5	186,2	Norway
Sverige	22,3	63,9	92,3	76,5	116,0	120,3	130,3	124,8	108,9	113,0	Sweden
Belgien	15,0	45,1	55,5	65,3	82,0	96,0	102,6	105,9	101,0	106,5	Belgium
Estland	...	...	...	5,1	10,4	19,0	28,1	28,8	27,6	27,2	Estonia
Frankrig	13,5	46,2	60,1	65,0	80,7	92,3	99,1	100,7	95,1	98,5	France
Grækenland	3,3	3,8	8,9	17,8	31,7	41,6	48,1	49,5	46,6	47,0	Greece
Holland	16,0	47,1	54,9	60,1	77,4	90,1	100,7	105,8	98,5	...	Netherlands
Irland	4,8	19,4	27,2	35,1	64,5	88,8	100,7	88,2	74,1	71,8	Ireland
Italien	5,8	20,5	36,7	49,0	65,9	74,2	84,2	84,5	81,6	82,3	Italy
Luxembourg	16,2	57,6	77,0	100,5	147,1	182,3	207,4	215,7	212,3	223,0	Luxembourg
Polen	...	...	...	7,4	11,9	15,8	21,1	24,2	19,2	...	Poland
Portugal	2,3	4,4	11,7	18,8	28,6	33,8	38,6	39,2	36,1	37,8	Portugal
Schweiz	12,9	42,0	56,6	69,7	84,5	87,6	90,4	97,5	101,4	103,6	Switzerland
Slovakiet	...	...	...	10,6	14,7	21,5	25,0	27,2	25,1	25,6	Slovak Republic
Slovenien	...	...	...	15,0	26,0	41,3	48,3	51,1	48,6	49,4	Slovenien
Spanien	3,3	10,3	21,0	26,7	39,9	55,8	65,1	59,3	52,4	54,4	Spain
Storbritannien	8,4	32,1	38,9	38,0	73,8	82,1	91,6	79,7	65,7	69,5	U.K.
Tjekkiet	...	...	...	11,3	15,7	27,4	34,2	38,1	33,7	34,2	Czech Republic
Tyrkiet	...	2,2	3,4	3,6	8,1	10,3	12,1	12,6	11,2	13,6	Turkey
Tyskland ¹	14,0	36,6	45,0	61,7	69,5	70,4	79,3	81,8	80,6	81,7	Germany
Ungarn	...	...	...	10,3	14,4	24,5	29,7	31,4	27,0	26,7	Hungary
Østrig	11,0	44,7	55,3	66,6	83,5	93,6	102,7	108,1	104,4	106,6	Austria
Canada	14,1	48,2	46,7	40,4	69,3	71,7	78,7	73,4	69,1	70,2	Canada
Chile	...	...	2,7	5,3	7,7	9,4	12,9	11,7	9,4	12,2	Chile
Mexico	...	3,7	3,3	2,9	8,8	8,8	9,4	10,9	7,6	...	Mexico
USA	11,0	47,6	39,0	43,1	83,7	69,1	70,2	62,8	58,4	62,2	U.S.A.
Australien	11,5	33,9	32,9	34,3	52,5	66,8	75,6	67,2	63,4	...	Australia
Israel	...	...	...	35,9	59,1	41,3	45,9	47,7	43,8	47,1	Israel
Japan	5,5	32,9	45,2	63,2	80,4	58,8	52,9	53,9	57,3	...	Japan
New Zealand	7,7	24,1	29,9	34,7	37,8	60,6	60,6	52,1	46,3	47,9	New Zealand
Sydkorea	0,5	4,1	7,6	13,2	20,7	25,2	31,2	25,9	23,4	24,5	Korea
Norden ²	16,4	53,2	69,6	71,7	109,5	133,7	146,3	138,3	120,3	126,4	Nordic
EU-15 ³	11,1	35,2	48,1	56,3	78,7	92,2	102,6	102,4	95,5	98,3	EU-15
EU-21 ⁴	11,1	35,3	48,3	43,0	60,5	72,6	81,4	81,9	76,0	80,3	EU-20
OECD-Europa ⁵	11,6	35,7	47,4	43,9	63,1	76,7	85,6	84,8	77,8	82,2	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	12,5	33,2	22,9	22,9	42,4	39,8	42,8	39,7	36,1	48,2	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	6,3	23,7	28,9	36,3	50,1	50,5	53,2	49,4	46,9	39,8	OECD-Pacific
OECD-total	10,8	33,6	41,0	40,3	58,8	68,5	75,8	74,3	68,3	74,3	OECD-total

Anm. Vedrørende omregning til danske kroner, se anm. til tabel 8.2.

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Estland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2010, Paris 2011.

Tabel 8.5

**Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af
bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene**

Tax type revenues as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1995	2009	1995	2009	1995	2009	1995	2009
	pct. af BNP							
Danmark	26,3	26,5	4,0	3,0	1,1	1,0	1,8	2,2
Finland	14,2	13,3	2,3	2,0	14,1	12,7	1,0	1,2
Island	9,7	12,8	0,9	3,2	2,5	3,1	3,0	2,7
Norge	10,6	10,4	3,8	9,3	9,6	10,1	1,8	1,6
Sverige	15,9	13,5	2,8	3,0	13,1	11,4	1,3	1,3
Belgien	14,2	12,1	2,4	2,5	14,3	14,4	1,5	2,7
Estland	7,8	5,6	2,2	1,8	11,3	13,0	0,6	0,8
Frankrig	4,9	7,4	2,1	1,5	18,6	16,8	2,8	3,3
Grækenland	3,5	5,1	2,9	2,5	9,3	10,3	1,0	1,4
Holland	7,8	8,7	3,1	2,0	17,4	13,8	2,3	2,3
Irland	10,0	7,6	2,8	2,4	4,7	5,6	1,6	1,7
Italien	10,4	11,7	3,7	2,5	12,6	13,7	1,9	2,3
Luxembourg	8,1	7,9	6,6	5,6	9,9	11,4	2,2	2,4
Polen	8,3	4,6	2,8	2,3	11,0	11,4	1,3	1,7
Portugal	5,4	5,7	2,3	2,9	7,7	8,9	0,7	1,0
Schweiz	10,1	9,5	1,8	4,5	7,5	7,1	2,1	2,4
Slovakiet	3,7	2,4	6,8	2,8	15,3	12,6	1,4	1,0
Slovenien	6,1	5,9	0,7	1,9	17,3	15,1	0,8	1,1
Spanien	7,6	6,8	1,8	2,5	11,6	12,4	1,8	1,7
Storbritannien	9,8	10,5	2,8	2,8	6,1	6,8	3,7	4,2
Tjekkiet	4,8	3,6	4,6	3,7	15,5	15,3	1,2	0,9
Tyrkiet	3,8	4,0	1,2	1,9	2,1	6,0	0,3	0,7
Tyskland ¹	10,2	9,4	1,0	1,3	14,5	14,5	1,2	1,0
Ungarn	6,7	7,5	2,0	2,3	14,8	12,5	0,6	0,8
Østrig	8,6	9,5	2,2	2,4	14,9	14,9	1,0	1,0
Canada	13,4	11,4	3,2	3,8	5,0	5,0	4,3	3,9
Chile	1,0	1,4	3,8	4,3	1,2	1,5	1,2	1,4
Mexico	.	2,4	3,8	2,6	2,5	2,9	0,4	0,4
USA	9,9	8,1	2,9	1,7	6,9	6,6	3,8	4,1
Australien	11,4	9,7	4,1	4,8	.	.	3,0	2,1
Israel	10,0	6,3	3,2	3,1	5,2	5,4	3,6	3,5
Japan	6,0	5,4	4,3	2,6	9,0	11,0	3,2	3,0
New Zealand	16,3	12,9	5,9	5,0	.	.	2,5	2,9
Sydkorea	3,6	3,6	2,4	3,7	2,4	5,8	1,4	1,3
Norden ²	15,3	15,3	2,7	4,1	8,1	7,7	1,8	1,8
EU-15 ³	11,0	10,8	3,0	2,7	12,1	12,1	1,8	2,0
EU-21 ⁴	9,4	9,0	3,0	2,6	12,2	12,1	1,5	1,7
OECD-Europa ⁵	9,1	8,9	2,8	2,9	11,1	11,0	1,6	1,7
OECD-Amerika ⁶	8,1	5,8	3,4	3,1	3,9	4,0	2,4	2,4
OECD-Stillehav ⁷	9,5	7,6	4,0	3,8	5,5	7,4	2,7	2,6
OECD-total	9,1	8,3	3,0	3,1	9,7	9,8	1,8	1,9

