

Skatter og afgifter

Oversigt 2019



**DANMARKS
STATISTIK**

Skatter og afgifter

Oversigt 2019

Taxes and duties 2019

Skatter og afgifter Oversigt 2019

Udgivet af Danmarks Statistik
Oktober 2019
43. årgang
Foto: Colourbox

Pdf-udgave

Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter
ISBN 978-87-501-2340-8
ISSN 1601-1104

Adresse

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø
Tlf. 39 17 39 17

e-mail: dst@dst.dk
www.dst.dk

Signaturforklaring

- Nul
- 0 Mindre end en halv af den anvendte enhed
- 0,0 Mindre end 0,05 af den anvendte enhed
 - Tal kan efter sagens natur ikke forekomme
- .. Oplysning for usikker, giver ingen mening eller udeladt af diskretionshensyn
- ... Oplysning foreligger ikke
 - * Foreløbige anslåede tal
 - | Vandret eller lodret streg markerer databrud i en tidsserie.
Oplysningerne fra før og efter databruddet er ikke fuldt sammenlignelige

Som følge af afrunding kan summen af tallene i tabellerne afvige fra totalen

Symbols

- Nil or less than half the final digit shown
- 0 Less than 0.5 than the final digit show
- 0,0 Less than 0.05 than the final digit show
 - Not applicable
- .. Available information not conclusive or not disclosable
- ... Data not available
 - * Provisional or estimated figures
 - | Horizontal or vertical line indicates break in series,
which means that data before and after break in series are not fully comparable

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

© Danmarks Statistik 2019

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

Skatter og afgifter er klart de vigtigste indtægtskilder til finansiering af de offentlige udgifter og dermed af det danske velfærdssystem. Indretningen af skattesystemet spiller derfor en væsentlig rolle for både den enkelte i forhold til betaling af skatter og for samfundsøkonomien og -debatten.

Denne publikation har til formål at give et bredt overblik over det danske skattesystem samt at vise udviklingen indenfor de forskellige skatteområder.

Publikationen gennemgår bl.a. de væsentligste skattekloder, opgørelsesprincipper samt den bagvedliggende lovgivning. Ligeledes foretages der internationale sammenligninger.

Det samlede skatteprovenu steg med 0,2 procent - svarende til 2 mia. kr. - fra 2017 til 2018. Denne stigning skyldes primært to modsatrettede udviklinger: Dels at kildeskat, arbejdsmarkedsbidrag, ejendomsskat, moms, bidrag til AUB og CO₂-emmissionsskat tilsammen steg med 28 mia. kr., og dels at pensionsafkastskatten (PAL-skat) og selskabsskatten faldt med tilsammen 26 mia. kr.

Publikationen er udarbejdet i kontoret for Offentlige finanser af afdelingsleder Per Svensson og chefkonsulent Martin Rasmussen.

Danmarks Statistik, oktober 2019

Jørgen Elmeskov, rigsstatistiker
Thomas Bie, kontorchef

Preface

Direct and indirect taxes are by far the most important sources of income for financing public expenditure and thereby the Danish welfare system. Consequently, the design of the tax system plays a significant role for both the individual person – in relation to payment of taxes – and for the national economy and public debate.

The purpose of this publication is to present a general overview of the tax system in Denmark and to show the development within the different tax areas.

The publication provides a review of the most important tax sources, compilation principles as well as the underlying legislation. Finally, an international comparison of direct and indirect taxes is presented.

The total tax revenue increased by 0.2 percent – equal to 2 billion DKK – from 2017 to 2018. The publication shows that this increase was primarily caused by two opposing factors: Withholding tax, labour market contribution, tax on real property, VAT, contribution to scheme for refunding trainee cost and carbon dioxide emission tax increased by 28 billion DKK in total, whereas tax on yields of certain pension scheme assets and corporation tax combined fell by 26 billion DKK.

This publication is prepared by Statistics Denmark's Division for Government Finances by Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk and Mr. Martin Rasmussen, Chief Adviser.

Statistics Denmark, October 2019

Jørgen Elmeskov, National Statistician
Thomas Bie, Head of Division

Indholdsfortegnelse

	Sammenfatning	13
	1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder	
<i>Tekstafsnit</i>	1.1 Definition af obligatoriske ydelser	15
	1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	16
	1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser	18
	1.4 Den statistiske enhed	20
	1.5 Periodisering	22
	1.6 Talmæssig sammenfatning	23
<i>Tabel</i>	1.1 Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2018. Nationalregnskabsopgørelse	24
	2. Den samlede beskatning	
<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Udviklingen i den samlede beskatning	25
	2.2 Opgørelsesmetoder	27
	2.3 Registreringsprincipper	27
	2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor	27
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	29
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	34
	2.7 Beskatningsniveauet	37
	2.8 Ny statistikmanual	25
	2.9 Databanken for den samlede beskatning	39
<i>Figur</i>	2.1 Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter	25
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	26
	2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor	28
	2.4 Personlige indkomstskatte i pct. af samtlige skatter og af BNP	30
	2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	30
	2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP .	32
	2.7 Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	32
	2.8 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	33
	2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	35
	2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP	37
	2.11 Forskellige mål for skattetrykket	38
<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter fra Danmark	41
	2.2 Den samlede beskatning fordelt efter delsektor	42
	2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	42
	2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter delsektor og skatteart	46
	3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger	
<i>Tekstafsnit</i>	3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	53
<i>Tabel</i>	3.1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret	54
	4. Skatterestancer	
<i>Tekstafsnit</i>	4.1 Skatterestancer	55

<i>Tabel</i>	4.1	Skatterestancer	55
5. Personbeskatningen			
<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Skattegrundlaget	57
	5.1.1	Almindelig personbeskatning	58
	5.1.2	Virksomhedsordningen	60
	5.1.3	Kapitalafkastordningen	63
	5.2	Kommunalreformen	64
	5.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen	64
	5.4	Skattearter og udskrivningsprocenter	65
	5.5	Skatteberegningen	68
	5.6	Forskudsskat - slutskat	70
	5.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	73
<i>Figur</i>	5.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	57
	5.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	65
	5.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	66
	5.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	68
<i>Tabel</i>	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	75
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	75
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	76
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	78
	5.5	Skatteydernes indkomster og skatter	80
	5.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2017	82
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2017	82
	5.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	82
	5.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	83
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2017	84
	5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2017	86
	5.12	Slutskatter 2017 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	88
6. Selskabsbeskatningen			
<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i selskabsskatten	93
	6.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	95
	6.3	Sådan beregnes selskabsskatten	96
	6.4	Selskabsskatteadministrationen	98
	6.5	Tabellerne	98
<i>Figur</i>	6.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	93
	6.2	Antal selskaber fordelt efter indkomst	94
	6.3	Selskabsskattesatsen	97
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst	100
	6.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst	100
	6.3	Skatteydende selskaber mv.	101
	6.4	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2017	102
	6.5	Selskabsskat fordelt efter branche	103
	6.6	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2017	104
	6.7	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2017	105
	6.8	Kommunernes selskabsskatteprovenu	106

7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	107
	7.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	109
	7.3	Det offentliggjorte materiale	110
	7.4	Den kommunale beskatning	110
	7.4.1	Grundskyld	110
	7.4.2	Dækningsafgift	112
<i>Figur</i>	7.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	107
	7.2	Ejendomsskatter pr. indbygger. 2018	108
	7.3	Ejendomsskatter pr. ejendom. 2018	109
	7.4	Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	111
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2017-2019	113
	7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	114
	7.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	115
	7.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	115
	7.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2018	116
	7.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	118
	7.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2018	120
	7.8	Kommunal grundskyld	122
	7.9	Grundskyld fordelt efter ejendomstype. 2018	124

8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Den historiske udvikling	127
	8.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	127
	8.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	128
	8.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter	129
	8.5	Oversigt over afgiftssatser 2009-2018	129
	8.5.1	Told og importafgifter	129
	8.5.2	Merværdiafgift (moms)	129
	8.5.3	Lønsumsafgift	130
	8.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	131
	8.5.5	Energiskatter	132
	8.5.6	Forureningskatter	137
	8.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	139
	8.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	141
8.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	141	
8.5.10	Tobaksafgifter	143	
8.5.11	Afgifter i øvrigt	144	
8.5.12	EU-afregninger	145	
<i>Figur</i>	8.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	127
	8.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2018	128
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	146

9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	151
	9.2	Beskatningens absolutte omfang	153
	9.3	Beskatningsniveaue	153
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	155
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2016	152
	9.2	Den personlige indkomstsats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	153
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	154

	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	156
<i>Tablet</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	157
	9.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene	158
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene	160
	9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene	161
	9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	162
	9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene.....	164

Bilag

<i>Bilag</i>		Summary in English	169
		Administration og lovgivning på skatteområdet	179
		Alfabetisk oversigt over afgiftslove	183
		Stikordsregister	187

Contents

		Summary	13
		1. Definitions, concepts and compilation methods	
<i>Text</i>	1.1	Definition of compulsory transfers	15
	1.2	Delimitation and division by levels of general government	16
	1.3	Definition of required transfers	18
	1.4	Statistical units	20
	1.5	Reference periods	22
	1.6	Summary in figures	23
<i>Table</i>	1.1	The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements. General government 2018. National accounts specification	24
		2. Total taxation	
<i>Text</i>	2.1	Developments in total taxation	25
	2.2	Compilation methods	27
	2.3	Registration principles	27
	2.4	Taxes and duties by sub-sector	27
	2.5	Taxes and duties by types of tax	29
	2.6	Taxes and duties by national accounts groups	34
	2.7	Tax level	37
	2.8	New statistical manual	25
	2.9	The data bank for total taxation	39
<i>Chart</i>	2.1	Total taxation, by type of tax	25
	2.2	Annual increase in total taxation and consumer prices	26
	2.3	Total taxes and duties, by sub-sector	28
	2.4	Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	30
	2.5	Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	30
	2.6	Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP ...	32
	2.7	Taxes on goods and services as percentage of total taxation	32
	2.8	Taxes on goods and services as percentage of GDP	33
	2.9	Total taxes and duties, by national accounts groups	35
	2.10	Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	37
	2.11	Tax level measures	38
<i>Table</i>	2.1	Own receipts of the EU from Denmark	41
	2.2	Total taxation, by sub-sector	42
	2.3	Total taxation, by type of tax	42
	2.4	Total taxation, by national accounts groups	44
	2.5	Taxes as percentage of GDP, by national accounts	44
	2.6	Total taxation, by individual taxes and duties and by sub-sector and type of tax	46
		3. National accounts treatment of writing-offs	
<i>Text</i>	3.1	Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	53
<i>Table</i>	3.1	Taxes not paid-in, periodicity	54

4. Tax arrears

<i>Text</i>	4.1	Tax arrears	55
<i>Table</i>	4.1	Tax arrears	55

5. Personal taxation

<i>Text</i>	5.1	Basis of taxation	57
	5.1.1	Ordinary personal taxation	58
	5.1.2	Corporation tax scheme	60
	5.1.3	Capital yield scheme	63
	5.2	Structural reform of municipalities	64
	5.3	The relevance of the structural reform on personal income tax	64
	5.4	Types and rates of taxation	65
	5.5	Tax assessment	58
	5.6	Provisional tax - final tax	71
	5.7	Personal taxation analysed by person groups	73
<i>Chart</i>	5.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	57
	5.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax	65
	5.3	Local government personal tax rate	66
	5.4	Income taxes as percentage of total taxable income	68
<i>Table</i>	5.1	The income tax rate at selected income levels	75
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income	75
	5.3	Basic features of personal taxation	76
	5.4	Local government personal taxation and church tax	78
	5.5	Taxpayers, incomes and taxes	80
	5.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2017	82
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2017	82
	5.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	82
	5.9	Incomes and deductions, final taxes	83
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2017	84
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2017	86
	5.12	Final taxes 2017, by municipalities	88

6. Taxation of corporations

<i>Text</i>	6.1	Developments in corporation tax	93
	6.2	Legal basis	95
	6.3	Tax assessment.....	96
	6.4	Corporation tax administration	98
	6.5	Tables	98
<i>Chart</i>	6.1	Corporation tax, by type of enterprises	93
	6.2	Number of corporations, by income	94
	6.3	Tax rate for corporations	97
<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of taxable income	100
	6.2	Corporations with negative taxable income	100
	6.3	Taxpaying corporations, etc.	101
	6.4	Corporations etc., by size of tax levied. 2017	102
	6.5	Corporation tax levied, by main groups of industries	103
	6.6	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2017	104
	6.7	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2017	105
	6.8	Corporation tax revenues of municipalities	106

7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Developments in real property taxation	107
	7.2	Valuation of real property	109
	7.3	Register of real property statistics	110
	7.4	Municipal taxation	110
	7.4.1	Land tax	110
	7.4.2	Reimbursement duty	112
<i>Chart</i>	7.1	Taxation of real property, by type of tax	107
	7.2	Taxation of real property per capita. 2018	108
	7.3	Taxation of real property per property. 2018	109
	7.4	Municipalities, by local government land tax rate	111
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property. 2017-2019	113
	7.2	Valuation and taxation of real property	114
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax	115
	7.4	Number of real properties by use	115
	7.5	The basis for taxation of real property. 2018	116
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	118
	7.7	Taxes levied on real property. 2018	120
	7.8	Municipal land tax	122
	7.9	Land tax by type of property. 2018	124

8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Historical developments	127
	8.2	Customs and excise duties levied	127
	8.3	Main groups of customs and excise duties	128
	8.4	Legal provisions concerning customs and excise duties	129
	8.5	Summary of rates of duties 2009-2018	129
	8.5.1	Customs and import duties	129
	8.5.2	Value added tax (VAT)	129
	8.5.3	Wage and salary costs duty	130
	8.5.4	Motor vehicle duties	131
	8.5.5	Duty on energy products	132
	8.5.6	Pollution duties	137
	8.5.7	Duty on spirits, wine and beer	139
	8.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	141
	8.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	141
8.5.10	Tobacco duties	143	
8.5.11	Other duties	144	
8.5.12	European Union schemes	145	
<i>Chart</i>	8.1	Customs and excise duties, by type of tax	127
	8.2	Excise duties, by main groups of tax. 2018	128
<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied	146

9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other countries	151
	9.2	Tax revenues	153
	9.3	Tax levels	153
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	155
<i>Chart</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2016	152
	9.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	153
	9.3	Tax burden in selected countries	154

	9.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	156
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	157
	9.2	Total taxes and duties in the OECD countries	158
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries	160
	9.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries	161
	9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	162
	9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries	164

Annex

<i>Annex</i>		Summary in English	169
		Administration and legislation on taxes and duties	179
		Alphabetical list of laws on duties	183
		Index	187

Sammenfatning

Skatter og afgifter gav i 2018 et provenu på 1.011 mia. kr., mens det udgjorde 1.009 mia. kr. i 2017 – dvs. en stigning på 2 mia. kr. Stigningen skyldes stigende indtægter fra indkomstskatter og moms, mens indtægterne fra selskabsskatter og pensionsafkastskat faldt.

Kapitel 1 gennemgår definitioner af skattebegreber og beskriver forskellige periodiseringsprincipper, mens kapitel 2 belyser den samlede beskatning. Kapitel 2 gennemgår desuden registreringsprincipper og forklarer tekniske begreber i relation til de forskellige skatteformer. Ligeledes omtales EU-afregningen. Tallene i kapitel 2 viser bl.a., at den vigtigste skattekilde i Danmark er indkomstskatterne, som består af personlige indkomstskatter og selskabsskatter samt pensionsafkastskatten. De udgjorde samlet 630 mia. kr., hvilket er et fald på 10 mia. kr. i forhold til året før.

Baggrunden for ekstraordinære afskrivninger af restancer i 2013-2018 er beskrevet i kapitel 3, som rummer en gennemgang af den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter. Kapitlet afsluttes med tal for de afskrevne skatter. Opgørelsen er væsentlig, idet kun skatter, der rent faktisk bliver indbetalt, kan bruges til offentlige udgifter.

Kapitel 4 omhandler beholdningen af nominelle skatterestancer dvs. inden nedskrivning til kursværdi. Da der kun findes konsistent opgjorte tal for perioden 2014-2018, vises kun disse. Skatterestancerne har været stigende i hele perioden. Ved udgangen af 2018 udgjorde de 78,9 mia. kr., hvilket er en stigning på 6,6 mia. kr. i forhold til 2017.

I kapitel 5 kan man læse om personbeskatningen og finde en gennemgang af grundlag og regler for beregningen af indkomstskatterne. Personbeskatningen, som primært udgøres af kommune-, bund- og topskat, aktie- og ejendomsværdiskat, udgjorde 519 mia. kr. inkl. arbejdsmarkedsbidrag i 2017, hvilket er en stigning på 19 mia. kr. i forhold til året før.

Kapitel 6 belyser selskabsbeskatningen med en gennemgang af regler for skatteudskrivningen. Selskabsskatterne udgjorde 71,9 mia. kr. i 2017, hvor de i 2016 udgjorde 60,2 mia. kr. Omkring 115.000 selskaber, der ikke er sambeskattede, betaler som følge af 0- eller negativ indkomst ikke selskabsskat.

I kapitel 7 kan man bl.a. læse, at ejendomsbeskatningen i 2018 udgjorde 29,6 mia. kr. Kapitlet giver et overblik over ejendomsskatterne, hvoraf 89 pct. var grundskyld, mens resten var dækningsafgifter. Året før udgjorde ejendomsskatterne 28,5 mia. kr., hvoraf grundskylden også udgjorde 89 pct. Grundskylden har i de seneste år været kraftigt stigende. I 2006 beløb den sig til 14,8 mia. kr., mens den i 2019 skønnes at nå op på 27,5 mia. kr.

Kapitel 8 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og andre punktafgifter. De samlede told- og forbrugsafgifter var i alt 319 mia. kr. i 2018. Heraf tegnede momsen sig alene for 216 mia. kr. Året før var de samlede told- og forbrugsafgifter i alt 309 mia. kr., hvoraf momsen tegnede sig for 207 mia. kr.

Skattetryk og de forbehold, som knytter sig til opgørelsen af dette - specielt i international sammenhæng - beskrives i kapitel 9. Kapitlet viser, at Danmark, i forhold til OECD's definition, tilhører gruppen af lande med et meget højt skattetryk. Det ses bl.a. også, at skattesystemet i Danmark adskiller sig fra andre lande i OECD ved at have hovedvægten på indkomstbeskatning.

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

Definition af skatter og afgifter Denne publikations formål er at belyse udviklingen på det samlede skatte- og afgiftsområde. 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*. I nationalregnskabet består den private sektor af selskaber, husholdninger samt non-profit institutioner rettet mod husholdningerne (nødhjælpsorganisationer, sportsforeninger, religiøse foreninger mfl.). 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 fra *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 (fx personlig indkomst), *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 objektskatterne 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 *strømstørrelse*, 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 folkekirken¹.

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. Kommunerne bestemmer i princippet inden for nogle spectra 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

Afgrænsning af
offentlig forvaltning
og service

Udtrykket »*offentlig forvaltning og service*« anvendes i flere forskellige betydninger. Den her benyttede definition følger nationalregnskabsinstitutionelle opdeling af samfundet i sektorer.

Ikke-markedsmæssige
ydelse

Hovedkriteriet for, at en enhed i nationalregnskabet henføres til offentlig forvaltning og service er, at den primært producerer *ikke-markedsmæssige offentlige ydelser*. Ikke-markedsmæssige ydelser, er ydelser som er prissat til under 50 pct. af de relaterede produktionsomkostninger. En række bi- og hjælpevirksomheder med en markedsmæssig 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-markedsmæssige tjenester, som primært er beregnet på offentligt forbrug, samt at gennemføre indkomstfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik.

Produktionen i offentlig forvaltning og service fordeles i nationalregnskabsfunktionelle system på de respektive erhverv.

Integrerede offentlige
institutioner

Hovedparten af de myndigheder og institutioner, der producerer offentlige ydelser er formelt også offentlige, dvs. de er integrerede (indarbejdede) i de statslige og kommunale regnskaber. Man kalder dem derfor *integrerede offentlige institutioner*.

Ikke-integrerede
offentlige institutioner

En del offentlige institutioner er ikke integrerede i statens 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 *ikke-integrerede offentlige institutioner*.

De sociale kasser
og fonde

En særlig kategori af offentlige institutioner er *de sociale kasser og fonde*. Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres *opgave og formål* er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er udformet og kontrolleret af det offentlige, samtidig med, at ordningerne er drevet uden individuel forsikringsmæssig hensyntagen.

Kvasi-offentlige
institutioner

En del institutioner, der producerer offentlige ydelser, er formelt private med selvstændige regnskaber. Kriteriet for, om de indgår i offentlig forvaltning og service er, at mere end 50 pct. af deres finansiering kommer fra offentlige midler, og at de *kontrolleres* af offentlige myndigheder. De fleste højere uddannelsesinstitutioner (gymnasier, universiteter og erhvervsskoler) er eksempler på disse formelt private, men reelt offentlige institutioner. Disse institutioner kaldes i nationalregnskabsterminologien *kvasi-offentlige institutioner*.

¹ Det skal bemærkes, at kirkeskatten ikke længere betragtes som en skat i nationalregnskabet.

	Den praktiske tilrettelæggelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for stat, kommuner 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 mindst 50 pct. af produktionsomkostningerne. Disse enheder henføres til selskabssektoren som <i>offentlige kvasi-virksomheder</i> . Som eksempler kan nævnes: El-, gas-, vand- og varmegværker, 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 Færøerne og Grønland i nationalregnskabet betragtes 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. Regionerne 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>². 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 forvaltning og service eller regionerne. <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 <i>det centrale og lokale niveau</i>.</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 Særlig Pensionsopsparing (SP) (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 arbejds-giverbidrag</i> . Også kassernes og fondenes <i>styring og formål</i> gør henføringen vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de mest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amter / Regionerne</i>	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. Desuden indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.

² Reelt opereres der med et fjerde niveau; delstater som fx Bundesländerne i Tyskland, men sådanne findes ikke i Danmark.

Henføring til delsektorer Skatter og afgifter henføres til den del af offentlig forvaltning og service, som besidder retten til at udskrive skatten.

EU i den danske skattestatistik Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem; ESA 2010 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 20 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2017 og 2018 udgjorde beløbet hhv. 646 og 647 mio. kr. I nationalregnskabet betragtes beløbet 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 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 finansiel 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 tjenesteydelser fra offentlig forvaltning og service.

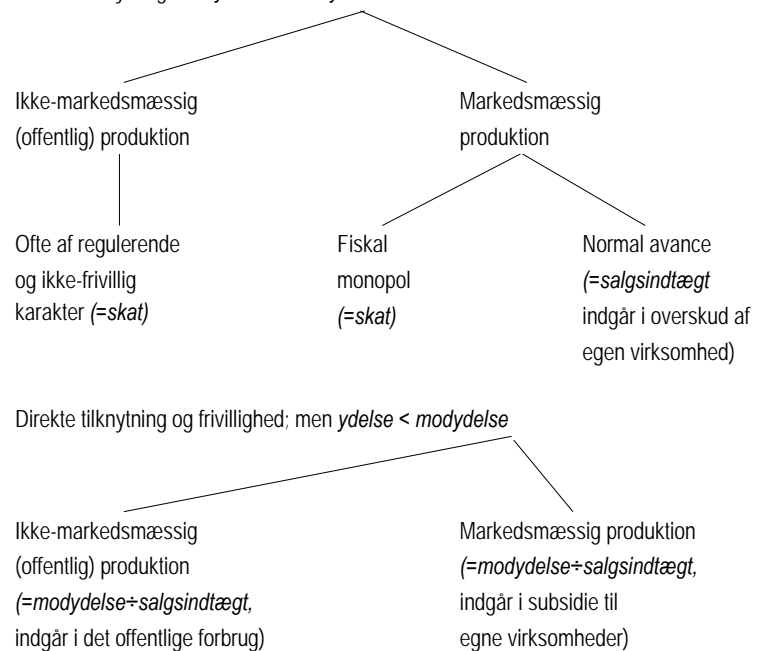
Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i 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. Selvom der derfor ikke er tale om nogen direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse medtages ordningerne ikke i den brede beskrivelse af skatteområdet, men betragtes i stedet som et bidrag til en frivillig social ordning.

*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, klassificeres 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.

Principskitse vedrørende modydelser fra offentlig forvaltning og service

Ydelse:	det borgeren betaler
Modydelse:	det 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 $ydelse > modydelse$



Hvis produktionen er *markedsmæssig* 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 *ikke-markedsmæssig*, der som hovedformål er beregnet på offentligt forbrug, 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.

Andre modydelse Modydelsen kan være *formuegoder: Reale* eller *fordringsmæssige*. 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. Normalt 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 den delsektor, der besidder retten til at udskrive skatten

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*. Stort set 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 myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. 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 den myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. 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 udskrivningsgrundlaget 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 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.

<i>Sammenkoblede skatter</i>	Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med <i>eget udskrivningsgrundlag og egne udskrivningsregler</i> . I modsætning til den selvstændige skat <i>opkræves</i> den dog <i>ikke selvstændigt</i> , da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et <i>ensartet opkrævningssystem</i> (eksempelvis opkrævningen af indkomstskatter). <i>Provenuet skal fordeles specifikt</i> . De enkelte sektors provenuandele bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på en sådan skat er kirkeskatten.
<i>Sammensatte skatter</i>	En sammensat skat er mindre selvstændig, da den sammen med andre skatter af samme art udskrives til flere myndigheder på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> , men stadig efter <i>egne udskrivningsregler</i> . Den <i>opkræves samlet</i> , og <i>provenuet fordeles derefter specifikt</i> mellem modtagerne i overensstemmelse med den enkelte sektors eller undersektors individuelt fastsatte udskrivningsregler. Eksempler på sammensatte skatter er den nuværende personlige indkomstskat til staten og kommunerne samt ejendomsskatterne.
<i>Delte skatter</i>	Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der <i>opkræves samlet</i> på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> og med <i>fælles udskrivningsregler</i> . <i>Provenuet fordeles mellem sektorer</i> efter et i den pågældende skattelovgivning bestemt fast forhold. Dette betyder, at overførte skatte- og afgiftsprovenu, 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 <i>variabelt forhold</i> 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. Viderefordelingen af provenuet til de endelige modtagere behandles som *interne offentlige overførsler*. Selskabsskatten er et eksempel på en skat, hvor de gennemgæede 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.

Bogføringstidspunktet 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 8.

Indbetalingstidspunktet 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 ud-

arbejdes 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 gennemgæede 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 beskedent omfang til det offentlige.

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2018. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2018. 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	738 739	299	269 156	1 008 194	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	60 397	14 240	15 211	89 848	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	26 014	8	32 451	58 473	Sales
4. I alt (1-3)	825 150	14 547	316 817	1 156 515	Total
II. Interne offentlige refusioner og Tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	110 727	31 935	483 741	626 404	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	935 877	46 482	800 559	1 782 918	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	543 498	11 005	71 901	626 404	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	392 379	35 477	728 658	1 156 515	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	91 171	2 308	247 077	340 555	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	68 226	787	160 202	229 215	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	179 655	32 462	287 764	499 881	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	41 699	7	32 725	74 431	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	11 629	-86	890	12 433	Net lending
14. I alt (9-13)	392 379	35 477	728 658	1 156 515	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 importskatter.

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* (www.statistikbanken.dk/off3).

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

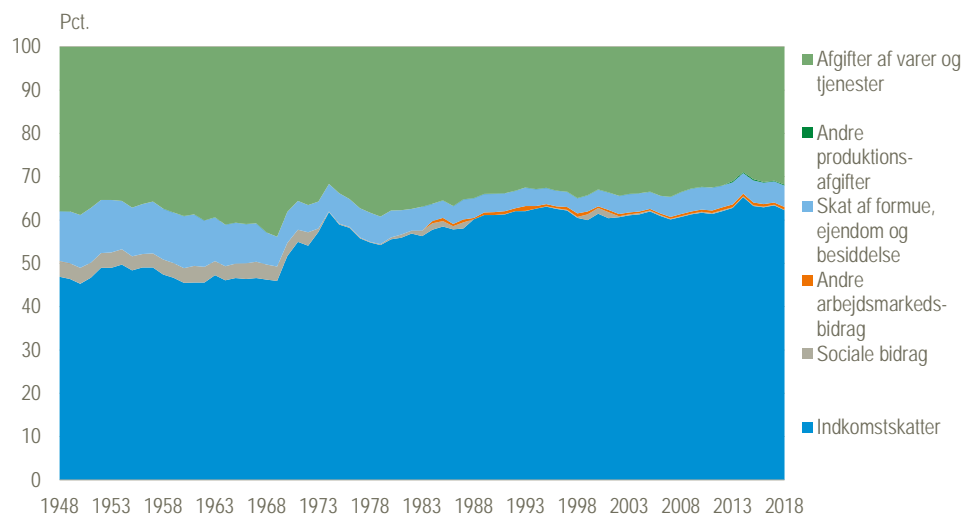
2. Den samlede beskatning

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskatte og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2018 til 1.011 mia. kr., svarende til 45,5 pct. af BNP. Indkomstskatte tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 62 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatte og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart og tegner sig for 32 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsen, som er 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 0,1 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 6 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



Beskatningen for 70 år siden

I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskatte 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 3-4 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 indkomstskatte andelen 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, bør først og fremmest nævnes indførelsen af kildeskatten (og dermed samtidigsskat) i 1970. Samtidig førte den kommunale strukturreform i 1970 til et betydeligt løft i kommunernes udgifter og skatteindtægter, der hovedsagelig er indkomstskatte. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstskat.

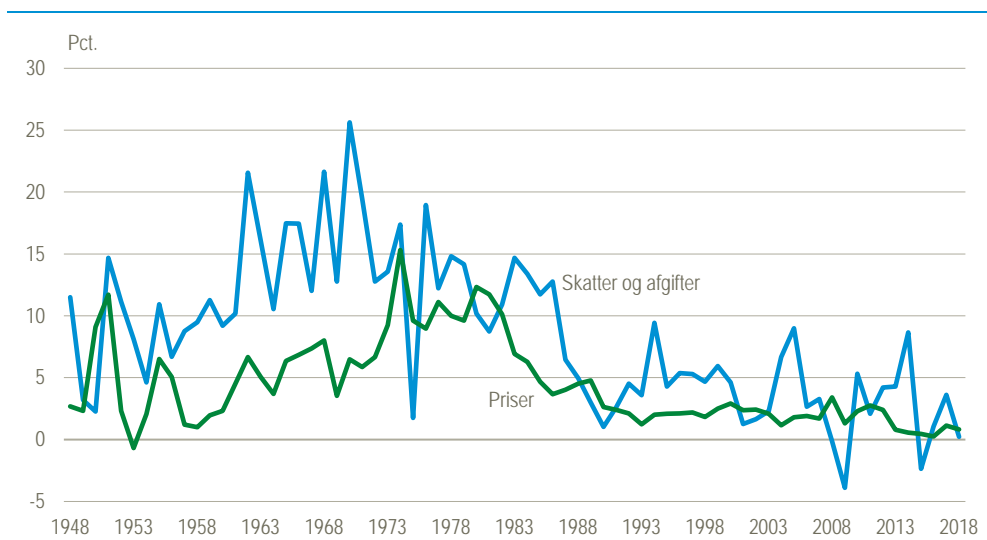
Årlig vækst i skatterne

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.

Gennem 1960'erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, hvormed der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidigsskat og kildeskatt, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct. Frem til 1974 var der

to-cifrede årlige stigningstakter. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret, mens stigningstakterne i den mellemliggende periode var mere blandede. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne - dvs. en negativ vækst - på 4 pct. I 2015 var der et fald på 3 pct. i skatteindtægterne.

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



Årsager til udviklingen

Væksten i skatter og afgifter er påvirket af udviklingen i de offentlige udgifter. I 1960'erne blev både den offentlige service og mulighederne for at få offentlige indkomstoverførsler kraftigt udbygget. Dette er hovedforklaringen 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 1960'erne var en højkonjunkturperiode med stigende beskæftigelse og indkomster og med stigende forbrug. Konjunkturopsvinget midt i 1980'erne efterfulgt af en periode med lav vækst frem til 1994 afspejler sig også klart i størrelsen af den samlede vækst i skatterne.

Skatter og afgifter benyttes som instrumenter i den økonomiske politik. Således nedsattes momsen midlertidigt i efteråret 1975 som et led i en finanspolitik, der til sigtede at øge forbruget for dermed at gavne beskæftigelsen. Den dårlige konjunktursituation i 1975 kombineret med momsnedsettelsen afspejles i figuren ved 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 nationalregnskabet principper

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabet principper. De dækker perioden 2009-2018, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2016-2018 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.9.

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, 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 nationalregnskabet, og dermed også den generelle skattestatistik vedkommende, *optjeningsperioden* - 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 *optjeningsperioden* eller *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 delsektor

I tabel 2.6 er skatter og afgifter klassificeret efter den *del af offentlig forvaltning og service*, der besidder retten til at udskrive skatterne.

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 ofte med endnu en sektor: 9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

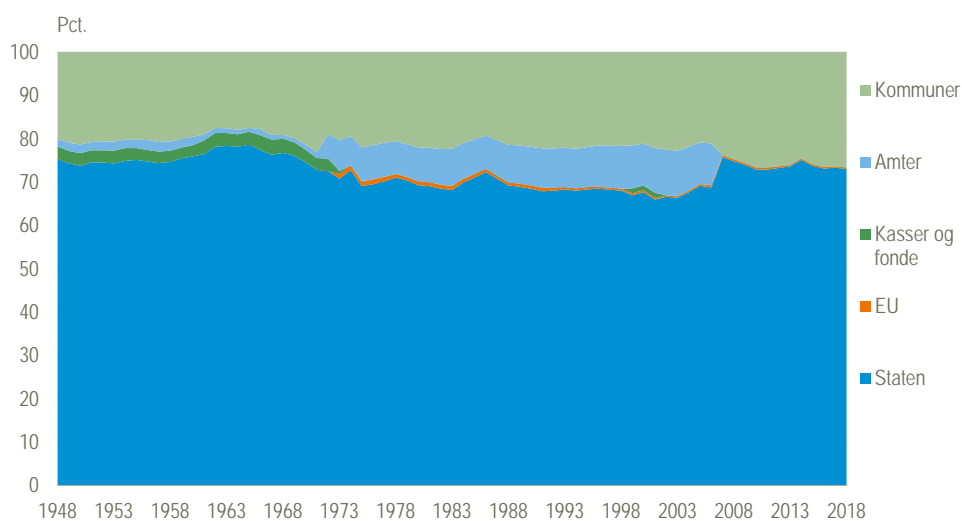
Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Større andel til den kommunale sektor

I 2018 modtog staten 73 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog knap 27 pct. De sociale kasser og fonde modtog mindre end 0,1 pct. og 0,3 pct. gik til EU. Som figuren viser, har disse andele været svingende gennem årene. Siden 1947 har statens andel således svinget mellem 78 pct. (1965) og 66 pct. (2001). Primærkommunernes andel af skatteprovenuets har svinget fra 17 pct. (1965) til 27 pct. (2011), mens amtskommunernes andel har svinget fra 1 pct. (1968-69) til 10 pct. (2002-2003). En forklaring på amternes stærkt voksende andel af skatteprovenuets er, at der som et led i kommunalreformen i begyndelsen af 1970'erne indførtes en amtskommunal indkomstskat fra og med 1972. Amterne blev nedlagt i forbindelse med kommunalreformen i 2007, og de nye regioner kan ikke opkræve skatte-

provenu. De sociale kasser og fonde har modtaget mellem 3,5 pct. (1967) og 0 pct. (1988-1998) af det samlede skatteprovenu.

Figur 2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor
Total taxation, by sub-sector



Kilde: Tabel 2.2.

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 niveau¹. 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 20 pct. af det opkrævede beløb.

Landbrugsafgifterne fra Danmark omfatter i dag kun produktionsafgifter af sukker. Til dækning af opkrævningsudgifterne beholder medlemsstaterne 20 pct. (25 pct. til og med 2013), på samme måde som det gælder for tolden.

Momsbidraget opkræves på et harmoniseret grundlag opgjort efter reglerne i 6. momsdirektiv. Bidragsatsen var 0,75 pct. i 2002 og 2003 og 0,5 pct. fra 2004. Fra 2007 har satsen udgjort 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.

¹ Reelt opereres der med et fjerde niveau; delstater som fx Bundesländerne i Tyskland, men sådanne findes ikke i Danmark.

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 2018 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 22,1 mia. kr. Det svarer til ca. 2 pct. af EU's samlede indtægter.

Internationale sammenligninger

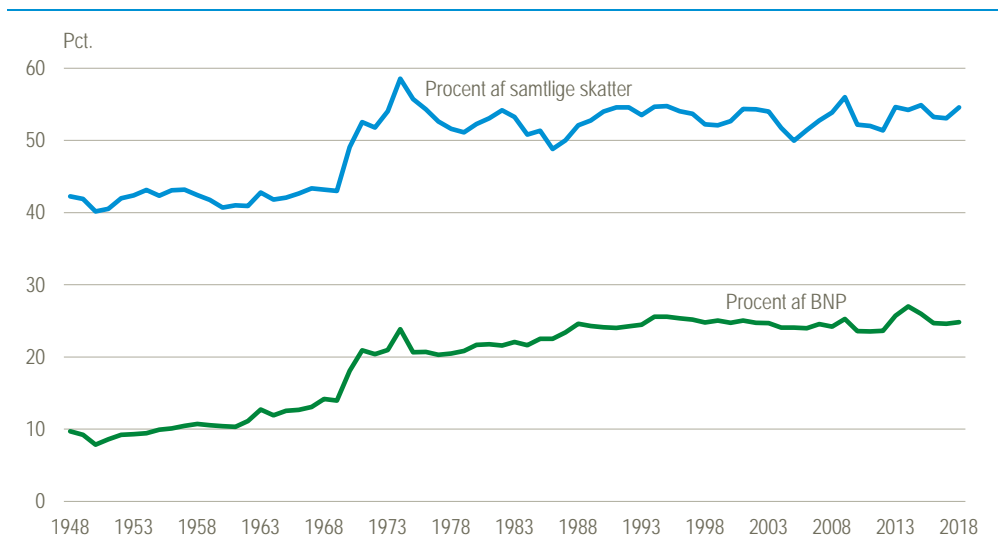
Den særlige opstilling i tabel 2.1 tjener bl.a. til at lette internationale sammenligninger. Visse indtægter til EU indgår nemlig ifølge det danske nationalregnskab som skatter og afgifter til en overnational myndighed, mens andre EU-indtægter ikke betragtes som skatter, men som overførsler fra den danske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

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



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 er de personlige indkomstskatter, der i 2018 indbragte 551,9 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 59 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kildekat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

Selskabsskat mv.