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU15 plus Estland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2010, Paris 2011.

TRANSLATION - Heading, personal income taxes; other income and profits taxes, etc.; labour market contributions and subscriptions; taxes on wealth, real property, etc.; general sales taxes; customs duties, etc.; duties on specific goods and services; compulsory fees, etc.; total.

Tabel 8.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1995	2009	1995	2009	1995	2009	1995	2009	
								pct. af BNP
9,4	10,2	0,2	0,2	6,3	5,2	49,0	48,2	Denmark
7,9	8,6	0,2	0,1	5,9	4,7	45,7	42,7	Finland
9,9	8,0	0,4	0,4	4,8	3,7	31,2	33,9	Iceland
8,7	8,0	0,3	0,1	6,2	3,4	40,9	42,9	Norway
9,2	9,8	0,3	0,2	4,9	7,5	47,5	46,7	Sweden
6,7	7,0	0,4	0,3	4,0	4,1	43,5	43,2	Belgium
8,9	9,0	0,0	0,1	2,6	5,2	33,5	35,5	Estonia
7,6	7,2	0,1	0,1	7,0	6,5	43,2	42,7	France
6,6	6,7	0,2	0,1	5,3	3,9	28,7	30,0	Greece
6,5	7,0	0,5	0,3	3,9	4,1	41,6	38,2	Netherlands
6,9	6,4	0,5	0,1	6,1	3,9	32,6	27,7	Ireland
5,5	5,7	0,1	0,1	5,7	7,4	40,1	43,4	Italy
5,2	6,5	0,1	0,0	5,2	4,3	37,4	38,0	Luxembourg
6,2	7,3	2,7	0,1	4,0	4,4	36,2	31,8	Poland
6,9	7,1	0,2	0,1	6,0	4,8	29,2	30,5	Portugal
3,3	3,7	0,3	0,2	2,6	2,3	27,7	29,7	Switzerland
8,5	6,7	1,5	0,2	3,8	3,3	41,0	29,0	Slovak Republic
11,9	8,5	3,1	0,2	0,5	5,1	40,4	37,7	Slovenia
5,1	4,1	0,3	0,1	3,9	3,8	32,2	31,6	Spain
6,5	5,7	0,3	0,2	4,9	4,2	34,1	34,3	U.K.
6,2	7,1	1,2	0,2	4,0	4,0	37,5	34,7	Czech Republic
5,4	4,9	0,6	0,3	4,1	6,8	17,5	24,6	Turkey
6,5	7,5	0,2	0,2	3,5	3,4	37,2	37,3	Germany
8,1	11,2	4,4	0,1	5,0	5,5	41,5	39,9	Hungary
7,7	8,1	0,2	0,1	6,8	6,7	41,3	42,7	Austria
5,0	4,3	0,4	0,2	4,4	3,4	35,6	32,0	Canada
7,7	7,8	1,9	0,2	2,2	1,7	19,0	18,4	Chile
2,6	3,4	0,6	0,3	5,4	5,5	15,2	17,4	Mexico
2,2	2,0	0,3	0,2	1,8	1,5	27,8	24,1	U.S.A.
2,4	3,7	0,6	0,4	6,5	5,1	28,1	25,9	Australia
11,1	9,4	0,3	0,3	3,7	3,4	37,0	31,4	Israel
1,5	2,6	0,2	0,2	2,7	2,2	26,8	26,9	Japan
8,2	8,7	0,9	1,0	2,4	1,1	36,1	31,6	New Zealand
3,6	4,4	1,2	0,9	5,5	5,7	20,0	25,5	Korea
9,0	8,9	0,3	0,2	5,6	4,9	42,9	42,9	Nordic
7,5	7,8	0,3	0,2	5,5	5,3	41,1	40,9	EU-15
7,6	7,7	0,8	0,2	4,9	5,2	39,6	38,6	EU-20
7,3	7,3	0,7	0,2	4,7	4,7	37,2	36,7	OECD-Europe
4,4	4,4	0,8	0,2	3,5	3,0	24,4	23,0	OECD-America
5,4	5,8	0,6	0,6	4,2	3,5	29,6	28,3	OECD-Pacific
6,6	6,7	0,7	0,2	4,5	4,3	34,6	33,8	OECD-total

Tabel 8.6 Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene
Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	1995	2009	1995	2009	1995	2009	1995	2009
	pct.							
Danmark	53,7	55,0	8,1	6,2	2,2	2,1	3,7	4,6
Finland	31,1	31,2	5,0	4,7	30,8	29,9	2,2	2,8
Island	31,1	37,9	3,0	9,4	8,1	9,0	9,5	8,1
Norge	25,9	24,1	9,2	21,7	23,5	23,4	4,3	3,8
Sverige	33,5	28,9	5,8	6,4	27,6	24,5	2,8	2,9
Belgien	32,6	28,0	5,4	5,9	32,9	33,4	3,6	6,2
Estland	23,3	15,9	6,7	5,2	33,9	36,6	1,8	2,2
Frankrig	11,4	17,2	4,9	3,5	43,0	39,3	6,5	7,7
Grækenland	12,0	17,0	10,2	8,3	32,4	34,2	3,5	4,8
Holland	18,9	22,8	7,5	5,3	41,9	36,1	5,6	6,1
Irland	30,7	27,6	8,5	8,8	14,4	20,1	4,9	6,2
Italien	26,0	27,0	9,3	5,8	31,5	31,7	4,8	5,2
Luxembourg	21,7	20,7	17,7	14,7	26,5	30,0	5,8	6,2
Polen	22,9	14,6	7,7	7,2	30,4	35,7	3,5	5,3
Portugal	18,4	18,8	7,8	9,4	26,5	29,3	2,3	3,3
Schweiz	36,3	32,1	6,6	15,1	27,0	24,0	7,6	8,1
Slovakiet	8,9	8,4	16,7	9,5	37,3	43,6	3,3	3,6
Slovenien	15,0	15,7	1,7	5,0	42,8	40,0	1,9	2,9
Spanien	23,6	21,7	5,6	8,0	36,2	39,4	5,7	5,5
Storbritannien	28,8	30,5	8,1	8,1	17,8	19,7	11,0	12,2
Tjekkiet	12,8	10,3	12,2	10,6	41,4	44,0	3,3	2,5
Tyrkiet	21,6	16,4	6,7	7,7	12,1	24,5	1,7	2,9
Tyskland ¹	27,5	25,3	2,8	3,6	39,0	38,7	3,3	2,7
Ungarn	16,1	18,9	4,8	5,7	35,6	31,3	1,6	2,0
Østrig	20,9	22,3	5,4	5,6	36,0	34,9	2,3	2,3
Canada	37,5	35,5	8,9	11,8	14,0	15,6	12,2	12,2
Chile	5,2	7,5	20,0	23,6	6,5	8,3	6,2	7,7
Mexico	...	13,5	24,9	15,0	16,6	16,7	2,5	2,2
USA	35,7	33,6	10,3	6,9	24,9	27,2	13,5	16,8
Australien	40,6	37,4	14,8	18,7	...	...	10,5	8,1
Israel	27,1	20,1	8,5	9,7	14,0	17,1	9,6	11,1
Japan	22,4	20,0	15,9	9,6	33,5	40,9	11,8	11,2
New Zealand	45,0	41,0	16,2	15,7	...	...	6,8	9,1
Sydkorea	18,1	14,2	12,0	14,4	12,1	22,9	6,8	5,2
Norden ²	35,1	35,4	6,2	9,7	18,4	17,8	4,5	4,4
EU-15 ³	27,6	27,3	7,9	7,3	31,5	32,0	4,6	5,4
EU-21 ⁴	24,4	23,5	8,0	7,4	32,0	33,3	4,0	4,8
OECD-Europa ⁵	24,2	23,5	7,5	8,0	29,2	30,2	4,3	4,8
OECD-Amerika ⁶	26,2	22,6	16,0	14,3	15,5	16,9	8,6	9,7
OECD-Stillehav ⁷	30,6	26,6	13,5	13,6	19,9	27,0	9,1	9,0
OECD-total	25,3	23,9	9,4	9,6	26,6	28,3	5,5	6,0

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

³ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁴ Omfatter EU15 plus Estland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁶ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2010, Paris 2011.

TRANSLATION – Heading, see table 8.5.

Tabel 8.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
1995	2009	1995	2009	1995	2009	1995	2009	
pct.								
19,3	21,1	0,4	0,3	12,7	10,8	100,0	100,0	Denmark
17,4	20,2	0,5	0,2	13,0	10,9	100,0	100,0	Finland
31,7	23,7	1,2	1,0	15,3	10,8	100,0	100,0	Iceland
21,2	18,7	0,7	0,2	15,2	8,0	100,0	100,0	Norway
19,4	21,0	0,6	0,3	10,3	16,1	100,0	100,0	Sweden
15,4	16,3	0,9	0,8	9,2	9,5	100,0	100,0	Belgium
26,5	25,3	0,1	0,4	7,8	14,5	100,0	100,0	Estonia
17,6	16,8	0,3	0,2	16,3	15,2	100,0	100,0	France
23,0	22,2	0,6	0,4	18,3	12,9	100,0	100,0	Greece
15,6	18,3	1,2	0,7	9,4	10,7	100,0	100,0	Netherlands
21,2	23,0	1,5	0,4	18,8	14,0	100,0	100,0	Ireland
13,8	13,1	0,4	0,3	14,3	17,0	100,0	100,0	Italy
14,0	17,0	0,4	0,1	14,0	11,2	100,0	100,0	Luxembourg
17,1	22,9	7,4	0,4	11,0	13,8	...	100,0	Poland
23,6	23,2	0,8	0,3	20,5	15,8	100,0	100,0	Portugal
12,0	12,3	1,2	0,6	9,4	7,8	100,0	100,0	Switzerland
20,7	23,1	3,8	0,6	9,3	11,2	...	100,0	Slovak Republic
29,5	22,5	7,8	0,4	1,3	13,6	100,0	100,0	Slovenia
15,9	13,0	1,1	0,4	12,0	11,9	100,0	100,0	Spain
19,0	16,6	1,0	0,6	14,3	12,3	100,0	100,0	U.K.
16,6	20,6	3,2	0,4	10,5	11,5	...	100,0	Czech Republic
31,1	20,0	3,4	1,1	23,5	27,4	100,0	100,0	Turkey
17,4	20,1	0,5	0,4	9,4	9,2	100,0	100,0	Germany
19,4	28,0	10,5	0,3	11,9	13,8	...	100,0	Hungary
18,6	18,9	0,5	0,3	16,4	15,7	100,0	100,0	Austria
14,0	13,4	1,0	0,7	12,4	10,7	100,0	100,0	Canada
40,6	42,5	9,9	1,0	11,6	9,4	100,0	100,0	Chile
16,9	19,7	3,7	1,5	35,4	31,4	100,0	100,0	Mexico
8,0	8,4	1,0	0,7	6,5	6,3	100,0	100,0	U.S.A.
8,7	14,3	2,1	1,7	23,3	19,7	100,0	100,0	Australia
29,9	29,9	0,9	1,0	10,0	10,9	100,0	100,0	Israel
5,4	9,6	0,8	0,6	10,2	8,2	100,0	100,0	Japan
22,8	27,6	2,4	3,1	6,8	3,4	100,0	100,0	New Zealand
17,8	17,3	5,8	3,5	27,3	22,5	100,0	100,0	Korea
21,8	20,9	0,7	0,4	13,3	11,3	100,0	100,0	Nordic
19,9	20,4	0,7	0,4	14,4	13,8	100,0	100,0	EU-15
20,6	21,1	2,2	0,4	13,5	14,2	100,0	100,0	EU-20
19,9	19,9	2,0	0,5	13,0	13,0	100,0	100,0	OECD-Europe
19,9	21,0	3,9	1,0	16,5	14,5	100,0	100,0	OECD-America
16,9	19,7	2,4	2,0	15,5	12,9	100,0	100,0	OECD-Pacific
19,5	20,0	2,3	0,7	13,8	13,2	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

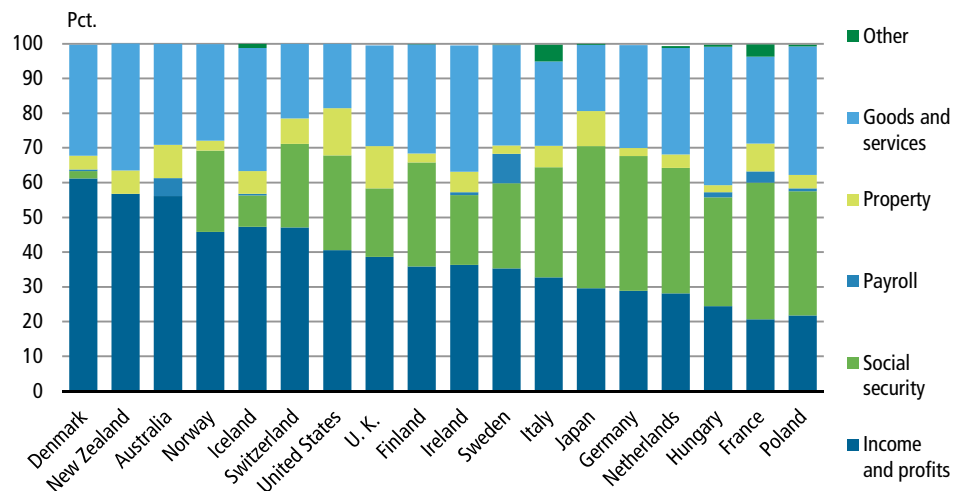
Summary in English

Introduction

High tax incidence and substantial differences in tax structure

Denmark accounts for one of the highest tax incidences in the world. Furthermore, there are also substantial differences in the Danish tax structure compared to all other European countries. In an international context, contributions to social security funds only constitute a very small share of total taxation in Denmark, i.e. only about 2.5 per cent. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share, i.e. just over 60 per cent. It appears from the chart below that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which is, to some extent, similar to that of Denmark.