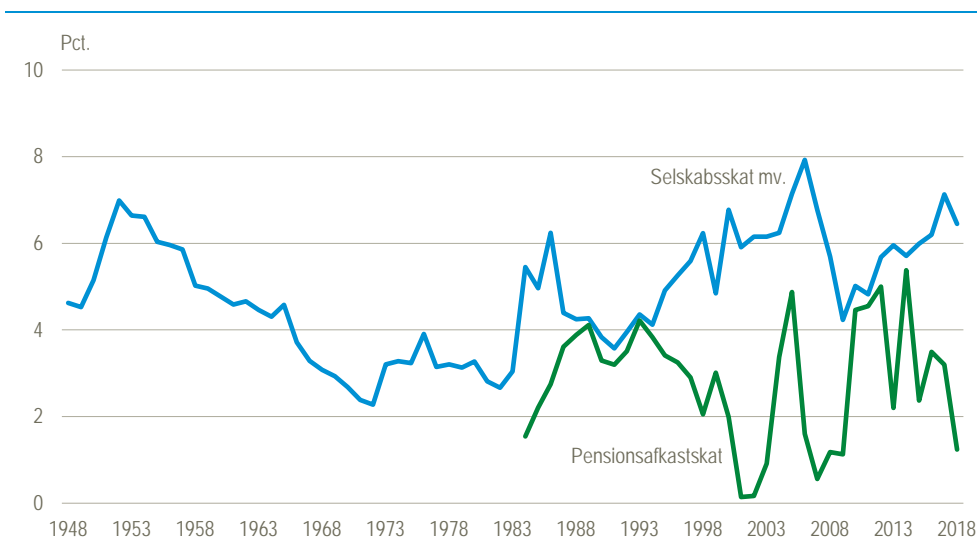
Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 65,2 mia. kr. i 2018. Selskabsskatten indbragte 65,1 mia. kr., mens fondsskatten indbragte omkring 0,1 mia. kr.

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. indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2018 udgjorde selskabsskat mv. 2,9 pct. af BNP.

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



Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,8 pct. i 1990. Denne andel var 6,5 pct. i 2018 efter at have været knap 8 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

Pensionsafkastskat

Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2018 indbragte 12,6 mia. kr. og året før 32,3 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 privat. Endelig skal der være tale om *social* 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.

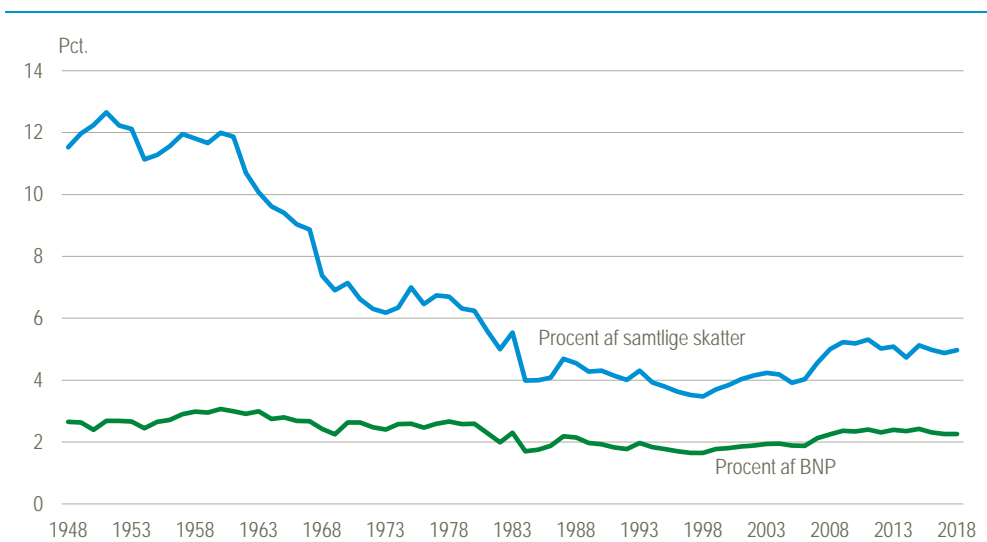
Andre
arbejdsmarkedsbidrag

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 disse 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 59 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 23 pct., og afgifter af arv og gave samt medielicensen tegner sig for de resterende 18 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev afskaffet i 1997.

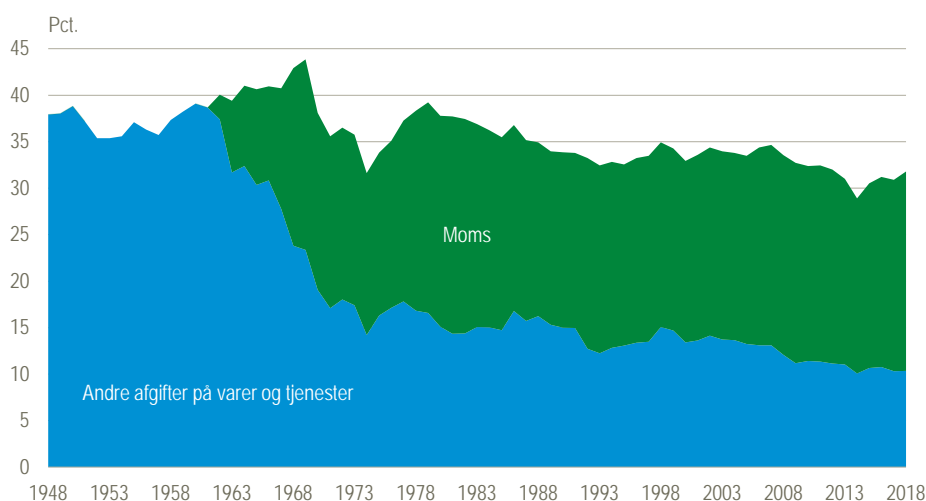
Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til under 6 pct. Dette niveau er siden fast-

holdt. 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 (punktafgifter). De kan også vedrøre varer og tjenester med en særlig oprindelse (told o.l.).

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

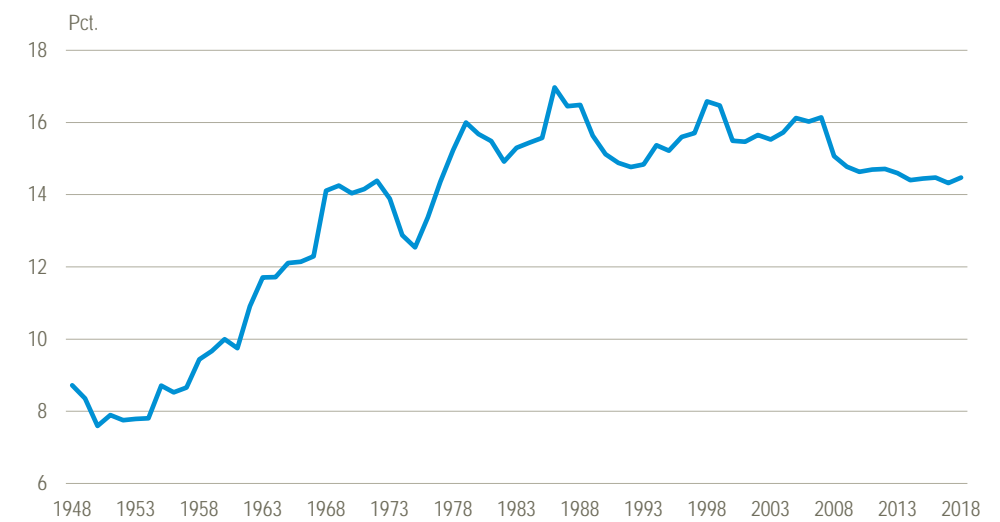


De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 322 mia. kr. svarende til 32 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 217 mia. svarende til to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

Afgifternes andel toppede i 1969 og nåede bunden i 1974, i 1993 - og igen fra 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 næsten 44 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi den personlige indkomstskat voksede ekstraordinært stærkt dette år. 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. Siden 2009 har de samlede afgifters andel igen været tæt på bundniveauet fra 1974, og faldt i 2013 under dette.

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 på 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
produktionsskatter

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

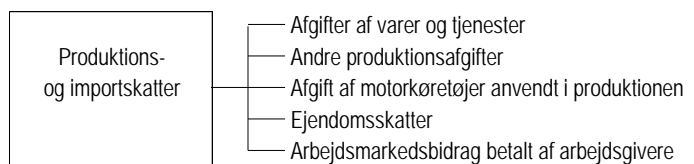
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod i "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår i "skat af formue, ejendom og besiddelse" og i "afgifter af varer og tjenester" for beskatning i forbindelse med erhvervelsen af samme.

2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

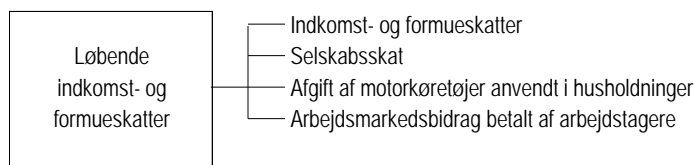
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget 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 nationalregnskabets opdeling. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke - som i forbindelse med artsfordelingen - hovedkriteriet for grupperingen. Det afgørende hensyn her er at afspejle de enkelte skatters og afgifters påvirkning af samfundsøkonomien. Nationalregnskabsgrupperingen af skatteområdet er vist i tabel 2.4 - se også figur 2.9.

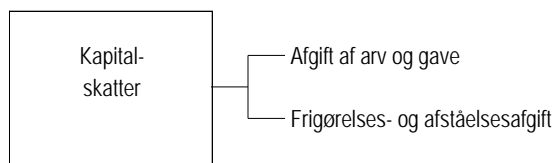
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet (NR)



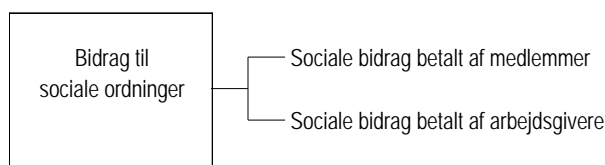
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

Den nationalregnskabsmæssige 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 modsvarer 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 henføningskriteriet 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:

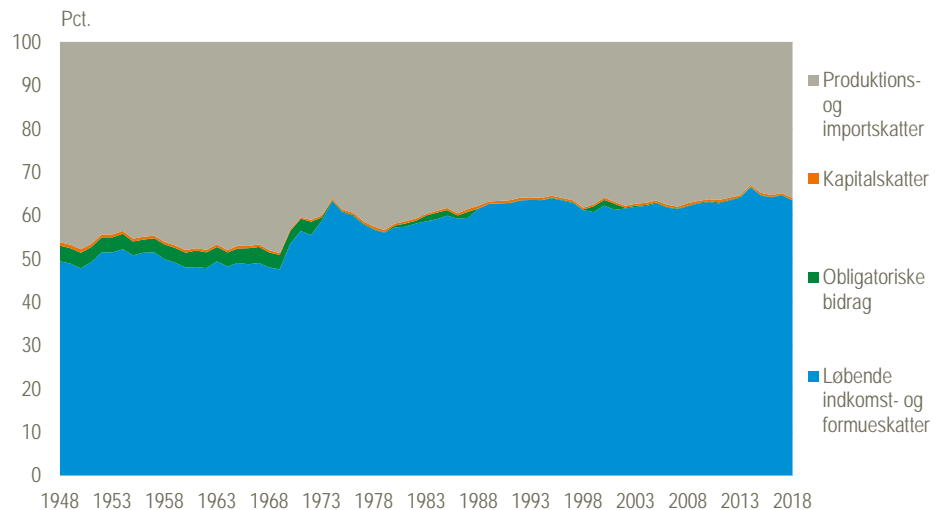
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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 2.6. Der er i parentes 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 nationalregnskabet's 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 *produktskatter* og *andre produktionsskatter*. Produktskatterne 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. Denne 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 nationalregnskabet's 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 Medielicens (gruppe 4.5)
- 2.5 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 natio-

nationalregnskabet produktions- eller indkomstsider, men alene formuesiden. Gruppen omfatter:

3.1 Afgift af arv og gave (gruppe 4.2)

3.2 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse (gruppe 4.6).

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger

Som hovedregel er bidragene til sociale ordninger i Danmark 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 opsparring 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 dvs. 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. Fx kan det og er blevet diskuteret på internationalt plan om ejendomsskatterne er skatter på den produktion, som jorden og bygningerne yder, og dermed bør klassificeres som produktions- og importskatter. Eller om de er erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet er at belaste skatteydernes 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.

Valgte klassifikationer for ejendomsværdiskat og grundskyld

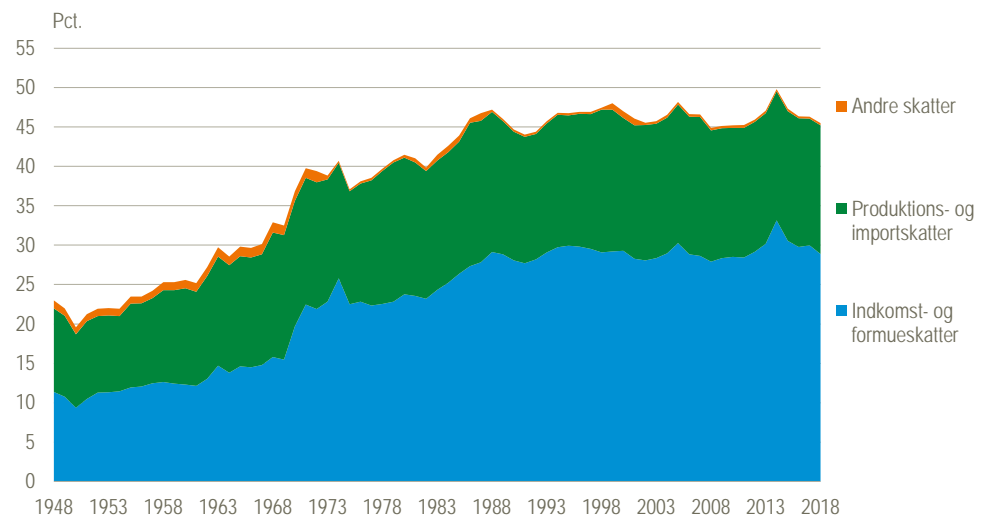
Danmarks Statistik har for nuværende valgt at klassificere ejendomsskatten (grundskyld), der betales for jordbesiddelsen som en produktionsskat, mens ejendomsværdiskatten (den tidligere lejeværdi af egen bolig), der betales af ejendommens værdi, klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat.

Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapitalskatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalskatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstske skatter. 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 kapitalskat, 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 som udgangspunkt af de internationale institutioner ved sammenligninger mellem lande (jf. kapitel 9). 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 2010 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 2011 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. Det *disponible BNI* var til og med 2009 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

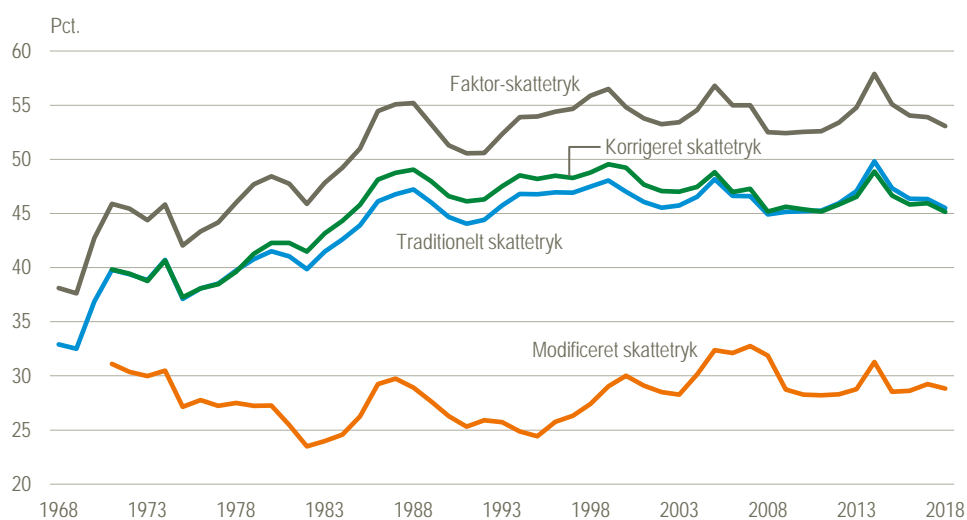
Afgifter indgår både som en del af de samlede skatter og som en del af bruttonationalproduktet opgjort i markedspriser. Hvis en større del af skatterne hentes hjem gennem indkomstskatter og færre gennem afgifter, vil bruttonationalproduktet altså falde og det traditionelle skattetryk dermed stige. Dette 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:

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

Modificeret skattetryk En del af skattepengene føres tilbage til borgerne som indkomstoverførsler. Man kan tage højde for dette ved at benytte *det 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 rensset 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 i sig selv indebære, at skattetrykket falder.

2.8 Ny statistikmanual

ESA 2010 Fra og med efteråret 2014 har indberetningen af data til den europæiske statistikmyndighed Eurostat foregået efter forskrifterne i det Europæiske Nationalregnskabs System 2010 (ESA 2010). ESA 2010 er en fælles europæisk statistikmanual, hvis sigte det er at gøre de europæiske landes økonomiske statistikker sammenlign-

lige. Manualerne opdateres med jævne mellemrum for at sikre, at de er i overensstemmelse med samfundsudviklingen.

Ændret klassifikation af skatter og afgifter

Overgangen til den nye manual medførte nogle ændringer i den måde Danmarks Statistik klassificerer offentlige udgifter og indtægter, herunder skatter og afgifter. I forbindelse med overgangen til ESA 2010 gennemgik Danmarks Statistik desuden samtlige skatter og afgifter mht. kilder og metoder. I 2014-udgaven af "[Skatter og afgifter](#)" er de væsentligste ændringer beskrevet.

2.9 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](#) (der udkom i 2018), 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 i denne publikation.

Tallene for årene 1947-1965 er noget mere summarisk opgjort end tallene for de efterfølgende år, men dog rimeligt detaljerede. For perioden 1966-1998 foreligger der i databanken oplysninger om de enkelte skatter og afgifter på samme detaljeringsniveau som i tabel 2.6.

Fra 1999 foreligger oplysningerne om skatter og afgifter 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. En fordeling på kvartaler kan fra 1999 og frem til i dag findes på www.statistikbanken.dk/off12k.

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	19 439	18 716	19 013	20 791	22 308	18 760	20 436	18 123	17 503	22 119
Told (5.2.1)	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	33	33	33	33	51	33	33	33	33	•
Omstruktureringsafgift af sukker (5.3.70)	314	•	•	•	•	•	•	•	•	•
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	3 334	2 621	3 006	3 081	3 281	3 540	2 196	2 289	2 458	2 573
Bidrag til EU efter BNI	13 110	12 820	12 797	14 714	16 152	12 186	14 921	12 731	11 876	16 361

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 20 pct. (25 pct. til og med 2013), der tilfalder den danske stat.
Kilde: Tabel 2.6.

TRANSLATION - Front Column, Own receipts of the EU; Customs duties; Duty on the production of sugar; 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 delsektor
Total taxation, by sub-sector

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	777 375	818 684	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 899	1 009 196	1 011 380
Danske skatter	774 380	815 409	832 623	867 920	905 415	983 902	960 439	970 796	1 006 026	1 008 194
Statslig forvaltning og service	575 399	597 229	609 873	638 738	669 011	741 917	710 997	712 825	740 443	738 739
Sociale kasser og fonde	135	908	982	733	731	724	542	450	323	299
Kommunal forvaltning og service ..	198 846	217 272	221 769	228 450	235 673	241 261	248 900	257 521	265 260	269 156
EU-skatter	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185
Overnational myndighed (EU)	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	777 375	818 684	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 899	1 009 196	1 011 380
1. Indkomstskatter i alt	476 879	504 989	513 117	540 729	570 176	644 496	609 714	612 932	639 948	629 671
1.1 Personlige indkomstskatter	435 208	427 397	434 783	447 703	496 127	535 060	529 160	518 559	535 736	551 906
1.2 Selskabsskatter	32 886	41 057	40 286	49 474	54 066	56 355	57 722	60 379	71 928	65 206
1.3 Andre indkomstskatter	8 784	36 535	38 048	43 552	19 984	53 081	22 832	33 994	32 284	12 559
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061
2.1 Betalt af medlemmer	877	900	1 049	1 078	879	714	826	737	729	751
2.2 Betalt af arbejdsgivere	140	914	991	746	739	737	552	460	331	311
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 312
3.1 Betalt af arbejdstagere .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 312
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	40 654	42 452	44 434	43 767	46 184	46 705	49 358	48 504	49 237	50 269
4.1 Formueskat .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177	4 240	4 368	4 810
4.3 Afgift af motorkøretøjer	10 464	10 594	10 457	10 596	11 429	11 241	11 619	11 417	11 964	11 378
4.4 Ejendomsskatter	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578
4.5 Medielicens	3 950	4 050	4 167	4 308	4 445	4 426	4 477	4 411	4 441	4 503
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	9	0	0	0	0	33	.	.	.	.
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	254 388	264 977	271 338	278 750	281 675	285 312	294 193	303 888	311 905	321 677
5.1 Generelle omsætningsafgifter ..	171 995	176 531	182 217	187 449	187 875	192 850	198 656	207 168	216 304	225 769
5.2 Told og importafgifter	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185
5.3 Afgifter af specielle varer	68 926	73 877	75 274	78 778	81 958	79 694	81 740	82 861	81 250	80 779
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	5 232	5 726	5 100	4 910	4 685	5 253	5 907	6 017	6 426	6 827
5.5 Afgifter af specielle tjenester ...	4 011	3 932	3 843	3 187	3 008	3 114	3 189	3 285	3 348	3 404
5.6 Indtægter fra spillemonopoler ..	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230	1 333	1 282	1 535
5.7 Diverse afgifter	149	189	152	51	- 13	180	186	156	160	178
6. Andre produktionsskatter	284	292	270	299	2 506	2 629	3 222	1 475	1 551	2 389
6.1 Spildevand	187	205	174	193	152	220	320	275	272	265
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv. ...	96	86	96	106	305	304	441	471	490	1 502
6.3 Indbetalinger til Garantiformuen og afviklingsfonden .....	.	.	.	.	2 049	2 105	2 461	730	790	623

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*	
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
99,6	99,6	99,6	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	Danish taxes
74,0	72,9	73,0	73,3	73,7	75,2	73,8	73,2	73,4	73,0	Central government
0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	Social security funds
25,6	26,5	26,5	26,2	25,9	24,4	25,8	26,4	26,3	26,6	Municipalities
0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes to EU
0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	EU

Tabel 2.3

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*	
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
61,3	61,7	61,4	62,1	62,8	65,3	63,3	62,9	63,4	62,3	Income taxes, total
56,0	52,2	52,0	51,4	54,6	54,2	54,9	53,2	53,1	54,6	Personal income taxes
4,2	5,0	4,8	5,7	6,0	5,7	6,0	6,2	7,1	6,4	Corporation tax
1,1	4,5	4,6	5,0	2,2	5,4	2,4	3,5	3,2	1,2	Capital gains taxes
0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Labour market contributions, etc.
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employees, etc.
0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	From employers
0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	From employers
5,2	5,2	5,3	5,0	5,1	4,7	5,1	5,0	4,9	5,0	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	Estate duty and gift tax
1,3	1,3	1,3	1,2	1,3	1,1	1,2	1,2	1,2	1,1	Motor vehicle duties
2,9	3,0	3,0	2,8	2,9	2,8	2,9	2,9	2,8	2,9	Taxes on real property
0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	Media license
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	.	.	.	.	Other taxes from wealth, real property, etc.
32,7	32,4	32,5	32,0	31,0	28,9	30,5	31,2	30,9	31,8	Taxes on goods and services, total
22,1	21,6	21,8	21,5	20,7	19,5	20,6	21,3	21,4	22,3	General sales taxes
0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Customs and import duties
8,9	9,0	9,0	9,0	9,0	8,1	8,5	8,5	8,1	8,0	Taxes on specific goods
0,7	0,7	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6	0,6	0,6	0,7	Taxes on specific transactions
0,5	0,5	0,5	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes on specific services
0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	Income fra gambling monopolies
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	0,3	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2	Other production taxes, total
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Effluent charges
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
.	.	.	.	0,2	0,2	0,3	0,1	0,1	0,1	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	777 375	818 684	835 834	870 916	908 289	986 936	963 758	973 899	1 009 196	1 011 380
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	281 471	293 295	300 970	309 450	317 141	321 755	331 558	340 167	348 003	360 376
Produktskatter	246 928	256 754	262 358	269 923	272 304	275 423	283 697	292 664	300 200	309 605
Andre produktionsskatter	34 544	36 541	38 611	39 526	44 838	46 332	47 861	47 503	47 803	50 771
Løbende indkomst- og formueskatter	488 213	516 653	524 822	552 605	582 715	656 814	622 327	625 193	652 596	641 947
Kapitalskatter	3 678	3 646	4 792	4 042	3 940	3 882	5 177	4 240	4 368	4 810
Bidrag til sociale ordninger	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*	
	pct.										
Skatter og afgifter i alt¹	45,1	45,2	45,3	46,0	47,1	49,8	47,3	46,4	46,3	45,5	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter ..	16,5	16,4	16,5	16,5	16,6	16,4	16,4	16,3	16,1	16,4	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	28,3	28,5	28,4	29,2	30,2	33,2	30,6	29,8	30,0	28,9	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	Social security contributions
Korrigeret skattetryk	45,6	45,4	45,2	45,8	46,5	48,9	46,6	45,8	45,9	45,1	Adjusted tax level
Modificeret skattetryk	28,7	28,3	28,2	28,3	28,8	31,3	28,5	28,6	29,2	28,8	Modified tax level
Faktorskattetryk	52,4	52,5	52,6	53,4	54,8	57,9	55,1	54,0	53,9	53,1	Factor tax level

¹ Traditionelt skattetryk.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*	2018*	
										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	36,0	35,5	34,9	32,6	34,4	34,9	34,5	35,6	Taxes on production and import
31,8	31,4	31,4	31,0	30,0	27,9	29,4	30,1	29,7	30,6	Taxes on products
4,4	4,5	4,6	4,5	4,9	4,7	5,0	4,9	4,7	5,0	Other taxes linked to production
62,8	63,1	62,8	63,5	64,2	66,6	64,6	64,2	64,7	63,5	Current taxes on income, wealth, etc.
0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	Capital taxes
0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security contributions
										EU schemes
0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes on production and import

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

Sektor nr.	Art nr.	2009	2010	2011	2012	2013
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	777 375	818 684	835 834	870 916	908 289
1	Til statslig forvaltning og service	575 399	597 229	609 873	638 738	669 011
2	Til sociale kasser og fonde	135	908	982	733	731
4	Til kommunal forvaltning og service	198 846	217 272	221 769	228 450	235 673
9	Til overnational myndighed (EU)	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874
	1. Indkomstskatter i alt	476 879	504 989	513 117	540 729	570 176
1	Til statslig forvaltning og service	300 594	311 878	316 367	337 101	360 873
4	Til kommunal forvaltning og service	176 284	193 111	196 750	203 629	209 303
	1.1 Personlige indkomstskatter	435 208	427 397	434 783	447 703	496 127
1	Til statslig forvaltning og service	258 924	234 286	238 032	244 075	286 823
4	Til kommunal forvaltning og service	176 284	193 111	196 750	203 629	209 303
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	136 756	129 655	134 200	138 219	146 639
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	176 284	193 111	196 750	203 629	209 303
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	28 294	9 842	9 269	9 269	42 974
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	335	320	304	301	260
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	1 552	982	1 089	1 224	1 129
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	79 626	80 863	80 357	82 048	82 599
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	12 360	12 623	12 814	13 014	13 223
	1.2 Selskabsskat mv.	32 886	41 057	40 286	49 474	54 066
1	1.2.1 Selskabsskat	26 433	33 171	31 387	40 183	45 395
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	71	161	56	831	159
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	6 382	7 725	8 843	8 460	8 512
1	1.3 Pensionsafkastskat	8 784	36 535	38 048	43 552	19 984
	1.3.1 Betalt af husholdninger	634	3 452	511	3 101	4 743
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	8 150	33 083	37 536	40 451	15 241
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618
1	Til statslig forvaltning og service	883	907	1 058	1 091	887
2	Til sociale kasser og fonde	135	908	982	733	731
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	877	900	1 049	1 078	879
1	2.1.11 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i selskaber	463	450	448	644	476
1	2.1.12 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	414	450	601	434	403
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	140	914	991	746	739
1	Til statslig forvaltning og service	5	6	9	13	8
2	Til sociale kasser og fonde	135	908	982	733	731
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	5	6	9	13	8
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	135	908	982	733	731
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130
1	3.2.3 Bidrag til AUB fra private arbejdsgivere	3 079	3 085	3 104	3 777	3 903
1	3.2.4 Bidrag til AUB fra offentlige arbejdsgivere	1 074	1 075	1 531	1 770	1 795
1	3.2.7 Afgift af arbejdsskader	.	.	.	.	432
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	40 654	42 452	44 434	43 767	46 184
1	Til statslig forvaltning og service	18 092	18 291	19 416	18 946	19 814
4	Til kommunal forvaltning og service	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940
1	4.2.1 Arveafgift	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940

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

2014	2015	2016*	2017*	2018*	
mio. kr.					
986 936	963 758	973 899	1 009 196	1 011 380	Total taxes and duties
741 917	710 997	712 825	740 443	738 739	To central government
724	542	450	323	299	To social security funds
241 261	248 900	257 521	265 260	269 156	To municipalities
3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	To EU
644 496	609 714	612 932	639 948	629 671	Income taxes, total
430 391	388 900	383 847	403 152	390 093	To central government
214 105	220 815	229 085	236 796	239 578	To municipalities
535 060	529 160	518 559	535 736	551 906	Personal income taxes
320 955	308 345	289 475	298 940	312 328	To central government
214 105	220 815	229 085	236 796	239 578	To municipalities
150 513	173 076	176 836	182 542	191 443	Central government income tax
214 105	220 815	229 085	236 796	239 578	Municipality income tax
71 086	22 842	6 251	5 663	5 559	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
248	289	241	294	270	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
1 014	11 177	1 935	2 198	2 360	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
84 707	87 359	90 334	94 070	98 203	Labour market contributions
13 388	13 603	13 879	14 173	14 493	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
56 355	57 722	60 379	71 928	65 206	Corporation tax, etc.
49 907	55 018	59 022	69 134	60 532	Corporation tax
161	160	192	348	85	Tax on funds and associations
6 287	2 545	1 165	2 446	4 589	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
53 081	22 832	33 994	32 284	12 559	Tax on yields of certain pension scheme assets
5 873	6 752	3 186	4 546	1 256	From households
47 208	16 080	30 808	27 738	11 303	From insurance companies, private pension funds etc.
1 451	1 377	1 197	1 060	1 061	Social security contributions, total
727	835	747	737	762	To central government
724	542	450	323	299	To social security funds
714	826	737	729	751	From employees, etc.
440	438	386	377	410	Contributions to pension funds from officials in companies
274	388	351	352	341	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
737	552	460	331	311	From employers
13	10	10	8	12	To central government
724	542	450	323	299	To social security funds
13	10	10	8	12	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
724	542	450	323	299	Contributions to employees' wage guarantee fund
6 343	5 894	5 903	5 494	6 312	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	• From employees, etc.
6 343	5 894	5 903	5 494	6 312	From employers
4 040	3 863	3 879	3 533	3 985	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 858	1 729	1 704	1 552	1 750	Contributions to scheme for refunding trainee cost
445	302	319	409	577	Duty on occupational injuries
46 705	49 358	48 504	49 237	50 269	Taxes on wealth, real property, etc.
19 549	21 272	20 068	20 773	20 691	To central government
27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	To municipalities
.	.	.	.	.	• Tax on wealth
3 848	5 177	4 240	4 368	4 810	Estate duty and gift tax
3 848	5 177	4 240	4 368	4 810	Inheritance duty

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.	2009	2010	2011	2012	2013
		mio. kr.				
	4.3	10 464	10 594	10 457	10 596	11 429
	Afgifter af motorkøretøjer					
1	4.3.1	7 224	7 467	7 385	7 424	7 936
	Vægtafgift anvendt af husholdningerne					
1	4.3.2	2 650	2 611	2 547	2 651	2 952
	Vægtafgift anvendt i produktionen					
1	4.3.3	430	370	372	378	383
	Vejbennyttelsesafgift					
1	4.3.4	160	147	153	144	158
	Miljøbidrag af biler					
4	4.4	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370
	Ejendomsskatter					
4	4.4.3	18 102	19 644	20 547	20 947	22 580
	Kommunal grundskyld					
4	4.4.9	601	433	420	360	359
	Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme					
4	4.4.10	916	814	768	664	641
	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme					
4	4.4.11	2 943	3 269	3 284	2 851	2 789
	Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme					
1	4.5	3 950	4 050	4 167	4 308	4 445
	Medielicens					
	4.6	9	0	0	0	0
	Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse mv.					
1	4.6.1	9	0	0	0	0
	Frigørelses- og afståelsesafgift					
	5.	254 388	264 977	271 338	278 750	281 675
	Afgifter af varer og tjenester					
1		251 393	261 702	268 128	275 754	278 801
	Til statslig forvaltning og service					
9		2 995	3 275	3 211	2 995	2 874
	Til overnational myndighed (EU)					
	5.1.	171 995	176 531	182 217	187 449	187 875
	Generelle omsætningsafgifter					
1	5.1.1.	167 529	171 583	176 448	181 618	181 378
	Moms					
1	5.1.5	4 465	4 948	5 769	5 831	6 497
	Lønsumsafgift					
	5.2.	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824
	Told og importafgifter					
9	5.2.1	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824
	Told					
	5.3	68 926	73 877	75 274	78 778	81 958
	Afgifter af specielle varer					
1		68 578	73 843	75 240	78 744	81 907
	Til statslig forvaltning og service					
9		348	33	33	33	51
	Til overnational myndighed (EU)					
1	5.3.1	8 700	8 029	7 731	7 392	7 286
	Benzinafgift					
1	5.3.2	11 864	13 586	13 613	13 075	15 218
	Registreringsafgift af motorkøretøjer					
1	5.3.5	7 119	8 283	7 448	8 163	8 417
	Afgift af cigaretter og røgtobak					
1	5.3.6	33	32	32	52	47
	Afgift af cigarer, cerutter mv.					
1	5.3.7	8	5	3	3	4
	Indtægt ved salg af banderoler					
1	5.3.8	1 196	1 470	1 530	1 735	2 020
	Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.					
1	5.3.9	125	144	159	193	180
	Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.					
1	5.3.10	31	51	58	91	68
	Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.					
1	5.3.12	175	201	217	265	297
	Afgift af konsumis					
1	5.3.13	253	243	248	259	271
	Afgift af kaffe mv.					
1	5.3.14	413	383	397	505	374
	Afgift af mineralvand					
1	5.3.15	949	895	885	1 037	977
	Afgift af øl					
1	5.3.16	1 054	1 071	1 133	1 519	1 674
	Afgift af vin og frugtvin					
1	5.3.17	1 065	1 028	1 062	1 074	1 127
	Afgift af spiritus					
1	5.3.27	144	117	117	103	95
	Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.					
9	5.3.36	33	33	33	33	51
	Produktionsafgift af sukker					
1	5.3.37	8	8	7	8	8
	Afgift af te					
1	5.3.38	8 600	10 195	11 944	11 167	10 013
	Afgift af elektricitet					
1	5.3.39	8 970	8 623	9 557	9 231	9 306
	Afgift af visse olieprodukter					
1	5.3.40	693	706	640	689	715
	Afgift af visse detailsalgspakninger					
1	5.3.43	121	119	149	133	132
	Afgift af råstofindvinding og -import					
1	5.3.44	124	120	121	121	121
	Afgift af engangsservice					
1	5.3.45	436	466	480	553	656
	Afgift af bekæmpelsesmidler					
1	5.3.47	1 583	2 587	2 357	2 583	2 991
	Afgift af stenkul og brunkul mv.					
1	5.3.51	961	51	177	164	167
	Afgift vedrørende affald					
1	5.3.52	55	56	70	72	81
	Afgift af CFC					
1	5.3.53	5 006	5 822	5 882	5 709	5 762
	Afgift af CO2					
1	5.3.54	28	28	29	35	36
	Afgift af cigaretpapir					
1	5.3.55	1 371	1 333	1 333	1 516	1 584
	Afgift af ledningsført vand					
1	5.3.56	202	201	197	194	186
	Afgift af poser af papir eller plast mv.					
1	5.3.57	6	4	3	1	3
	Afgift af nikkel/kadmium batterier					

Tabel 2.6

2014	2015	2016*	2017*	2018*	
mio. kr.					
11 241	11 619	11 417	11 964	11 378	Motor vehicle duties
7 658	7 858	7 565	7 937	7 526	Motor vehicle weight duty from households
2 968	3 088	3 133	3 287	3 116	Motor vehicle weight duty from producers
381	395	434	471	489	Road charges
234	277	285	270	247	Recycling fee on cars
27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	Taxes on real property
23 671	24 706	25 110	25 233	26 394	Municipal tax on land
359	364	360	374	339	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
594	599	596	594	554	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 532	2 416	2 370	2 264	2 290	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
4 426	4 477	4 411	4 441	4 503	Media license
33	.	.	.	.	• Other taxes from wealth, real property, etc.
33	.	.	.	.	• Property release duty
285 312	294 193	303 888	311 905	321 677	Taxes on goods and services, total
282 278	290 874	300 786	308 736	318 492	To central government
3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	To EU
192 850	198 656	207 168	216 304	225 769	General sales taxes
185 994	191 479	199 046	207 768	216 882	VAT
6 855	7 177	8 122	8 536	8 887	Duty on wage and salary costs
3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	Customs and import duties, etc.
3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	Customs duties
79 694	81 740	82 861	81 250	80 779	Taxes on specific goods
79 661	81 707	82 828	81 217	80 779	To central government
33	33	33	33	.	• To EU
7 315	7 348	7 496	7 499	7 521	Duty on petrol
15 967	17 988	19 444	19 976	20 602	Motor vehicle registration duty
7 090	7 658	7 063	7 547	7 045	Cigarette and tobacco duty
55	113	57	66	45	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
4	4	1	2	0	Income from sale of revenue labels
1 992	2 156	2 231	2 184	2 168	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
204	187	139	169	131	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
87	103	99	126	104	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
301	297	330	308	354	Duty on ice-cream
259	280	287	254	280	Duty on coffee, etc.
.	.	.	.	.	• Duty on mineral water
937	916	946	918	943	Duty on beer
1 687	1 764	1 772	1 724	1 732	Duty on wine
1 154	1 201	1 197	1 212	1 187	Duty on spirits
98	86	76	65	54	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
33	33	33	33	.	• Duty on the production of sugar
8	8	8	5	.	• Duty on tea
11 951	11 501	11 657	12 164	12 119	Duty on electricity
9 281	9 347	9 705	9 804	10 012	Duty on certain oil products
307	316	331	335	365	Duty on certain retail containers
136	148	150	165	165	Duty on extraction and import of raw materials
127	137	144	141	148	Duty on disposable tableware
446	598	516	532	568	Duty on insecticides, herbicides, etc.
2 739	2 255	2 064	1 916	1 852	Duty on coal, etc.
166	130	155	161	154	Duty on waste
73	65	70	58	55	Duty on CFC
3 524	3 652	3 577	3 632	3 627	Duty on CO2
38	38	35	32	31	Duty on cigarette paper
1 603	1 688	1 595	1 571	1 649	Duty on piped water
185	208	196	190	178	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
2	2	1	1	0	Duty on nickel/cadmium batteries

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.		2009	2010	2011	2012	2013
			mio. kr.				
1	5.3.58	Afgift af dæk	44	62	57	49	50
1	5.3.59	Afgift af svovl	68	48	48	44	51
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler	0	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas	3 515	4 524	4 324	4 033	5 255
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	21	26	17	13	21
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	11	11	11	10	10
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	25	23	21	21	18
1	5.3.67	Afgift af blyakkumulatorer	0	.	.	.	.
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	40	51	51	47	49
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	12	26	49	37	33
9	5.3.70	Omstruktureringsafgift af sukker	314	.	.	.	.
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider .....	.	212	197	505	870
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt .....	.	.	283	1 223	.
1	5.3.73	PSO-afgift	3 549	3 004	2 601	5 121	5 734
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	5 232	5 726	5 100	4 910	4 685
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	5 181	5 695	5 069	4 883	4 664
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen	51	30	31	27	21
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	4 011	3 932	3 843	3 187	3 008
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	16	16	16	16	15
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipning	1 039	1 071	1 102	39	.
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 898	1 854	1 746	1 732	1 598
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	115	121	112	102	127
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	185	173	186	197	191
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	40	41	42	42	42
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	718	656	638	651	545
1	5.5.14	Afgift af væddemål .....	.	.	.	235	288
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil .....	.	.	.	173	202
	5.6	Indtægter fra spillemonopoler	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339
1	5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester³	149	189	152	51	-13
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	284	292	270	299	2 506
1	6.1	Afgifter af spildevand	187	205	174	193	152
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	96	86	96	106	305
1	6.2.1	Arbejds miljøfonden	96	86	96	106	92
1	6.2.5	CO2-emmissionsskat .....	.	.	.	.	213
1	6.3	Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden .....	.	.	.	.	2 049
1	6.3.1	Indbetalinger til Garantiformuen .....	.	.	.	.	2 049
1	6.3.2	Indbetalinger til Afviklingsfonden .....	.	.	.	.	.