Chart 9.1 Tax structure in Denmark and other selected countries. 2009



Social security contributions are typically higher when income taxes are low

It is traditional that income taxes account for a particularly high share of total taxation in countries like Denmark, where social security contributions only constitute an exceptionally small share – and reversely. Contributions to social security funds in countries such as Germany, the Netherlands, France, Poland and Japan constitute a particularly high share of total taxation. In contrast, income taxes in the same countries account for a relatively modest share of total taxation. If we look at the share of total taxation accounted for by income taxes and social contributions as a whole, Denmark's share falls more or less within the average of OECD, see the above figure.

USA, UK and Japan account for the highest wealth and property taxes

Danish taxes on wealth and property make up nearly 4 per cent of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., USA, UK and Japan. In these countries, the share of total taxation is as high as 10-12 per cent. Wealth and property taxes in countries such as Hungary, Germany, Austria, Finland and Norway account for a particularly moderate share of total taxation.

Duties dominate in Iceland, Ireland, Hungary and Mexico

In Denmark, duties on goods and services make up about 33 per cent of total tax receipts which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Mexico, Ireland, Iceland and Hungary make up a particularly high share of total tax receipts, i.e. more than 40 per cent, while duties in USA and Japan account for a relatively modest percentage of total taxes, i.e. only 18-20 per cent.

1. Definitions, concepts and compilation methods

Definition of taxes Throughout this publication, Danish taxes and duties are defined as *a) compulsory transfers b) to the general government sector c) without any link between the payment and acquisition of services*. This traditional definition is used without exception, which gives the publication a somewhat wider scope, but at the same time a higher degree of consistency, compared with other tax statistics, e.g. those published by the OECD and the IMF.

a) Compulsory transfers are amounts levied by public authorities.

b) The general government sector is delimited according to the principles adopted for the national accounts statistics and comprises the following institutional units:

1. Institutions and similar units (except public quasi-corporations) integrated in central or local government accounts.
2. Government institutions having their own independent accounts.
3. Quasi-government institutions.

Sectors of general government The following sub-sectors of general government are specified:

1. Central government
2. Social security funds
3. Counties
4. Municipalities.

Sub-sectors 3 and 4 are also known as local government.

As a main rule, taxes to »supranational government«, such as the European Economic Communities, are included in central government taxation.

A transfer to the general government sector is not regarded as a tax or duty payment if it generates a *c) concurrent and equivalent counterpart*.

In this chapter the *statistical units* employed are as specifically defined as possible, thus enabling alternative groupings and analyses. The units are defined in summary table 1.

Aggregate figures for the receipts and disbursements of the general government sector are given in table 1.1, which is based on the *accrual principle*, in analogy with the national accounts presentations of taxes and duties in Chapter 2. Otherwise, the periodisation in this publication relates either to *the period when the taxable event occurs* (Chapter 4) or to *the registration period* (Chapter 7).

2. National accounts presentation of taxes and duties

Taxation is dominated by income taxes and duties In 2011 total taxes and duties amounted to DKK 861 bn., corresponding to 48.3 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation, i.e. just over 61 per cent. This applies especially to personal income taxes and corporation taxes. The second-largest type of taxation is constituted by duties on goods and services accounting for about 32 per cent of total tax receipts. In this respect, VAT accounts, by far, for the largest duty making up about 2/3 of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 2 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 5 per cent of remaining total tax receipts.

Chart 2.1 shows the percentage distribution of total taxation by type of taxes.

Annual growth in taxes Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, to enable comparisons, also the annual increase in consumer prices. Throughout the 1960's the annual rate of increase in total taxes was comparatively high in conjunction with a rising trend. At the same time, the rate of increase in prices was considerably lower, implying that there was a significant real growth in taxes. In 1970, when tax at the source and the system of pay-as-you-earn were introduced, growth in total taxes reached more than 25 per cent, but as late as 1974 there was a double-digit annual rate of increase. Since 1986, we have seen a single-digit growth in taxes. In 2009 for the first time we saw a negative growth in taxes of 5 per cent.

Accrual principle The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, whereas the subsequent Chapters 3 through 7 deal with specific groups of taxes and duties. The periodisation in Chapter 2 is based on the *accrual principle*. For taxes related to flows of goods or services, the periods refer to the dates in the production or turnover process when the tax is levied. For other tax types the periods refer to the dates when taxes become due for payment without penal charges for late payment.

A detailed specification of total Danish taxation is given in table 2.6, where the various taxes and duties are analysed by type (in terms of tax base) and by receiving sub-sector. Code numbers are written for sub-sectors in the first column and for tax types in the second column of the table.

The distribution by *receiving sector* is summarized in table 2.2 and chart 2.3. Table 2.1 indicates the various taxes and duties to the European Economic Communities. Otherwise these taxes and duties are included in the central government sector.

The distribution by *tax type* is summarized in table 2.3 and charts 2.4-2.8.

National account groups In table 2.4 and chart 2.9, the taxes and duties are analysed by *national accounts groups*, i.e. 1) taxes on production and import, 2) current taxes on income, wealth etc., 3) capital taxes, and the tax-like group of 4) obligatory social security contributions. These four groups and their total are expressed as percentages of GDP at market prices in table 2.5 and charts 2.10-2.11, for the purpose of indicating the *level of taxation* in Denmark.

Chapter 2 covers the period 1947 to 2011. However, attention is focussed on the latest ten years.

3. Overdue tax

Overdue tax means tax, which has been levied and has fallen due, but which remains unpaid at the time of compiling the taxes. The figures exclude amounts written off as bad debt or cancellation of debt by the Danish tax authorities.

Figures on total overdue tax are therefore easily affected by the established practice of the Danish tax authorities, with respect to cancellation, writing-off of debt and due dates.

Writing-off of irrecoverable overdue tax In cases where overdue amounts of tax underpayment cannot be collected they are classified according to the rules governing irrecoverable (provisions for expected losses) or lost tax amounts (booked losses) and are charged to the writing-off account. Reasons for the writing-off may be, e.g. insolvent estates of deceased persons, business closures and bankruptcies. Another reason is the expiration of time (limitation). For example, if a *personal* tax debt (liability) is charged to revenue, it is transferred to a register of legally binding liabilities in the form of payables charged to revenue, where the extinction of a debt does not occur until payment is made, (cancellation), expiration of time, or the death of the person liable for the debt. In cases of expiration of time or death of the person liable for the debt, the tax claim is no longer legally binding and is written off as a loss (finally written off).

Payments of previously overdue amounts of tax underpayment charged to revenue are incorporated into the accounts as extraordinary revenue.

Writing-off and cancellation in the National Accounts

In the context of national accounts, the taxation concepts are based on taxes evidenced by tax assessments (*accrual principle*), but which are never paid. Henceforth, the tax claims can no longer be collected (irrecoverable/expiration of time), and this written-off is recorded in the other changes in the volume of assets accounts of the defaulting debtor. The cancellation of the debt by mutual agreement (debt rescheduling or composition) between the creditor (general government) and debtor (person or business) is treated as a capital transfer from creditor to debtor.