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2014	2015	2016*	2017*	2018*	
mio. kr.					
49	57	56	54	53	Duty on tires
41	42	38	39	39	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
4 090	3 160	3 213	3 002	3 325	Duty on natural gas
16	17	19	15	13	Duty on nitrogen
10	11	12	11	11	Duty on PVC film
19	19	17	16	16	Duty on PVC and phthalates
.	.	.	.	.	• Duty on lead accumulators
51	52	52	52	53	Duty on mineral phosphorus
34	33	35	33	.	• Surcharge on alcoholic soft drinks
.	.	.	.	.	• Restructuring scheme for EU sugar system
743	820	490	159	183	Duty on nitrogen oxides
.	.	.	.	.	• Duty on saturated fat
6 874	7 302	7 553	5 078	3 996	Duty on PSO (Public Service Obligations)
5 253	5 907	6 017	6 426	6 827	Taxes on specific transactions
5 228	5 878	5 986	6 385	6 786	Stamp duties
25	28	31	40	41	Land development duty
3 114	3 189	3 285	3 348	3 404	Taxes on specific services
14	13	13	13	.	• Gambling tax on racing
.	.	.	.	.	• Sales tax on football pools
1 578	1 528	1 535	1 519	1 491	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
130	126	122	124	119	Duty on insurance on pleasure boats
187	200	219	216	202	Duty on casinos
45	44	45	46	44	Duty on the Danish State Lottery
590	618	658	627	592	Duty on slot machines
355	397	405	450	511	Duty on gambling
215	261	289	354	445	Duty on online casinos
1 221	1 230	1 333	1 282	1 535	Income from gambling monopolies
1 221	1 230	1 333	1 282	1 535	Dividend from Danske Spil A/S
180	186	156	160	178	Other duties on goods and services
2 629	3 222	1 475	1 551	2 389	Other production taxes, total
220	320	275	272	265	Effluent charges
304	441	471	490	1 502	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
103	76	63	85	87	Duties paid to the working environment fund
201	365	408	405	1 415	Carbon dioxide emission tax
2 105	2 461	730	790	623	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up
2 105	2 110	0	42	5	Payments to the Guarantee Fund
.	351	730	748	618	Payments to the Fund for winding up

3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger

3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

EU-forordning Ifølge en vedtagen EU-forordning (RF(EU)nr. 549/2013) 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 hovedsagelig 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 moms-beløb 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 for *ordinære* afskrivninger 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 henføre 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:

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

I efteråret 2015 vurderede Danmarks Statistik, at de ordinære afskrivninger i statsregnskabet ikke var tilstrækkelige til at bringe den tilbageværende restancemasse ned på et niveau, der er realistisk inddriveligt. I samarbejde med Finansministeriet, Moderniseringsstyrelsen og Skatteministeriet, besluttede Danmarks Statistik derfor at foretage ekstraordinære afskrivninger af skatterestancer. Restancemassen blev på baggrund af beregninger foretaget af Skatteministeriet nedskrevet fra nominal- til kursværdi. Dvs. den værdi som, restanternes betalingsevne in mente, opfattes som realistisk inddriveligt.

I april 2017 blev en rapport udarbejdet af revisionsfirmaet PwC for Skatteministeriet offentliggjort. I denne vurderes kursværdien af skatterestancerne at være lavere end

i de hidtidige beregninger fra Skatteministeriet. Restancerne blev som følge heraf nedskrevet yderligere i nationalregnskabet.

Periodiseringen af de ekstraordinære afskrivningernes effekt i nationalregnskabet, beregnes på samme måde som de ordinære afskrivninger – jf. ovenfor.

Med virkning fra 1. januar 2018 er der i Statsregnskabet tilføjet forventede tab på skatter og afgifter. Disse tab er beregnet med udgangspunkt i den kursværdimodel, som blev præsenteret i ovennævnte rapport udarbejdet af PwC for Skatteministeriet. Danmarks Statistik har valgt at benytte de forventede tab som et estimat for årets afskrivninger på restancemassen. De forventede tab er et bud på de tab, der forventes på de den aktuelle restancemasse og det er derfor ikke længere nødvendigt at periodisere Statsregnskabet's afskrivninger. Der er således efter 1. januar 2018 fuld overensstemmelse mellem statistikken for de offentlige finanser og Statsregnskabet, hvad angår afskrivninger på skatter og afgifter.

De samlede afskrivninger vises i tabel 3.1 for årene 2011-2018 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales.

Tallene for 2011-2016 og 2018 er endelige, mens tallene for 2017 er foreløbige tal, der vil blive reviderede, når Statsregnskabet for 2019 foreligger i 2020. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres én gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 3.1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹
Taxes not paid-in, periodicity

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017*	2018
	— mio. kr. —							
Kapitaloverførsler fra skatter mv.	3 987,8	3 836,6	15 511,9	18 058,1	19 396,0	9 518,9	7 925,6	9 791,3
V Produktskatter	2 153,6	1 971,7	6 310,0	7 009,9	7 901,1	5 079,6	4 741,6	3 209,0
V Andre produktionsskatter	5,7	5,9	21,3	25,9	31,0	19,1	16,2	33,8
IH Indkomstskatter	1 430,1	1 493,4	7 877,4	9 506,2	9 916,7	3 793,2	2 668,5	6 081,3
IV Indkomstskatter	364,9	341,1	1 195,1	1 281,2	1 152,8	214,4	149,7	-644,1
H Andre løbende skatter	32,1	23,4	106,0	233,1	393,8	412,3	349,4	1 114,3
H Kapitalskatter	1,3	1,2	2,1	1,7	0,5	0,3	0,2	-3,3
Husholdninger (H)	1 463,5	1 517,9	7 985,9	9 741,0	10 311,1	4 205,8	3 018,1	7 192,3
Virksomheder (V)	2 524,3	2 318,7	7 526,4	8 317,1	9 084,9	5 313,1	4 907,5	2 598,7

¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

Kilde: www.statistikbanken.dk/skres2.

4. Skatterestancer

4.1 Skatterestancer

En skatterestance er et pålignet skattebeløb, der er opkrævet, forfaldent og forsøgt inddrevet via almindelige rykkerprocedurer, men ikke indbetalt på tidspunktet for opgørelsen. Skattebeløb, der er eftergivet eller afskrevet, indgår ikke i restancebeholdningen.

Restancemassen på et givet tidspunkt afhænger således af skattemyndighedernes praksis mht. eftergivelse, afskrivning og forfaldstidspunkter. Da der kan forekomme ændringer af denne praksis, kan det være problematisk at foretage sammenligninger over tid.

I nedenstående tabel indgår skatterestancerne med deres nominelle værdi, dvs. til kurs 100. Som beskrevet i kapitel 3 har Danmarks Statistik i de nationalregnskabsmæssige opgørelser (tabel 1.1) valgt at nedskrive skatterestancerne til deres kursværdi, dvs. den nominelle værdi ganget med den estimerede sandsynlighed for, at gælden kan inddrives.

Tabel 4.1

Skatterestancer

Taxes arrears

	2014	2015	2016	2017	2018
	mio. kr.				
Skatterestancer i alt	45 818	54 841	65 944	72 250	78 889
Personskatter	17 040	18 659	21 421	23 563	25 227
Restskat	12 353	13 319	14 978	16 392	17 572
B-skat	2 960	3 728	4 868	5 630	6 367
AM-bidrag – restbidrag mv.	1 346	1 264	1 236	1 212	1 153
AM-bidrag – aconto	381	348	339	329	135
Virksomhedsskatter	15 470	21 579	26 532	27 933	29 987
Moms	8 241	11 526	14 222	15 520	17 038
A-skat	2 808	4 988	6 211	6 253	6 753
Selskabs- og fondsskat	1 415	1 709	2 295	2 194	2 101
Punktafgifter	455	607	772	756	799
AM-bidrag	547	1 127	1 428	1 372	1 469
Lønsum	60	62	82	103	124
Told	427	439	432	406	396
Øvrige skatte- og afgiftskrav	1 517	1 121	1 090	1 329	1 307
Vægtafgift	68	182	440	688	1 823
Renter	12 834	13 887	16 949	19 416	21 350
Opkrævelsesrente	9 831	8 877	9 201	9 013	8 416
Inddrivelsesrente	3 003	5 010	7 748	10 403	12 934
Civilretslige krav	406	534	602	650	502
Civilretslige krav	10	9	8	8	6
Gebyr, retsafgift mv.	396	525	594	642	496

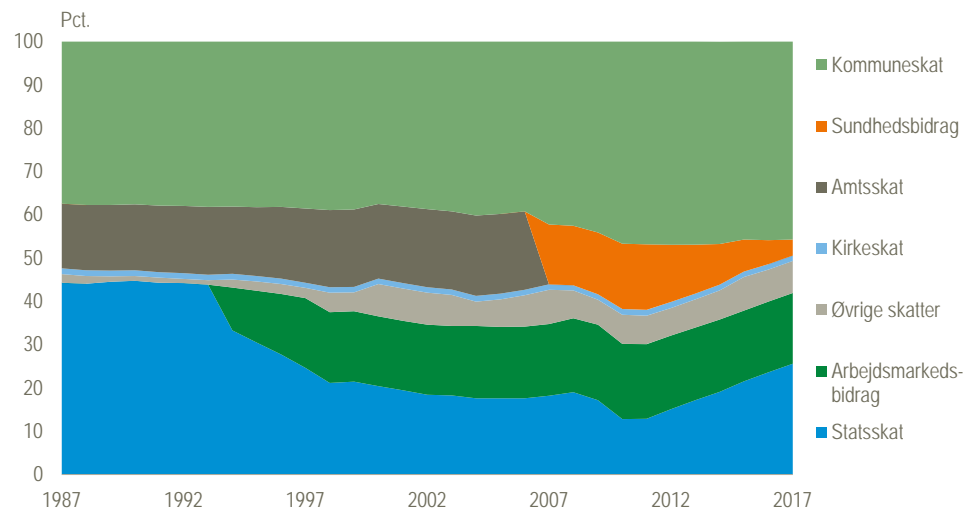
Kilde: www.statistikbanken.dk/offres2.

5. 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, virksomhedsskatten, 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 5.1 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 faldet til 26 pct. i 2017 – eller til 42 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 46 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i 2017. Den amtskommunale indkomstskat udgjorde 15 pct. af den personlige indkomstbeskatning i 1987, men var i 2006 nået op over 18 pct. Den amtskommunale indkomstskat ophørte fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Ejendomsværdiskat afløste 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.

5.1 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 2017 omfattede 5,8 millioner personer, var 5,2 millioner skattepligtige.
<i>Love mv.</i>	Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statsskatteloven 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.

5.1.1 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 (136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er fra-

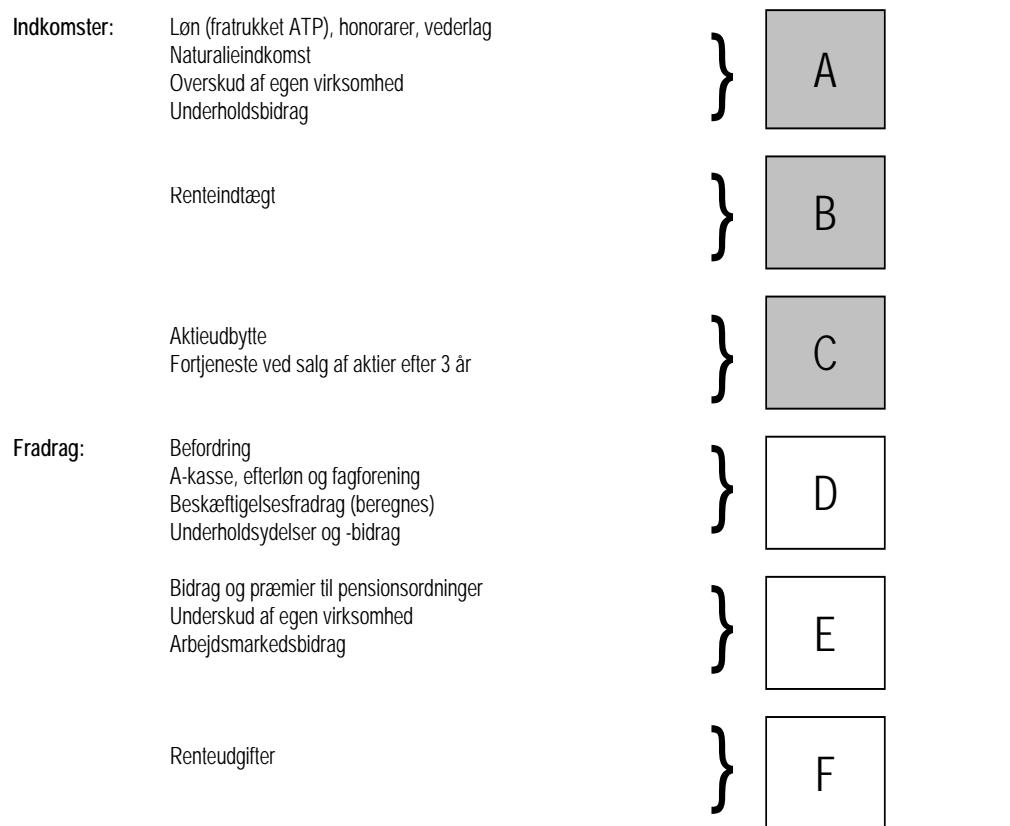
dragsberettiget og modregnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår *ikke* i den skattepligtige indkomst.

Fra og med indkomståret 1996 opkræves skat af CFC-indkomst (Controlled Foreign Company). CFC-indkomst indgår ikke i den skattepligtige indkomst.

Arbejdsmarkedsbidrag
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, og ophørte helt med udgangen af april 2010.

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



Herefter fås:

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

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

*Personlig
indkomst*

Denne post indeholder bl.a.:

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

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.

Kapitalindkomst

Denne post omfatter bl.a.:

- 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.

*Ligningsmæssige
fradrag*

Denne post omfatter bl.a.:

- Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn
- Befordringsfradrag
- Beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere) (beregnes)
- Betalte underholdsydelser og –bidrag
- Udgifter med servicefradrag
- Etableringskontoindskud
- Gaver til visse foreninger.

Aktieindkomst

Denne post omfatter bl.a.:

- 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.).

5.1.2 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.

<i>Beskatning af selvstændige</i>	Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark - herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteoven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 1114 af 18. september 2013 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i 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 er konkursindkomst.
<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	<p>Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende:</p> <ul style="list-style-type: none"> • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2008-2013).
<i>Virksomhedens renteudgifter</i>	Den fulde fradragsværdi for <i>virksomhedens renteudgifter</i> opnås ved at renteudgifterne fratrækkes virksomhedens overskud (resultatopgørelse) inden indkomstopgørelse og indgår således ikke som en del af det personlige rentefradrag, der kun har en værdi på ca. 28 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, således at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.
<i>Virksomhedens overskud</i>	<i>Delingen af virksomhedens overskud</i> mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskat-

ning. 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 2017 beregnet til 1 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden, opnås 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 5.1 Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2017

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	62 082	4 780	20 836	87 698
Underskud af virksomhed	-1 962	-354	-1 602	-3 918
Renteindtægter	1 521	•	•	1 521
Renteudgifter	-10 899	•	•	-10 899
Fradrag for medarbejd. ægtefælle ...	-785	-68	-168	-1 021
Hævet opsparet overskud	7 105	387	930	8 423
Udenlandsk indkomst	-48	74	24	50
Kapitalafkast	-1 378	-700	•	-2 078
Overført underskud	109	•	•	109
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-18 101	•	•	-18 101
Indkomst til konjunkturbeskatning ...	•	-15	•	-15
Anden personlig indkomst	1 435	3	117	1 555
Overskud af egen virksomhed	39 080	4 106	20 138	63 324

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2017.

Virksomhedens opsparing

Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomheds-skat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2008-2013). 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 slutskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.

Virksomhedens underskud

I tilfælde af at virksomheden har underskud, skal det modregnes på følgende måde (og i denne rækkefølge):

- i virksomhedens opsparede overskud inklusive af den dertil hørende virksomhedsskat
- i den skattepligtiges positive kapitalindkomst
- i personlig indkomst fra andre indkomstkilder.

Modregning i skattepligtig indkomst

Når der overføres underskud til modregning i kapitalindkomst eller personlig indkomst udenfor virksomhedsordningen, modregnes samtidigt et tilsvarende beløb i den skattepligtige indkomst. Modregningen af virksomhedsunderskud påvirker således både marginal- (mellem- og topskat) og proportionalsskatten (bundskat og de kommunale skatter).

Ulemper ved virksomhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

- krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi
- regelsæt for hævningsrækkefølger af værdier fra virksomheden.

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi

Virksomhedens bogføring skal tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt 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.

Hæverækkefølge for overførelse af værdier

Da der skattemæssigt er forskel på, om man overfører virksomhedsoverskud, opsparer overskud, indskud eller beløb udover indskud fra virksomheden til den erhvervsdrivende, foretager VSL en prioritering af i hvilken rækkefølge overførelser skal ske.

5.1.3 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 erhvervs-mæssige aktiver).

Princippet for ordningen for kapitalafkast

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 5.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger, 2017

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Kapitalafkast	1 378	700	•	2 078
Renteindtægter	•	53	51	104
Renteudgifter	•	-756	-493	-1 249
Udenlandsk kapitalindkomst	24	8	8	40
Underskud	-109	•	•	-109
Anden kapitalindkomst	0	2 250	1 313	3 564
Kapitalindkomst af egen virksomhed	1 292	2 256	879	4 428

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2017.

Kapitalafkastgrundlag

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

Kapitalafkastet

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

- Positiv personlig nettoindkomst fra selvstændig erhvervsvirksomhed (overskud før renter - herunder indtægtsførte henlæggelser til konjunkturudligning)

- Den samlede negative nettokapitalindkomst, bortset fra ordningens kapitalafkast.

Konjunkturudligning Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2008-2013). 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 indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

5.2 Kommunalreformen

Danmark blev fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 14 amter. Det var resultatet af en 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) fastlagde en række krav til såvel størrelsen af de nye kommuner som til fordelingen af de offentlige opgaver og finansieringen heraf.

5.3 Kommunalreformens betydning for personbeskatningen

Udskrivningen I forbindelse med vedtagelsen af årsbudgettet for det kommende kalenderår, der sker senest 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 Indenrigsministeriet.

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.

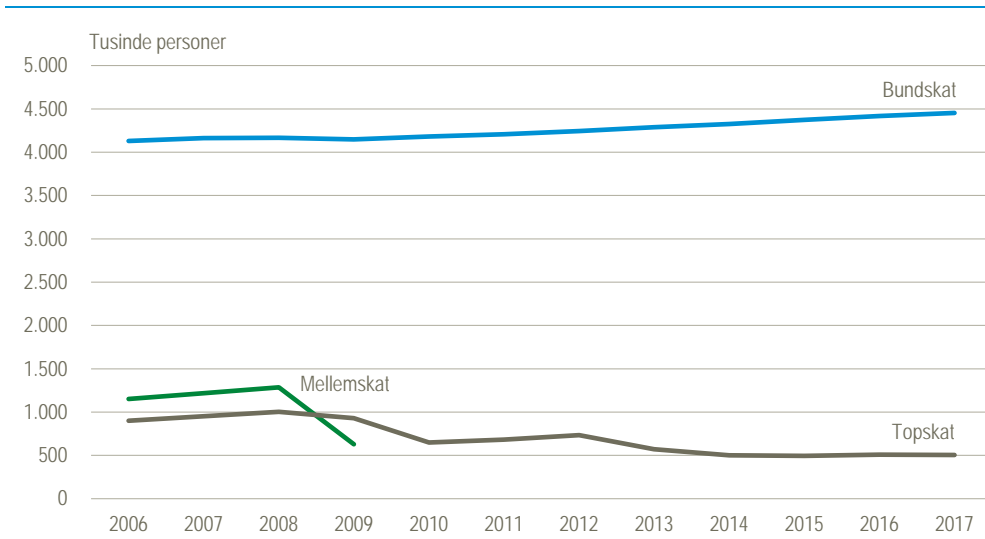
- Loft i 2007 over udskrivningsprocenterne* De kommunale udskrivningsprocenter for 2007 blev i forbindelse med vedtagelsen af budgetterne, for de sammenlagte kommuners vedkommende, vedtaget af sammenlægningsudvalgene og for de øvrige kommuners vedkommende af kommunalbestyrelserne. Der blev dog i forbindelse 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 grundskyldspromiller 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.

5.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 1163 af 8. oktober 2015 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 5.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 5.3.

- 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.

Figur 5.2 Antal bund-, mellem- og topskatteydere
Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax



Den proportionale bundskat udgør 10,08 pct. i 2017 af den skattepligtige indkomst. Ved beregning af bundskatten kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

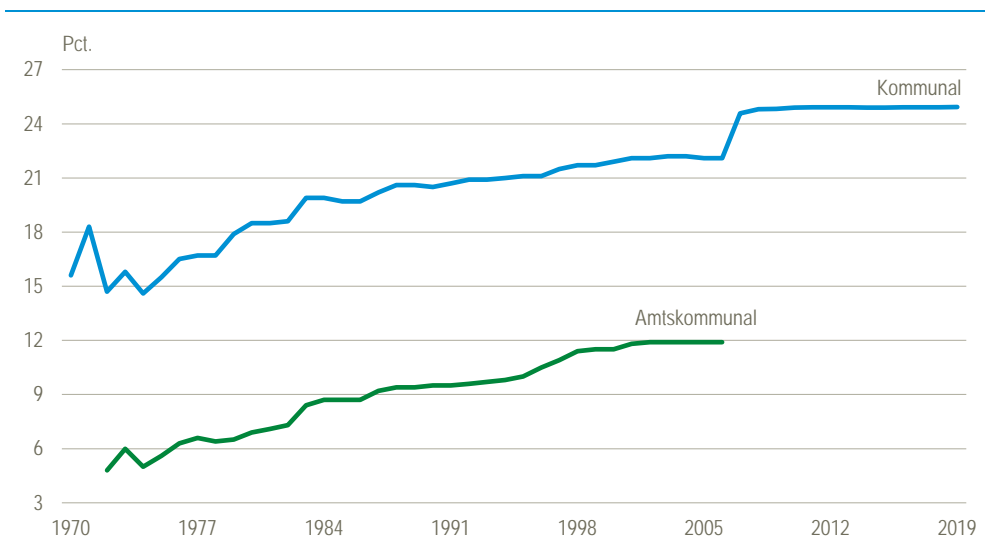
Ud over bundskatten opkræves en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 479.600 kr. i 2017. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget. Endelig beregnedes en mellemskat på 6 pct. (ophørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. Her kunne en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

Kommuneskatten er en proportional skat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 5.3 og 5.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebeholdninger divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede kommuner.

Figur 5.3 Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent

Local government personal tax rate



Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 5.3 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 den bagefter er hævet.

Kirkeskat

Kirkeskat er en proportional skat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: Landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. 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 Skattestyrelsen automatisk oplysning om udmeldelsen. Omkring 75 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

De i tabel 5.4 anførte lands- og regionsgennemsnit 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 udgjorde 2 pct. i 2017 af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.
- Udligningsskat* Der indførtes i 2011 en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om *Forårspakke 2.0*. Den lægges på store pensionsudbetalinger over 362.800 kr. årligt, og udgjorde 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år. I 2017 udgjorde den 3 pct. og blev lagt på pensionsudbetalinger over 388.200 kr.
- Aktieskat* Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 51.700 kr. i 2017 beregnes en endelig skat på 27 pct. For aktieindkomster over 51.700 kr. i 2017 beregnes en skat på 42 pct., som indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.
- Ejendomsværdiskat* Som et led i "Pinsepakken" blev reglerne for beskatning af lejeværdi af egen bolig ændret fra og med indkomståret 2000. Tidligere var lejeværdien en del af ejerens kapitalindkomst, og indgik derfor i den skattepligtige indkomst. Lejeværdien blev fra og med 2000 afskaffet, men erstattet af ejendomsværdiskatten, der berører den samme gruppe af skattepligtige, som hidtil har skulle 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 2017, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, mens ejendomsværdiskat er ren beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille. Nedslaget bortfalder ved ejerskifte.
- Fra og med 2002 er der endvidere lagt loft over ejendomsværdiskatten, således at den fra 2002 og fremover 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.
- Godtgørelse vedr. grøn check* Fra og med indkomståret 2010 blev der indført en skattefri kompensation – "grøn check" – for forhøjede energi- og miljøafgifter. I 2017 udgjorde kompensationen 940 kr. pr. person, der er fyldt 18 år, og 215 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 388.200 kr.
- Godtgørelse vedr. seniornedslag* I 2010 trådte lov om skattenedslag for seniorer i kraft. Senionedslaget er et nedslag i indkomstskatten i form af tilbagebetaling af en del af det betalte arbejdsmarkedsbidrag. Nedslaget er kun en mulighed for personer, der er fyldt 64 år i perioden fra

og med 2010 til og med 2016, der samtidig opfylder en række andre krav nævnt i loven. Det opgjorte nedslag skal medregnes ved opgørelsen af slutskatten.

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 2017.

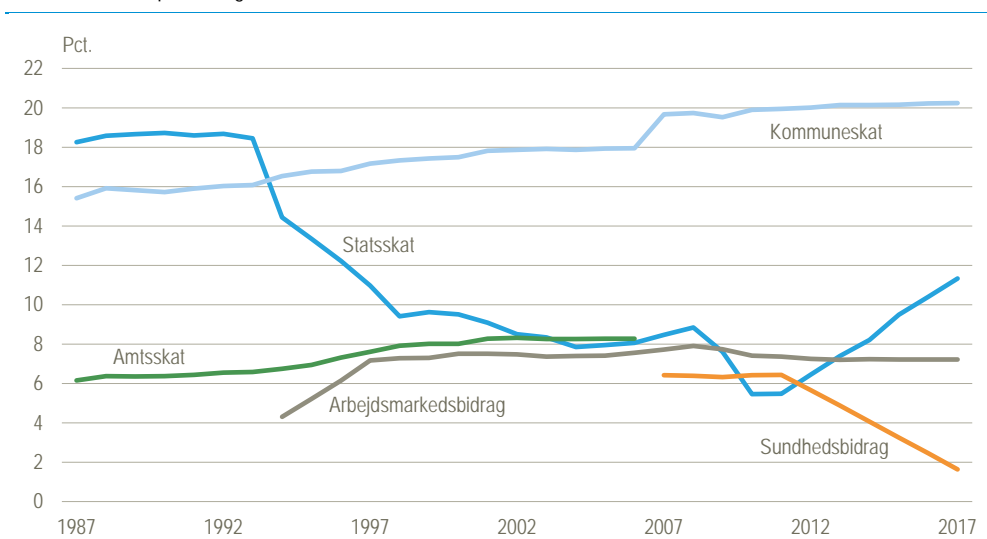
Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor.

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.

Figur 5.4 Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst
Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 5.2.

5.5 Skatteberegningen

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

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2017

- 1) 24,91 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (45.000 kr.)
- + 2) 0,87 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (45.000 kr.)
- + 3) 2 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (45.000 kr.)
- + 4) 10,08 pct. i bundskat til staten af personlig indkomst plus positiv kapitalindkomst minus personfradrag (45.000 kr.)
- + 5) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 479.600 kr.

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

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

Eksempel på selvangivelse. 2017

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
kr.			
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	525 000	525 000	300 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-42 000	-42 000	-24 000
A. Personlig indkomst i alt	453 000	453 000	276 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	483 000	483 000	276 000
Renteindtægter	2 500	2 500	200
Renteudgifter	-40 000	-40 000	-25 000
B. Kapitalindkomst	-37 500	-37 500	-24 800
Befordringsfradrag	8 000	8 000	0
Beskæftigelsesfradrag	28 000	28 000	24 900
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	58 000	58 000	34 900
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	357 500	357 500	216 300
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	453 000	453 000	276 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2017	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst	55 000	55 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,91 pct. af punkt D minus 45.000 kr.)	77 346	77 346	42 335
2. Kirkeskat (0,87 pct. af punkt D minus 45.000 kr.)	2 701	2 701	1 479
3. Sundhedsbidrag (2 pct. af punkt D minus 45.000 kr.)	6 210	6 210	3 399
4. Bundskat (10,08 pct. af punkt D1 minus 45.000 kr.)	41 126	41 126	23 285
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 479.600 kr.)	510	510	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 51.700 kr.)	1 419	1 419	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	144 312	144 312	85 497
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,04 pct. af punkt A1 ud over 479.600 kr.)	-1	-1	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	144 311	144 311	85 497

*Regulerings-
ordninger* Skattelovgivningen indeholder mange beløbsgrænser, der reguleres årligt. Reglerne for disse reguleringer har skiftet en del gennem årene. I tabel 5.3 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 var fastsat til 182,7. I forbindelse med indførelsen af den nye skattereform fra 2010 samt genopretningspakken blev 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 tidligere også 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.

Udnyttet grundbeløb ved beskatning af aktieindkomst medfører en tilsvarende forhøjelse af ægtefællens grundbeløb. Er aktieindkomsten negativ, modregnes beløbet i ægtefællens positive aktieindkomst.

Hvis en gift person ikke kan udnytte det fulde personfradrag, benyttes den ikke udnyttede del til at nedsætte beskatningsgrundlaget hos ægtefællen.

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 udnyttet 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 væsentligt omfang i driften af den ene eller begge 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 230.600 kr. i 2017, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 5.3 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 indkomsts-katten 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 51,95 pct. i 2017, 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 24,87 pct. i 2017, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 27,08 pct. i 2017.

5.6 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 Skattestyrelsen.

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

Forskudsskatter Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2008-2017 fremgår af tabel 5.5.

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 påalignet de enkelte skatteydere ved skattebillet.

Aktieskat er en 27 pct.'s forskudsskat af aktieudbytter.

Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden 1. juli i det år, der følger efter indkomståret, undgår man

at betale det tillæg, der lægges oven i restskatten. I tabel 5.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 5.5 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 afvente det ordinære tidspunkt for tilbagebetalingen af overskydende skat, dvs. i perioden maj-september i året efter indkomstårets udløb. Tallene i tabel 5.5 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 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2008-2013) 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.

Slutskatter Indkomster og skatter ved slutligningen fremgår af afsnit D og E i tabel 5.5.

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 *restskat*. Hvis omvendt forskudsskatten overstiger slutskatten, opstår *overskydende skat*.

Overskydende skat Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 0,5 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.

Restskat Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 3,7 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 19.600 kr. i 2017 får restskatten tillagt 3,7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 19.600 kr. i 2017 opkræves det overskydende beløb tillagt 3,7 pct. i tre rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 5.3.

Det statistiske grundmateriale Tabellerne 5.5-5.12 bygger på opgørelser på baggrund af Skattestyrelsens registre. Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelselser til opgørelserne. Disse rettelselser 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 5.5 bragte oplysninger for

indkomstårene 2008-2017 bygger på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret.

Tabel 5.6-5.9 og 5.12 bygger på kørslen fra juli 2019. Tabel 5.10-5.11 bygger på en kørsel fra november 2018.

På grund af den forskellige dækningsgrad og de forskellige opgørelsetidspunkter vil der være en mindre uoverensstemmelse mellem tabellernes oplysninger.

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne i tabel 5.12 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 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.

5.7 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 2017, og vises i tabel 5.10 og 5.11. 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.

Oversigtstabel 5.4 Personskatterne fordelt på persongrupper. 2017

	Lønmodtagere		Selvstændige		Øvrige		I alt	
	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal Personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.
Personlig indkomst .....	..	901 989	..	59 865	..	334 830	..	1 296 684
Kapitalindkomst .....	..	-33 385	..	2 045	..	-5 652	..	-36 992
Ligningsmæssige fradrag ..	..	108 529	..	5 409	..	5 969	..	119 907
Skattepligtig indkomst .	2 409 069	760 075	150 817	56 501	2 120 585	323 209	4 680 471	1 139 785
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 407 420	75 141	155 014	4 967	622 793	1 559	3 185 227	81 667
Samlet skat	2 416 948	289 644	157 046	27 711	1 808 567	100 943	4 382 561	418 297
Heraf:								
Statsskat	2 399 671	91 195	141 683	7 729	1 734 326	25 643	4 275 680	124 567
Bundskat	2 399 609	77 412	141 668	5 545	1 734 323	25 019	4 275 600	107 975
Topskat	430 389	13 784	29 987	2 184	24 287	624	484 663	16 592
Sundhedsbidrag	2 392 841	12 897	139 578	979	1 730 169	4 780	4 262 588	18 656
Kommuneskat	2 393 022	160 290	139 658	12 149	1 731 575	59 968	4 264 255	232 407
Kirkeskat	1 866 363	4 290	105 254	327	1 389 357	1 749	3 360 974	6 366
Ejendomsværdiskat	1 317 472	8 174	112 768	960	671 332	3 846	2 101 572	12 980
Virksomhedsskat	11 667	273	27 257	3 708	1 136	17	40 060	3 998
Aktieskat .....	..	12 524	..	1 859	..	4 941	..	19 324

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 5.1 Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer
The income tax rate at selected income levels

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
	pct.											
A. Med 1 personfradrag:												
50.000 kr.	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9
60.000 kr.	12,4	11,0	10,7	10,7	10,7	11,3	10,8	10,5	10,1	9,5	8,8	8,7
80.000 kr.	19,1	18,0	17,4	17,4	17,4	17,9	17,5	17,3	17,0	16,6	16,1	16,0
100.000 kr.	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4
200.000 kr.	31,1	30,4	29,4	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3	29,2	29,2
300.000 kr.	35,2	33,2	32,1	32,1	32,1	32,4	32,2	32,4	32,3	32,2	32,1	32,1
400.000 kr.	39,4	37,4	33,8	33,8	33,8	32,9	31,7	31,5	31,2	30,6	29,8	29,3
500.000 kr.	43,5	41,8	37,5	37,5	37,5	36,8	35,9	35,8	35,5	35,1	34,5	34,0
600.000 kr.	46,3	44,8	40,0	40,0	40,0	39,5	38,7	38,6	38,4	38,0	37,5	37,2
700.000 kr.	48,3	46,9	41,8	41,8	41,8	41,3	40,7	40,7	40,5	40,1	39,7	39,4
800.000 kr.	49,8	48,5	43,1	43,1	43,1	42,8	42,2	42,2	42,0	41,7	41,4	41,1
900.000 kr.	50,9	49,8	44,2	44,2	44,2	43,8	43,3	43,4	43,2	43,0	42,7	42,4
1.000.000 kr.	51,8	50,8	45,0	45,0	45,0	44,7	44,3	44,3	44,2	44,0	43,7	43,5
B. Med 2 personfradrag:												
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr.	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9
200.000 kr.	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4
300.000 kr.	29,9	27,7	26,7	26,7	26,7	27,1	26,9	26,9	26,8	26,5	26,3	26,2
400.000 kr.	35,4	33,2	29,8	29,8	29,8	28,9	27,7	27,4	27,0	26,4	25,5	24,9
500.000 kr.	40,3	38,5	34,3	34,3	34,3	33,7	32,7	32,5	32,2	31,7	31,0	30,5
600.000 kr.	43,6	42,0	37,3	37,3	37,3	36,8	36,0	35,9	35,6	35,2	34,6	34,3
700.000 kr.	46,0	44,6	39,5	39,5	39,5	39,1	38,4	38,3	38,1	37,7	37,2	36,9
800.000 kr.	47,8	46,5	41,1	41,1	41,1	40,8	40,2	40,1	39,9	39,6	39,2	38,9
900.000 kr.	49,1	47,9	42,4	42,4	42,4	42,1	41,5	41,6	41,4	41,1	40,7	40,5
1.000.000 kr.	50,2	49,1	43,4	43,4	43,4	43,1	42,7	42,7	42,5	42,3	41,9	41,7

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 kirke

skatteprocent for alle skatteydere - altså også ikke-kirkeskattepligtige. Skatteprocenterne gælder uden indregning af arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat).

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

Tabel 5.2 Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst
Income taxes as percentage of total taxable income

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	46,4	44,3	42,6	42,5	42,5	42,9	43,0	44,0	44,0	44,2
Statslig indkomstskat	8,8	7,6	5,5	5,5	6,4	7,4	8,2	9,5	10,4	11,3
Kommunal indkomstskat	19,7	19,5	19,9	19,9	20,0	20,1	20,1	20,2	20,2	20,2
Sundhedsbidrag	6,4	6,3	6,4	6,4	5,7	4,9	4,1	3,3	2,4	1,6
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5
Virksomhedsskat	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3
Aktieskat	1,2	0,8	1,3	1,2	1,1	1,2	1,3	1,9	1,7	1,7
Ejendomsværdiskat	1,3	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2
Arbejdsmarkedsbidrag	7,9	7,7	7,4	7,4	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2

Anm. Tabellen viser slutskatterne og arbejdsmarkedsbidrag i procent af de samlede skattepligtige indkomster, jf. tabel 5.5.

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

Tabel 5.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent	24,81	24,82	24,90	24,92	24,92	24,91
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,88	0,88	0,88	0,89	0,89	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:						
Bundskat	5,48	5,04	3,67	3,64	4,64	5,83
Mellemskat	6,0	6,0	.	.	.	.
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	8	8	8	8	7	6
Udligningsskat .....	.	.	.	6	6	6
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8	8
Kompensationsprocent for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst .....	.	.	.	.	1	2
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ¹	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	4,0	4,25	4,25	4,25	4,40	6,95
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere .....	.	.	.	.	.	.
Jobfradrag .....	.	.	.	.	.	.
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin	43	43	42	42	42	42
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin	45	45	.	.	.	.
Skatteløfter:						
Det »skrå« skatteloft	59,0	59,0	51,5	51,5	51,5	51,7
Reguleringsstal (1987=100 og 2010=100)	176,7	182,7	100,0	100,0	100,0	100,0
	kr.					
Personfradrag pr. person:						
Almindeligt personfradrag	41 000	42 900	42 900	42 900	42 900	42 000
Personfradrag for ugifte under 18 år	30 600	32 200	32 200	32 200	32 200	31 500
Bundfradrag:						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat	279 800	347 200	.	.	.	.
Bundfradrag ved beregning af topskat	335 800	347 200	389 900	389 900	389 900	421 000
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat .....	.	.	40 000	40 000	40 000	40 000
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat .....	.	.	.	362 800	362 800	362 800
Maksimalt indskud på kapitalpension	44 500	46 000	46 000	46 000	46 000	.
Maksimalt fradrag for indskud på ratepension og ophævende livrenter .....	.	.	100 000	100 000	50 000	50 000
Bundgrænse for kompensation for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst .....	.	.	.	.	50 000	50 000
Kilometersats for fradrag af befordring ²	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95	2,00/1,00	2,10/1,05	2,13/1,07
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	12 300	13 600	13 600	13 600	14 100	22 300
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere .....	.	.	.	.	.	.
Bundgrænse for beregning af jobfradrag .....	.	.	.	.	.	.
Maksimalt jobfradrag .....	.	.	.	.	.	.
Maksimumbeløb for grøn check .....	.	.	1 300	1 300	1 300	1 300
Maksimumbeløb for grøn check under 18 år .....	.	.	300	300	300	300
Grænsebeløb for seniornedslag	523 000	536 000	552 000	563 000	569 000	.
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle ..	208 500	215 500	215 500	215 500	215 500	215 500
Grænsebeløb for indregning af restskat	17 700	18 300	18 300	18 300	18 300	18 300
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	46 700	48 300	48 300	48 300	48 300	48 300
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst	102 600	106 100	.	.	.	.

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

² 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 5.3

2014	2015	2016	2017	2018	2019	
pct.						
24,90	24,90	24,91	24,91	24,91	24,93	Average municipal tax rates
0,88	0,88	0,87	0,87	0,87	0,87	Average church tax rate
						Tax rate for central government
6,83	8,08	9,08	10,08	11,13	12,13	Income tax, low bracket
.	.	.	.	.	.	• Additional income tax, medium bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
5	4	3	2	1	.	• Healthcare contribution
6	5	4	3	.	.	• Equalization tax
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
3	4	5	6	7	8	Reduction of the tax value of negative capital income
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
7,65	8,05	8,30	8,75	9,5	10,1	Employment allowance
5,4	5,4	5,6	5,75	6,0	6,25	Extra employment allowance for single parent
.	.	.	.	2,5	3,75	Job allowance
42	42	42	42	42	42	Tax rate ... share tax – low bracket
.	.	.	.	.	.	• Tax rate ... share tax – top bracket
						Tax ceilings
51,7	51,95	51,95	51,95	52,02	52,05	»Tilted« tax ceiling
101,8	103,3	104,7	107,0	109,4	111,8	Regulation number
kr.						
						Personal allowance per person
42 800	43 400	44 000	45 000	46 000	46 200	Ordinary personal allowance
32 100	32 600	33 000	33 800	34 500	35 300	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
.	.	.	.	.	.	• Lower limit for collecting income tax, medium bracket
449 100	459 200	467 300	479 600	498 900	513 400	Lower limit for collecting income tax, top bracket
40 800	41 400	41 900	42 800	43 800	44 800	Lower limit for capital income for collecting income tax, top bracket
369 400	374 800	379 900	388 200	.	.	• Lower limit for collecting equalization tax
.	.	.	.	.	.	• Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
50 900	51 700	52 400	53 500	54 700	55 900	Upper limit for deduction for employer's contribution to annuity pension payments
50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	Lower limit for reduction of the tax value of negative capital income
2,10/1,05	2,05/1,03	1,99/1,00	1,93/0,97	1,94/0,97	1,98/0,99	Amount deductible per km for transport between home and work
25 500	26 800	28 000	30 000	34 300	37 200	Max. amount for employment allowance
17 700	17 900	18 800	19 800	21 200	22 400	Max. amount for extra employment allowance for single parent
.	.	.	.	187 500	191 600	Lower limit for job allowance
.	.	.	.	1 400	2 100	Max. amount for job allowance
1 300	955	950	940	765	525	Max. amount for the green check
300	220	220	326	175	120	Max. amount for the green check under 18 years
.	.	.	.	.	.	• Max. amount for senior allowance
219 400	222 700	225 700	230 600	235 800	241 000	Max. amount of business profits transferable to assisting spouse
18 700	19 000	19 200	19 600	20 100	20 500	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
49 200	49 900	50 600	51 700	52 900	54 000	Low progressive bracket for share income
.	.	.	.	.	.	• Top progressive bracket for share income

Tabel 5.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
Hele landet	24,91	24,93	0,87	0,87	246 619	251 193	1,9
Region Hovedstaden	24,10	24,13	0,69	0,70	85 631	87 277	1,9
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	25 282	26 122	3,3
147 Frederiksberg	22,80	22,80	0,50	0,50	5 270	5 423	2,9
165 Albertslund	25,60	25,60	0,80	0,80	1 116	1 130	1,3
201 Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 378	1 409	2,3
151 Ballerup	25,50	25,50	0,72	0,72	2 251	2 290	1,7
400 Bornholm	26,20	26,20	0,93	0,93	1 581	1 617	2,3
153 Brøndby	24,30	24,30	0,80	0,80	1 351	1 367	1,1
155 Dragør	24,80	24,80	0,60	0,60	810	814	0,6
240 Egedal	25,70	25,70	0,75	0,75	2 254	2 267	0,6
210 Fredensborg	25,30	25,30	0,60	0,60	2 186	2 190	0,2
250 Frederikssund	25,30	25,80	0,96	0,96	2 029	2 112	4,1
190 Furesø	24,80	24,80	0,65	0,65	2 302	2 376	3,2
157 Gentofte	22,80	22,80	0,39	0,39	5 739	5 584	-2,7
159 Gladsaxe	23,70	23,60	0,71	0,72	3 049	3 106	1,9
161 Glostrup	23,60	23,60	0,67	0,80	961	968	0,8
270 Gribskov	24,70	25,40	0,88	0,85	1 844	1 917	4,0
260 Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 316	1 359	3,2
217 Helsingør	25,30	25,30	0,63	0,63	2 979	3 010	1,0
163 Herlev	23,70	23,70	0,75	0,75	1 186	1 203	1,5
219 Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	2 510	2 574	2,5
167 Hvidovre	25,50	25,50	0,72	0,72	2 316	2 350	1,5
169 Høje-Taastrup	24,60	24,60	0,85	0,85	2 026	2 059	1,6
223 Hørsholm	23,20	23,20	0,62	0,62	1 725	1 737	0,7
183 Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	825	850	3,0
173 Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,54	0,58	3 403	3 296	-3,2
230 Rudersdal	22,50	22,50	0,56	0,56	3 717	3 831	3,1
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 731	1 780	2,8
185 Tårnby	23,10	23,10	0,61	0,61	1 760	1 784	1,4
187 Vallensbæk	25,10	25,10	0,68	0,68	735	752	2,3
Region Sjælland	25,38	25,36	0,96	0,96	35 219	35 909	2,0
320 Faxe	26,10	26,00	1,08	1,08	1 477	1 498	1,4
253 Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	2 268	2 310	1,9
376 Guldborgsund	26,30	26,30	1,16	1,16	2 413	2 456	1,8
316 Holbæk	25,30	25,30	0,96	0,96	2 935	2 994	2,0
326 Kalundborg	25,00	24,80	1,01	1,01	1 972	2 009	1,9
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 566	2 626	2,3
350 Lejre	25,20	25,20	1,05	1,05	1 293	1 360	5,2
360 Lolland	27,00	27,00	1,23	1,23	1 703	1 715	0,7
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 306	3 370	1,9
306 Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 361	1 388	2,0
329 Ringsted	26,70	26,70	0,93	0,93	1 492	1 520	1,9
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	4 268	4 356	2,0
330 Slagelse	25,10	25,10	0,96	0,96	3 012	3 092	2,6
269 Solrød	24,60	24,60	0,82	0,82	1 163	1 161	-0,1
340 Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 283	1 308	2,0
336 Stevn	25,00	25,00	1,10	1,10	926	947	2,3
390 Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 780	1 801	1,1
Region Syddanmark	25,41	25,40	0,91	0,91	48 885	49 653	1,6
420 Assens	26,10	26,10	0,95	0,95	1 635	1 661	1,6
530 Billund	24,00	24,00	0,89	0,89	1 042	1 051	0,9

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 5.4 (fortsat)

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

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
561 Esbjerg	25,60	25,60	0,81	0,81	4 893	4 924	0,6
563 Fanø	24,90	24,90	1,14	1,14	144	146	1,3
607 Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	2 141	2 235	4,4
430 Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	2 034	2 064	1,4
510 Haderslev	26,30	26,30	0,95	0,95	2 288	2 309	0,9
440 Kerteminde	26,20	26,40	0,98	0,98	994	1 007	1,3
621 Kolding	25,00	25,00	0,92	0,92	3 798	3 895	2,6
482 Langeland	27,80	27,80	1,14	1,14	508	508	0,1
410 Middelfart	25,80	25,80	0,90	0,90	1 660	1 711	3,1
480 Nordfyns	26,00	26,00	1,04	1,04	1 165	1 167	0,2
450 Nyborg	26,40	26,40	1,10	1,10	1 305	1 329	1,8
461 Odense	25,30	25,30	0,68	0,68	7 820	7 966	1,9
479 Svendborg	26,80	26,80	1,02	1,02	2 411	2 438	1,1
540 Sønderborg	25,70	25,70	0,93	0,93	3 084	3 085	0,0
550 Tønder	25,30	25,30	1,16	1,16	1 397	1 405	0,5
573 Varde	25,10	25,10	0,98	0,98	1 975	1 982	0,4
575 Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 628	1 656	1,7
630 Vejle	23,40	23,40	0,89	0,89	4 427	4 559	3,0
492 Ærø	26,10	26,10	1,07	1,07	241	240	-0,5
580 Aabenraa	25,60	25,60	0,95	0,95	2 295	2 316	0,9
Region Midtjylland	25,14	25,16	0,91	0,91	53 399	54 597	2,2
710 Favrskov	25,70	25,70	0,99	0,97	2 052	2 081	1,4
766 Hedensted	25,40	25,40	0,98	0,98	1 900	1 919	1,0
657 Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	3 458	3 522	1,8
661 Holstebro	25,30	25,30	1,08	1,08	2 331	2 318	-0,5
615 Horsens	25,20	25,20	0,84	0,81	3 480	3 577	2,8
756 Ikast-Brandø	25,10	25,10	1,00	0,97	1 568	1 596	1,8
665 Lemvig	25,20	25,20	1,27	1,27	858	852	-0,7
707 Norddjurs	25,60	26,70	1,00	1,00	1 449	1 537	6,1
727 Odder	25,10	25,10	0,97	0,96	926	941	1,7
730 Randers	25,60	25,60	0,89	0,89	3 850	3 930	2,1
760 Ringkøbing-Skjern	25,00	25,00	1,05	1,05	2 265	2 249	-0,7
741 Samsø	26,00	26,00	1,22	1,22	156	154	-1,8
740 Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	3 892	4 013	3,1
746 Skanderborg	25,70	25,70	0,86	0,86	2 751	2 845	3,4
779 Skive	25,50	25,50	1,00	1,00	1 813	1 853	2,2
671 Struer	25,30	25,30	1,20	1,20	841	837	-0,4
706 Syddjurs	25,90	25,90	1,00	1,00	1 734	1 776	2,4
791 Viborg	25,70	25,70	0,93	0,93	3 917	3 990	1,9
751 Aarhus	24,40	24,40	0,74	0,74	14 158	14 608	3,2
Region Nordjylland	25,81	25,82	1,10	1,10	23 485	23 757	1,2
810 Brønderslev	26,90	26,90	1,09	1,09	1 439	1 445	0,4
813 Frederikshavn	26,20	26,20	1,03	1,03	2 485	2 501	0,6
860 Hjørring	25,90	25,90	1,19	1,19	2 600	2 605	0,2
849 Jammerbugt	25,70	25,70	1,20	1,20	1 491	1 479	-0,8
825 Læsø	26,50	26,50	1,30	1,30	72	74	3,9
846 Mariagerfjord	25,90	26,10	1,15	1,15	1 676	1 717	2,5
773 Morsø	25,80	25,80	1,20	1,20	791	797	0,7
840 Rebild	25,50	25,50	1,20	1,20	1 203	1 233	2,5
787 Thisted	25,50	25,50	1,28	1,27	1 705	1 712	0,4
820 Vesthimmerland	27,00	27,00	1,18	1,18	1 473	1 481	0,6
851 Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	8 551	8 712	1,9

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	2008	2009	2010	2011	2012
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 511	5 535	5 561	5 581	5 603
1.1 Heraf under ligning	4 873	4 916	4 938	4 945	4 966
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	367 251	351 817	357 352	363 286	378 350
1.1 A-skat	327 457	319 213	314 150	322 876	337 937
1.2 B-skat	17 243	16 201	14 505	13 964	14 744
1.3 Aktieskat	7 942	5 306	8 451	4 923	4 419
1.4 Frivillige indbetalinger	14 923	11 426	15 123	16 015	15 451
1.5 § 55 udbetalinger	- 314	- 329	- 234	- 291	- 233
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	4 960	4 908	4 875
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	397	891	1 157
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	4 169	4 273	4 371	3 951	4 924
2. Hævede opsparede overskud	2 285	1 911	2 631	2 098	1 704
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	906 611	908 556	975 709	990 833	1 018 725
2. Beregningsfradrag	178 304	186 293	187 787	189 107	190 626
3. Udskrivningsgrundlag (1÷2)	728 307	722 263	787 922	801 726	828 099
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	349 198	331 985	343 151	347 910	359 566
1.1 Statskat (inkl. ufordelt kildeskat)	77 707	66 564	50 517	51 295	62 559
1.1.1 Bundskat	48 592	44 294	34 140	34 381	44 439
1.1.2 Mellemstat	9 908	5 233	.	.	.
1.1.3 Topskat	19 081	16 917	16 277	16 575	17 781
1.1.4 Udligningsskat	.	.	.	236	253
1.2 Sundhedsbidrag	57 883	57 360	62 661	63 736	57 570
1.3 Skat for begrænset skattepligt	1 731	1 711	1 923	2 023	2 085
1.4 Kirkeskat	5 218	5 146	5 605	5 689	5 819
1.5 Kommunal indkomstskat	178 889	177 311	194 067	197 557	203 910
1.6 Virksomhedsskat	3 930	3 203	2 793	3 150	3 848
1.7 Aktieskat	11 039	7 546	12 563	11 668	10 915
1.8 Ejendomsværdiskat	12 137	12 381	12 619	12 826	13 025
1.9 Forskerskat	664	763	800	857	992
1.10 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	-397	-891	-1 157
F. Arbejdsmarkedsbidrag	71 655	70 344	72 269	72 939	73 847
G. Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	-4 960	-4 908	-4 875
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat=restskat	16 169	17 470	12 461	13 523	15 564
1.1 Beregnet overskydende skat	25 104	24 665	20 696	21 663	22 769
1.2 Beregnet restskat	8 935	7 195	8 235	8 140	7 205
2. Reguleret overskydende skat=reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	15 712	16 741	11 637	12 628	14 723
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	25 477	24 687	20 674	21 611	22 716
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	9 765	7 946	9 037	8 983	7 993
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 387	3 965	4 943	4 486	3 751
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	5 378	3 981	4 094	4 497	4 242
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 033	3 326	3 239	3 555	3 727
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 382	1 100	1 319	1 088	958
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	458	490	380	302	281

Tabel 5.5

2013	2014	2015	2016	2017	
1.000 personer					
5 627	5 660	5 707	5 749	5 781	Taxable population
5 137	5 104	5 138	5 198	5 240	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
					Provisional taxes
388 800	401 393	424 294	436 623	452 272	Total
344 219	355 119	370 119	382 754	395 838	A-tax
16 338	17 926	18 796	19 940	20 376	B-tax
4 943	5 242	7 760	8 855	9 417	Share tax
16 774	16 503	22 219	19 568	21 891	Voluntary payments
-266	-302	-233	-204	-193	Section 55 refunds
5 515	5 540	4 228	4 228	4 229	Compensation for the green check
1 277	1 365	1 405	1 482	714	Compensation for senior allowance
					Underpaid tax from previous years, etc.
4 456	3 733	3 800	3 055	3 215	Underpaid tax from previous years
1 817	2 182	2 020	2 119	2 127	Retained profits paid
					Finally assessed incomes
1 041 088	1 066 343	1 099 812	1 137 201	1 174 818	Taxable income
188 709	194 013	198 675	203 200	209 134	Income tax reliefs
852 379	872 330	901 137	934 001	965 684	Net taxable income
					Final taxes
371 310	381 142	404 419	417 976	434 547	Total
73 818	84 367	100 797	114 476	129 084	Central government tax (state tax)
57 529	68 887	83 982	97 150	111 260	Ordinary income tax, lower limit
.	.	.	.	.	• Additional income tax, intermediate limit
15 915	15 078	16 437	17 004	17 506	Additional income tax, upper limit
285	309	275	242	187	Equalization tax
50 736	43 305	35 805	27 852	19 195	Healthcare contribution
1 982	2 019	2 285	2 408	2 576	Tax for limited taxation
5 926	6 001	6 133	6 298	6 436	Church tax
209 749	214 753	221 712	230 023	237 761	Municipal tax
3 953	3 338	3 631	3 408	4 102	Corporation tax
12 108	14 139	20 530	19 687	20 427	Share tax
13 221	13 399	13 627	13 898	14 190	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
1 094	1 186	1 304	1 408	1 490	Income tax for foreign scientists
-1 277	-1 365	-1 405	-1 482	-714	Compensation for senior allowance
74 914	77 111	79 333	82 026	84 774	Labour market contributions
-5 515	-5 540	-4 228	-4 228	-4 229	Compensation for the green check
					Results of final assessments
14 851	18 700	18 095	17 711	16 637	Tax overpayment minus underpayment
21 970	25 144	25 179	24 508	23 810	Tax overpayment
7 119	6 444	7 084	6 797	7 173	Tax underpayment
14 240	18 308	17 716	17 366	16 326	Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
21 944	25 187	25 182	24 523	23 850	Tax overpayment etc. for refunding
7 704	6 879	7 466	7 157	7 524	Tax underpayment etc. for collection
3 816	3 060	3 221	3 196	3 241	For collection with provisional tax
3 888	3 819	4 245	3 961	4 283	For collection separately
1.000 personer					
3 599	3 920	3 973	3 988	4 036	Taxpayers with overpayment
1 130	827	820	864	862	Taxpayers with underpayment
408	357	345	346	342	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2017

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2017

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
I alt	4 036	23 850
1 - 100	546	6
101 - 1.000	819	434
1.001 - 5.000	1 511	3 651
5.001 - 20.325	942	9 368
20.326 - 40.000	147	3 994
40.001 - 50.000	21	954
50.001 - 75.000	25	1 508
75.001 - 100.000	11	981
Over 100.000	14	2 954

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

Tabel 5.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2017

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2017

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
I alt	862	7 526
1 - 100	122	3
101 - 1.000	204	100
1.001 - 5.000	318	801
5.001 - 20.325	158	1 518
20.326 - 40.000	29	813
40.001 - 50.000	6	289
50.001 - 75.000	10	589
75.001 - 100.000	5	406
Over 100.000	10	3 007

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

Tabel 5.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	1.000 personer									
Bundskat	4 168	4 148	4 179	4 209	4 246	4 288	4 327	4 374	4 417	4 453
Mellemskat	1 286	629	.	.	.	.	.	.	.	.
Topskat	1 003	928	648	682	732	570	501	495	509	505
Udligningsskat .....	.	.	.	31	35	38	40	42	43	44
Kommuneskat	4 118	4 106	4 143	4 169	4 203	4 248	4 284	4 324	4 366	4 398
Sundhedsbidrag	4 142	4 125	4 165	4 194	4 231	4 272	4 311	4 357	4 401	4 437
Kirkeskat	3 406	3 381	3 392	3 395	3 402	3 396	3 401	3 405	3 410	3 402
Aktieskat	1 045	584	522	654	678	657	788	915	1 006	1 032
Virksomhedsskat	42	38	36	40	45	43	38	39	39	41
Forskerskat	4	4	4	4	5	5	5	6	6	7
Ejendomsværdiskat	2 060	2 066	2 073	2 080	2 083	2 086	2 093	2 109	2 119	2 137
Skattepligtige personer i alt	4 873	4 916	4 938	4 945	4 966	5 137	5 104	5 138	5 198	5 240

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

tax; Income tax for foreign scientists; Imputed income tax from owner-occupied dwelling; Taxable persons, total.

Tabel 5.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen

Incomes and deductions, final taxes

	2015	2016	2017	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 246 402	1 281 072	1 321 915	Personal income
A-indkomst	1 246 718	1 283 564	1 321 834	A-income
Overskud af egen virksomhed	56 356	57 776	63 324	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	9 757	9 514	9 922	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle ..	1 057	1 006	1 021	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-10 560	-10 333	-10 660	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-78 161	-80 729	-83 421	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	21 235	20 274	19 895	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-44 424	-41 185	-37 371	Capital income
Renteindtægter	7 916	6 539	5 374	Interest received
Renteudgifter	-58 875	-56 117	-53 362	Interest paid
Skibsanparter	142	163	137	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	246	191	308	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	3 372	3 587	4 428	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	2 775	4 452	5 744	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	115 057	116 519	122 693	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	21 658	19 192	22 135	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	19 146	21 765	19 643	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	59 899	63 462	68 940	Employment allowance
Underholdsbidrag	3 009	2 928	2 920	Alimony
Udgifter med servicefradrag	5 305	2 832	2 889	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter	155	151	151	Other compensation of employees
Andre fradrag	5 885	6 189	6 015	Other deductions
4. Overført underskud	107	485	-1 126	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	1 087 028	1 123 853	1 160 725	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	53 940	51 617	53 028	Share income
7. Beregningsfradrag	193 344	197 713	203 777	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5+7)	893 684	926 140	956 948	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	5 138	5 198	5 240	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 5.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2017
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2017

	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 personer	1 002	469	129	202	329	349	354	302
kr.								
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-1 880	31 087	87 621	113 900	137 171	162 592	186 119	212 859
Kapitalindkomst	468	- 349	-1 357	-1 553	-2 827	-2 435	-4 107	-5 237
Ligningsmæssige fradrag	146	2 253	5 883	5 916	5 366	6 478	8 170	13 446
Skattepligtig indkomst	-1 557	28 485	80 381	106 431	128 978	153 679	173 842	194 176
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	146	1 459	2 902	2 769	2 377	2 857	3 391	5 783
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	75	599	4 176	6 835	9 109	11 714	13 952	16 563
Sundhedsbidrag	10	101	715	1 219	1 669	2 159	2 557	2 959
Kommuneskat	141	1 266	8 904	15 278	20 945	27 133	32 084	37 138
Kirkeskat	4	30	218	423	605	816	916	1 056
Virksomhedsskat	94	216	223	116	148	91	89	113
Indkomstskat i alt	324	2 212	14 236	23 873	32 475	41 914	49 598	57 828
Ejendomsværdiskat	250	372	892	1 171	1 173	1 311	1 396	1 788
Aktieskat	619	1 157	3 277	2 139	1 228	1 342	1 361	1 304
Personskat i alt	1 194	3 741	18 405	27 182	34 876	44 566	52 355	60 921
pct.								
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-24,9	-1,1	-1,5	-1,4	-2,1	-1,5	-2,2	-2,5
Ligningsmæssige fradrag	-7,8	7,2	6,7	5,2	3,9	4,0	4,4	6,3
Skattepligtig indkomst	82,8	91,6	91,7	93,4	94,0	94,5	93,4	91,2
Arbejdsmarkedsbidrag	-7,8	4,7	3,3	2,4	1,7	1,8	1,8	2,7
Indkomstskat i alt	-17,2	7,1	16,2	21,0	23,7	25,8	26,6	27,2
Personskat i alt	-63,5	12,0	21,0	23,9	25,4	27,4	28,1	28,6
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	17,8	8,3	2,3	3,6	5,8	6,2	6,3	5,4
Samlede personlige indkomster	-0,1	1,1	0,9	1,8	3,5	4,4	5,1	5,0
Samlede kapitalindkomster	-1,3	0,4	0,5	0,8	2,5	2,3	3,9	4,3
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,1	0,9	0,6	1,0	1,5	1,9	2,4	3,4
Samlede skattepligtige indkomster	-0,1	1,2	0,9	1,9	3,7	4,7	5,4	5,1
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,2	0,8	0,5	0,7	1,0	1,2	1,5	2,1
Samlede indkomstskatter	0,1	0,3	0,5	1,3	2,8	3,8	4,5	4,5
Samlede personskatter	0,3	0,4	0,6	1,3	2,7	3,7	4,4	4,4

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. I tabellen er den skat-

tepligtige 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.

Tabel 5.10

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								
233	501	877	469	303	66	45	5 631	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
237 371	275 630	345 705	445 130	589 421	849 164	1 713 779	230 275	Personal income
-7 321	-9 691	-13 461	-15 281	-19 239	-20 123	15 358	-6 569	Capital income
23 608	34 783	44 674	48 684	50 405	50 264	49 284	21 294	Income deductions
206 441	231 156	287 570	381 165	519 778	778 777	1 679 853	202 412	Taxable income
10 992	16 874	25 468	35 438	47 556	69 269	137 508	14 503	Labour market contributions
								Average taxes
18 870	22 574	29 406	39 572	69 390	132 649	340 921	22 122	Central government tax
3 198	3 693	4 815	6 670	9 382	14 408	31 298	3 313	Healthcare contribution
40 151	46 342	60 243	83 121	116 118	177 185	380 576	41 272	Municipal tax
1 156	1 348	1 736	2 311	2 970	4 225	8 341	1 131	Church tax
270	134	215	3 622	1 882	3 975	16 610	710	Corporation tax
63 646	74 091	96 416	135 296	199 742	332 443	777 747	68 548	Income taxes, total
2 442	2 915	3 829	5 397	7 087	9 497	13 987	2 483	Income tax, owner-occupied dwelling
1 543	1 722	1 840	5 604	9 874	24 138	102 177	3 275	Share tax
67 631	78 729	102 084	146 296	216 702	366 078	893 911	74 305	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-3,1	-3,5	-3,9	-3,4	-3,3	-2,4	0,9	-2,9	Capital income
9,9	12,6	12,9	10,9	8,6	5,9	2,9	9,2	Income deductions
87,0	83,9	83,2	85,6	88,2	91,7	98,0	87,9	Taxable income
4,6	6,1	7,4	8,0	8,1	8,2	8,0	6,3	Labour market contributions
26,8	26,9	27,9	30,4	33,9	39,1	45,4	29,8	Income taxes, total
28,5	28,6	29,5	32,9	36,8	43,1	52,2	32,3	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
4,1	8,9	15,6	8,3	5,4	1,2	0,8	100,0	All persons
4,3	10,7	23,4	16,1	13,8	4,3	6,0	100,0	All personal income
4,6	13,1	31,9	19,4	15,8	3,6	-1,9	100,0	All capital income
4,6	14,5	32,7	19,1	12,7	2,8	1,9	100,0	All income deductions
4,2	10,2	22,1	15,7	13,8	4,5	6,7	100,0	All taxable incomes
3,1	10,4	27,3	20,4	17,6	5,6	7,6	100,0	All labour market contributions
3,8	9,6	21,9	16,5	15,7	5,7	9,1	100,0	All income taxes
3,8	9,4	21,4	16,4	15,7	5,7	9,7	100,0	All personal taxes

Tabel 5.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2017

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2017

	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 personer	19	23	77	160	4	103	433
	kr.						
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	321 655	329 604	412 751	367 695	201 237	734 717	486 535
Kapitalindkomst	59 323	-11 632	10 089	12 863	-3 937	-19 416	-17 874
Ligningsmæssige fradrag	28 630	31 568	33 232	33 196	19 183	49 442	50 012
Skattepligtig indkomst	352 348	286 404	389 607	347 362	178 117	665 859	418 649
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	25 515	28 288	35 059	30 599	13 364	63 603	41 601
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statsskat	39 908	33 337	57 201	47 771	15 234	111 369	54 561
Sundhedsbidrag	5 678	4 900	6 894	6 033	2 511	12 355	7 435
Kommuneskat	72 406	61 859	84 854	74 874	31 635	152 363	91 449
Kirkeskat	2 544	1 974	2 051	2 013	934	3 892	2 135
Virksomhedsskat	43 716	13 592	23 858	23 123	0	635	176
Indkomstskat i alt	164 252	115 661	174 858	153 814	50 315	280 614	155 756
Ejendomsværdiskat	5 904	5 436	6 230	5 908	2 924	8 080	5 463
Aktieskat	14 127	3 190	9 675	11 524	1 149	38 406	4 392
Personskat i alt	184 283	124 287	190 763	171 245	54 388	327 100	165 610
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	18,4	-3,5	2,4	3,5	-2,0	-2,6	-3,7
Ligningsmæssige fradrag	8,9	9,6	8,1	9,0	9,5	6,7	10,3
Skattepligtig indkomst	109,5	86,9	94,4	94,5	88,5	90,6	86,0
Arbejdsmarkedsbidrag	7,9	8,6	8,5	8,3	6,6	8,7	8,6
Indkomstskat i alt	51,1	35,1	42,4	41,8	25,0	38,2	32,0
Personskat i alt	57,3	37,7	46,2	46,6	27,0	44,5	34,0
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	0,3	0,4	1,4	2,8	0,1	1,8	7,7
Samlede personlige indkomster	0,5	0,6	2,4	4,5	0,1	5,8	16,3
Samlede kapitalindkomster	-3,1	0,7	-2,1	-5,6	0,0	5,4	20,9
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,5	0,6	2,1	4,4	0,1	4,2	18,1
Samlede skattepligtige indkomster	0,6	0,6	2,6	4,9	0,1	6,0	15,9
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,6	0,8	3,3	6,0	0,1	8,0	22,1
Samlede indkomstskatter	0,8	0,7	3,5	6,4	0,1	7,5	17,5
Samlede personskatter	0,9	0,7	3,5	6,6	0,1	8,0	17,1

Anm.: Se anmærkningen til tabel 5.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som del forelå i efteråret 2017.

Tabel 5.11

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								
483	859	175	236	2 289	1 263	1 914	5 631	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
393 239	320 414	292 230	339 916	385 657	206 050	48 968	230 275	Personal income
-16 085	-12 837	-10 626	-11 578	-14 472	-2 715	-1 294	-6 569	Capital income
48 996	46 267	42 264	38 351	46 572	2 042	2 770	21 294	Income deductions
328 157	261 310	239 340	289 988	324 612	201 292	44 903	202 412	Taxable income
33 148	26 719	24 038	26 813	32 351	355	1 145	14 503	Labour market contributions
								Average taxes
38 357	28 055	24 721	33 408	39 278	16 563	3 136	22 122	Central government tax
5 614	4 306	3 872	4 677	5 540	3 114	555	3 313	Healthcare contribution
69 848	54 029	48 609	58 143	68 868	39 090	6 914	41 272	Municipal tax
1 955	1 602	1 294	1 486	1 844	1 176	173	1 131	Church tax
80	42	29	219	119	7	4	710	Corporation tax
115 854	88 033	78 523	97 932	115 650	59 949	10 782	68 548	Income taxes, total
4 360	2 932	2 167	3 954	3 990	2 596	317	2 483	Income tax, owner-occupied dwelling
1 961	1 103	577	15 995	5 075	3 244	457	3 275	Share tax
122 175	92 069	81 267	117 882	124 716	65 789	11 555	74 305	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-4,1	-4,0	-3,6	-3,4	-3,8	-1,3	-2,6	-2,9	Capital income
12,5	14,4	14,5	11,3	12,1	1,0	5,7	9,2	Income deductions
83,4	81,6	81,9	85,3	84,2	97,7	91,7	87,9	Taxable income
8,4	8,3	8,2	7,9	8,4	0,2	2,3	6,3	Labour market contributions
29,5	27,5	26,9	28,8	30,0	29,1	22,0	29,8	Income taxes, total
31,1	28,7	27,8	34,7	32,3	31,9	23,6	32,3	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
8,6	15,3	3,1	4,2	40,7	22,4	34,0	100,0	All persons
14,7	21,2	3,9	6,2	68,1	20,1	7,2	100,0	All personal income
21,0	29,8	5,0	7,4	89,6	9,3	6,7	100,0	All capital income
19,8	33,2	6,2	7,6	88,9	2,2	4,4	100,0	All income deductions
13,9	19,7	3,7	6,0	65,2	22,3	7,5	100,0	All taxable incomes
19,6	28,1	5,1	7,8	90,7	0,5	2,7	100,0	All labour market contributions
14,5	19,6	3,6	6,0	68,6	19,6	5,3	100,0	All income taxes
14,1	18,9	3,4	6,7	68,2	19,9	5,3	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 employees; 9: lo-

wer 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 5.12 Slutskatter 2017 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)
Final taxes 2017, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Topskat 5	Udligningskat 6	
mio. kr.								
	Hele landet	5 170 402	1 174 818,1	84 772,9	111 260,3	17 505,6	186,7	128 952,7
	Region Hovedstaden	1 672 763	413 926,0	31 147,7	39 333,5	9 354,3	98,2	48 786,0
101	København	596 939	131 236,8	10 400,5	12 327,7	2 348,2	14,7	14 690,6
147	Frederiksberg	98 022	26 362,4	1 979,5	2 503,0	692,0	7,1	3 202,1
165	Albertslund	24 514	5 136,8	353,3	477,1	43,3	0,6	521,0
201	Allerød	21 857	6 437,4	491,1	627,9	182,6	2,1	812,6
151	Ballerup	42 122	10 206,0	721,8	963,4	145,9	1,2	1 110,6
400	Bornholm	36 039	7 438,2	436,8	674,3	42,3	1,2	717,8
153	Brøndby	31 146	6 607,3	451,6	611,1	57,5	0,6	669,2
411	Christiansø	67	14,7	1,0	0,7	0,3	-	1,0
155	Dragør	12 511	3 672,5	267,3	352,1	107,6	1,1	460,7
240	Egedal	36 351	9 710,6	768,8	949,0	179,7	1,4	1 130,1
210	Fredensborg	36 169	9 565,2	692,1	920,1	236,3	3,4	1 159,8
250	Frederikssund	39 356	9 455,8	692,4	911,4	128,3	1,5	1 041,2
190	Furesø	35 230	10 559,6	784,1	1 020,4	329,4	4,0	1 353,8
157	Gentofte	69 162	25 428,5	1 957,1	2 463,8	1 418,0	16,6	3 898,4
159	Gladsaxe	60 974	15 157,8	1 152,5	1 438,8	289,2	2,0	1 730,1
161	Glostrup	20 070	4 786,9	354,8	453,8	64,8	0,4	519,0
270	Gribskov	37 323	8 803,5	614,5	844,7	133,9	2,0	980,6
260	Halsnæs	28 428	6 258,8	432,6	596,1	59,4	0,7	656,3
217	Helsingør	57 273	13 872,3	969,2	1 317,7	256,9	4,2	1 578,8
163	Herlev	24 674	5 837,6	419,3	549,2	72,7	0,9	622,8
219	Hillerød	44 282	11 436,2	871,4	1 106,3	227,9	2,4	1 336,6
167	Hvidovre	46 737	10 645,0	790,2	1 006,7	113,9	0,7	1 121,3
169	Høje-Taastrup	44 131	9 870,5	722,9	938,6	118,1	1,1	1 057,8
223	Hørsholm	22 966	8 005,1	571,6	775,8	388,4	6,4	1 170,7
183	Ishøj	19 853	4 065,8	289,3	380,1	33,3	0,3	413,8
173	Lyngby-Taarbæk	50 018	15 020,0	1 127,4	1 446,0	550,8	6,1	2 002,9
230	Rudersdal	50 150	17 915,6	1 315,8	1 737,7	890,4	13,6	2 641,6
175	Rødovre	34 133	7 914,7	575,6	745,5	82,1	0,5	828,2
185	Tårnby	38 514	9 058,8	680,0	863,6	104,2	0,7	968,5
187	Vallensbæk	13 752	3 445,5	263,1	331,0	57,0	0,6	388,6
	Region Sjælland	736 533	165 124,6	11 649,0	15 803,6	1 970,4	21,6	17 795,5
320	Faxe	31 661	6 898,7	505,2	667,7	64,6	0,6	732,9
253	Greve	44 297	11 008,7	816,9	1 060,6	209,2	1,8	1 271,6
376	Guldborgsund	55 025	11 169,4	694,6	1 041,4	69,5	1,2	1 112,1
316	Holbæk	61 481	13 899,4	1 010,7	1 340,4	165,0	1,7	1 507,0
326	Kalundborg	43 284	9 418,3	637,8	891,1	75,3	0,9	967,3
259	Køge	52 331	12 168,2	911,0	1 177,3	170,3	1,5	1 349,1
350	Lejre	24 081	5 977,9	451,6	586,4	104,7	1,2	692,2
360	Lolland	37 997	7 533,4	414,8	683,9	32,5	0,6	717,0
370	Næstved	72 447	15 886,3	1 120,0	1 519,5	159,3	1,9	1 680,8
306	Odsherred	30 260	6 214,5	380,3	582,1	36,1	0,8	619,1
329	Ringsted	30 154	6 729,6	513,9	656,2	69,7	0,8	726,8
265	Roskilde	76 999	19 676,0	1 479,2	1 903,7	405,3	4,0	2 313,0
330	Slagelse	69 702	14 614,1	1 011,1	1 390,9	115,3	1,4	1 507,6
269	Solrød	19 378	5 135,0	406,3	503,8	121,8	0,7	626,4
340	Sorø	25 741	5 807,5	425,5	562,3	58,7	0,8	621,9
336	Stevns	20 247	4 509,9	323,0	434,4	47,3	0,6	482,3
390	Vordingborg	41 448	8 477,6	546,9	801,7	65,7	1,0	868,4

Anm 1.: Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige manuelt beregnede slutskatter, og afviger derfor fra totalen i tabel 5.5.