4. Personal taxation

4.1 The basis of taxation

The various elements of personal taxation

Personal taxation comprises those taxes that are linked to the self-assessment tax form and final tax assessment. This concerns central government income tax, county income tax and municipal tax, church tax, tax on shares, property value tax, corporation tax, labour market contributions and the Special Pension Savings. The distribution of the elements of personal taxation appears from chart 4.1 showing trends in personal taxation since implementation of the income tax reform which came into effect in 1987.

Increase in the share of municipal taxation

It appears from chart 4.1 that central government tax constituted just over 44 per cent of all personal taxes in 1987. This percentage declined to only about 13 per cent in 2010 – or 30 per cent, if labour market contributions, which were introduced in 1994, are included. Municipal income tax has risen from 37 per cent in 1987 to almost 47 per cent of total personal income taxes. There has also been an increase in county income tax from 15 per cent in 1987 to more than 18 per cent of total personal income taxes in 2006. County income tax has been abolished from 2007.

Income concepts

According to Danish tax legislation the taxable income consists of the taxable person's gross income, excluding expenses paid in order to acquire this income. Danish tax legislation is based on a net income principle, where the taxable income comprises the current factor incomes and transfers, but excludes capital gains and losses. Any income is subject to taxation, whether it is income in cash or payment in kind, or if derived from, e.g. abroad.

According to Danish tax legislation, taxation as from 1987 is not only calculated on the basis of the taxable income, but in various combinations of the taxable income, personal income and capital income, and as from 1991 also of share income.

The Danish income tax system comprises various income concepts:

Personal income

Personal income comprises, e.g. wages and salaries, fees, income from self-employment, etc. When taxable income is finally assessed the expenses paid in order to acquire, ensure and maintain income in connection with self-employment, except for interest payments, exchange losses, commitment fees, negative capital yield, cf. the corporation tax act and unrequited transfers are deductible.

Capital income

Capital income comprises, e.g. interest received and interest paid, capital yields from the corporation tax scheme. Costs involved in acquiring, ensuring and maintaining capital income during the year are deductible.

Income deductions

The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace can be deducted from personal income.

Share income

This item comprises share dividends.

Corporation tax scheme Since 1987 it has been possible for self-employed persons to effect an assessment of taxes in accordance with the corporation tax act, instead of the personal tax legislation. The scheme is voluntary and most businesses can use the rules. Business owners have to decide for each income year whether they want to make use of the corporation scheme. If the corporation scheme is used, all taxable receipts and expenses are included in the taxable income of the business.

Major structural reform of municipalities from 1 January 2007 A major structural reform of the Danish municipal system was implemented with effect from 1 January 2007. The structural reform implied that the number of Danish municipalities was reduced to only 98. Simultaneously, the 13 counties in Denmark were abolished and replaced by 5 regions, which are not, unlike the former counties, entitled to levy taxes. However, a special health contribution of 8 per cent has been introduced. This implies that direct comparisons between tax collection rates of municipalities and counties are hampered in 2006 and 2007. The municipalities that were united in connection with the structural reform appear, e.g. from table 4.4.

4.2 Tax assessment

The assessment of total income tax to the central government, municipality, county and any church tax is shown below.

The tax assessment for an average municipality. 2010

-
- 1) income tax of 24.90 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 2) income tax of 0.88 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 3) healthcare contribution of 8 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 42,900
 - +
 - 4) lower limit income tax of 3.67 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 42,900 to central government
 - +
 - 5) upper limit for income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 389,900 to central government
-

4.3 Types and rates of taxation

The rules governing personal tax assessment are laid down in the personal tax legislation. The tax assessment is based on a division of the taxable income into personal income and capital income.

Central government tax Since the middle of the 1990's, central government tax has consisted of ordinary tax, lower limit, additional income tax, intermediate level and additional income tax, upper limit. Today, ordinary tax, lower limit is 3.67 per cent, additional income tax, medium limit is 6 per cent (abolished from 2010) and additional income tax, upper limit is 15 per cent, see the diagram above.

Municipal tax Municipal tax is proportional, and each municipality decides the size of its own tax rate. The national average tax rates and county rates are given in table 4.4.

County tax County tax was introduced with effect from 1972. The levy base is the same as for a municipality. County taxes were abolished simultaneously with the abolition of counties as from 1 January 2007.

Healthcare contribution Healthcare contribution of 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system.

Church tax Church tax is levied on members of the National Church of Denmark, i.e. about 83 per cent of all taxpayers. Church tax is divided into two parts: national church tax and local church tax. The church tax rates are fixed by the municipalities.

Tax ceiling In order to avoid that tax paid on "the last krone" - the marginal tax rate - is too high, the personal taxation legislation provides that the tax rate levied on income or wealth should, in some cases, be reduced. As from 1987, it is a rule that if a taxpayer's income tax to the central government, county and municipality, (but not the church) on "the last krone" exceeds 51.5 per cent from 2010, the central government (upper limit) tax is reduced to the extent of the excess amount.

4.4 Provisional tax - final tax

Tax at source Tax deducted at source in Denmark is collected according to the Pay-As-You-Earn-System, i.e. tax is paid currently with the acquisition of income. As the tax paid is, generally, not final but provisional, the so-called annual assessment is effected at the end of the income year. Hereafter, the final taxation is calculated and the result of the income and tax assessment is forwarded to the taxpayer in March through September of the year following the income year.

Provisional tax Data concerning provisional taxes for the income years 2001-2010 are given in table 4.5, chapter B.

A-tax is the tax withheld of the A-income (i.e. wages and salaries, pensions, etc.). If A-tax is not withheld, or if the amount withheld is too small, the taxpayer has to effect payments to the Central Customs and Tax Administration.

B-tax is provisional tax levied on the taxpayers. These taxpayers only earn or primarily earn B-income, mainly income from self-employment and interest received.

Dividend tax is levied at the rate of 28 per cent on dividends paid on shares in limited companies.

Voluntary payments are made by taxpayers of their own accord. If payment is made before 1st July of the year following the income year, the taxpayer is exempted from paying (the balance due to tax underpayment) and the additional amount added to the balance.

The so-called *section 55 payments* are in principle refunds of surplus tax effected according to the Danish Tax at Source Act, which provides that if it can be assumed that the provisional tax already paid will substantially exceed the final tax, the tax overpayment can be immediately refunded to the taxpayer, who does not then have to wait the ordinary time for refund of surplus tax.

Underpaid tax from previous years, item C.1 in table 4.5 constitutes tax underpayment during the income year 2 years earlier, which has been collected via the provisional tax system together with the actual provisional taxes.

Recipients of share dividends are entitled to dividend tax relieves, item C.2 in table 4.5. The tax relieves are included in the taxable income and in connection with the tax assessment. The tax relieves constitute 28 per cent of the dividend received.

Final assessment Incomes and taxes in connection with the final assessment appear from table 4.5 in chapters D and E.

The primary data used for the statistics Figures in tables 4.5-4.12 are compiled on the basis of registers operated by the Central Customs and Tax Administration.

Corrections are continually made as some tax cases are not concluded until several years after the end of the income year. Statistics Denmark has decided, though, that corrections are only made concerning the last two years and thereby consider other years as final.

5. Taxation of corporations

Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990

In 2010 corporation taxes only amounted to DKK 40.6 bn., corresponding to 4.8 per cent of total taxes and duties.

Corporation tax is levied on resident corporations such as joint-stock companies and co-operatives, and on foreign corporations earning profits, property income or dividends in Denmark. Central and local governmental institutions and private non-profit institutions are exempt of tax.