Anm 2.: Forskellen mellem summen af de enkelte skatter og slutskat i alt er ufordelt kildeskat.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable income; 3: labour market contributions; 4-7: central government tax; 4: ordinary income tax, lower limit; 5: additional income tax, upper limit; 6: Equalization tax; 7: total; 8: healthcare contribution; 9: tax for limited taxation; 10: municipal tax; 11: church tax; 12: imputed income tax from owner-occupied dwelling; 13: corporation tax; 14: dividend tax; 15: income tax for foreign scientists; 16: final tax; 17: compensation for the green check.

Tabel 5.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Forsker- skat	Slutskat i alt (7-15)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
mio. kr.										
19 194,9	2 563,8	236 374,8	6 435,5	14 166,1	4 102,1	20 427,1	1 489,7	433 839,3	-4 228,8	
6 907,9	1 541,5	81 802,7	1 637,0	5 003,2	1 378,0	9 390,3	1 159,9	157 693,2	-1 252,8	
2 152,5	866,9	24 789,8	499,4	850,2	268,6	1 925,6	654,6	46 713,0	-451,4	101
446,6	70,9	5 052,2	76,9	233,7	93,2	553,7	104,7	9 836,1	-68,9	147
83,0	13,9	1 044,9	20,8	49,7	5,3	19,1	1,4	1 759,5	-19,7	165
110,7	8,8	1 335,6	25,6	119,6	15,0	159,0	2,9	2 590,1	-13,8	201
169,3	26,2	2 125,3	43,1	114,6	12,8	98,0	6,5	3 706,8	-33,6	151
117,2	6,2	1 525,4	44,2	67,2	26,2	65,4	0,4	2 570,5	-33,4	400
106,4	21,0	1 272,6	26,9	62,6	7,2	44,0	4,4	2 214,8	-27,5	153
0,0	-	0,5	0,0	0,1	0,1	0,1	-	1,8	-0,1	411
62,3	7,5	763,2	14,9	72,2	13,0	77,1	1,5	1 472,7	-8,4	155
164,0	9,2	2 091,5	48,5	170,4	28,0	184,8	3,3	3 830,4	-25,5	240
160,9	20,5	2 008,3	35,2	159,8	39,9	382,8	11,1	3 982,7	-26,4	210
156,1	8,0	1 971,1	59,1	143,8	21,6	112,4	2,2	3 516,1	-31,5	250
181,7	13,2	2 236,2	41,8	186,4	29,8	256,7	8,1	4 308,3	-23,2	190
449,4	58,1	5 083,1	67,6	524,4	303,1	1 630,3	216,1	12 261,8	-41,4	157
253,0	52,7	2 962,0	61,4	182,1	26,9	158,9	22,6	5 450,8	-46,0	159
79,2	28,9	908,9	18,9	50,9	4,0	32,3	4,4	1 646,9	-16,1	161
144,8	15,3	1 772,5	49,4	151,4	23,8	135,9	1,6	3 276,9	-29,5	270
101,3	13,5	1 285,5	33,4	83,9	13,2	65,1	0,5	2 253,2	-23,6	260
228,6	53,0	2 841,5	53,6	211,1	55,4	304,9	5,9	5 334,0	-44,5	217
96,0	14,1	1 125,6	25,6	61,1	5,1	44,0	2,0	1 996,6	-19,8	163
192,0	19,9	2 428,4	50,8	177,0	25,9	195,8	6,1	4 437,4	-32,2	219
174,6	27,8	2 189,0	44,0	115,1	15,6	66,4	2,8	3 757,4	-37,6	167
161,5	27,6	1 958,0	47,0	130,5	15,9	79,0	5,7	3 483,8	-36,2	169
140,3	18,5	1 613,4	33,2	168,3	54,5	605,9	20,0	3 836,2	-14,3	223
65,0	9,9	801,0	16,8	43,7	7,6	17,8	0,4	1 376,3	-17,5	183
259,5	35,0	3 041,9	52,4	243,4	77,1	526,8	36,1	6 275,9	-32,7	173
315,2	29,3	3 531,0	65,9	369,6	164,9	1 468,8	24,3	8 614,5	-30,1	230
129,9	12,2	1 647,4	32,9	83,6	8,6	84,4	2,1	2 830,3	-28,0	175
149,2	47,7	1 682,3	34,1	118,9	10,9	58,8	5,2	3 076,1	-29,5	185
57,6	5,7	714,7	13,5	57,7	4,9	36,6	3,1	1 282,5	-10,3	187
2 686,3	186,3	33 786,6	1 038,6	2 167,9	488,7	1 961,7	28,3	60 151,3	-616,0	
111,5	11,3	1 439,3	49,0	91,5	17,5	68,2	0,3	2 522,0	-26,8	320
184,0	14,9	2 187,7	51,7	189,8	19,6	154,2	3,1	4 077,3	-32,8	253
176,3	13,1	2 300,8	83,7	111,7	33,1	87,0	0,0	3 918,7	-51,3	376
226,6	12,8	2 830,0	87,2	180,1	52,9	140,0	0,8	5 038,3	-51,1	316
152,0	8,9	1 891,4	63,7	105,0	18,4	100,1	2,0	3 309,6	-36,5	326
199,9	11,8	2 475,6	69,0	170,7	38,7	147,4	1,3	4 464,2	-42,2	259
99,9	4,6	1 252,7	40,6	98,7	21,9	86,9	1,4	2 299,4	-17,9	350
117,5	10,9	1 570,1	58,7	58,6	30,1	49,6	0,3	2 613,4	-36,3	360
257,1	14,5	3 198,2	104,1	193,5	41,5	146,6	0,8	5 638,2	-62,0	370
98,9	5,4	1 303,5	39,8	77,9	25,1	56,8	0,4	2 227,4	-27,0	306
109,6	13,5	1 441,8	40,2	84,0	25,2	71,4	1,4	2 514,4	-24,9	329
329,7	26,5	4 121,0	105,8	305,5	55,1	295,2	9,2	7 562,1	-57,4	265
233,6	13,2	2 873,5	91,6	160,9	35,5	127,4	1,3	5 045,5	-61,1	330
86,8	5,2	1 061,6	28,0	100,5	13,0	139,6	3,5	2 064,8	-13,9	269
94,6	5,8	1 238,1	37,4	73,8	19,3	173,2	0,5	2 265,0	-21,3	340
73,2	6,2	908,1	32,3	68,3	18,0	47,0	0,4	1 636,2	-16,9	336
135,1	7,7	1 693,2	55,9	97,4	23,8	71,0	1,5	2 954,8	-36,6	390

Tabel 5.12 (fortsat)

Slutskatter 2017 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2017, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat			I alt 7
					Bundskat 4	Topskat 5	Udligningskat 6	
mio. kr.								
	Region Syddanmark	1 089 060	233 046,1	16 145,5	21 845,9	2 352,1	25,3	24 223,3
420	Assens	37 986	7 604,2	529,4	718,4	58,5	0,7	777,6
530	Billund	23 335	5 172,0	378,7	489,9	56,1	0,4	546,3
561	Esbjerg	102 170	22 688,9	1 570,0	2 110,1	239,6	3,1	2 352,8
563	Fanø	3 227	728,2	41,7	64,6	8,2	0,2	73,0
607	Fredericia	44 818	10 088,7	700,4	948,9	120,0	1,0	1 069,9
430	Faaborg-Midtfyn	45 520	9 442,2	638,4	888,8	63,5	0,9	953,1
510	Haderslev	50 019	10 451,7	716,5	985,0	79,8	1,1	1 065,9
440	Kerteminde	21 269	4 571,8	305,5	427,5	41,1	0,5	469,1
621	Kolding	81 237	18 226,3	1 343,9	1 736,3	246,8	1,9	1 985,1
482	Langeland	11 826	2 263,3	120,7	203,7	6,5	0,2	210,4
410	Middelfart	33 729	7 719,1	549,4	736,4	99,3	1,0	836,7
480	Nordfyns	26 193	5 400,2	377,4	509,8	39,5	0,3	549,7
450	Nyborg	28 369	5 957,2	382,7	558,0	41,1	0,8	599,8
461	Odense	182 167	37 304,8	2 543,2	3 461,3	404,7	4,4	3 870,3
479	Svendborg	51 958	11 019,2	708,2	1 010,6	93,3	1,4	1 105,4
540	Sønderborg	68 004	14 770,0	986,5	1 367,9	170,4	1,6	1 540,0
550	Tønder	34 840	6 872,4	461,9	638,5	35,6	0,5	674,5
573	Varde	44 130	9 434,9	669,5	889,1	69,3	0,8	959,2
575	Vejen	37 534	7 836,7	579,5	748,5	58,9	0,7	808,2
630	Vejle	99 312	22 882,7	1 705,5	2 188,9	323,2	2,7	2 514,7
492	Ærø	5 846	1 167,4	58,3	99,9	5,7	0,1	105,7
580	Aabenraa	55 571	11 444,3	778,3	1 063,8	90,9	1,1	1 155,8
	Region Midtjylland	1 150 690	253 099,6	18 230,9	23 986,7	2 927,7	30,1	26 944,5
710	Favrskov	40 440	9 368,1	732,6	910,1	108,6	0,8	1 019,5
766	Hedensted	40 056	9 008,5	681,0	863,8	89,6	0,7	954,1
657	Herning	77 259	16 644,1	1 206,8	1 576,1	159,2	1,5	1 736,7
661	Holstebro	50 531	10 897,2	785,4	1 032,5	92,6	1,4	1 126,5
615	Horsens	77 896	16 885,7	1 230,5	1 608,6	181,0	1,9	1 791,4
756	Ikast-Brande	35 626	7 581,2	551,1	720,7	65,3	0,5	786,5
665	Lemvig	18 245	3 883,5	262,6	362,1	30,0	0,6	392,6
707	Norddjurs	34 580	6 926,2	462,7	646,9	36,8	0,6	684,3
727	Odder	19 641	4 461,2	315,3	425,5	51,0	0,8	477,2
730	Randers	85 276	18 146,8	1 275,8	1 717,3	161,5	1,8	1 880,6
760	Ringkøbing-Skjern	50 259	10 806,7	766,2	1 018,1	91,6	0,9	1 110,7
741	Samsø	3 858	710,5	41,6	64,4	3,6	0,1	68,1
740	Silkeborg	78 857	18 188,1	1 349,6	1 748,0	242,5	2,0	1 992,5
746	Skanderborg	50 792	12 620,8	988,0	1 231,0	200,4	1,4	1 432,8
779	Skive	40 956	8 593,2	588,5	807,6	58,7	0,7	867,0
671	Struer	18 794	3 899,0	259,2	363,8	26,8	0,5	391,0
706	Syddjurs	37 700	8 182,1	567,1	779,2	79,2	1,1	859,5
791	Viborg	83 337	18 291,2	1 319,3	1 740,5	164,8	1,9	1 907,2
751	Aarhus	306 587	68 005,4	4 847,6	6 370,7	1 084,6	11,2	7 466,5
	Region Nordjylland	521 356	109 621,8	7 599,8	10 290,7	901,1	11,6	11 203,3
810	Brønderslev	31 177	6 485,1	459,0	615,5	40,9	0,4	656,8
813	Frederikshavn	54 967	11 519,0	741,3	1 066,7	80,0	1,5	1 148,2
860	Hjørring	57 915	12 065,9	821,0	1 130,1	88,6	1,3	1 220,0
849	Jammerbugt	33 782	6 966,1	474,9	657,8	44,8	0,8	703,4
825	Læsø	1 834	349,3	19,5	31,0	1,8	0,0	32,9
846	Mariagerfjord	36 850	7 818,0	552,7	741,8	58,9	0,7	801,4
773	Morsø	18 045	3 663,9	235,3	338,0	17,1	0,4	355,4
840	Rebild	25 159	5 728,6	443,1	555,9	57,9	0,6	614,4
787	Thisted	38 243	8 024,1	541,2	747,3	51,5	0,7	799,5
820	Vesthimmerland	32 476	6 573,5	456,6	619,5	30,3	0,6	650,3
851	Aalborg	190 908	40 428,2	2 855,3	3 787,2	429,3	4,6	4 221,1

Tabel 5.12

Sundheds- bidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Forsker- skat	Slutskat i alt (7-15)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
mio. kr.										
3 740,1	475,7	46 926,3	1 407,9	2 679,0	739,5	3 322,9	127,2	83 654,9	-932,0	
121,6	8,2	1 575,4	49,5	89,4	21,0	110,3	-	2 753,4	-31,6	420
83,8	14,5	1 020,4	31,7	60,6	18,0	128,3	8,3	1 912,1	-19,3	530
364,9	25,6	4 640,9	125,7	255,0	82,3	341,7	30,5	8 220,4	-87,4	561
11,4	1,2	140,4	5,2	11,2	3,5	11,3	0,6	257,9	-2,5	563
163,5	12,5	2 068,6	59,2	117,2	22,3	124,6	2,8	3 641,3	-38,2	607
150,9	7,9	1 958,1	65,1	114,0	24,6	106,4	1,0	3 381,7	-39,7	430
167,3	23,9	2 170,5	68,2	113,3	32,2	138,3	1,9	3 782,0	-43,6	510
73,4	10,1	948,3	29,6	59,5	11,2	97,3	1,6	1 700,4	-18,3	440
297,5	30,5	3 686,8	114,1	230,2	61,7	279,3	12,8	6 698,8	-67,1	621
35,1	3,9	480,8	16,9	21,6	9,7	12,7	0,5	791,8	-11,2	482
125,9	6,9	1 614,9	51,5	103,3	27,4	122,7	1,7	2 891,5	-27,7	410
86,3	5,5	1 114,2	39,0	66,0	18,1	52,2	1,9	1 933,2	-22,7	480
95,1	5,1	1 247,5	43,8	69,2	17,9	55,8	0,4	2 134,9	-24,9	450
596,3	55,9	7 401,1	161,2	392,0	74,3	469,8	27,8	13 050,6	-159,9	461
172,7	8,0	2 300,7	71,5	134,5	33,3	160,6	1,7	3 988,9	-45,6	479
236,4	67,0	2 964,6	90,3	149,9	37,0	178,0	11,3	5 275,3	-58,7	540
108,3	32,5	1 336,8	52,6	65,1	45,8	54,8	2,4	2 373,3	-30,6	550
151,5	8,1	1 893,2	66,2	118,2	44,6	106,3	1,3	3 349,0	-37,8	573
125,6	16,6	1 565,1	55,7	89,6	37,5	184,8	0,5	2 883,9	-32,3	575
374,8	31,0	4 369,0	135,0	290,5	73,8	421,2	16,9	8 228,4	-80,6	630
17,6	1,3	227,4	8,0	10,9	4,4	8,7	-	384,0	-5,4	492
180,4	99,7	2 201,7	67,9	117,8	38,7	157,8	1,5	4 022,1	-46,8	580
4 108,8	263,2	51 368,2	1 541,9	3 107,6	1 037,1	4 352,4	141,0	92 878,1	-970,9	
153,8	5,4	1 968,0	65,1	135,2	45,2	92,6	1,9	3 487,3	-32,4	710
146,7	6,0	1 854,4	61,5	121,4	27,3	330,9	0,4	3 503,2	-33,2	766
269,1	14,0	3 337,8	110,9	205,8	75,7	355,5	4,8	6 111,1	-65,9	657
175,8	8,7	2 213,7	80,0	137,9	48,7	169,2	1,0	3 962,1	-43,4	661
273,5	19,2	3 425,3	98,6	201,3	41,7	298,3	3,8	6 153,9	-66,1	615
122,1	8,3	1 523,4	51,8	93,9	25,3	128,2	3,2	2 743,0	-30,5	756
62,3	4,1	780,6	33,1	37,6	38,9	51,5	-	1 400,9	-15,5	665
109,3	5,9	1 392,7	46,4	74,6	21,9	63,1	-	2 398,6	-30,7	707
73,0	3,0	911,8	29,6	68,0	15,0	66,3	0,2	1 644,4	-16,2	727
291,2	9,2	3 716,6	110,3	203,7	39,9	177,7	2,7	6 432,9	-75,5	730
174,3	17,0	2 161,1	79,1	123,1	55,2	168,7	1,4	3 891,0	-42,3	760
11,2	1,6	143,3	5,3	7,8	6,0	9,3	0,1	252,7	-3,2	741
298,3	10,7	3 789,1	117,1	249,9	71,1	336,1	5,5	6 871,2	-64,9	740
210,3	5,3	2 690,4	75,5	193,7	46,5	159,9	1,0	4 816,0	-39,0	746
137,5	4,5	1 748,7	60,9	89,6	42,2	105,0	0,0	3 055,7	-36,2	779
62,2	2,4	784,1	31,4	45,6	16,8	47,2	1,2	1 382,1	-16,6	671
132,2	5,9	1 702,4	55,3	115,3	36,6	137,9	1,4	3 047,0	-31,7	706
296,7	14,7	3 794,1	118,5	225,8	77,8	299,7	8,2	6 743,6	-70,5	791
1 109,4	117,4	13 430,9	311,7	777,3	305,4	1 355,3	104,1	24 981,6	-257,0	751
1 751,8	97,1	22 490,9	810,2	1 208,4	458,8	1 399,9	33,2	39 461,7	-457,1	
103,4	2,2	1 384,7	49,8	75,5	23,9	66,8	-	2 363,5	-27,6	810
182,1	21,6	2 361,1	80,2	120,3	32,7	153,4	0,8	4 101,1	-48,3	813
191,8	11,7	2 470,9	98,3	130,4	73,5	190,9	0,4	4 388,8	-50,9	860
110,9	4,4	1 421,1	57,9	84,3	22,1	67,3	0,6	2 472,6	-29,8	849
5,4	0,3	71,4	3,1	4,0	0,9	2,8	-	120,8	-1,6	825
125,3	5,1	1 616,1	61,9	87,2	34,9	89,1	0,6	2 824,0	-32,2	846
58,0	1,3	746,8	29,4	33,2	20,7	47,9	0,3	1 293,2	-16,8	773
93,4	5,2	1 185,6	47,7	69,3	29,8	59,8	0,4	2 106,0	-20,4	840
127,8	6,3	1 622,0	69,5	81,7	44,5	114,2	0,2	2 866,1	-34,4	787
104,3	3,6	1 401,6	53,9	69,7	37,2	57,0	0,3	2 378,4	-29,2	820
649,3	35,5	8 209,5	258,5	452,7	138,6	550,6	29,5	14 547,4	-166,0	851

6. Selskabsbeskatningen

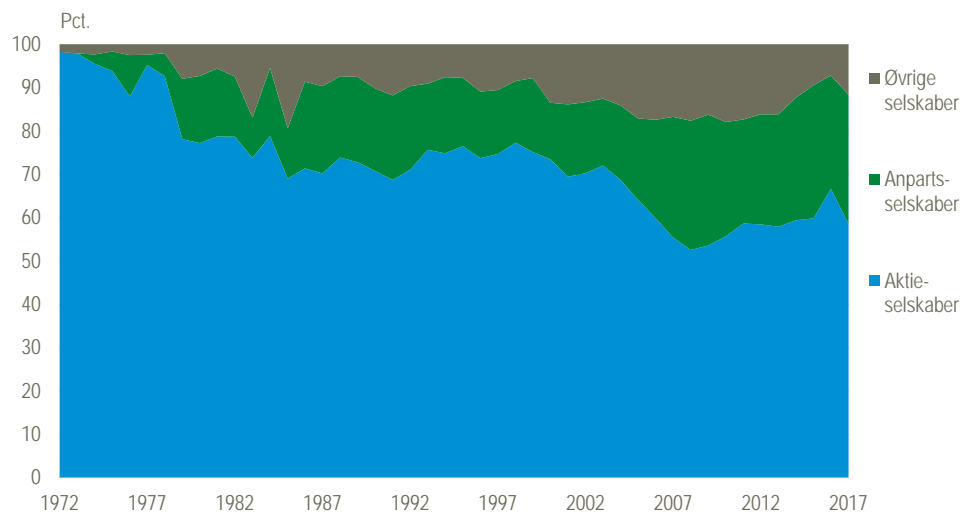
6.1 Udviklingen i selskabsskatten

Aktieselskaberne betaler mest i selskabsskat

Selskabsskatterne udgjorde 71,9 mia. kr. i 2017 svarende til 7,1 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2016, hvor den samlede selskabsskat var på 60,2 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2017 drejede det sig om 42,1 mia. kr. eller 58 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2016 for 21,5 mia. kr. eller 30 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 8,3 mia. kr. eller 12 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. udenlandske selskaber, sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger.

Figur 6.1 Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber
Corporation tax, by type of enterprises



Skatteprocenten nedsat, men provenuet vokset

Væksten i selskabsskatteprovenuet i perioden 1990-2006 fandt sted til trods for, at skatteprocenten siden slutningen af 1980'erne er nedsat flere gange. Skattenedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget et nedadgående pres mellem landene. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og var i 2017 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.

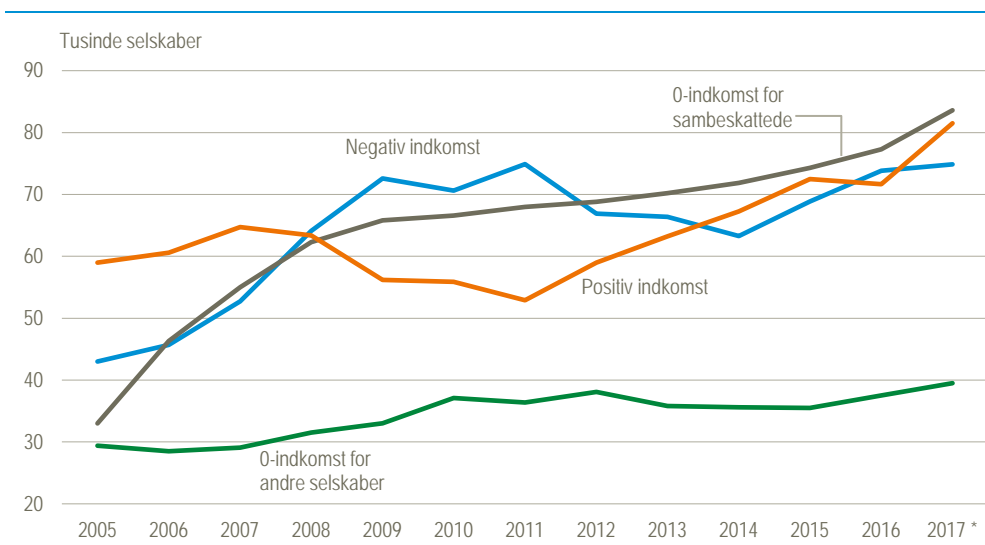
Et andet forhold af betydning er, at der sideløbende med nedsættelsen af selskabsskattesatsen er sket beskæringer af afskrivningsmulighederne, så skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for provenuet fra selskabsskatten. I tider med høj økonomisk vækst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

29 pct. af selskaberne betalte selskabsskat

I 2017 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 279.475. Blandt disse er det kun 81.296 selskaber eller 29 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Hvis man fraregner datter- og koncernforbundne selskaber er andelen af selskaber, der betaler selskabsskat 42 pct. i 2017 og 39 pct. 2016. Til sammenligning var der 74.839 selskaber eller 27 pct., der i 2017 havde en negativ skattepligtig indkomst.

Figur 6.2 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 administrationsselskab. Derfor optræder alle datter- og koncernforbundne selskaber med 0-indkomst.

Sambeskatningsregler fra 2005

Den brancheopdelte selskabsskattestatistik har tidligere været udarbejdet ved en simpel fordeling af selskabsskatten ud fra selskabernes branchekoder i Erhvervsregistret.

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 branchetilhørsforhold anvendtes derefter for 2005-2007.

Dette skyldes, at selskabsskattereglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskaber, er moderselskabet eller det valgte administrationsselskab, der skal indberette alle oplysninger af skattemæssig karakter til de offentlige myndigheder samt stå for afregning af skat. Dermed bliver det moder- eller administrationsselskabets branchekode, der bestemmer brancheindplaceringen i skatteregistret. Dette medførte, at især branchen *ikke-finansielle holdingselskaber*, hvor moder- og administrationsselskaberne typisk ville være placeret, oplevede en stor fremgang med baggrund i denne rent administrative ændring.

Branchenomenklatur Den anvendte branchenomenklatur er *Dansk Branchekode 2007*.

6.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2017 findes i lovbek. nr. 1164 af 6. september 2016 (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
- Naviair
- Danpilot
- 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, saneringsselskaber, det i lov om finansiel stabilitet nævnte Finansiell Stabilitet A/S, byfornyelsesselskaber, Udbetaling Danmark, Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring, 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 skatte Lovgivningens 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:

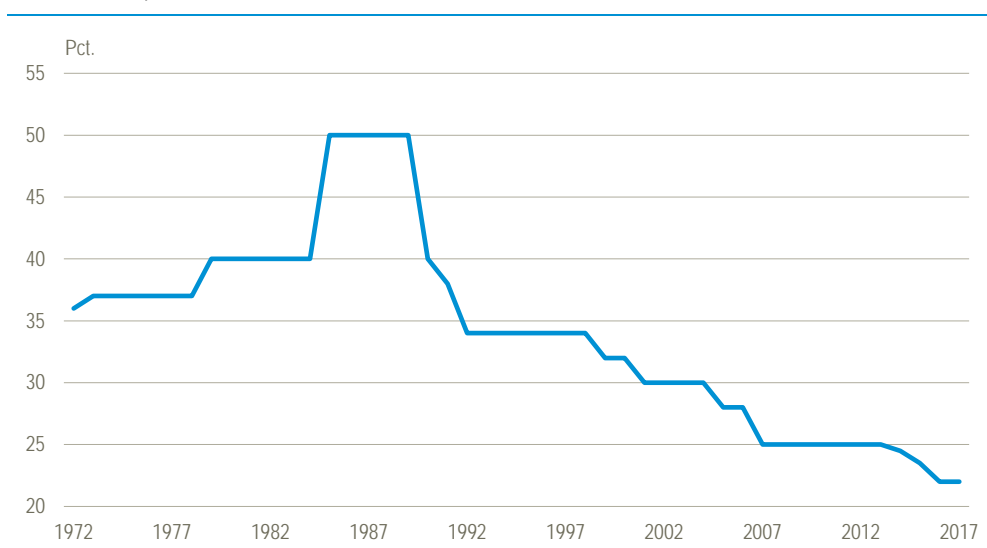
- Skat af udbytte fra selskaber hjemmehørende i udlandet, hvis aktier er omfattet af aktieavancebeskatningslovens § 2 a, og hvor udbyttet ikke er omfattet af skattefritagelsen i selskabsskattelovens § 13, stk. 1, nr. 2, nedsættes for moderselskabets vedkommende med den del, der svarer til forholdet mellem 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.

6.3 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 22 pct. for selskaber, mens den udgør 14,3 pct. for andelsforeninger.

Figur 6.3 Selskabsskattesatsen
Tax rate for corporations



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 pålignet selskabsskat.

Acontoskatteordningen

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.

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 6.1 er godtgørelses- og tillægsprocenterne vist.

Oversigtstabel 6.1 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
2011	1,3	4,8
2012	0,8	4,3
2013	0,4	3,9
2014	1,1	4,6
2015	0,1	3,6
2016	0,1	3,4
2017	0,1	3,1

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.

Kommunal andel Skatteprovenuet fordeles fra 2016 med 84,76 pct. til staten og 15,24 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed. Selskabsskatten fra kulbrintevirksomheder går dog alene til staten.

Oversigtstabel 6.2 De samlede selskabsskatter

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2007	48 744	6 127	54 871
2008	41 386	4 663	46 049
2009	29 332	3 554	32 886
2010	36 587	4 470	41 057
2011	36 070	4 216	40 286
2012	43 974	5 500	49 474
2013	47 733	6 333	54 066
2014	49 506	6 849	56 355
2015	49 848	7 874	57 722
2016	51 242	9 001	60 243
2017*	61 339	10 589	71 928

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 6.8.

6.4 Selskabsskatteadministrationen

Skattestyrelsens edb-registre over skattepligtige selskaber mv. (DIAS) danner grundlag for administrationen af selskabsskatten. DIAS ajourføres løbende med registreringer af nye selskaber, opløste selskaber, adresseændringer, forkerte indberetninger osv. DIAS afløste 3S fra 2014 som register over selskabsskatten.

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 Skattestyrelsen, som forestår den maskinelle skatteberegning. Inden 1. november udsender Skattestyrelsen skattebilletter og indbetalingskort til selskaberne.

Oplysningerne om selskabsskatterne 2016 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i januar 2019, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2017 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i januar 2019. Skatterne for 2017 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

6.5 Tabellerne

De her viste tabeller er udarbejdet på grundlag af oplysninger fra Skattestyrelsen. Antallet af selskaber fremgår ikke direkte af oplysningerne, men er i de her viste opgørelser fremkommet som summen af selskaber, som i DIAS 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 6.1-6.7 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 6.8 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. De anførte beløb er overført fra staten i år 3 efter indkomståret.

Tabel 6.1

Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst

Corporations etc., by size of taxable income

	Negativ indkomst	0-indkomst (0-99 kr.) ¹	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
2016				
1. Aktieselskaber (A/S)	4 668	22 269	6 962	33 899
2. Anpartsselskaber (ApS)	65 516	84 026	61 831	211 373
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	6	2	26	34
5. Brugsforeninger	121	66	87	274
6. Andelsforeninger	81	88	120	289
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	7	5	12	24
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	218	1 105	388	1 711
9. Fonde	1 082	3 783	602	5 467
10. Andre foreninger mv.	2 135	3 479	1 646	7 260
1-10. Alle selskaber mv.	73 834	114 823	71 677	260 334
2017*				
1. Aktieselskaber (A/S)	4 271	22 712	7 386	34 369
2. Anpartsselskaber (ApS)	67 134	92 031	71 007	230 172
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	8	3	23	34
5. Brugsforeninger	131	87	78	296
6. Andelsforeninger	88	93	122	303
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	10	2	14	26
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	217	1 055	400	1 672
9. Fonde	976	3 702	788	5 466
10. Andre foreninger mv.	2 004	3 449	1 681	7 134
1-10. Alle selskaber mv.	74 839	123 134	81 502	279 475

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: Funds and associations; 10: other societies; 1-10: all corporations, etc.

Tabel 6.2

Selskaber med negativ skattepligtig indkomst

Corporations with negative taxable income

	Antal selskaber	Gennemsnitlig skattepligtig indkomst
1.000 kr.		
2016		
Aktieselskaber	4 668	-3 076
Anpartsselskaber	65 516	-316
Øvrige selskaber mv.	3 650	-666
Selskaber mv. i alt	73 834	-507
2017*		
Aktieselskaber	4 271	-4 050
Anpartsselskaber	67 134	-307
Øvrige selskaber mv.	3 434	-837
Selskaber mv. i alt	74 839	-545

Anm.: Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 37,5 mia. kr. i 2016 og 40,8 mia kr. i 2017.

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 6.3

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2016	2017*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	6 934	7 366
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	203 580	210 922
Selskabsskat (mio. kr.)	40 156	42 079
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	61 685	70 884
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	73 695	100 318
Selskabsskat (mio. kr.)	15 761	21 534
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	8 594	10 507
Selskabsskat (mio. kr.)	1 675	2 297
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	26	23
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	465	688
Selskabsskat (mio. kr.)	97	151
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	87	78
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	74	96
Selskabsskat (mio. kr.)	16	21
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	120	121
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	236	249
Selskabsskat (mio. kr.)	36	39
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	11	13
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	463	604
Selskabsskat (mio. kr.)	101	132
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	386	399
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	5 241	16 027
Selskabsskat (mio. kr.)	1 156	3 618
9. Fonde		
Antal fonde	569	729
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	1 804	3 646
Selskabsskat (mio. kr.)	412	844
10. Andre selskaber og foreninger mv.		
Antal selskaber og foreninger	1 644	1 680
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	3 998	5 813
Selskabsskat (mio. kr.)	833	1 213
11. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	71 465	81 296
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	298 151	348 870
Selskabsskat (mio. kr.)	60 243	71 928

¹ Selskaber, som efter evt. tillæg, nedslag og lempelser, er pålagt 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: Funds and associations; 10: other societies, etc.; 11: all corporations, etc.; antal: number; skattepligtig indkomst: taxable income; selskabsskat: corporation tax.

Tabel 6.4

Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2017*

Corporations, etc., by size of tax levied. 2017

	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	427	939	724	567	449	1 412	969	1 879	7 366	5 713
2. Anpartsselskaber	15 326	20 778	10 626	5 742	3 611	8 294	3 406	3 101	70 884	304
3. Finans- og kreditinstitutter	0	0	0	0	0	0	0	3	3	765 794
4. Sparekasser	0	1	0	0	1	2	4	15	23	6 562
5. Brugsforeninger	8	15	11	10	8	15	9	2	78	270
6. Andelsforeninger	26	34	12	10	10	17	4	8	121	319
7. Gensidige forsikringsforeninger ...	0	0	0	1	1	0	1	10	13	10 177
8. Udenlandske selskaber/foreninger ...	60	74	44	23	21	64	33	80	399	9 067
9. Fonde	240	204	67	40	30	61	33	54	729	1 158
10. Andre selskaber og foreninger	777	537	159	50	31	60	22	44	1 680	722
11. Alle selskaber og foreninger	16 864	22 582	11 643	6 443	4 162	9 925	4 481	5 196	81 296	885
	mio. kr.									
12. Pålignet selskabsskat	67	597	838	794	721	3 132	3 136	62 643	71 928	•

Anm.: 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: consumers' co-

operative production or marketing societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign-owned corporations or societies; 9: Funds and associations; 10: other corporations or societies; 11: all corporations and societies; 12: tax levied.