The tax base is the corporate profits as defined in the general provisions of the tax legislation, apart from the fact that special income is included in ordinary income. For production, marketing and purchasing co-operatives, however, the taxable profits are calculated with reference to the size of their net assets.

In 1990 the rate of corporation taxation was reduced from its maximum rate of 50 per cent to 40 per cent, and since then the rate has been reduced several times. The rate was 25 per cent from 2007.

In 1993 a new system similar to pay-as-you-earn was introduced. According to this system, tax is paid by corporations on account in the income year. Corporation tax consists of 2 rates, which is, in total, fixed at 50 per cent of the average of income tax during the last 3 years. Furthermore, corporations may also make voluntary payments of income tax. The rates must be paid not later than 20 March and 20 November. Assessment and settlement of excess tax or residual tax are effected in November of the following year.

6. Taxation of real property

Real property taxes only account for a few percentages of total taxation

In 2011 real property taxes only amounted to DKK 25.0 bn., corresponding to 2.9 per cent of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 1950's real property taxes accounted for between 7 and 8 per cent of all public tax revenues. Taxation of land, "grundskyld" has always been the dominant type among real property taxes as far as proceeds are concerned, see chart 7.1. Today, land taxes account for more than 84 per cent of real property taxation. The remaining percentages are due to reimbursement duties.

From 2003 ordinary assessment of property values is effected every second year. In uneven years, owner-occupied dwellings are assessed and other properties are assessed in even years. The ordinary assessment is based on prices for sales of properties in ordinary free trade in the area under survey.

Land tax

By far the largest part of the tax revenues consist of land tax (»grundskyld«) levied by local governments. The municipalities are free to fix their own land tax rates individually, but not less than 16 per mille and not higher than 34 per mille. In addition to land tax, the local governments levy reimbursement duty (»dækningsafgift«) on land and buildings values of public properties and on buildings values of business properties.

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

7. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 270 bn. in 2011 and are distributed to a wide range of different types of duties. The general duty VAT is, by far, the largest duty, which is levied on most goods and services, and today VAT accounts for almost 2/3 of proceeds from taxes and duties. It appears from chart 7.1 that VAT accounted for a sharply increasing share of total proceeds from duties during the 1960's and 1970's. VAT was originally introduced in July 1967, when it replaced another general duty known as "oms", which had come into effect in 1962.

Denmark has a single-rate VAT. Since 1 January 1992 the VAT rate is 25 per cent.

Excise duties In addition to this, selective excise duties are levied on a large number of products. The significance of the different excise duties in terms of proceeds, i.e. duties exclusive of VAT, is shown in chart 7.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 44 per cent of all excise duties in 2011. The group comprises, among others, duties on petrol and electricity and duties on certain petrol products, gas, natural gas and carbon dioxide. Another group accounting for nearly a similar share is duties on motor vehicles, which comprises, among others, vehicle registration duty, motor vehicle weight duty and duty on third party liability insurance. In total, energy taxes and motor vehicle duties account for 72 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties the above-mentioned duties make up just over 80 per cent of total proceeds from excise duties.

Developments in excise duties Proceeds from customs duties constituted 6-7 per cent of total proceeds from duties in the middle of the 1960's. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have seen a fall from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also experienced a sharp fall in the period, i.e. from 20 per cent to under 3 per cent. In contrast, energy taxes have steadily increased, while duties on motor vehicles have more or less maintained its share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

Chapter 7 outlines the levied amounts when recorded by the Central Customs and Tax Administration. The time reference is between the time of turnover and the time of duty payment, as the turnover dates precede the dates of recording levied duty, which, in turn, precede the date of duty payment. There are great differences in the rules for reporting and duty payment among the different types of duty.

The chapter contains summaries of the development in the rates of different types of duty.

The chapter includes payments to the European Communities of different levies and duties collected.

8. International comparisons

It was stated in the introduction to the present summary in English that taxation in Denmark differs widely from all other European countries. In Denmark, contributions to social security schemes only make up a few percentages of total taxation, whereas income taxes account for more than 60 per cent. It appears from chart 8.1 that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure which is, to some extent, similar to that of Denmark.

The two most important types of income tax in Denmark are personal income tax and corporation tax. Personal income tax accounts, by far, for the largest proceeds, i.e. about 50 per cent of all taxes and duties in Denmark. In an international context, this share beats all records. During the last 20 years the share of personal income taxes of total taxation has remained around 50 per cent in Denmark, whereas the development in other European countries typically shows that the share of income taxes of

total taxation has fallen. Chart 8.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

In chapter 8, the tax burden in selected countries is compared and monitored on the basis of the traditional measurement for the tax incidence, i.e. total proceeds from taxes and duties in relation to gross domestic product (GDP), see chart 8.4. Although this measurement for the tax incidence is questionable in several respects, it can with reasonable certainty be concluded that Denmark, together with the other Scandinavian countries, is at the top of the table with respect to the tax incidence, see figure 8.3. The reason for this is the comprehensive tax-funded welfare systems, which are characteristic of Denmark, Sweden and Norway.

During the period 1995-2010, the Danish tax incidence ranged at just under 50 per cent, whereas the Swedish tax incidence ranged at a slightly higher level. For many years the Norwegian tax incidence ranged between 40 and 45 per cent. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax incidence has increased slightly and ranges around 40 per cent today. It appears from chart 9.3 that the Danish tax incidence was at the same level as that of Germany and close to the average of EU 15 in the middle of the 1960's. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax incidence and during the 1980's there was also a very high economic growth, which implied that the Danish tax incidence reached a high level seen in an international context.

The international comparisons in chapter 8 are derived from OECD tax statistics published annually in Revenue Statistics of OECD Member Countries.

For the present publication, the OECD's tax groupings have been slightly rearranged, to achieve greater similarity with those of table 2.6. The definitions of the tax type groups in the international comparisons are outlined in summary table 8.1.

The tables of Chapter 8 generally cover the period 1975-2010. Where 2010 is included, the figures for that year are provisional.

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

I parentes nævnes nummeret på den/de love eller lovebekendtgørelser, der var gældende i 2010 og 2011. Sidst nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovebekendtgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af affald og råstoffer (LBK nr. 1165 af 27/11/06) LBK nr. 311 af 01/04/2011 Gældende</p>
<i>Batteriafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) (LBK nr. 1251 af 06/12/06) LBK nr. 1251 af 06/12/2006 Gældende</p>
<i>Bekæmpelsesmiddel- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (LBK nr. 57 af 30/01/08) LBK nr. 57 af 30/01/2008 Gældende</p>
<i>Brændstofforbrugs- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (LBK nr. 835 af 01/07/11, LBK nr. 1049 af 02/09/10) LBK nr. 637 af 20/06/2012 Gældende</p>
<i>CFC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af cfc og visse industrielle drivhusgasser (LBK nr. 599 af 11/06/07) LBK nr. 599 af 11/06/2007 Gældende</p>
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (LBK nr. 567 af 03/08/98) LBK nr. 567 af 03/08/1998 Gældende</p>
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	<p>Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (LBK nr. 889 af 17/08/06) LBK nr. 321 af 04/04/2011 Gældende</p>
<i>Elafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af elektricitet (LBK nr. 421 af 03/05/06) LBK nr. 310 af 01/04/2011 Gældende</p>
<i>Emballageafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (LBK nr. 101 af 13/02/01) LBK nr. 101 af 13/02/2001 Gældende</p>
<i>Fedtafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mættet fedt i visse fødevarer (træder i kraft 1/10/11) LOV nr. 247 af 30/03/2011 Gældende</p>
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat (LBK nr. 469 af 09/06/04) LOV nr. 469 af 09/06/2004 Gældende</p>
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om forskellige forbrugsafgifter (LBK nr. 56 af 29/01/08) LBK nr. 56 af 29/01/2008 Gældende</p>
<i>Færdselsloven</i>	<p>Færdselsloven - nummerpladeregistrering (LBK nr. 1320 af 28/11/10, LBK nr. 1058 af 4/11/08) LBK nr. 1047 af 24/10/2011 Gældende</p>

<i>Gasafgiftsloven</i>	Lov om afgift af naturgas og bygas (LBK nr. 298 af 03/04/06) LBK nr. 312 af 01/04/2011 Gældende
<i>Gevinstafgiftsloven</i>	Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. (LBK nr. 1146 02/12/05) LBK nr. 1146 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36
<i>Isafgiftsloven</i>	Lov om afgift af konsum-is (LBK nr. 888 af 17/08/06) LBK nr. 115 af 31/01/2012 Gældende
<i>Kasinoafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spillekasinoer (LBK nr. 1145 af 02/12/05) LBK nr. 1145 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36
<i>Klasselotteriloven</i>	Lov om Det Danske Klasselotteri A/S (LBK nr. 901 af 12/11/03) LBK nr. 901 af 12/11/2003 Gældende
<i>Kulafgiftsloven</i>	Lov om afgift af stenkul, brunkul og koks mv. (LBK nr. 1068 af 30/10/06) LBK nr. 1292 af 17/11/2010 Gældende
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. (LBK nr. 418 af 26/06/98) LOV nr. 418 af 26/06/1998 Gældende
<i>Kvælstofoxiderafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider (LBK nr. 472 af 09/10/08) LOV nr. 472 af 17/06/2008 Gældende
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. (LBK nr. 309 af 19/4/06) LBK nr. 580 af 07/06/2011 Gældende
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (LBK nr. 1082 af 10/11/05) LBK nr. 1082 af 10/11/2005 Gældende
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. (LBK nr. 466 af 22/05/06) LBK nr. 466 af 22/05/2006 Gældende
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. (LBK nr. 297 af 03/04/06) LBK nr. 313 af 01/04/2011 Gældende
<i>Momsloven</i>	Lov om merværdiafgift (momsloven) (LBK nr. 966 af 14/10/05) LBK nr. 287 af 28/03/2011 Gældende
<i>Motoransvarsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. (LBK nr. 216 af 12/03/07) LBK nr. 216 af 12/03/2007 Gældende

<i>Opløsningsmiddel- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler (LBK nr. 1252 af 06/12/06) LBK nr. 1252 af 06/12/2006 Gældende</p>
<i>PVC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af polyvinylchlorid og ftalater (LBK nr. 253 af 19/03/07) LBK nr. 253 af 19/03/2007 Gældende</p>
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	<p>Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 836 af 01/07/11, LBK nr. 1112 af 21/09/10, LBK nr. 631 af 25/06/08) LBK nr. 615 af 07/06/2012 Gældende</p>
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralvand mv. (LBK nr. 109 af 22/01/07) LBK nr. 419 af 07/05/2012 Gældende</p>
<i>Spildevandsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af spildevand (LBK nr. 636 af 21/08/98) LBK nr. 636 af 21/08/1998 Gældende</p>
<i>Spilleafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgifter af spil (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. BEK nr. 1129 af 01/12/11 om ikrafttræden af lov om afgifter af spil) LOV nr. 698 af 25/06/2010 Gældende</p>
<i>Spilleautomatloven</i>	<p>Lov om gevinstgivende spilleautomater (LBK nr. 820 af 26/06/06) LBK nr. 820 af 26/06/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67</p>
<i>Spilleloven</i>	<p>Lov om spil (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. BEK nr. 1112 af 01/12/11) LOV nr. 848 af 01/07/2010 Gældende</p>
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af spiritus m.m. (LBK nr. 1239 af 22/10/07) LBK nr. 1239 af 22/10/2007 Gældende</p>
<i>Stempelafgiftsloven</i>	<p>Lov om stempelafgift (LBK nr. 1209 af 28/11/06) LBK nr. 1209 af 28/11/2006 Gældende</p>
<i>Svovlafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af svovl (LBK nr. 78 af 08/02/06) LBK nr. 78 af 08/02/2006 Gældende</p>
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. (LBK nr. 462 af 14/05/07) LBK nr. 462 af 14/05/2007 Gældende</p>
<i>Tips- og lottoloven</i>	<p>Lov om visse spil, lotterier og væddemål (LBK nr. 273 af 17/04/08) LBK nr. 273 af 17/04/2008 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67</p>
<i>Tobaksafgiftsloven</i>	<p>Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven) (LBK nr. 635 af 21/08/98) LBK nr. 635 af 21/08/1998 Gældende</p>

184 Alfabetisk lovoversigt

<i>Toldloven</i>	Toldloven (LBK nr. 867 af 13/09/05) LBK nr. 867 af 13/09/2005 Gældende
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	Lov om lokale totalisatorspil (LBK nr. 22 af 16/01/06) LBK nr. 22 af 16/01/2006 Gældende
<i>Vandafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ledningsført vand (LBK nr. 639 af 21/08/98) LBK nr. 639 af 21/08/1998 Gældende
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	Lov om afgift af vejbenyttelse (LBK nr. 11 af 08/01/06) LBK nr. 896 af 15/08/2011 Gældende
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (LBK nr. 837 af 01/07/11, LBK nr. 1051 af 02/09/10, LBK nr. 931 af 18/09/08) LBK nr. 788 af 02/07/2012 Gældende
<i>Vækstfremmerafgiftsloven</i>	Lov om afgift af antibiotika og vækstfremmere anvendt i foderstoffer (LBK nr. 416 af 26/06/98) LOV nr. 416 af 26/06/1998 Gældende
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (LBK nr. 890 af 17/08/06) LBK nr. 890 af 17/08/2006 Gældende

Stikordsregister

A

A-skat	78
Acontoskat	103
Administration af selskabsskatten	104
Afgift af	
-, affald	141
-, ansvarsforsikringer	135
-, arv og gave	37,38
-, batterier	141
-, bekæmpelsesmidler	140
-, benzin	136
-, CFC	141
-, chokolade- og sukkervarer	144
-, cigaretter, cerutter og cigarillos	146
-, cigaretpapir	145
-, cigaretter og røgtobak m.m.	145
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	145
-, CO ₂	139
-, dækningsafgift af chokolade mv.	144
-, elektricitet	137
-, emballage	140
-, engangsservice	140
-, gas	138
-, gevinstgivende spilleautomater	147
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	146
-, ikke-alkoholiske drikke	143
-, kaffe	143
-, klorerede opløsningsmidler	141
-, konsum-is	145
-, kuldioxid (CO ₂)	139
-, kvælstof	142
-, kvælstofoxider (NO _x)	140
-, ledningsført vand	146
-, lystfartøjsforsikringer	146
-, mineralvand	144
-, mineralisk fosfor	142
-, motorkøretøjer	135
-, mættet fedt	145
-, naturgas	139
-, olieprodukter	136
-, passagerer	146
-, poser af papir eller plast mv.	140
-, PVC-folie	142
-, PVC og ftalater	142
-, råstof af chokolade mv.	144
-, råstofmaterialer	146
-, spildevand	141
-, spilleautomater	147
-, spillekasinoer	147
-, spiritus	142
-, stenkul mv.	138
-, større fritidsfartøjer	146
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	139
-, te	144
-, tobak	145
-, vejbenyttelse	135
-, vin	142
-, visse detailsalgspakninger	140
-, visse flyrejser	146
-, visse olieprodukter	136
-, øl	143
Afgifter af varer og tjenester	31,34,37
Afregning til EU af told mv.	147
Aktieskat	74
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af	143
Amtskommunal forvaltning og service	19
Amtskommuneskat	73
Andre arbejdsmarkedsbidrag	31,33
-, betalt af arbejdsgivere	37
-, betalt af arbejdstagere	37
Andre produktionsskatter	31,35,37
Ansvarsforsikringer, afgift af	135
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	74
Arve- og gaveafgift	37,38