Tabel 6.5

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

Branche	2016			2017*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	71 465	298 150,9	60 243,3	81 296	348 869,7	71 928,2
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	953	1 814,3	389,4	1 161	2 205,9	476,7
B Råstofindvinding	63	3 304,6	763,5	70	10 081,6	2 502,5
C Industri	4 363	85 720,7	18 218,8	4 708	98 381,5	20 831,3
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	378	3 970,4	829,6	386	4 806,5	945,0
Tekstil- og læderindustri	192	716,7	153,6	201	667,9	142,9
Træ- og papirindustri, trykkerier	343	1 060,1	223,6	360	1 200,2	253,3
Olieraffinaderier mv.	3	272,2	59,9	3	400,7	88,2
Kemisk industri	92	2 946,7	622,1	98	3 371,0	715,7
Medicinalindustri	28	27 953,8	5 980,3	32	36 515,4	7 849,5
Plast-, glas- og betonindustri	317	3 573,5	751,0	341	3 722,7	779,4
Metalindustri	997	3 090,4	666,2	1 092	3 624,1	785,9
Elektronikindustri	194	6 529,2	1 318,3	211	8 632,0	1 735,8
Fremstilling af elektrisk udstyr	191	1 752,4	380,2	196	1 921,6	418,4
Maskinindustri	624	15 389,8	3 232,8	687	12 641,1	2 660,2
Transportmiddelindustri	91	659,3	142,7	94	705,8	152,6
Møbel og anden industri mv.	913	17 806,2	3 858,5	1 007	20 172,3	4 304,4
D Energiforsyning	134	17 008,2	3 241,0	152	12 229,9	2 688,0
E Vandforsyning og renovation	169	722,4	158,9	194	726,0	159,3
F Bygge og anlæg	7 714	9 088,6	1 994,2	8 575	12 617,7	2 756,9
G Handel	11 787	42 783,9	9 219,3	12 724	49 326,8	10 744,6
H Transport	1 814	8 124,7	1 696,7	1 952	8 331,5	1 686,1
I Hoteller og restauranter	1 526	2 012,4	441,0	1 632	2 434,7	528,7
J Information og kommunikation	4 951	11 964,4	2 623,6	5 558	12 655,3	2 772,4
Forlag, tv og radio	953	2 844,7	622,2	1 044	3 280,5	716,9
Telekommunikation	98	3 246,2	714,2	96	2 825,9	621,7
It- og informationstjenester	3 900	5 873,5	1 287,3	4 418	6 548,9	1 433,8
K Finansiering og forsikring	10 443	79 283,3	14 027,7	13 326	90 498,6	16 397,9
Heraf: Pengeinstitutter	65	44 322,1	7 099,1	61	43 862,6	6 812,7
L Ejendomshandel og udlejning	5 610	7 297,9	1 591,4	6 628	10 540,2	2 305,5
M Vidensservice	8 696	10 836,8	2 203,5	9 835	12 842,1	2 665,1
Rådgivning mv.	6 563	8 181,0	1 623,0	7 373	9 581,8	1 955,0
Forskning og udvikling	135	811,6	176,3	148	962,9	206,8
Reklame og øvrig erhvervs-service	1 998	1 844,2	404,2	2 314	2 297,4	503,4
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2 943	7 598,8	1 419,6	3 303	14 191,1	2 902,3
O Offentlig administration, forsvar og politi	23	401,7	32,2	20	465,5	35,5
P Undervisning	482	359,7	79,0	576	453,4	99,6
Q Sundhed og socialvæsen	2 299	2 140,2	468,3	2 598	2 577,8	563,0
Sundhedsvæsen	1 720	1 541,7	337,9	1 855	1 594,3	350,2
Sociale institutioner	579	598,6	130,4	743	983,5	212,9
R Kultur og fritid	521	3 144,3	690,7	629	3 335,9	730,5
S Andre serviceydelse	1 129	1 473,2	322,6	1 168	1 413,2	309,8
T Private husholdninger med ansat medhjælp	1	0,0	0,0	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	5 844	3 070,8	661,9	6 487	3 560,9	772,5

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 6.6

Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2017*
 Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2017

	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	16 864	22 582	11 643	6 443	4 162	9 925	4 481	5 196	81 296
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	233	278	166	87	59	144	94	100	1 161
B Råstofindvinding	3	12	4	3	2	9	9	28	70
C Industri	567	905	582	397	244	788	421	804	4 708
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	55	68	51	26	17	57	30	82	386
Tekstil- og læderindustri	37	47	22	12	8	27	16	32	201
Træ- og papirindustri, trykkerier	60	71	51	33	16	59	31	39	360
Olieraffinaderier mv.	1	-	-	-	-	-	-	2	3
Kemisk industri	8	12	6	5	6	13	9	39	98
Medicinalindustri	3	8	2	2	1	4	4	8	32
Plast-, glas- og betonindustri	18	35	31	29	17	67	42	102	341
Metalindustri	105	200	154	103	72	213	102	143	1 092
Elektronikindustri	32	32	22	18	9	23	22	53	211
Fremstilling af elektrisk udstyr	25	38	17	14	4	35	21	42	196
Maskinindustri	59	127	66	51	35	126	72	151	687
Transportmiddelindustri	10	17	11	12	1	10	8	25	94
Møbel og anden industri mv.	154	250	149	92	58	154	64	86	1 007
D Energiforsyning	36	36	17	9	9	13	8	24	152
E Vandforsyning og renovation	18	40	30	17	15	28	16	30	194
F Bygge og anlæg	1 217	2 562	1 460	844	515	1 139	476	362	8 575
G Handel	1 896	3 050	1 797	1 076	743	1 911	1 037	1 214	12 724
H Transport	289	505	298	136	93	302	156	173	1 952
I Hoteller og restauranter	314	514	238	140	86	194	67	79	1 632
J Information og kommunikation	1 268	1 610	816	435	308	576	267	278	5 558
Forlag, tv og radio	277	311	117	69	36	121	54	59	1 044
Telekommunikation	15	24	12	6	7	14	6	12	96
It- og informationstjenester	976	1 275	687	360	265	441	207	207	4 418
K Finansiering og forsikring	3 453	3 588	1 716	934	608	1 482	660	885	13 326
Heraf: Pengeinstitutter	1	1	-	1	1	3	5	49	61
L Ejendomshandel og udlejning	1 245	1 971	957	512	351	809	388	395	6 628
M Vidensservice	2 123	2 917	1 520	807	521	1 131	435	381	9 835
Rådgivning mv.	1 516	2 204	1 155	611	406	848	345	288	7 373
Forskning og udvikling	33	38	18	7	12	14	8	18	148
Reklame og øvrig erhvervsservice	574	675	347	189	103	269	82	75	2 314
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	781	952	477	251	153	377	138	174	3 303
O Offentlig administration, forsvar og politi	2	5	3	1	-	5	2	2	20
P Undervisning	176	188	80	33	19	56	13	11	576
Q Sundhed og socialvæsen	461	636	429	289	179	400	122	82	2 598
Sundhedsvæsen	228	422	352	244	143	328	87	51	1 855
Sociale institutioner	233	214	77	45	36	72	35	31	743
R Kultur og fritid	159	209	101	34	26	51	18	31	629
S Andre serviceydelser	346	397	147	73	43	83	34	45	1 168
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	2 277	2 207	805	365	188	427	120	98	6 487

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.5.

Tabel 6.7

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2017*
 Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2017

	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	66,6	597,2	837,6	793,9	721,4	3 132,2	3 135,9	62 643,4	71 928,2
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	1,0	7,4	12,1	10,9	10,2	48,3	65,0	321,8	476,7
B Råstofindvinding	0,0	0,3	0,2	0,3	0,3	3,0	5,7	2 492,6	2 502,5
C Industri	2,6	25,1	41,8	49,2	42,1	251,7	297,2	20 121,6	20 831,3
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,2	1,9	3,4	3,3	3,0	18,1	22,6	892,4	945,0
Tekstil- og læderindustri	0,2	1,4	1,6	1,5	1,4	9,1	10,8	117,1	142,9
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,3	2,0	3,7	4,0	2,8	19,0	23,2	198,3	253,3
Olieraffinaderier mv.	0,0	-	-	-	-	-	-	88,2	88,2
Kemisk industri	0,0	0,4	0,4	0,6	1,0	3,4	6,2	703,6	715,7
Medicinalindustri	0,0	0,2	0,2	0,3	0,2	1,2	3,3	7 844,3	7 849,5
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	0,9	2,3	3,6	3,0	21,6	30,2	717,6	779,4
Metalindustri	0,5	5,3	11,3	12,7	12,2	68,0	70,9	604,8	785,9
Elektronikindustri	0,1	1,0	1,6	2,3	1,6	7,4	15,1	1 706,7	1 735,8
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	1,1	1,1	1,8	0,7	11,3	15,6	386,8	418,4
Maskinindustri	0,3	3,8	4,7	6,4	6,0	41,4	49,3	2 548,3	2 660,2
Transportmiddelindustri	0,0	0,4	0,8	1,4	0,2	3,5	5,3	140,9	152,6
Møbel og anden industri mv.	0,7	6,8	10,6	11,3	10,0	47,6	44,7	4 172,7	4 304,4
D Energiforsyning	0,1	1,0	1,3	1,1	1,6	4,6	5,5	2 672,9	2 688,0
E Vandforsyning og renovation	0,1	1,1	2,1	2,1	2,5	8,5	11,1	131,8	159,3
F Bygge og anlæg	5,7	68,8	105,4	103,4	89,0	350,8	334,6	1 699,2	2 756,9
G Handel	7,7	82,4	130,4	133,4	129,4	611,7	728,9	8 920,6	10 744,6
H Transport	1,3	13,4	21,3	16,7	16,4	93,1	107,4	1 416,5	1 686,1
I Hoteller og restauranter	1,3	14,1	17,1	17,3	14,7	60,5	48,1	355,6	528,7
J Information og kommunikation	4,9	42,6	58,6	53,3	52,8	180,7	188,4	2 191,1	2 772,4
Forlag, tv og radio	1,0	7,7	8,2	8,5	6,1	39,3	37,2	608,9	716,9
Telekommunikation	0,1	0,6	0,9	0,7	1,2	4,4	4,2	609,6	621,7
It- og informationstjenester	3,8	34,2	49,5	44,1	45,5	137,1	147,1	972,6	1 433,8
K Finansiering og forsikring	12,2	93,7	122,4	114,6	105,7	469,8	464,0	15 015,5	16 397,9
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,0	-	0,1	0,2	1,0	3,9	6 807,6	6 812,7
L Ejendomshandel og udlejning	5,5	52,8	68,7	62,6	60,8	259,3	269,1	1 526,7	2 305,5
M Vidensservice	8,3	77,0	109,4	99,9	90,5	355,5	300,3	1 624,1	2 665,1
Rådgivning mv.	5,9	58,2	83,2	75,5	70,8	265,8	237,3	1 158,4	1 955,0
Forskning og udvikling	0,2	1,0	1,3	1,0	2,1	4,7	5,4	191,2	206,8
Reklame og øvrig erhvervsservice	2,2	17,9	25,0	23,5	17,6	85,1	57,6	274,6	503,4
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	3,0	24,4	33,9	31,3	26,5	119,5	97,9	2 565,7	2 902,3
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,1	0,2	0,1	-	1,8	1,6	31,5	35,5
P Undervisning	0,7	4,9	5,7	4,0	3,3	17,2	8,3	55,5	99,6
Q Sundhed og socialvæsen	1,8	17,1	30,9	35,8	31,0	123,5	83,3	239,7	563,0
Sundhedsvæsen	0,9	11,8	25,6	30,2	24,8	100,9	58,9	97,1	350,2
Sociale institutioner	0,9	5,3	5,3	5,6	6,2	22,6	24,3	142,6	212,9
R Kultur og fritid	0,6	5,5	7,2	4,1	4,5	16,9	12,1	679,6	730,5
S Andre serviceydelser	1,2	10,0	10,7	8,8	7,4	24,3	24,0	223,3	309,8
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	-	-	-	-	-	-
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	8,7	55,4	58,0	44,9	32,7	131,3	83,5	357,9	772,5

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

TRANSLATION - Heading: size of tax levied. - Front Column: see table 6.5.

Tabel 6.8

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities

Kommune nr.	Kommunens navn	2016	2017	2018	Kommune nr.	Kommunens navn	2016	2017	2018
		1.000 kr.					1.000 kr.		
	Hele landet	6 513 249	6 751 327	7 512 882	561	Esbjerg	90 673	93 756	101 374
	Region Hovedstaden	3 326 078	3 621 553	3 781 996	563	Fanø	572	896	573
101	København	1 389 242	1 285 079	1 467 702	607	Fredericia	42 383	72 931	68 853
147	Frederiksberg	51 997	74 532	62 855	430	Faaborg-Midtfyn	18 213	16 256	19 700
165	Albertslund	69 214	34 275	40 182	510	Haderslev	24 758	26 651	31 592
201	Allerød	56 386	55 274	61 682	440	Kerteminde	11 575	11 436	14 266
151	Ballerup	189 418	322 620	216 132	621	Kolding	101 730	92 555	89 705
400	Bornholm	13 185	14 004	16 625	482	Langeland	1 817	2 319	3 307
153	Brøndby	135 511	131 629	138 632	410	Middelfart	20 737	24 364	53 573
155	Dragør	3 495	4 345	5 379	480	Nordfyns	9 887	16 663	18 688
240	Egedal	27 890	26 506	10 234	450	Nyborg	16 705	12 113	20 853
210	Fredensborg	99 719	102 846	87 887	461	Odense	126 331	140 742	161 399
250	Frederikssund	24 345	22 812	25 615	479	Svendborg	23 440	24 962	31 085
190	Furesø	58 967	376	29 003	540	Sønderborg	68 816	78 039	72 841
157	Gentofte	191 811	217 783	153 379	550	Tønder	25 749	23 104	23 545
159	Gladsaxe	335 277	414 090	336 806	573	Varde	22 709	27 453	27 456
161	Glostrup	61 442	224 061	179 763	575	Vejle	20 096	19 513	27 933
270	Gribskov	18 189	9 936	19 000	630	Vejle	96 389	71 733	93 237
260	Halsnæs	6 265	5 876	7 030	492	Ærø	711	847	679
217	Helsingør	49 186	56 062	63 006	580	Aabenraa	39 684	64 113	62 159
163	Herlev	37 335	41 937	44 971		Region Midtjylland	1 162 108	972 744	1 270 677
219	Hillerød	91 139	112 472	71 193	710	Favrskov	17 317	26 798	26 658
167	Hvidovre	50 845	64 772	78 338	766	Hedensted	55 572	49 460	53 756
169	Høje-Taastrup	86 460	125 428	255 084	657	Herning	71 066	85 769	88 670
223	Hørsholm	25 264	25 498	48 400	661	Holstebro	53 187	45 940	46 063
183	Ishøj	9 007	11 618	12 321	615	Horsens	129 388	62 283	54 264
173	Lyngby-Taarbæk	65 491	120 029	101 479	756	Ikast-Brande	147 166	58 079	57 982
230	Rudersdal	109 174	37 404	163 689	665	Lemvig	7 630	8 912	11 396
175	Rødovre	17 359	22 685	21 628	707	Norddjurs	12 914	12 581	17 236
185	Tårnby	48 615	49 408	54 042	727	Odder	5 679	6 029	7 133
187	Vallensbæk	3 850	8 196	9 939	730	Randers	68 616	-2 836	32 561
	Region Sjælland	471 126	511 317	563 758	760	Ringkøbing-Skjern	41 984	49 746	91 251
320	Faxe	20 644	22 095	32 094	741	Samsø	962	842	1 101
253	Greve	26 523	29 292	42 984	740	Silkeborg	69 145	55 436	84 356
376	Guldborgsund	18 461	17 136	15 172	746	Skanderborg	37 823	49 533	46 648
316	Holbæk	25 624	24 490	34 934	779	Skive	27 098	25 874	29 787
326	Kalundborg	118 738	150 750	112 183	671	Struer	8 182	6 598	7 054
259	Køge	47 529	37 254	58 225	706	Syddjurs	16 453	17 732	19 741
350	Lejre	22 124	26 843	34 989	791	Viborg	60 589	63 809	101 329
360	Lolland	17 743	15 142	15 847	751	Aarhus	331 337	350 159	493 691
370	Næstved	24 847	29 571	35 225		Region Nordjylland	392 514	394 676	438 157
306	Odsherred	8 012	7 020	7 575	810	Brønderslev	9 432	12 540	11 529
329	Ringsted	12 693	14 321	14 791	813	Frederikshavn	42 914	36 027	35 328
265	Roskilde	58 721	63 217	70 383	860	Hjørring	35 115	39 670	42 857
330	Slagelse	28 125	32 108	36 013	849	Jammerbugt	13 956	14 034	16 454
269	Solrød	11 183	7 407	10 576	825	Læsø	398	192	216
340	Sorø	11 225	15 818	15 429	846	Mariagerfjord	25 225	24 479	37 936
336	Stevns	5 432	6 854	8 984	773	Morsø	12 937	12 298	16 650
390	Vordingborg	13 502	11 999	18 354	840	Rebild	9 023	13 143	16 459
	Region Syddanmark	1 161 423	1 251 037	1 458 294	787	Thisted	42 853	44 810	45 503
420	Assens	51 533	37 856	47 076	820	Vesthimmerland	15 187	16 010	18 096
530	Billund	346 915	392 735	488 400	851	Aalborg	185 474	181 473	197 129

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

7. Ejendomsbeskatningen

7.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

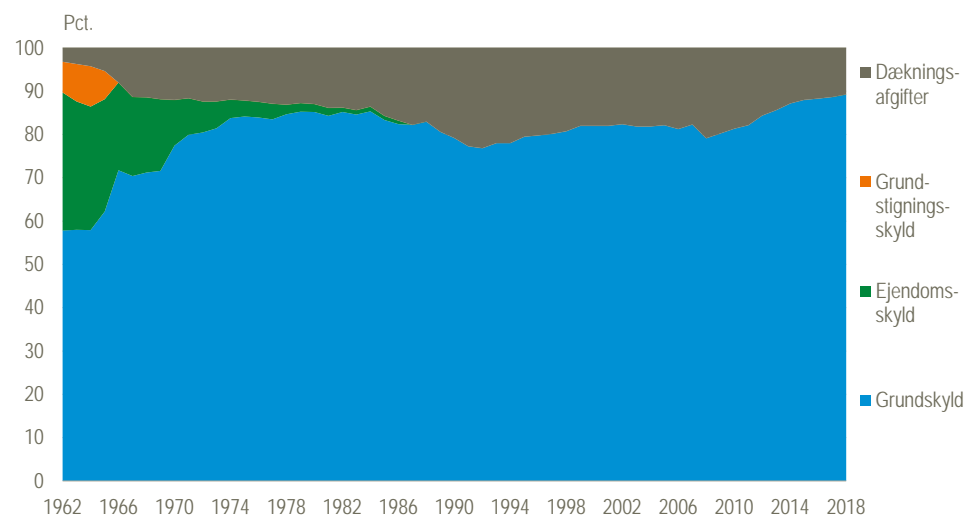
Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 29,6 mia. kr. i 2018 svarende til 2,9 pct. af de samlede skatter og afgifter. Tidligere har ejendomsskatterne udgjort en betydeligt 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, grundskyld, har altid været den provenumæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 7.1. Grundskyld tegner sig i dag for 89 pct. af ejendomsbeskatningen. Resten er dækningsafgifter.

Indtil 1987 var der også en afgift på den samlede værdi af jord og bygninger, ejendomsskyld. 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, grundstigningsskyld, blev afskaffet fra 1966.

Ejendomsværdiskatten er ikke en del af ejendomsskatterne, men indgår i de personlige indkomstskatter, jf. kapitel 5.

Figur 7.1 Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter
Taxation of real property, by type of tax



Oversigtstabel 7.1 Ejendomsbeskatningen

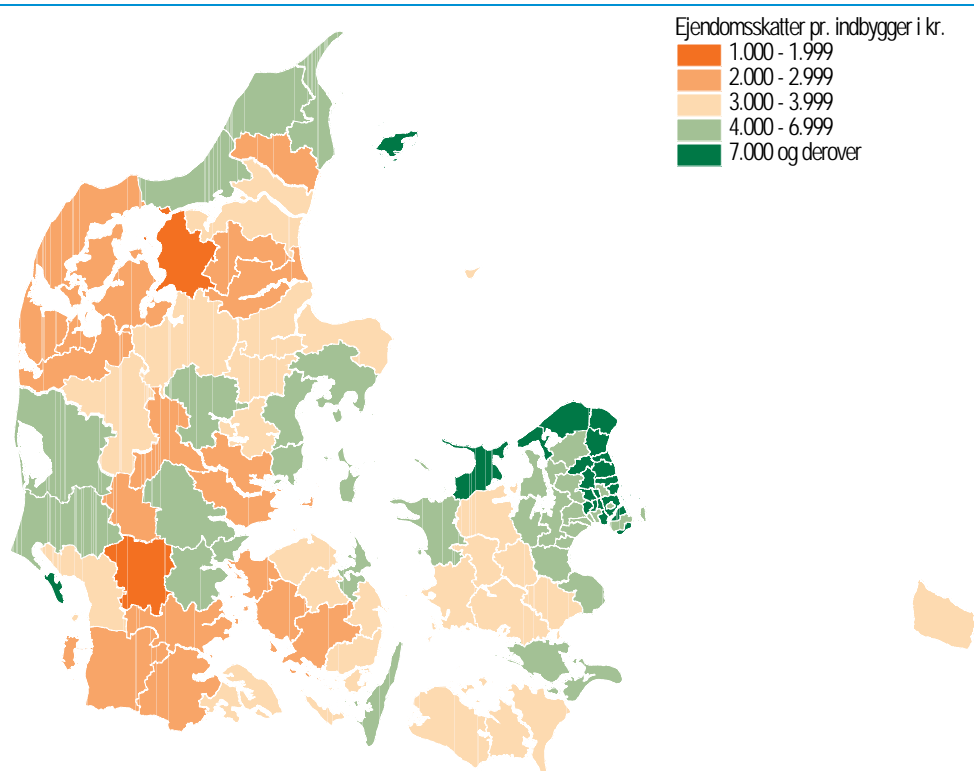
	2017	2018	2019*
	mio. kr.		
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	594	554	553
Dækningsafgift af forretningsjendomes forskelsværdi	2 264	2 291	2 242
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	374	339	341
Grundskyld	25 233	26 394	27 482
Ejendomsskatter i alt	28 465	29 578	30 618
Heraf:			
København og Frederiksberg	5 384	5 556	5 811
Øvrige kommuner	23 081	24 022	24 807

* Foreløbige budgettal.

Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 7.1. Fra 2007 tilfalder provenuet fra ejendomsskatterne alene kommu-

nerne. Tidligere tilfaldt en del af ejendomsskatterne amtskommunerne, og indtil 1995 også staten.

Figur 7.2. Ejendomsskatter pr. Indbygger. 2018
Taxation of real property per capita. 2018



I 21 pct. af alle kommuner betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens der i 21 pct. af kommunerne betales 7.000 kr. og derover. I de sidste 58 pct. betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat.

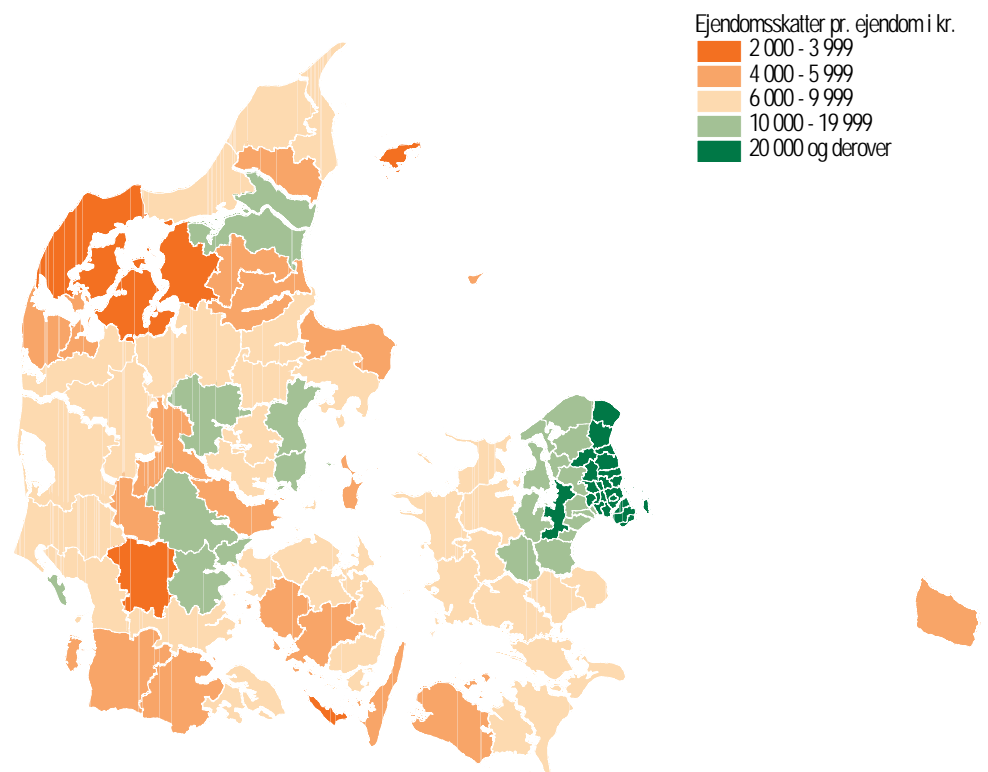
Ses der på antallet af indbyggere, bor 15 pct. af indbyggerne i kommuner, hvor der betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens 23 pct. bor i kommuner, hvor der betales 7.000 kr. og derover. De sidste 61 pct. af indbyggerne bor i kommuner, hvor der betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat pr. indbygger.

I kommuner med mange sommerhuse vil ejendomsskatterne være højere pr. indbygger, end de ville være, hvis der ikke var de mange sommerhuse i kommunen. Dette skyldes, at ejerne typisk er bosat udenfor kommunen, men betaler ejendomsskat, hvor ejendommen er beliggende. Modsat vil ejendomsskatten i kommuner med mange udlejningsejendomme være højere pr. ejendom, da der her vil være færre ejendomme til at bære ejendomsskatten. Dette skyldes, at udlejningsejendomme består af flere husstande, men optræder kun som én ejendom.

I 24 pct. af alle kommuner betaler hver ejendom i gennemsnit under 6.000 kr. i ejendomsskat, mens der i 21 pct. af kommunerne betales 20.000 kr. og derover. De sidste 55 pct. betaler mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat.

Ses der på antallet af ejendomme betales der under 6.000 kr. i ejendomsskat for 19 pct. af ejendommene, mens der betales 20.000 kr. og derover for 17 pct. af ejendommene. De sidste 64 pct. af ejendommene betales der mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat for.

Figur 7.3. Ejendomsskatter pr. ejendom. 2018
Taxation of real property per property. 2018



7.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 657 af 8. juni 2017 med senere ændringer.

De offentlige ejendomsvurderinger

Fra og med 2003 gennemføres almindelige vurderinger af alle ejendommers værdi hvert andet år af Vurderingsstyrelsen. Ejerboliger vurderes i ulige år og andre ejendomme vurderes i lige år. Ved vurderingen skønnes handelsværdien af bygninger og grunden. 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.

Den almindelige vurdering pr. 1. oktober 2013, pr. 1. oktober 2015 og pr. 1. oktober 2017 blev annulleret, og i stedet for bruges vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct. Ligeledes er vurderingen pr. 1. oktober 2014 og pr. 1. oktober 2016 annulleret, og i stedet bruges vurderingen pr. 1. oktober 2012.

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

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 be-

liggenhed 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, i-drætsanlæg, vand-, gas- og varmegærker mv. helt eller delvist for kommunal grundskyld.

Udskrivning af skatter Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret (jf. ovenfor). Skatterne for 2015 og 2017 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct., mens skatterne for 2016 og 2018 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012.

7.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2017 og 2018 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2019 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2018.

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

7.4 Den kommunale beskatning

Bestemmelserne om udskrivning af ejendomsskatter til kommunerne findes i den kommunale ejendomsskattelov, lovbek. nr. 1104 af 22. august 2013 med senere ændringer.

7.4.1 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 grundskyldsprocenten.

*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.

Reguleringsprocent

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ejerboliger ...	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3	7,0	6,3	6,4	0,0	0,0	6,5	5,5
Øvrige ejendomme	7,0	5,1	6,5	5,5	4,7	4,9	4,7	7,0	7,0	4,3	7,0	6,3	6,4	6,6	0,0	6,5	5,5

For 2016 blev reguleringsprocenten sat til 0 for ejerboliger og til 6,6 for øvrige ejendomme. Dette skulle ses i lyset af, at Folketinget vedtog *lovforslag nr. L 96 den 25. februar 2016* som udmøntede en del af finanslovaftalen mellem regeringen, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti. Formålet med loven var at fastfryse beskatningsgrundlaget for ejerboliger.

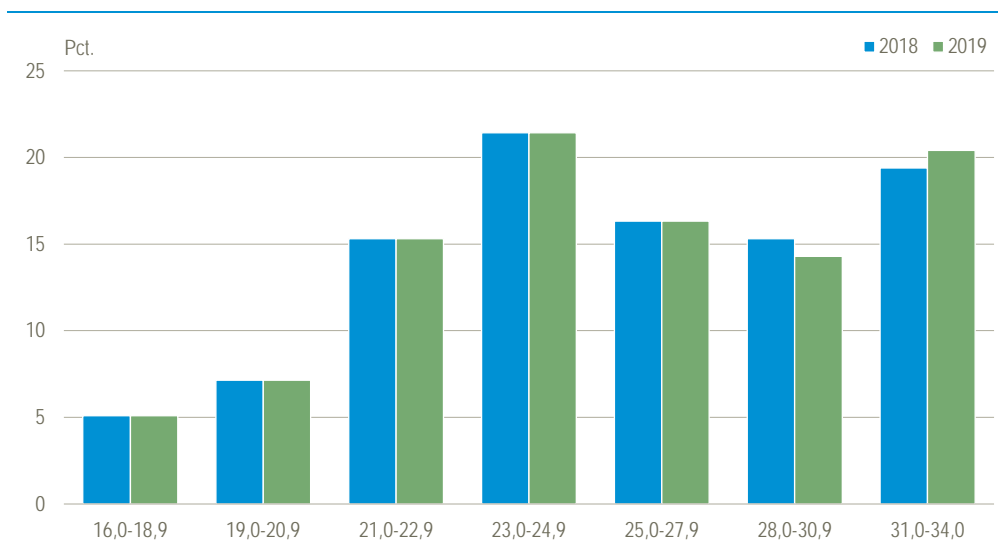
For 2017 blev reguleringsprocenten sat til 0 for både ejerboliger og øvrige ejendomme. Dette skulle ses i lyset af, at Folketinget vedtog *lovforslag nr. L 104 den 2. marts 2017*, som udmøntede en del af finanslovaftalen mellem Venstre, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti. Formålet med loven var at fastfryse beskatningsgrundlaget for alle ejendomme.

For en ejendom, hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2018 svare til grundværdien i 2002 tillagt 124 pct.

Promillegrænser

Fra 2007 udskrives grundskyld med mindst 16 og højst 34 promille. I 2019 udskrives 1 kommune med laveste sats, mens 10 kommuner har valgt at udskrive med højeste sats.

Figur 7.4. Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille
Municipalities, by local government land tax rate



Oversigtstabel 7.2 Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2018 til 2019

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	2	2
5,01-6,00	1	1
0,01-1,00	1	1
Uændret promille . .	96	98
Lavere promille	0	0
I alt	98	100

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.

7.4.2 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 dækningsafgift med halvdelen af vedkommende kommunes grundskyldspromille, dog højst 15 promille. Dækningsafgiften af forskelsværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 8,75 promille.

*Forretnings-
ejendomme*

Kommunerne har endvidere adgang til at udskrive dækningsafgift af forretnings-ejendomme 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.

Tabel 7.1 Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2017-2019

The different types of taxes on real property. 2017-2019

		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 – halvdelen af kommunens grundskyldspromille – dog 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. 7,2 promille

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

Tabel 7.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2017			2018			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
Antal ejendomme	137 499	2 181 322	2 318 821	142 829	2 197 521	2 340 350	3,9	0,7	0,9
	mio. kr.						pct.		
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	786 731	4 304 136	5 090 867	817 430	4 406 223	5 223 653	3,9	2,4	2,6
B. Forskelsværdi (A÷C)	601 296	3 071 632	3 672 927	629 409	3 161 483	3 790 892	4,7	2,9	3,2
C. Grundværdi	185 435	1 232 504	1 417 939	188 020	1 244 741	1 432 761	1,4	1,0	1,0
D. Grundforbedringer mv.	303	15 173	15 475	1 509	14 345	15 853	398,0	-5,5	2,4
E. Fritagelser efter § 7	30 839	72 023	102 861	7 921	16 691	24 612	-74,3	-76,8	-76,1
F. Fritagelser efter § 8	657	7 731	8 388	236	2 090	2 326	-64,1	-73,0	-72,3
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C÷D÷E÷F)	153 636	1 137 578	1 291 214	178 355	1 211 615	1 389 970	16,1	6,5	7,6
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	•	117 475	117 475	•	115 061	115 061	•	-2,1	-2,1
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	142	451	594	156	399	554	9,9	-11,5	-6,7
Dækningsafgift af forretningsejendomes forskelsværdi	944	1 321	2 264	963	1 327	2 291	2,0	0,5	1,2
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	183	191	374	183	156	339	0,0	-18,3	-9,4
Grundskyld	4 115	21 118	25 233	4 254	22 140	26 394	3,4	4,8	4,6
Ejendomsskatter i alt	5 384	23 081	28 465	5 556	24 022	29 578	3,2	4,1	3,9

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder, at beløbet er noget større end den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi, som i tabel 7.8 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 7.3 Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter
Total taxation of real property, by type of tax

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019*
	mio. kr.									
Hele landet	24 161	25 019	24 821	26 369	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	30 618
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	19 645	20 547	20 947	22 580	23 671	24 706	25 110	25 233	26 394	27 482
Dækningsafgift af off. ejendomme	1 247	1 188	1 023	1 000	953	963	956	968	893	894
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	3 269	3 284	2 851	2 789	2 532	2 416	2 370	2 264	2 291	2 242

Anm.: For 2019 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

TRANSLATION - Front Column, Hele landet: Denmark, total; Fordelt på skattearter: broken down by type of tax; land tax; reimbursement duty on public properties; reimbursement duty on business properties.

Tabel 7.4 Antal ejendomme fordelt efter benyttelse
Number of real properties by use

	2017				2018			
	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	576 327	565 357	1 177 137	2 318 821	584 924	567 598	1 187 828	2 340 350
Beboelse	282 579	321 828	662 910	1 267 317	286 318	323 420	671 713	1 281 451
En-familiehuse	267 690	308 155	630 795	1 206 640	271 493	309 539	639 239	1 220 271
To-familiehuse	5 184	4 781	10 399	20 364	5 087	4 818	10 328	20 233
Tre-familiehuse	559	1 488	3 572	5 619	547	1 539	3 653	5 739
Anden beboelse	9 146	7 404	18 144	34 694	9 191	7 524	18 493	35 208
Blandet beboelse og forretning	7 226	10 731	22 810	40 767	7 092	10 567	22 378	40 037
Forretning	15 243	10 456	26 352	52 051	15 277	10 536	26 384	52 197
Fabrik og lager	6 193	6 779	18 862	31 834	6 172	6 836	19 148	32 156
Landbrug	5 067	27 871	75 494	108 432	5 042	27 690	75 289	108 021
Skov og plantage	41	985	4 819	5 845	46	1 004	4 893	5 943
Frugtplantage, gartneri og planteskole ..	337	889	603	1 829	326	861	587	1 774
Sommerhuse	47 116	76 050	102 205	225 371	47 506	76 345	103 462	227 313
Ejerlejligheder	139 507	27 335	78 317	245 159	147 058	29 213	82 946	259 217
Offentlige ejendomme	3 572	3 309	6 678	13 559	3 485	3 199	6 527	13 211
Byggegrunde	9 277	26 415	58 072	93 764	8 757	26 387	57 688	92 832
Andre ejendomme	60 169	52 709	120 015	232 893	57 845	51 540	116 813	226 198

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 7.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2018

The basis for taxation of real property. 2018

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
	Hele landet	2 340 350	5 223 653	3 790 892	1 112 935
	Region Hovedstaden	538 976	1 929 011	1 329 268	454 779
101	København	119 701	689 314	529 606	112 322
147	Frederiksberg	23 128	128 115	99 803	17 574
165	Albertslund	5 329	18 784	11 790	5 534
201	Allerød	9 334	26 697	17 109	8 227
151	Ballerup	13 635	42 695	26 995	13 034
400	Bornholm	27 107	30 059	23 497	5 055
153	Brøndby	5 909	31 836	23 243	7 633
155	Dragør	6 148	15 787	9 729	5 435
240	Egedal	15 935	36 852	23 559	10 722
210	Fredensborg	13 989	36 715	22 984	11 829
250	Frederikssund	22 890	39 052	26 662	10 221
190	Furesø	13 197	42 952	27 033	13 326
157	Gentofte	27 833	120 961	64 672	34 901
159	Gladsaxe	17 494	63 808	41 573	17 949
161	Glostrup	6 943	22 380	15 872	5 487
270	Gribskov	31 087	54 044	34 321	16 533
260	Halsnæs	20 526	28 497	19 247	6 599
217	Helsingør	22 972	57 499	33 785	19 036
163	Herlev	5 564	25 875	17 534	6 586
219	Hillerød	17 849	47 084	30 530	13 962
167	Hvidovre	12 350	43 836	29 831	11 811
169	Høje-Taastrup	16 215	42 387	29 838	10 471
223	Hørsholm	9 207	35 728	21 344	12 204
183	Ishøj	5 622	15 939	11 497	3 767
173	Lyngby-Taarbæk	18 570	71 401	42 293	22 038
230	Rudersdal	21 088	79 980	40 963	29 293
175	Rødovre	9 672	30 777	21 235	8 646
185	Tårnby	13 723	37 180	24 408	10 684
187	Vallensbæk	5 959	12 774	8 313	3 900
	Region Sjælland	398 139	720 303	519 592	160 752
320	Faxe	15 745	28 117	21 100	5 782
253	Greve	16 445	42 149	26 846	13 355
376	Guldborgsund	37 780	52 931	38 978	10 137
316	Holbæk	29 426	56 574	42 593	11 242
326	Kalundborg	29 695	44 284	32 804	8 379
259	Køge	19 658	45 657	30 290	12 040
350	Lejre	12 918	22 064	15 372	5 946
360	Lolland	28 472	36 704	27 528	7 058
370	Næstved	34 994	68 451	51 243	13 449
306	Odsherred	40 533	47 981	33 155	10 032
329	Ringsted	12 430	30 172	23 239	5 636
265	Roskilde	28 712	76 385	51 752	21 392
330	Slagelse	33 480	65 775	50 732	12 055
269	Solrød	8 240	20 192	12 646	7 043
340	Sorø	11 877	24 110	18 509	4 392
336	Stevns	11 267	19 289	13 460	4 981
390	Vordingborg	26 467	39 471	29 344	7 831
	Region Syddanmark	531 642	946 092	710 284	189 309
420	Assens	20 180	29 608	22 808	5 898
530	Billund	12 921	23 124	18 057	3 934

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 7.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2018

The basis for taxation of real property. 2018 (continued)

Kom- mune nr.	Antal ejen- domme Kommunens navn	Ejendoms- værdi	Forskels- værdi		Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
561	Esbjerg	41 384	81 411	61 694	15 133
563	Fanø	5 400	6 526	4 259	1 674
607	Fredericia	17 930	38 180	28 105	7 922
430	Faaborg-Midtfyn	25 684	38 099	28 737	7 894
510	Haderslev	24 789	41 903	31 728	8 811
440	Kerteminde	11 977	18 803	14 014	3 958
621	Kolding	35 658	76 980	57 341	16 358
482	Langeland	11 604	13 414	9 946	3 099
410	Middelfart	18 484	31 803	25 071	5 921
480	Nordfyns	17 244	26 033	20 187	5 064
450	Nyborg	14 246	23 831	18 063	4 911
461	Odense	65 993	137 906	104 251	25 729
479	Svendborg	24 745	48 544	36 050	9 158
540	Sønderborg	30 717	50 254	37 880	10 246
550	Tønder	23 812	32 052	23 957	7 196
573	Varde	33 161	54 284	36 887	11 418
575	Vejen	19 831	29 241	22 440	5 928
630	Vejle	44 514	94 182	70 667	19 001
492	Ærø	5 250	4 570	3 426	909
580	Aabenraa	26 118	45 345	34 716	9 148
	Region Midtjylland	568 229	1 149 014	851 666	225 506
710	Favrskov	19 898	40 727	29 186	8 463
766	Hedensted	23 239	39 894	30 111	8 093
657	Herning	38 234	74 571	54 940	14 282
661	Holstebro	27 989	50 071	38 757	8 510
615	Horsens	34 277	72 076	53 403	12 980
756	Ikast-Brande	18 715	32 403	24 613	5 743
665	Lemvig	13 812	18 577	14 538	3 236
707	Norddjurs	24 224	32 333	25 430	6 000
727	Odder	11 468	23 455	16 536	5 647
730	Randers	40 093	67 797	51 113	12 756
760	Ringkøbing-Skjern	39 873	57 135	40 841	12 236
741	Samsø	4 271	4 930	3 675	1 037
740	Silkeborg	35 954	78 942	56 539	17 570
746	Skanderborg	24 838	53 181	38 508	11 070
779	Skive	26 131	36 314	28 785	6 672
671	Struer	11 409	15 491	11 759	3 097
706	Syddjurs	31 405	47 409	34 562	9 657
791	Viborg	41 809	80 399	61 679	14 777
751	Aarhus	100 590	323 308	236 689	63 680
	Region Nordjylland	303 364	479 234	380 082	82 589
810	Brønderslev	17 166	25 197	20 120	4 435
813	Frederikshavn	34 813	53 567	41 804	8 940
860	Hjørring	38 278	56 469	45 023	9 683
849	Jammerbugt	30 505	39 130	30 916	7 227
825	Læsø	3 532	2 739	2 012	499
846	Mariagerfjord	23 912	35 111	28 720	5 585
773	Morsø	11 876	15 696	12 559	2 912
840	Rebild	14 208	23 731	19 050	4 032
787	Thisted	28 518	36 697	29 238	6 798
820	Vesthimmerland	22 203	30 525	25 373	4 487
851	Aalborg	78 353	160 371	125 267	27 992

Tabel 7.6

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	
		2018	2019	af grundværdi		af forskelsværdi		2018	2019
				2018	2019	2018	2019		
				promille					
	Hele landet	26,12	26,14	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,79	26,79	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	9,80	9,80
147	Frederiksberg	24,75	24,75	12,38	12,38	8,75	8,75	5,00	5,00
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	9,00	9,00
151	Ballerup	28,89	28,89	14,45	14,45	8,75	8,75	10,00	10,00
400	Bornholm	33,41	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby	20,50	20,50	10,25	10,25	8,75	8,75	9,40	9,40
155	Dragør	24,47	24,47	12,24	12,24	8,75	8,75	8,50	8,50
240	Egedal	23,98	23,98	11,99	11,99	2,75	2,75	5,31	5,31
210	Fredensborg	24,65	24,65	12,33	12,33	8,75	8,75	7,00	7,00
250	Frederikssund	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
190	Furesø	21,50	21,50	10,75	10,75	8,75	8,75	5,50	5,00
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	9,20	9,00
161	Glostrup	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	9,90	9,90
270	Gribskov	29,34	29,34	14,67	14,67	8,75	8,75	-	-
260	Halsnæs	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	5,00	5,00
217	Helsingør	28,50	28,50	14,25	14,25	8,75	8,75	6,80	6,80
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	29,70	29,70	14,85	14,85	8,75	8,75	10,00	10,00
169	Høje-Taastrup	24,40	24,40	12,20	12,20	8,75	8,75	6,90	6,90
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	9,00	9,00
173	Lyngby-Taarbæk	21,49	21,49	10,74	10,74	8,75	8,75	10,00	10,00
230	Rudersdal	22,93	22,93	11,47	11,47	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	9,50	9,30
	Region Sjælland	25,52	25,53	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	25,00	25,00	-	-	-	-	-	-
253	Greve	16,94	16,94	8,47	8,47	8,75	8,75	4,00	4,00
376	Guldborgsund	32,34	32,34	-	-	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk	25,09	25,09	-	-	-	-	2,00	2,00
326	Kalundborg	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	-	-
259	Køge	21,04	21,04	10,52	10,52	8,75	8,75	-	-
350	Lejre	28,23	28,23	14,10	14,10	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	2,25	1,75
306	Odsherred	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
329	Ringsted	24,74	24,74	12,37	12,37	8,75	8,75	2,50	1,25
265	Roskilde	24,31	24,31	12,16	12,16	8,75	8,75	7,54	7,54
330	Slagelse	25,30	25,30	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
269	Solrød	20,95	20,95	10,48	10,28	8,75	8,75	-	-
340	Sorø	25,74	25,74	12,87	12,87	8,75	8,75	-	-
336	Stevns	21,52	21,52	-	-	8,75	8,75	-	-
390	Vordingborg	32,32	32,32	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-

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 7.6 (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	
		2018	2019	af grundværdi		af forskelsværdi		2018	2019
				2018	2019	2018	2019		
				promille					
	Region Syddanmark	24,76	24,74	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	18,48	18,48	10,24	10,24	-	-	-	-
561	Esbjerg	25,29	25,29	12,65	12,65	8,75	8,75	-	-
563	Fanø	34,00	34,00	15,00	-	5,00	-	-	-
607	Fredericia	26,00	26,00	13,00	13,00	8,75	8,75	6,70	6,70
430	Faaborg-Midtfyn	22,85	22,85	11,43	11,43	5,71	5,71	-	-
510	Haderslev	24,36	24,36	12,18	12,18	8,75	8,75	-	-
440	Kerteminde	30,30	30,30	15,00	15,00	8,75	8,75	3,40	3,40
621	Kolding	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	5,00	5,00
482	Langeland	24,57	24,57	12,29	12,29	5,00	5,00	-	-
410	Middelfart	21,29	21,29	10,65	10,65	7,75	7,75	-	-
480	Nordfyns	29,98	29,98	14,99	14,99	5,00	5,00	-	-
450	Nyborg	27,83	27,83	-	-	-	-	-	-
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	2,70	1,90
479	Svendborg	23,32	23,32	11,66	11,66	8,75	8,75	-	-
540	Sønderborg	27,10	27,10	13,55	13,55	8,75	8,75	-	-
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	4,25	-
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	25,20	25,21	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	23,32	23,32	11,66	11,66	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	-	-
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	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
727	Odder	30,32	30,32	-	-	-	-	-	-
730	Randers	27,93	27,93	13,97	13,97	8,75	8,75	4,00	4,00
760	Ringkøbing-Skjern	31,00	31,00	15,00	15,00	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	-	-
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	22,90	22,90	11,45	11,45	8,75	8,75	-	-
706	Syddjurs	33,80	33,80	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
791	Viborg	23,70	23,70	11,85	11,85	8,75	8,75	-	-
751	Aarhus	24,58	24,58	12,29	12,29	8,75	8,75	5,75	5,00
	Region Nordjylland	28,55	28,84	...	...	...	...	...	...
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	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
849	Jammerbugt	32,85	32,85	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
825	Læsø	34,00	34,00	15,00	-	8,75	-	-	-
846	Mariagerfjord	28,80	34,00	-	-	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	-	-	-	-	-	-
840	Rebild	26,09	26,09	13,05	12,07	5,00	5,00	-	-
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 7.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2018

Taxes levied on real property. 2018

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
	Hele landet	26 393 829	2 290 485	339 203	554 217	29 577 734
	Region Hovedstaden	12 047 751	1 738 388	238 601	251 113	14 275 853
101	København	3 818 951	931 490	165 849	139 255	5 055 545
147	Frederiksberg	434 993	31 549	17 641	16 409	500 592
165	Albertslund	187 144	25 924	1 621	1 044	215 733
201	Allerød	184 563	18 644	843	884	204 932
151	Ballerup	376 037	81 818	3 728	2 934	464 517
400	Bornholm	143 021	•	424	2 356	145 802
153	Brøndby	156 450	46 755	1 458	2 806	207 469
155	Dragør	132 323	2 554	174	383	135 434
240	Egedal	249 364	6 345	3	21	255 733
210	Fredensborg	284 962	8 509	5 381	3 955	302 807
250	Frederikssund	308 913	10	1 433	4 645	315 002
190	Furesø	284 986	11 553	457	326	297 321
157	Gentofte	558 282	71 893	3 568	4 947	638 691
159	Gladsaxe	412 709	67 390	1 957	3 969	486 025
161	Glostrup	137 120	36 617	1 956	9 227	184 919
270	Gribskov	465 944	•	2 121	3 509	471 573
260	Halsnæs	216 345	4 190	556	318	221 409
217	Helsingør	535 151	16 838	822	1 165	553 976
163	Herlev	159 986	33 786	4 591	15 816	214 179
219	Hillerød	277 685	37 894	9 803	7 592	332 975
167	Hvidovre	350 628	38 784	2 239	7 150	398 801
169	Høje-Taastrup	251 380	49 127	426	805	301 738
223	Hørsholm	268 668	19 419	521	1 351	289 959
183	Ishøj	92 986	12 205	735	607	106 533
173	Lyngby-Taarbæk	472 377	73 690	7 842	15 746	569 654
230	Rudersdal	669 559	43 664	1 399	837	715 459
175	Rødovre	266 303	28 490	974	2 739	298 505
185	Tårnby	255 905	31 763	80	316	288 065
187	Vallensbæk	95 018	7 485	•	3	102 505
	Region Sjælland	3 614 704	86 900	12 168	43 969	3 757 741
320	Faxe	118 607	•	•	•	118 608
253	Greve	224 275	16 675	113	153	241 216
376	Guldborgsund	233 115	•	610	1 350	235 075
316	Holbæk	248 141	7 139	1	•	255 281
326	Kalundborg	231 801	4	157	310	232 271
259	Køge	241 327	•	602	3 503	245 432
350	Lejre	148 438	•	127	281	148 846
360	Lolland	133 308	•	286	588	134 182
370	Næstved	294 489	10 676	780	4 160	310 104
306	Odsherred	315 581	•	400	942	316 922
329	Ringsted	121 113	7 002	331	1 330	129 776
265	Roskilde	507 417	45 402	5 383	19 844	578 047
330	Slagelse	267 340	•	1 365	9 353	278 058
269	Solrød	145 569	•	2	•	145 571
340	Sorø	94 343	•	44	542	94 930
336	Stevns	91 441	2	17	53	91 513
390	Vordingborg	198 400	•	1 949	1 561	201 909
	Region Syddanmark	3 926 710	166 606	13 121	64 629	4 171 065
420	Assens	101 920	•	•	•	101 920
530	Billund	53 751	•	343	795	54 888

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 7.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2018
 Taxes levied on real property. 2018 (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	341 904	158	835	7 768	350 664
563	Fanø	55 941	•	•	•	55 941
607	Fredericia	197 337	32 920	931	1 064	232 252
430	Faaborg-Midtfyn	140 874	•	300	884	142 058
510	Haderslev	156 718	16	852	1 668	159 254
440	Kerteminde	100 964	3 876	35	60	104 934
621	Kolding	361 266	46 642	2 065	7 674	417 646
482	Langeland	55 253	•	8	13	55 274
410	Middelfart	109 074	3	811	3 463	113 351
480	Nordfyns	111 159	•	69	202	111 430
450	Nyborg	113 127	•	•	•	113 127
461	Odense	546 251	43 429	2 453	21 867	614 000
479	Svendborg	188 188	27	350	2 676	191 241
540	Sønderborg	233 383	40	1 101	3 905	238 428
550	Tønder	99 400	•	171	552	100 123
573	Varde	277 707	•	1 103	2 711	281 521
575	Vejen	78 505	•	37	261	78 803
630	Vejle	454 895	39 495	992	5 006	500 388
492	Ærø	20 591	•	37	118	20 746
580	Aabenraa	128 503	•	628	3 945	133 076
	Region Midtjylland	4 881 935	211 840	67 191	156 630	5 317 596
710	Favrskov	158 108	•	278	1 278	159 664
766	Hedensted	108 578	•	186	1 223	109 987
657	Herning	244 918	•	14 304	22 158	281 380
661	Holstebro	168 398	•	765	4 082	173 245
615	Horsens	259 237	289	639	3 804	263 969
756	Ikast-Brande	93 229	•	113	254	93 596
665	Lemvig	56 361	•	57	319	56 737
707	Norddjurs	137 664	•	552	1 460	139 677
727	Odder	143 269	•	•	•	143 269
730	Randers	289 649	24 865	1 190	5 321	321 026
760	Ringkøbing-Skjern	282 900	•	869	1 432	285 201
741	Samsø	21 282	•	134	92	21 508
740	Silkeborg	442 680	•	1 642	2 098	446 420
746	Skanderborg	243 375	•	146	476	243 998
779	Skive	100 188	•	425	1 711	102 324
671	Struer	55 385	•	2	4	55 391
706	Syddjurs	262 881	•	89	202	263 172
791	Viborg	284 677	•	7 402	14 908	306 987
751	Aarhus	1 529 156	186 686	38 396	95 808	1 850 046
	Region Nordjylland	1 922 728	86 751	8 124	37 876	2 055 478
810	Brønderslev	94 512	•	937	1 103	96 551
813	Frederikshavn	238 069	•	551	3 389	242 009
860	Hjørring	265 985	•	953	5 449	272 387
849	Jammerbugt	188 001	•	206	152	188 360
825	Læsø	13 942	•	•	•	13 942
846	Mariagerfjord	121 824	•	165	1 429	123 418
773	Morsø	43 833	•	54	162	44 049
840	Rebild	72 731	•	18	48	72 796
787	Thisted	108 524	•	296	1 681	110 501
820	Vesthimmerland	73 150	•	2	•	73 153
851	Aalborg	702 156	86 751	4 941	24 464	818 312

Tabel 7.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2018	2019*	2018	2019	2018	2019*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	1 112 935	1 153 312	26,12	26,14	26 394	27 482
	Region Hovedstaden	454 779	473 731	26,79	26,79	12 048	12 563
101	København	112 322	118 618	34,00	34,00	3 819	4 033
147	Frederiksberg	17 574	18 441	24,75	24,75	435	456
165	Albertslund	5 534	5 788	33,94	33,94	187	187
201	Allerød	8 227	8 731	22,80	22,80	185	195
151	Ballerup	13 034	13 354	28,89	28,89	376	386
400	Bornholm	5 055	5 224	33,41	34,00	143	151
153	Brøndby	7 633	7 779	20,50	20,50	156	160
155	Dragør	5 435	5 516	24,47	24,47	132	134
240	Egedal	10 722	11 198	23,98	23,98	249	261
210	Fredensborg	11 829	12 208	24,65	24,65	285	294
250	Frederikssund	10 221	10 671	32,50	32,50	309	322
190	Furesø	13 326	13 862	21,50	21,50	285	297
157	Gentofte	34 901	36 570	16,00	16,00	558	585
159	Gladsaxe	17 949	18 599	23,00	23,00	413	428
161	Glostrup	5 487	5 744	25,00	25,00	137	144
270	Gribskov	16 533	16 989	29,34	29,34	466	479
260	Halsnæs	6 599	6 858	34,00	34,00	216	225
217	Helsingør	19 036	19 930	28,50	28,50	535	562
163	Herlev	6 586	6 804	24,30	24,30	160	165
219	Hillerød	13 962	14 554	20,65	20,65	278	289
167	Hvidovre	11 811	12 221	29,70	29,70	351	363
169	Høje-Taastrup	10 471	10 913	24,40	24,40	251	265
223	Hørsholm	12 204	12 564	22,10	22,10	269	277
183	Ishøj	3 767	3 879	25,00	25,00	93	96
173	Lyngby-Taarbæk	22 038	23 050	21,49	21,49	472	494
230	Rudersdal	29 293	29 743	22,93	22,93	670	680
175	Rødovre	8 646	8 889	30,80	30,80	266	274
185	Tårnby	10 684	11 042	24,00	24,00	256	265
187	Vallensbæk	3 900	3 993	24,38	24,38	95	97
	Region Sjælland	160 752	165 615	25,52	25,53	3 615	3 741
320	Faxe	5 782	5 926	25,00	25,00	119	122
253	Greve	13 355	13 703	16,94	16,94	224	230
376	Guldborgsund	10 137	10 439	32,34	32,34	233	243
316	Holbæk	11 242	11 632	25,09	25,09	248	258
326	Kalundborg	8 379	8 684	34,00	34,00	232	242
259	Køge	12 040	12 668	21,04	21,04	241	255
350	Lejre	5 946	6 052	28,23	28,23	148	151
360	Lolland	7 058	7 226	33,09	33,09	133	139
370	Næstved	13 449	13 846	25,00	25,00	294	304
306	Odsherred	10 032	10 473	34,00	34,00	316	330
329	Ringsted	5 636	5 755	24,74	24,74	121	124
265	Roskilde	21 392	21 803	24,31	24,31	507	518
330	Slagelse	12 055	12 392	25,30	25,30	267	275
269	Solrød	7 043	7 214	20,95	20,95	146	149
340	Sorø	4 392	4 590	25,74	25,74	94	99
336	Stevns	4 981	5 102	21,52	21,52	91	94
390	Vordingborg	7 831	8 110	32,32	32,32	198	207
	Region Syddanmark	189 309	195 209	24,76	24,74	3 927	4 064
420	Assens	5 898	6 019	22,12	22,12	102	104
530	Billund	3 934	4 294	18,48	18,48	54	60

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

Tabel 7.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2018	2019*	2018	2019	2018	2019*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	15 133	15 668	25,29	25,29	342	357
563	Fanø	1 674	1 752	34,00	34,00	56	59
607	Fredericia	7 922	8 111	26,00	26,00	197	202
430	Faaborg-Midtfyn	7 894	8 120	22,85	22,85	141	146
510	Haderslev	8 811	8 929	24,36	24,36	157	159
440	Kerteminde	3 958	4 082	30,30	30,30	101	105
621	Kolding	16 358	16 571	25,00	25,00	361	367
482	Langeland	3 099	3 156	24,57	24,57	55	57
410	Midelfart	5 921	6 049	21,29	21,29	109	112
480	Nordfyns	5 064	5 212	29,98	29,98	111	115
450	Nyborg	4 911	5 012	27,83	27,83	113	116
461	Odense	25 729	27 027	21,71	21,71	546	574
479	Svendborg	9 158	9 529	23,32	23,32	188	197
540	Sønderborg	10 246	10 386	27,10	27,10	233	237
550	Tønder	7 196	7 348	21,24	21,24	99	101
573	Varde	11 418	11 812	31,56	31,56	278	290
575	Vejen	5 928	6 030	20,36	20,36	79	80
630	Vejle	19 001	19 673	27,75	27,75	455	473
492	Ærø	909	939	30,00	30,00	21	21
580	Aabenraa	9 148	9 490	18,90	18,90	129	132
	Region Midtjylland	225 506	234 264	25,20	25,21	4 882	5 110
710	Favrskov	8 463	8 887	23,32	23,32	158	168
766	Hedensted	8 093	8 292	18,00	18,00	109	112
657	Herning	14 282	14 866	20,53	20,53	245	257
661	Holstebro	8 510	8 843	24,12	24,12	168	176
615	Horsens	12 980	13 761	22,56	22,56	259	277
756	Ikast-Brande	5 743	5 858	20,35	20,35	93	96
665	Lemvig	3 236	3 172	28,00	28,00	56	57
707	Norddjurs	6 000	6 129	34,00	34,00	138	141
727	Odder	5 647	5 828	30,32	30,32	143	149
730	Randers	12 756	13 223	27,93	27,93	290	303
760	Ringkøbing-Skjern	12 236	12 521	31,00	31,00	283	293
741	Samsø	1 037	1 071	30,75	30,75	21	22
740	Silkeborg	17 570	18 340	28,26	28,26	443	464
746	Skanderborg	11 070	11 743	24,66	24,66	243	260
779	Skive	6 672	6 766	20,68	20,68	100	102
671	Struer	3 097	3 158	22,90	22,90	55	57
706	Syddjurs	9 657	10 030	33,80	33,80	263	276
791	Viborg	14 777	14 939	23,70	23,70	285	293
751	Aarhus	63 680	66 837	24,58	24,58	1 529	1 610
	Region Nordjylland	82 589	84 494	28,55	28,84	1 923	2 004
810	Brønderslev	4 435	4 444	31,23	31,23	95	95
813	Frederikshavn	8 940	9 163	29,90	29,90	238	245
860	Hjørring	9 683	9 874	34,00	34,00	266	273
849	Jammerbugt	7 227	7 401	32,85	32,85	188	194
825	Læsø	499	521	34,00	34,00	14	15
846	Mariagerfjord	5 585	5 697	28,80	34,00	122	145
773	Morsø	2 912	2 920	24,68	24,68	44	44
840	Rebild	4 032	4 117	26,09	26,09	73	75
787	Thisted	6 798	6 579	23,75	23,75	109	108
820	Vesthimmerland	4 487	4 536	22,82	22,82	73	74
851	Aalborg	27 992	29 241	26,95	26,95	702	736

Tabel 7.9

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2018

Land tax by type of property. 2018

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
	Hele landet	13 194 310	281 112	51 025	3 278 870	926 772	1 198 824	1 768 509	4 011 035	1 683 371	26 393 828
	Region Hovedstaden	5 513 869	166 132	14 445	1 972 990	39 196	815 635	432 380	2 280 812	812 292	12 047 751
101	København	643 225	73 895	5 618	943 690	•	415 744	45	1 272 535	464 199	3 818 951
147	Frederiksberg	66 749	12 079	2 305	147 254	•	91 549	•	84 473	30 585	434 993
165	Albertslund	81 371	335	58	58 873	169	3 593	•	39 479	3 266	187 144
201	Allerød	140 551	778	123	8 012	1 200	3 610	664	22 720	6 905	184 563
151	Ballerup	197 916	1 154	77	80 750	50	6 058	368	78 252	11 414	376 037
400	Bornholm	75 570	647	201	8 189	7 103	864	26 861	13 394	10 192	143 021
153	Brøndby	74 472	353	51	42 783	•	1 610	106	34 796	2 281	156 450
155	Dragør	107 158	1 165	69	10 005	155	2 504	1 345	4 901	5 020	132 323
240	Egedal	189 330	687	174	20 562	3 204	5 760	5 067	17 233	7 346	249 364
210	Fredensborg	198 577	1 545	239	35 479	2 417	8 662	1 695	23 293	13 057	284 962
250	Frederikssund	194 360	1 360	301	19 917	6 498	7 698	35 362	31 054	12 364	308 913
190	Furesø	211 996	708	40	30 493	628	11 234	1 455	18 285	10 148	284 986
157	Gentofte	390 523	27 170	826	22 734	•	51 946	•	52 108	12 977	558 282
159	Gladsaxe	236 568	4 930	281	74 450	•	17 245	81	60 567	18 587	412 709
161	Glostrup	60 206	423	74	26 796	•	3 800	•	40 267	5 555	137 120
270	Gribskov	180 743	1 981	416	7 047	6 033	5 846	221 140	18 974	23 763	465 944
260	Halsnæs	98 155	1 401	211	10 683	2 137	3 689	77 581	11 008	11 481	216 345
217	Helsingør	310 560	8 111	1 406	55 836	2 461	31 495	51 003	47 682	26 598	535 151
163	Herlev	80 930	874	369	38 358	19	3 164	403	28 291	7 579	159 987
219	Hillerød	170 849	2 524	563	23 163	3 345	13 238	2 905	44 740	16 358	277 685
167	Hvidovre	206 543	2 367	33	64 253	23	5 235	753	65 610	5 810	350 627
169	Høje-Taastrup	130 994	736	152	33 365	1 580	10 138	567	60 542	13 306	251 380
223	Hørsholm	207 591	2 327	256	14 396	387	16 690	317	20 399	6 305	268 668
183	Ishøj	51 036	122	•	20 124	475	2 252	89	14 600	4 288	92 986
173	Lyngby-Taarbæk	312 520	7 877	254	42 414	419	27 522	263	58 329	22 778	472 376
230	Rudersdal	505 031	6 453	258	37 887	740	40 385	3 742	43 881	31 183	669 559
175	Rødovre	140 256	2 404	•	60 153	•	12 449	52	36 897	14 093	266 303
185	Tårnby	174 633	1 607	92	32 243	126	6 796	346	28 710	11 351	255 905
187	Vallensbæk	75 459	121	•	3 084	28	4 860	171	7 792	3 503	95 018
	Region Sjælland	2 128 700	24 616	6 413	288 482	184 343	65 175	409 004	327 864	180 108	3 614 704
320	Faxe	77 811	1 001	267	7 930	10 316	1 274	3 737	9 496	6 776	118 607
253	Greve	173 863	775	53	21 147	267	2 608	1 529	19 160	4 873	224 275
376	Guldborgsund	105 084	1 611	445	10 404	26 973	2 384	54 267	18 861	13 086	233 115
316	Holbæk	154 236	1 641	670	25 138	13 438	4 386	9 295	26 886	12 450	248 141
326	Kalundborg	115 184	1 312	395	13 977	14 031	2 672	46 420	22 757	15 053	231 801
259	Køge	146 206	1 092	395	32 066	4 482	5 431	541	38 924	12 191	241 327
350	Lejre	108 467	741	135	5 115	6 341	666	14 107	7 796	5 071	148 438
360	Lolland	64 137	974	293	8 085	27 740	506	10 150	12 285	9 139	133 309
370	Næstved	182 040	1 778	516	26 861	16 543	7 336	11 938	29 543	17 935	294 489
306	Odsherred	76 115	1 143	318	5 547	6 706	2 301	189 469	11 322	22 659	315 581
329	Ringsted	70 728	893	187	9 585	7 269	3 358	680	19 889	8 524	121 113
265	Roskilde	357 615	4 785	579	57 356	4 904	18 296	5 239	45 152	13 491	507 417
330	Slagelse	144 961	2 469	944	31 245	14 794	5 666	23 502	30 014	13 746	267 340
269	Solrød	118 536	241	50	9 906	780	3 535	1 948	5 736	4 838	145 569
340	Sorø	65 121	1 155	259	6 887	7 122	965	735	7 899	4 201	94 343
336	Stevns	55 688	788	239	3 594	7 072	1 258	12 522	5 183	5 099	91 441
390	Vordingborg	112 909	2 217	670	13 640	15 567	2 534	22 924	16 962	10 977	198 400
	Region Syddanmark	2 071 317	43 459	14 360	377 856	274 549	82 852	311 656	514 808	235 853	3 926 710
420	Assens	63 143	906	132	5 013	13 667	1 318	4 461	8 917	4 364	101 921
530	Billund	26 860	299	95	4 107	4 618	498	4 116	8 225	4 934	53 751

TRANSLATION - Heading, Column 1: One-family houses; 2: Two-family houses; 3: Three-family houses; 4: Other residential properties; 5: Agriculture, etc.; 6:

Owner-occupied flats; 7: Summer dwellings; 8: Business properties; 9: Other properties; 10: total land tax levied on real property. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Tabel 7.9 (fortsat)

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2018

Land tax by type of property. 2018 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
561	Esbjerg	186 966	3 996	1 100	50 686	15 876	8 654	1 328	57 269	16 029	341 904
563	Fanø	10 296	287	46	818	152	480	38 693	1 874	3 294	55 941
607	Fredericia	102 424	1 064	988	27 610	3 205	4 046	1 625	38 216	18 159	197 337
430	Faaborg-Midtfyn	83 585	1 107	343	7 082	17 926	1 569	9 100	12 723	7 439	140 874
510	Haderslev	71 202	2 334	768	12 928	23 691	2 172	12 184	20 511	10 928	156 718
440	Kerteminde	59 361	516	293	8 898	5 750	802	10 468	8 386	6 490	100 963
621	Kolding	194 986	4 275	1 651	35 262	18 904	6 863	14 845	61 083	23 398	361 266
482	Langeland	22 304	451	161	1 811	8 641	256	15 120	2 805	3 704	55 253
410	Middelfart	65 884	763	171	5 887	7 271	2 407	8 114	11 899	6 678	109 075
480	Nordfyns	57 287	712	329	4 349	12 737	784	20 247	7 630	7 084	111 159
450	Nyborg	64 745	1 394	618	9 612	8 041	2 357	11 866	9 260	5 235	113 127
461	Odense	330 113	8 854	2 070	78 492	5 568	18 373	44	80 880	21 857	546 251
479	Svendborg	122 359	3 397	821	14 199	11 145	4 570	5 269	18 866	7 562	188 188
540	Sønderborg	117 750	4 008	1 175	32 662	15 985	6 922	13 254	28 579	13 048	233 382
550	Tønder	34 738	1 149	447	6 102	22 706	2 789	16 848	9 183	5 440	99 400
573	Varde	93 620	1 380	261	10 867	24 111	1 924	105 735	21 367	18 442	277 707
575	Vejle	41 192	755	202	4 867	15 556	670	122	11 733	3 409	78 505
630	Vejle	251 345	3 734	1 985	44 109	24 834	11 862	14 461	65 828	36 736	454 896
492	Ærø	14 701	249	39	491	2 100	78	209	1 523	1 201	20 591
580	Aabenraa	56 457	1 830	664	12 005	12 067	3 459	3 547	28 051	10 424	128 503
	Region Midtjylland	2 542 707	32 463	11 249	479 336	285 986	183 363	367 819	663 685	315 328	4 881 935
710	Favrskov	108 424	1 146	468	7 739	17 219	1 725	83	15 104	6 201	158 108
766	Hedensted	58 800	667	226	5 080	7 879	1 709	12 274	13 197	8 746	108 578
657	Herning	120 134	1 843	530	16 502	18 192	10 432	2 838	58 224	16 222	244 918
661	Holstebro	90 518	1 333	422	12 892	14 946	1 970	14 742	22 591	8 983	168 398
615	Horsens	144 460	2 125	1 184	20 555	15 298	8 405	1 046	45 502	20 661	259 237
756	Ikast-Brande	52 082	821	237	7 441	8 695	1 900	785	14 963	6 305	93 229
665	Lemvig	24 709	491	154	1 741	11 745	266	9 251	4 554	3 449	56 361
707	Norddjurs	53 280	987	308	6 129	17 659	1 364	35 626	11 439	10 872	137 664
727	Odder	71 424	653	225	9 351	8 507	2 668	31 807	9 104	9 531	143 269
730	Randers	162 392	999	542	34 364	22 809	11 260	335	41 671	15 277	289 649
760	Ringkøbing-Skjern	93 308	1 699	507	9 345	28 620	2 148	103 999	26 056	17 219	282 900
741	Samsø	8 141	261	53	246	3 243	152	5 711	1 374	2 101	21 282
740	Silkeborg	257 614	4 250	1 381	45 177	17 949	8 281	8 367	68 983	30 680	442 680
746	Skanderborg	166 280	1 634	464	16 098	11 930	6 799	2 246	22 720	15 206	243 375
779	Skive	46 531	932	389	8 449	14 921	1 126	12 193	10 449	5 198	100 188
671	Struer	31 067	438	134	5 057	6 976	633	4 211	4 982	1 887	55 385
706	Syddjurs	102 509	1 547	439	9 008	16 869	2 722	92 825	13 595	23 367	262 881
791	Viborg	167 678	2 765	741	20 606	28 235	7 007	2 367	42 035	13 244	284 677
751	Aarhus	783 358	7 873	2 846	243 557	14 291	112 796	27 114	237 143	100 179	1 529 156
	Region Nordjylland	937 717	14 443	4 558	160 206	142 699	51 799	247 651	223 866	139 791	1 922 728
810	Brønderslev	56 562	691	180	6 080	12 860	912	423	11 660	5 144	94 512
813	Frederikshavn	120 878	2 406	530	17 485	8 981	5 358	36 624	24 772	21 036	238 069
860	Hjørring	120 762	2 692	999	14 079	16 525	3 172	59 773	25 691	22 293	265 985
849	Jammerbugt	58 787	729	258	3 054	12 726	1 770	87 457	9 254	13 966	188 002
825	Læsø	3 899	77	34	114	620	157	5 137	868	3 038	13 942
846	Mariagerfjord	62 317	1 162	650	5 849	12 625	1 313	15 366	13 175	9 367	121 824
773	Morsø	21 702	213	71	1 781	11 487	71	1 588	4 311	2 608	43 833
840	Rebild	43 594	436	107	3 795	12 219	620	144	5 869	5 946	72 731
787	Thisted	49 836	770	205	4 732	22 897	606	12 374	9 838	7 266	108 524
820	Vesthimmerland	35 127	692	290	3 175	13 233	344	7 535	7 594	5 160	73 150
851	Aalborg	364 254	4 573	1 234	100 062	18 527	37 474	21 230	110 835	43 967	702 156

8. Told og forbrugsafgifter

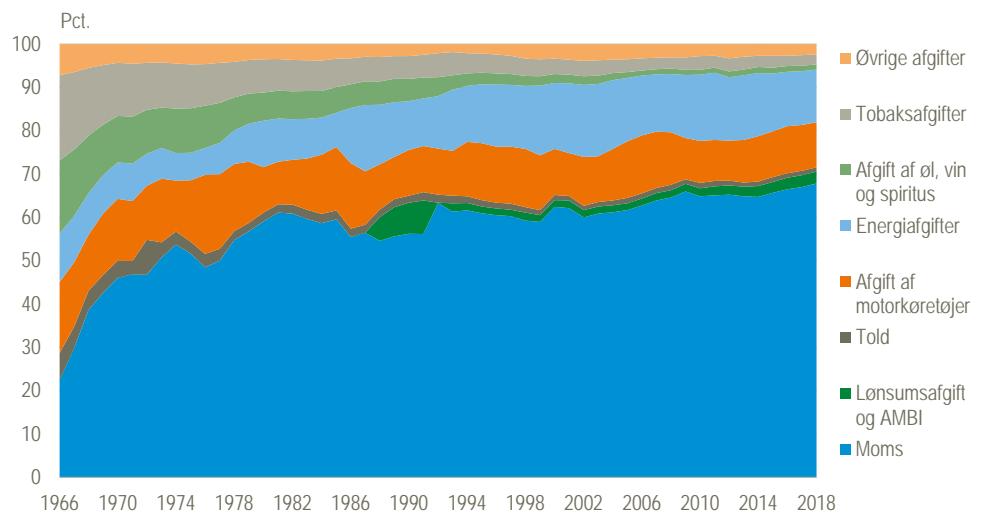
8.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 68 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 319 mia. kr. i 2018 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 68 pct. af det samlede told og afgiftsprovener. Som det fremgår af figuren, tegnede momsen sig for en stærkt stigende andel af det samlede afgiftsprovener i 1960'erne og 1970'erne. Momsen indførtes oprindeligt i juli 1967, hvor den afløste en anden generel afgift, nemlig omsen, der var kommet til i 1962.

Flere af afgifterne i dette kapitel er ikke rene fiskale afgifter. Det vil sige, at de ikke alene er begrundet med behovet for finansiering af offentlige udgifter, men er designet til også at påvirke borgernes eller erhvervslivets adfærd. Det gælder fx afgifterne på energi, forurening og tobak.

Figur 8.1 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 1960'erne udgjorde provenuet fra tolden 6-7 pct. af det samlede afgiftsprovener. 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 afgiftsprovener 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 afgiftsprovener gennem de seneste 40 år.

8.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

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

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. Fra 1. januar 2014 er grænserne ændret til hhv. under 5, 5-50 og over 50 mio. kr.

Oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister vedrørende told og forbrugsafgifter

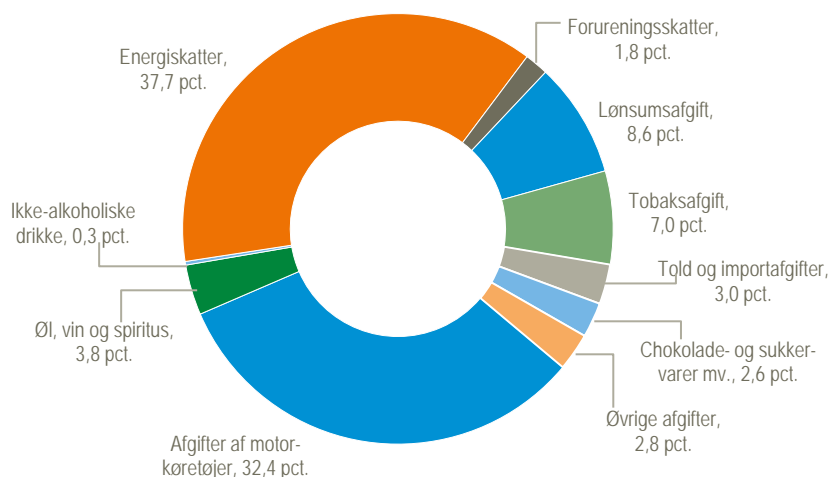
Omsætning	Indberetningsfrist	Indbetalingsfrist
Moms, små virksomheder	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)
Moms, nystartede og mellemstore virksomheder	1 måned + 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned + 10 dage efter 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 dog efter 5 hverdage hvis der ikke er stillet sikkerhed
Told (fra tredjelande)		
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

8.3 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 8.2.

Figur 8.2 Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2018
Excise duties, by main group of tax. 2018



- Energiskatterne er største gruppe* Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2018 tegnede sig for 38 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.
- 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 70 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 77 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 8.2.

8.4 Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter

- Alfabetisk lovoversigt* På grund af det store antal love og lovebekendtgørelser, der vedrører afgiftsområdet, er det valgt som bilag at bringe en oversigt over de lovebekendtgørelser, der var gældende ved redaktionens afslutning, samt de der var gældende i 2018 og 2019.

8.5 Oversigt over afgiftssatser 2009-2018

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.

8.5.1 Told og importafgifter

Tilpasningerne af de danske toldsatser til EU's toldtarif blev afsluttet 1. januar 1978, og fra denne dato er tolden fuldstændigt afviklet overfor andre EU-medlemslande. Samtidigt overføres hele toldindtægten (fraregnet 20 pct. i opkrævningsgebyr) til EU, se afsnit 8.5.12.

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

8.5.2 Merværdiafgift (moms)

- Indenlandsk moms* Momsen indførtes for over 45 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 50 år* Momssatsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. Siden 1992 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 lempelse 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 folkemunde taltes dengang om "mimsen" (mindre-momsen).