B

B-skat	78
Batterier, afgift af	141
Begrænset skattepligt	63
Beholdningsstørrelse	17
Bekæmpelsesmidler, afgift af	140
Benzin, afgift af	136
Bogføringstidspunktet	24
Bruttoprincippet	29
Bundskatten	72
Børn	64

C

CFC, afgift af	141
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	144
Cigaretter, cerutter og cigarillos, afgift af	146
Cigaretpapir, afgift af	145
Cigaretter og røgtobak, afgift af	145
Cigarettobak (til hjemmerulning)	145
CO ₂ , afgift af	139

D

Delte skatter	22
Det skrå skatteloft	77
Detailsalgspakninger, afgift af visse	140
Dobbeltbeskatning	64
Dækningsafgift, forretningsejendomme	117
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	118

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	147
Ejendomsbeskatning	37,113
Ejendomsværdi	114
Ejendomsværdiskat	74
Elektricitet, afgift af	137
Emballageafgift	140
Energiskatter	136

Engangsservice, afgift af	140	Klorerede opløsningsmidler, afgift af	141
EU-afregninger	147	Kommunal forvaltning og service	19
EU-skatte	20,30	Kommunalreform	69,115
F		Kommuneskat	73
Faktorskattetryk	39	Konsum-is, afgift af	145
Fondsskat	106	Korrigeret skattetryk	39
Formueskat	37	Kuldioxid (CO ₂), afgift af	139
Forskelsværdi	114	Kvasi-offentlige institutioner	18
Forskudsregistrering	78	Kvælstof, afgift af	142
Forskudsskat	78	Kvælstofoxider (NO ₂), afgift af	140
Forureningskatte	140	L	
Forvaltning og service		Ledningsført vand, afgift af	146
- , amtskommunal	19	Ligning	64
- , kommunal	19	Ligningsmæssige fradrag	66
- , offentlig	18	Lystfartøjsforsikringer, afgift af	146
- , statslig	19	Løbende indkomst- og formueskatte	36
Frdrag i grundværdien for forbedringer	114	Lønsumsafgift	134
Frivillige indbetalinger	78	M	
Fuld skattepligt	63	Medlemsbidrag	20
Fysiske personer	17	Mellemskatten	72
Færøerne	19	Merværdiafgift	34,133
G		Mineralvand, afgift af	144
Gas, afgift af	138	Mineralsk fosfor, afgift af	142
Generelle skatte	34	Modificeret skattetryk	40
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	146	Modydelse	20
Grundskyld	116	Moms	34,133
Grundværdi	114	Momsrefusion	134
Grøn ejeravgift	135	Motorkøretøjer, afgift af	134
Grønland	19	Mættet fedt, afgift af	145
I		N	
Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	143	Naturgas, afgift af	139
ikke indbetalte skatte	58	Nedslag, lempelser og tillæg mv.	102
Ikke-integrerede offentlige institutioner	18	O	
Ikke-markedsbestemte offentlige ydelser	18	Objektskatte	17
Import- og eksportafgifter	133	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	31,33
Importmoms	134	Obligatoriske ydelser	17
Indbetalingstidspunkt	24	Offentlig forvaltning og service	18
Indenlandsk moms	133	Omperiodisering	29
Indkomst- og formueskat, løbende	36	Opløsningsmidler, afgift af klorerede	141
Indkomstbegreber	64	Optjeningstidspunkt	24
Indkomstopgørelse for selskaber	102	Overskydende skat	79
Indkomstsiden	36	P	
Indkomstskatte	31,37	Paragraf 55-beløb	79
Indkomststatistikregistret	80	Passagerer, afgift af	146
Integrerede offentlige institutioner	18	Periodisering	24
J		Personlig indkomst	65
Juridiske personer	17	Poser af papir eller plase mv.	140
K		Produktion af offentlige ydelser	18
Kaffe, afgift af	143	Produktions- og importskatte	36,37
Kapitalafkastordningen	69	Promillegrænser	116
Kapitalindkomst	66	Punktafgifter	34
Kapitalsiden i NR	36	PVC-folie, afgift af	142
Kapitalskatte	36	PVC og ftalater, afgift af	142
Kildeskat	78	R	
Kirkeskat	73		

Reale side, den	36	Traditionelt skattetryk	39
Registreringsafgift	135	U	
Registreringsprincipper	29	Udbytteindkomst	64,66
Reguleret overskydende skat/restskat	79	Udskrivningsgrundlag	17
Reguleringsordninger	77	Udskrivningsprocenter	72
Restancer	57	Udskrivningsregler	17
Restskat	79	Undtaget fra skattepligt	64
Røgtobak, afgift af	146	V	
Råstofmaterialer, afgift af	146	Vejbenyttelse, afgift af	135
S		Vin, afgift af	142
Sammenkoblede skatter	22	Virksomhedsskatteordning	66
Sammensatte skatter	22	Visse detailsalgspakninger, afgift af	140
Selskabsbeskatning	99	Visse flyrejser, afgift af	146
Selskabslignende offentlige virksomheder	18	Visse olieprodukter, afgift af	136
Selskabsskat	99	Vurderinger	114
Selvstændige skatter	22	Vægtafgift på motorkøretøjer	37,135
Skat af fonde mv.	106	- , anvendt i husholdningen	37
Skat af formue, ejendom og besiddelse	31,33	- , anvendt i produktionen	37
Skattearter	72	Værdiskatter	17
Skattegrundlag	63	Y	
Skattekommune	80	Ydelse	20
Skatteloft, det skrå	77	Æ	
Skattepligt	17	Ægtefællebeskatning	77
- , begrænset	63	Ø	
- , fuld	63	Øl, afgift af	143
- , undtaget fra	64		
Skattepligtig indkomst	65		
Skatterestancer	57		
Skattetryk			
- , faktor	39		
- , korrigeret	39		
- , modificeret	40		
- , traditionelt	39		
Skråt skatteloft	77		
Slutligningskommune	80		
Slutskat	78,79		
Sociale kasser og fonde	18,19		
Specielle skatter	34		
Spildevand, afgift af	141		
Spilleautomater, afgift af	147		
Spillekasinoer, afgift af	147		
Spiritus, afgift af	142		
Statslig forvaltning og service	19		
Statsskat	72		
Stenkul, afgift af	138		
Strømstørrelse	17		
Større fritidsfartøjer, afgift af	146		
Sundhedsbidrag	74		
Svovl, afgift af	139		
Supranational myndighed EU	20,30		
Særlig Pensionsopsparring	75		
T			
Te, afgift af	144		
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	143		
Tilsvarstidspunkt	24		
Tobaksafgifter	145		
Told	133		
Topskatten	72		