Periode	Momssats pct.
03.07.1967-31.03.1968	10,00
01.04.1968-28.06.1970	12,50
29.06.1970-28.09.1975	15,00
29.09.1975-29.02.1976	9,25
01.03.1976-02.10.1977	15,00
03.10.1977-30.09.1978	18,00
01.10.1978-29.06.1980	20,25
30.06.1980-31.12.1991	22,00
01.01.1992-	25,00

Som led i harmoniseringen af momsbestemmelserne i EU-landene blev momspligten udvidet 1. oktober 1978 til generelt også at omfatte alle tjenesteydelser bortset fra enkelte, der er nævnt i loven.

Importmoms fra 1970-1992

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

Bortfald af importmoms inden for EU i 1993

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.

8.5.3 Lønsumsafgift

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 bl.a. en række undervisningsaktiviteter, hvortil der modtages statstilskud, samt udlejning og bortforpagtning af fast ejendom og persontransport direkte til eller fra udlandet. Virksomheder, der udgiver eller importerer aviser, skal også betale lønsumsafgift.

Periode	Finansielle virksomheder	Lotterier, turistkontorer, organisationer og foreninger	Udgivere eller importører af aviser	Øvrige lønsumsafgiftspligtige virksomheder	pct.	
01.07.1990-31.12.1991	3,80	•	•	•		
01.01.1992-31.12.1996	4,50	2,50	2,50	2,50		
01.01.1997-31.12.1997	8,71	4,91	2,50	2,50		
01.01.1998-31.12.1998	8,87	5,07	2,50	2,82		
01.01.1999-31.12.1999	8,92	5,12	2,50	2,87		
01.01.2000-31.12.2010	9,13	5,33	2,50	3,08		
01.01.2011-31.12.2012	10,50	5,33	2,50	3,08		
01.01.2013-31.12.2013	10,90	6,37	3,54	4,12		
01.01.2014-31.12.2014	11,40	6,37	3,54	4,12		
01.01.2015-31.12.2015	12,20	6,37	3,54	4,12		
01.01.2016-31.12.2016	13,60	6,37	3,54	4,12		
01.01.2017-31.12.2017	14,10	6,37	3,54	4,12		
01.01.2018-31.12.2018	14,50	6,37	3,54	4,12		
01.01.2019-	15,00	6,37	3,54	4,12		

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.

8.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

Grøn ejer- og vægtafgift

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.

For biler, der er registreret første gang før 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 1.760 kr. pr. halvår.

Af afgiftspligtige køretøjer, som ikke anvender benzin som drivkraft, svares tillige en udligningsafgift.

Med virkning fra 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. I 2013 blev tillægsafgiften hævet til hhv. 5.510 kr. og 16.380 kr., i 2015 til 5.920 kr. og 17.590 kr. og i 2019 til 6.250 kr. og 18.560 kr.

Registreringsafgift

Registreringsafgiften er blevet opkrævet siden 1924 og svares af motorkøretøjer, der skal registreres efter færdselsloven, i forbindelse med et køretøjs første registrering.

Afgiften for personbiler blev nedsat 1. juli 1982 til at udgøre 105 pct. af de første 18.400 kr. og 180 pct. af den afgiftspligtige værdi herover. Beløbsgrænsen er siden reguleret. 1. januar 2016 blev procentgrænsen nedsat fra 180 til 150 pct. Fra 3. oktober 2017 blev procentgrænsen nedsat fra 105 pct. til 85 pct.

Periode	Beløbsgrænse i kr.
01.07.1982-31.12.1990	18 400
01.01.1991-03.06.1997	34 400
04.06.1997-31.12.1998	48 800
01.01.1999-31.12.1999	50 800
01.01.2000-31.12.2000	53 000
01.01.2001-31.12.2001	55 300
01.01.2002-31.12.2002	57 400
01.01.2003-31.12.2003	59 500
01.01.2004-31.12.2004	61 400
01.01.2005-31.12.2005	62 700
01.01.2006-31.12.2006	64 200
01.01.2007-14.06.2007	65 900
15.06.2007-31.12.2007	74 000
01.01.2008-31.12.2008	76 400
01.01.2009-31.12.2013	79 000
01.01.2014-31.12.2014	80 500
01.01.2015-31.12.2015	81 700
01.01.2016-21.11.2016	82 800
22.11.2016-31.12.2016	104 300
01.01.2017-02.10.2017	106 600
03.10.2017-31.12.2017	185 100
01.01.2018-31.12.2018	189 200
01.01.2019-	193 400

Med omlægningen af registreringsafgiften ændredes 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.

1. juni 2003 blev der indført en regel, der har til hensigt at forhindre ekstraordinære prisstigninger for personbiler. Dette sikres gennem målinger af den gennemsnitlige udvikling af bilpriserne. Overstiger denne udviklingen i nettoprisindekset, som offentliggøres af Danmarks Statistik, tilpasses bilpriserne herefter gennem en nedsættelse af registreringsafgiftssatsen.

Ansvarsforsikring Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer er på 42,9 pct. af forsikringspræmien. For busser, der alene udfører turist- og bestillingskørsel, er afgiften 34,4 pct. af forsikringssummen.

Afgiften blev indført 1. juli 1975 og udgjorde 50 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattet. 1. juli 2002 blev afgiften nedsat.

For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.

Vejbenyttelsesafgift Fra 2002 ligger satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer. Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse.

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.

Den danske vejafgift er et led i den internationale aftale om vejafgift (Eurovignetaf-talen) 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 i aftalelandene imellem.

8.5.5 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.

Periode	Blyholdig	Blyfri	Blyfri med 4,8 pct. biobrændstof
01.01.2000-31.12.2000	4,52	3,87	•
01.01.2001-31.12.2001	4,62	3,97	•
01.01.2002-31.12.2004	4,72	4,07	•
01.01.2005-31.12.2007	4,50	3,85	•
01.01.2008-31.12.2008	4,41	3,75	•
01.01.2009-31.12.2009	4,49	3,82	•
01.01.2010-31.12.2010	4,57	3,88	3,81
01.01.2011-31.12.2011	4,65	3,95	3,88
01.01.2012-30.06.2012	4,73	4,02	3,95
01.07.2012-31.12.2012	4,70	3,99	3,92
01.01.2013-31.12.2013	4,78	4,06	3,99
01.01.2014-31.12.2014	4,87	4,13	4,06
01.01.2015-31.12.2015	4,96	4,21	4,14
01.01.2016-31.12.2016	5,00	4,24	4,17
01.01.2017-31.12.2017	5,03	4,27	4,20
01.01.2018-31.12.2018	5,05	4,29	4,22
01.01.2019-	5,11	4,34	4,27

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

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

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 3. oktober 1977 og udgør følgende:

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motor- brændstof		Anden gas- og dieselolie		Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. liter					
01.01.2000-31.03.2001	258,0	27,0	173,0	27,0	230,0	27,0
01.04.2001-31.12.2001	276,0	27,0	178,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2002-31.12.2004	276,0	27,0	183,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3	185,7	24,3	250,7	24,3
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7	189,0	24,7	255,2	24,7
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2	192,4	25,2	259,8	25,2
01.01.2010-31.12.2010	277,4	41,3	205,6	41,3	247,9	41,3
01.01.2011-31.12.2011	282,5	42,0	209,3	42,0	252,4	42,0
01.01.2012-30.06.2012	287,6	42,8	213,1	42,8	257,0	42,8
01.07.2012-31.12.2012	284,0	42,8	213,1	42,8	253,4	42,8
01.01.2013-31.01.2013	289,1	43,5	216,9	43,5	257,9	43,5
01.02.2013-31.12.2013	289,1	43,5	253,1	43,5	257,9	43,5
01.01.2014-31.12.2014	294,4	44,3	257,7	44,3	262,6	44,3
01.01.2015-31.12.2015	299,7	45,1	195,5	45,1	267,4	45,1
01.01.2016-31.12.2016	302,1	45,5	197,1	45,5	269,5	45,5
01.01.2017-31.12.2017	303,9	45,7	198,2	45,7	271,1	45,7
01.01.2018-31.12.2018	305,4	46,0	199,2	46,0	272,5	46,0
01.01.2019-	309,0	46,5	201,6	46,5	275,7	46,5

Periode	Fuelolie		Fyringstjære	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. kg			
01.01.2000-31.12.2000	195,0	32,0	176,0	28,0
01.01.2001-31.12.2001	200,0	32,0	181,0	28,0
01.01.2002-31.12.2004	206,0	32,0	186,0	28,0
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8	188,8	25,2
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3	192,2	25,7
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8	195,7	26,1
01.01.2010-31.12.2010	233,0	49,3	209,7	44,4
01.01.2011-31.12.2011	237,2	50,2	213,5	45,2
01.01.2012-31.12.2012	241,5	51,1	217,3	46,0
01.01.2013-31.01.2013	245,8	52,0	221,3	46,8
01.02.2013-31.12.2013	286,9	52,0	258,2	46,8
01.01.2014-31.12.2014	292,1	52,9	262,9	47,6
01.01.2015-31.12.2015	221,5	53,9	199,4	48,5
01.01.2016-31.12.2016	223,3	54,3	201,0	48,9
01.01.2017-31.12.2017	224,6	54,7	202,2	49,2
01.01.2018-31.12.2018	225,7	54,9	203,2	49,4
01.01.2019-	228,4	55,6	205,6	50,0

Periode	Autogas		Anden flaskegas	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. l		øre pr. kg	
01.01.2000-31.12.2000	161,0	16,0	222,0	30,0
01.01.2001-31.12.2001	173,0	16,0	228,0	30,0
01.01.2002-31.12.2004	173,0	16,0	235,0	30,0
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4	237,9	27,0
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7	242,2	27,5
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9	246,5	28,0
01.01.2010-31.12.2010	172,6	25,1	263,7	46,5
01.01.2011-31.12.2011	175,7	25,6	268,4	47,3
01.01.2012-30.06.2012	178,8	26,0	273,3	48,2
01.07.2012-31.12.2012	171,9	26,0	273,3	48,2
01.01.2013-31.01.2013	174,9	26,5	278,2	49,0
01.02.2013-31.12.2013	174,9	26,5	324,7	49,0
01.01.2014-31.12.2014	178,2	27,0	330,5	49,9
01.01.2015-31.12.2015	181,4	27,4	250,7	50,8
01.01.2016-31.12.2016	182,9	27,6	252,7	51,2
01.01.2017-31.12.2017	183,9	27,8	254,2	51,5
01.01.2018-31.12.2018	184,8	27,9	255,5	51,8
01.01.2019-	187,0	28,2	258,5	52,4

Elektricitet 1. april 1977 indførtes en afgift pr. forbrugt kilowatt-time. Fra 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	
	Energi	Energi	CO ₂
	øre pr. kWh		
01.01.2000-31.12.2000	47,1	53,6	10,0
01.01.2001-31.12.2001	48,6	55,1	10,0
01.01.2002-31.12.2004	50,1	56,6	10,0
01.01.2005-31.12.2005	51,1	57,6	9,0
01.01.2006-31.12.2007	51,2	57,7	8,6
01.01.2008-31.12.2008	52,0	58,7	8,8
01.01.2009-31.12.2009	52,9	59,6	8,9
01.01.2010-31.12.2010	54,5	65,9	6,2
01.01.2011-31.12.2011	61,4	73,0	6,3
01.01.2012-31.12.2012	62,4	74,2	6,4
01.01.2013-31.12.2013	34,1	75,5	6,5
01.01.2014-31.12.2014	41,2	83,3	•
01.01.2015-31.12.2015	38,0	87,8	•
01.01.2016-31.12.2016	38,3	88,5	•
01.01.2017-31.12.2017	40,5	91,0	•
01.01.2018-30.04.2018	40,7	91,4	•
01.05.2018-31.12.2018	25,7	91,4	•
01.01.2019-	25,9	88,4	•

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. 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 koksgrus.

Periode	Stenkul		Brunkul		Jordoliekok	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
— kr. pr. ton —						
01.01.2000-31.12.2000	1 300,00	242,00	950,00	178,00	1 550,00	323,00
01.01.2001-31.12.2001	1 350,00	242,00	990,00	178,00	1 625,00	323,00
01.01.2002-31.12.2004	1 425,00	242,00	1 030,00	178,00	1 675,00	323,00
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80	1 047,80	160,20	1 707,30	290,70
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70	1 066,70	163,10	1 738,00	295,70
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70	1 085,90	166,00	1 769,30	301,30
01.01.2010-31.12.2010	1 605,00	413,50	1 089,00	280,60	1 892,00	471,90
01.01.2011-31.12.2011	1 634,00	420,90	1 109,00	285,60	1 926,00	480,40
01.01.2012-31.12.2012	1 663,00	428,50	1 129,00	290,80	1 960,00	489,10
01.01.2013-31.01.2013	1 693,00	436,20	1 149,00	296,00	1 996,00	497,70
01.02.2013-31.12.2013	1 796,00	436,20	1 341,00	296,00	2 329,00	497,70
01.01.2014-31.12.2014	2 012,00	444,10	1 365,00	301,30	2 371,00	506,90
01.01.2015-31.12.2015	1 526,00	452,10	1 036,00	306,80	1 799,00	516,00
01.01.2016-31.12.2016	1 538,00	455,70	1 044,00	309,30	1 813,00	520,10
01.01.2017-31.12.2017	1 547,00	458,40	1 051,00	311,10	1 824,00	523,20
01.01.2018-31.12.2018	1 555,00	460,70	1 056,00	312,60	1 833,00	525,80
01.01.2019-	1 573,00	466,10	1 068,00	316,30	1 855,00	532,00

Fra 1. juli 1998 blev der indført mulighed for at betale afgift efter brændværdi eller energiindhold i stedet for vægt.

Periode	Stenkul og brunkul		Jordoliekok	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
— kr. pr. GJ —				
01.07.1998-31.12.1998	41,30	•	41,30	•
01.01.1999-31.12.1999	45,00	•	45,00	•
01.01.2000-31.12.2000	47,00	•	47,00	•
01.01.2001-31.12.2001	49,00	•	49,00	•
01.01.2002-31.12.2004	51,00	•	51,00	•
01.01.2005-31.12.2007	51,90	•	51,90	•
01.01.2008-31.12.2008	52,80	•	52,80	•
01.01.2009-31.12.2009	53,80	•	53,80	•
01.01.2010-31.12.2010	57,30	14,80	57,30	14,30
01.01.2011-31.12.2011	58,40	15,00	58,40	14,60
01.01.2012-31.12.2012	59,40	15,30	59,40	14,80
01.01.2013-31.01.2013	60,50	15,60	60,50	15,10
01.02.2013-31.12.2013	70,60	15,60	70,60	15,10
01.01.2014-31.12.2014	71,80	15,90	71,80	15,40
01.01.2015-31.12.2015	54,50	16,10	54,50	15,60
01.01.2016-31.12.2016	54,90	16,20	54,90	15,70
01.01.2017-31.12.2017	55,30	16,30	55,30	15,80
01.01.2018-31.12.2018	55,50	16,40	55,50	15,90
01.01.2019-	56,20	16,60	56,20	16,10

Fra 1. januar 2010 har registrerede virksomheder kunnet vælge mellem at opgøre og betale CO₂-afgift efter varens energiindhold eller efter varens vægt. Før 2010 blev CO₂-afgiften kun opgjort efter varens vægt.

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

Periode	Gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule			Gas til anvendelse som motor- brændstof	
	Gas	Bygas	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. Nm ³				
01.01.2000-31.12.2000	160,0	38,0	22,0	262,0	•
01.01.2001-31.12.2001	196,0	68,0	22,0	282,0	•
01.01.2002-31.12.2002	202,0	99,0	22,0	282,0	•
01.01.2003-31.12.2003	202,0	125,0	22,0	282,0	•
01.01.2004-31.12.2004	202,0	150,0	22,0	282,0	•
01.01.2005-31.12.2005	204,2	177,0	19,8	284,2	•
01.01.2006-31.12.2007	204,2	204,2	19,8	284,2	•
01.01.2008-31.12.2008	207,9	207,9	33,9	289,3	•
01.01.2009-31.12.2009	211,6	211,6	34,5	294,5	•
01.01.2010-31.12.2010	227,0	227,0	35,1	282,8	•
01.01.2011-31.12.2011	231,1	231,1	35,7	288,0	6,1
01.01.2012-30.06.2012	235,3	235,3	36,4	293,1	6,2
01.07.2012-31.12.2012	235,3	235,3	36,4	282,1	6,2
01.01.2013-31.01.2013	239,5	239,5	37,0	287,2	6,3
01.02.2013-31.12.2013	279,5	279,5	37,0	287,2	6,3
01.01.2014-31.12.2014	284,5	284,5	37,7	292,3	6,5
01.01.2015-31.12.2015	215,8	215,8	38,4	297,6	6,6
01.01.2016-31.12.2016	217,5	217,5	38,7	300,0	6,7
01.01.2017-31.12.2017	218,8	218,8	38,9	301,8	6,7
01.01.2018-31.12.2018	219,9	219,9	39,1	301,0	6,7
01.01.2019-	222,5	222,5	39,6	304,6	6,8

Kuldioxid (CO₂) 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).

1. januar 2005 blev satserne nedsat. 1. januar 2008 og 1. januar 2009 blev satserne hævet. 1. januar 2010 blev satserne hævet og herefter bliver satserne hævet hvert år.

Svovl og svovldioxid (SO₂) Der blev 1. januar 1996 indført en afgift på svovl i en række varer, hvis varen indeholder over 0,05 pct. svovl.

Periode	Svovl	SO ₂ udledt til luften
	kr. pr. kg	
01.01.1996-31.12.2007	20,00	10,00
01.01.2008-31.12.2008	20,40	10,20
01.01.2009-31.12.2009	20,80	10,40
01.01.2010-31.12.2010	21,00	10,50
01.01.2011-31.12.2011	21,40	10,70
01.01.2012-31.12.2012	21,80	10,90
01.01.2013-31.12.2013	22,20	11,10
01.01.2014-31.12.2014	22,60	11,30
01.01.2015-31.12.2015	23,00	11,50
01.01.2016-31.12.2016	23,20	11,60
01.01.2017-31.12.2017	23,30	11,70
01.01.2018-31.12.2018	23,40	11,70
01.01.2019-	23,70	11,90

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

Periode	NO _x
	kr. pr. kg
01.01.2010-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	25,00
01.01.2013-31.12.2013	25,50
01.01.2014-31.12.2014	25,90
01.01.2015-31.12.2015	26,40
01.01.2016-30.06.2016	26,60
01.07.2016-31.12.2016	5,00
01.01.2017-31.12.2018	5,10
01.01.2019-	5,20

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

8.5.6 Forureningsskatter

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 1. februar 1978.

Fra 1. januar 1989 hævedes afgiften for en øl- eller sodavandsflaske til 50 øre og for en vinflaske til 162 øre.

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.

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 0,13 kr. pr. stk. til 1,60 kr. pr. stk. 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.

Agiften af beholdere til andre varer end de før nævnte udgør fra 0,55 kr. pr. kg til 33,30 kr. pr. kg. 1. januar 2014 blev den vægtbaserede emballageafgift ophævet.

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.

Agiften blev indført 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. Afgiften blev hævet 1. januar 1998.

Engangsservice Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg.

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.

Fra 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. 1. april 2001 blev afgiften ændret til en vægt-baseret afgift.

Bekæmpelsesmidler 1. januar 2014 blev afgiften omlagt til en vægtbaseret afgift på plantebeskyttelsesmidler. Afgiften udgør 50 kr. pr. kg eller liter aktivstof plus 107 kr. pr. kg eller liter plantebeskyttelsesmiddel gange midlets sundhedsbelastning pr. kg eller liter mid-

del plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøeffektbelastning pr. kg eller liter middel plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøadfærdsbelastning pr. kg eller liter middel.

Afgift på bekæmpelsesmidler blev indført 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.

1. januar 1996 blev afgiften omlagt til de nedenfor to afgifter med afgiftssatser på hhv. 27 pct. og 13 pct. 1. november 1998 blev afgifterne hævet til hhv. 35 og 25 pct.

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

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

Affald Afgiften blev indført 1. januar 1990 af affald, der tilføres forbrændingsanlæg mv.

Periode	Deponering	Forbrænding til elproduktion ¹		Anden forbrænding
		kr. pr. m ³		
01.01.1990-31.12.1992	130	•	•	•
01.01.1993-31.12.1996	195	•	•	160
01.01.1997-31.12.1998	335	210	•	260
01.01.1999-31.12.2009	375	260	•	330
01.01.2010-	475	•	•	•

¹ Forudsat at elektricitetsproduktionen udgør mindst 10 pct. af anlæggets samlede energiproduktion.

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 1. januar 1989 som en afgift på klorfluorkarboner og haloner, der anvendes til fremstilling mv. af køleskabe, fryserne, spraydåser mv. Afgiften var 30 kr. pr. kg af stoffets nettovægt. 1. januar 2001 blev afgiften udvidet med afgifter på hydrofluorkarboner, perfluorkarboner og svovlhexafluorid. Afgifterne blev senest ændret 1. marts 2004.

Klorede opløsningsmidler 1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg tottriklorætylen, triklorætylen og diklormetan.

Nikkel/kadmium batterier 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.

Spildevand 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 afgif-

ten kun halvdelen af de nævnte beløb. 1. oktober 2014 er satserne hævet til hhv. 30 kr., 165 kr. og 16,50 kr. pr. kg.

Kvælstof 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.

PVC-folie Afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler udgør 20,35 kr. pr. kg.

Afgiften blev indført 1. januar 1999 med en afgift på 12 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet 1. april 2001.

Afgiften på PVC-folie blev ophævet 1. januar 2019.

PVC og ftalater 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.

Afgiften på PVC og ftalater blev ophævet 1. januar 2019.

Mineralsk fosfor 1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat. Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat.

8.5.7 Afgifter af spiritus, vin og øl

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

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-	
	à 100 pct.	pligtige værdi	
	kr. pr. l		pct.
01.06.1980-14.06.1982	95,00	+	37,5
15.06.1982-30.09.1982	108,00	+	37,5
01.10.1982-30.09.1983	118,60	+	37,5
01.10.1983-31.03.1986	126,55	+	37,5
01.04.1986-30.06.1996	143,00	+	37,5

1. juli 1996 blev afgiften omlagt til en ren literafgift på 275 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke. 1. oktober 2003 blev afgiften nedsat til 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

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

Fra 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
	6,0 pct. vol.	pct. vol.	pct. vol.
kr. pr. l.			
01.01.1987-30.06.1991	8,15	12,60	23,40
01.07.1991-30.09.1992	7,07	10,93	16,70
01.10.1992-30.06.1996	4,20	6,55	9,85
01.07.1996-30.04.1997	4,35	6,80	10,20
01.05.1997-08.01.2005	4,50	7,05	10,55
09.01.2005-30.09.2011	3,90	6,14	9,20
01.10.2011-31.12.2011	3,90	6,87	9,20
01.01.2012-31.12.2012	4,88	10,62	14,22
01.01.2013-31.12.2014	5,06	11,01	14,74
01.01.2015-31.03.2019	5,34	11,61	15,55
01.04.2019-	5,18	11,26	15,08

Øl Ølafgiften blev 1. oktober 2004 omlagt til en ren literafgift pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol). Øl med et alkoholindhold på under 2,8 pct. er dog fritaget for afgift.

Periode	100 pct.
	ethanolstyrke
kr. pr. l.	
01.10.2004-08.01.2005	58,40
09.01.2005-31.12.2011	50,90
01.01.2012-31.12.2012	63,60
01.01.2013-30.06.2013	65,91
01.07.2013-31.03.2019	56,02
01.04.2019-	48,74

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

Tidligere varierede afgiften af øl efter alkoholstyrke og efter det ekstraktionsindhold, øllet er indbrygget på. Afgiften blev omlagt 1. januar 1993, og beregnes som en afgift pr. hektoliter brygget øl.

Periode	Skatteklasser 1-5
	kr. pr. hl. / kr. pr. pct. Plato
01.01.1993-30.06.1996	249,95 321,80 429,00 475,00 25,00
01.07.1996-30.04.1997	259,25 333,75 445,00 492,75 26,00
01.05.1997-30.09.2004	268,50 345,75 460,75 510,25 27,00

Tillægsafgift af alkoholsodavand

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

Periode	Blandinger med spiritus	Blandinger med vinbaserede drikkevarer		Blandinger med maltbaserede drikkevarer	
		Til og med 10 pct. vol.	Over 10 pct. vol.	Til og med 10 pct. vol.	Over 10 pct. vol.
	kr. pr. l.				
01.06.2005-31.07.2010	2,90	7,25	14,75	8,35	14,80
01.08.2010-30.09.2011	3,15	7,50	15,00	8,60	15,05
01.10.2011-31.12.2011	3,15	7,50	14,27	8,60	15,05
01.01.2012-31.12.2012	3,15	6,52	10,52	7,90	13,52
01.01.2013-30.06.2013	3,56	6,76	10,90	8,19	14,01
01.07.2013-31.12.2014	3,56	6,76	10,90	8,73	15,19
01.01.2015-31.12.2018	4,21	7,13	11,50	9,38	16,39

Tillægsafgiften på alkoholsodavand blev ophævet 1. januar 2019.

8.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

Kaffe	Periode	Rå	Brændt	Kaffe-
		kr. pr. kg			ekstrakter
	01.07.1982-31.12.1992	4,35	5,22	13,05
	01.01.1993-31.12.1997	4,35	5,22	11,31
	01.01.1998-31.12.2011	5,45	6,54	14,17
	01.01.2012-31.12.2012	5,70	6,84	14,82
	01.01.2013-31.12.2014	5,95	7,14	15,47
	01.01.2015-31.03.2019	6,39	7,67	16,61
	01.04.2019-	6,36	7,67	16,61

Te	Periode	Te	
		kr. pr. kg	
	21.08.1976-31.12.1997		5,00
	01.01.1998-31.12.2011		6,25
	01.01.2012-31.12.2012		6,54
	01.01.2013-31.12.2014		6,82
	01.01.2015-31.12.2017		7,33

Afgiften på te blev ophævet 1. januar 2018.

Mineralvand Afgiften af mineralvand mv. blev 16. oktober 1973 forhøjet.

Afgiftspligten er 1. januar 1984 udvidet til også at omfatte saft, most, læskedrikskoncentrater mv. Afgiften ændredes igen 1. januar 1985 således, at ikke-kulsyreholdige læskedrikke, der fremstilles i læskedriksautomater o.l. apparater og udskænkes i glas eller bægre, fritages for afgift.

Periode	Mineral-	Indhold af	Indhold af
	vand	tilsat sukker	tilsat sukker
		over 0,5 g	op til 0,5 g
		pr. 100 ml	pr. 100 ml
	kr. pr. l.		
16.10.1973-31.12.1983	0,80	•	•
01.01.1984-30.06.1991	1,60	•	•
01.07.1991-31.12.1997	0,80	•	•
01.01.1998-31.12.2001	1,00	•	•
01.01.2002-30.09.2003	1,65	•	•
01.10.2003-07.01.2007	1,15	•	•
08.01.2007-31.12.2009	0,91	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	1,08	0,57
01.01.2012-31.12.2012	•	1,58	0,57
01.01.2013-30.06.2013	•	1,64	0,59
01.07.2013-31.12.2013	•	0,82	0,30

Afgiften blev ophævet 1. januar 2014.

8.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

Chokolade- og sukkervarer

Omsætningsafgiften af chokolade- og sukkervarer blev 1. februar 1969 ændret til en ren vægtbeskatning.

Periode	Omsætningsafgift	Indhold af tilsat sukker	
		over 0,5 g pr. 100 g	op til 0,5 g pr. 100 g
kr. pr. kg			
01.02.1969-30.06.1982	6,00	•	•
01.07.1982-30.04.1986	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	12,50	•	•
01.01.1998-31.12.2009	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	•	23,75	20,20
01.01.2013-31.12.2014	•	24,61	20,93
01.01.2015-	•	25,97	22,08

Råstof Af visse varer (nødder og mandler) skal der betales en råstofafgift. Afgiften blev hævet 1. juli 1982, 1. maj 1986 og 1. januar 1998, og varierer herefter fra 4,25 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnødder til 25,55 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner.

1. januar 2010 blev satserne hævet, så de varierer fra 5,30 kr. pr. kg nettovægt for eksempelvis kokosnødder til 31,90 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandelkerner. 1. januar 2013 blev afgifterne hævet til hhv. 5,49 kr. og 33,06 kr. 1. januar 2015 er afgifterne hævet til hhv. 5,79 kr. og 34,88 kr. 1. januar 2018 blev afgifterne sænket til hhv. 2,90 kr. og 17,44 kr.

Dækningsafgift Af visse varer, der ikke i sig selv er afgiftspligtige, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, skal der betales en dækningsafgift.

Periode	Kokos	Behandlede jordnødder	Andre afgiftspligtige bestanddele	Indhold af tilsat sukker	
				Over 0,5 g pr. 100 g	Op til 0,5 g pr. 100 g
kr. pr. kg					
01.07.1982-30.04.1986	3,00	•	10,00	•	•
01.05.1986-31.12.1997	3,75	•	12,50	•	•
01.01.1998-04.01.2007	4,25	•	14,20	•	•
05.01.2007-31.12.2009	4,25	8,50	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	5,30	10,60	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	5,30	10,60	•	23,75	20,20
01.01.2013-31.12.2014	5,49	10,99	•	24,61	20,93
01.01.2015-31.12.2017	5,79	11,59	•	25,97	22,08
01.01.2018-	2,90	5,80	11,04	25,97	22,08

Konsum-is Afgiften blev 15. juni 1982 hævet fra 1,45 kr. pr. liter.

Periode	Konsum-is	Indhold af tilsat sukker	
		over 0,5 g pr. 100 ml	op til 0,5 g pr. 100 ml
kr. pr. l.			
15.06.1982-30.03.1986	2,40	•	•
01.04.1986-31.12.1997	3,00	•	•
01.01.1998-31.12.2009	3,40	•	•
01.01.2010-31.12.2011	•	4,25	3,40
01.01.2012-31.12.2012	•	6,38	5,10
01.01.2013-31.12.2014	•	6,61	5,29
01.01.2015-	•	6,98	5,58

Mættet fedt Afgiften blev indført 1. oktober 2011 og blev ophævet fra 1. januar 2013. Der skulle betales afgift af vægten af mættet fedt i følgende fødevarer, hvis indholdet af fedt i

fødevarer overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgjorde 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevarer.

8.5.10 Tobaksafgifter

*Cigaretter og
røgtobak m.m.*

Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift.

01.04.1986-30.09.2003	60,68 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
01.10.2003-08.01.2005	48,92 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
09.01.2005-31.12.2009	63,66 øre pr. stk + 13,61 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2010-30.06.2010	62,98 øre pr. stk + 20,80 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 91,65 øre pr. stk
01.07.2010-31.03.2012	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 103,65 øre pr. stk
01.04.2012-31.12.2013	116,65 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2014-	118,25 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	

Periode	Røgtobak	Cigaretto- bak (til hjemme- rulning)
	kr. pr. kg	
-31.03.1983	102,00	420,00
01.04.1983-20.05.1984	109,50	451,00
21.05.1984-31.03.1986	116,25	478,80
01.04.1986-06.07.1991	128,90	531,00

Periode	Cigaretpapir	Grov røgtobak	Fin røgtobak	Karduskrå	Anden skrå
	øre pr. stk	kr. pr. kg			
07.07.1991-31.12.1992	3	275,00	350,00	•	•
01.01.1993-31.12.1995	3	275,00	350,00	63,00	229,00
01.01.1996-31.12.2000	4	350,00	400,00	63,00	229,00
01.01.2001-31.12.2009	4	402,50	452,50	63,00	229,00
01.01.2010-30.06.2010	4	522,50	572,50	63,00	229,00
01.07.2010-31.12.2011	4	602,50	652,50	63,00	229,00
01.01.2012-30.03.2012	5	618,50	668,50	65,90	239,53
01.04.2012-31.12.2012	5	722,50	772,50	65,90	239,53
01.01.2013-31.12.2013	5	722,50	772,50	68,76	249,95
01.01.2014-31.12.2014	5	738,50	788,50	68,76	249,95
01.01.2015-	5	738,50	788,50	73,95	268,44

Efter en afgiftsomlæggelse 7. juli 1991 blev røgtobak opdelt i pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1,5 mm (grov røgtobak) og anden røgtobak (fin røgtobak).

Før 7. juli 1991 udgjorde afgiften af cigaretpapir 2 øre pr. styk. Afgiften af karduskrå og snus blev ændret 1. januar 1993 og udgjorde tidligere 39 pct. af detailprisen ekskl. moms, og på anden skrå 23 pct.

*Cigarer, cerutter
og cigarillos*

Afgiften af cigarer, cerutter og cigarillos svares som en kombineret styk- og detailprisafgift.

-31.12.2014	19,8 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2015-31.12.2015	42,5 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 108,8 øre pr. stk.
01.01.2016-31.12.2016	50,0 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 130,0 øre pr. stk.
01.01.2017-31.12.2017	50,9 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 131,3 øre pr. stk.
01.01.2018-31.12.2018	51,8 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 132,6 øre pr. stk.
01.01.2019-	52,7 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 133,9 øre pr. stk.

8.5.11 Afgifter i øvrigt

*Glødelamper,
elektriske sikringer mv.*

Før 15. juni 1982 udgjorde afgiften af elektriske glødelamper med en bredde på over 19 mm eller en længde på over 35 mm 1,00 kr. pr. stk og andre glødelamper 0,20 kr. pr. stk. Indtil da udgjorde afgiften på lysstofrør 4,00 kr. pr. stk og sikringer til stærkstrømsanlæg 0,20 kr. pr. stk.

Periode	Elektriske glødelamper	Andre gløde- lamper	Lysstofrør	Sikringer til stærkstrøms- anlæg	Autopærer
	kr. pr. stk				
15.06.1982-31.03.1986	2,00	0,40	8,00	0,40	•
01.04.1986-31.05.1989	2,50	0,50	10,00	0,50	•
01.06.1989-31.12.2000	2,50	0,50	7,50	0,50	•
01.01.2001-31.12.2011	3,75	0,75	7,50	0,50	2,75
01.01.2012-31.12.2012	2,32	2,32	7,85	0,52	2,88
01.01.2013-31.12.2014	2,42	2,42	8,19	0,55	3,00
01.01.2015-31.03.2019	2,60	2,60	8,79	0,59	3,22
01.04.2019-	2,60	2,60	8,79	•	3,22

Råstofmaterialer

1. august 1978 blev der indført en afgift af indvinding og import af råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. 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.

Ledningsført vand

Afgiften blev indført 1. januar 1994 på ledningsført vand, der forbruges her i landet.

Periode	Vand
	kr. pr. m ³
01.01.1994-31.12.1994	1,00
01.01.1995-31.12.1995	2,00
01.01.1996-31.12.1996	3,00
01.01.1997-31.12.1997	4,00
01.01.1998-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	5,23
01.01.2013-31.12.2014	5,46
01.01.2015-31.12.2017	5,86
01.01.2018-	6,18

Lystfartøjsforsikring

Afgiften på forsikringer af lystfartøjer af enhver art udgør 1 pct. årligt af forsikringssummen. Afgiften blev indført 1. december 1976. Afgiften udgjorde 50 pct. af forsikringspræmien indtil 30. juni 1982, afgiften ikke indbefattet. 1. januar 2013 blev afgiften hævet til 1,34 pct. af forsikringssummen. 1. februar 2019 blev afgiften nedsat til 1 pct. af forsikringssummen.

Passagerafgift

Passagerafgiften blev ophævet fra 1. januar 2007.

Passagerafgiften afløste fra 1. september 1991 charterafgiften og var da en afgift på 65 kr. pr. passager, der fra dansk lufthavn fløj til udlandet. 1. januar 1998 blev afgiften ændret til 75 kr. pr. passager og til at omfatte alle flyrejser fra dansk lufthavn. Afgiften blev nedsat til 37,50 kr. pr. passager 1. januar 2006.

Spillekasinoer

Afgiften udgør 45 pct. af bruttospileindtægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af indtægterne over 4.000.000 kr.

Afgiften blev indført 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. Afgiften blev ændret fra 1. januar 1994.

<i>Gevinstgivende spilleautomater</i>	Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 41 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 bruttopilleindtægterne, der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttopilleindtægterne, 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 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.

8.5.12 EU-afregninger

<i>Afregning til EU af told mv.</i>	Fra og med 1978 overføres de samlede toldindtægter samt import- og eksportafgifterne mv. fraregnet et dansk opkrævningsgebyr til EU. Fra og med 2001 blev opkrævningsgebyret hævet til 25 pct. fra 10 pct. I 2014 blev den sænket til 20 pct.
-------------------------------------	---

Tabel 8.1

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties

	2009	2010	2011	2012	2013
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	2 685,3	3 276,7	3 221,7	3 016,7	2 693,1
Told	2 647,3	3 241,5	3 177,3	2 962,0	2 637,4
Import- og eksportafgifter	38,0	35,2	44,4	54,7	55,7
2. Moms	166 779,2	171 219,6	176 022,3	179 522,9	183 164,0
Indenlandsk moms	167 493,0	171 804,0	176 812,4	180 084,3	183 685,7
Importmoms, momsrefusion og andet	-713,8	-584,4	-790,1	-561,4	-521,7
4. Lønsumsafgift	4 370,4	4 920,7	5 703,4	5 864,0	6 369,4
5. Afgifter af motorkøretøjer	24 111,9	25 632,9	25 761,1	25 275,0	27 782,2
Grøn ejer- og vægtafgift	9 827,4	10 018,6	9 872,5	10 041,8	10 885,6
Registreringsafgift	12 001,1	13 390,5	13 759,9	13 124,6	14 913,8
Afgift af ansvarsforsikring	1 855,4	1 854,9	1 757,7	1 731,0	1 599,7
Afgift af vejbenyttelse	428,0	368,9	371,0	377,6	383,1
6. Energiskatter	36 702,8	40 282,1	41 954,2	40 350,5	42 109,8
Benzinafgift	8 736,3	8 132,3	7 719,4	7 457,0	7 240,6
Afgift af visse olieprodukter	8 952,7	9 086,0	9 251,7	9 097,7	9 266,2
Afgift af elektricitet	8 791,8	10 203,7	11 989,3	11 155,5	10 938,3
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 576,4	2 449,7	2 417,9	2 473,1	3 045,2
Afgift af naturgas	3 554,9	4 417,9	4 429,4	4 004,9	4 907,6
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	5 019,4	5 756,7	5 896,8	5 676,0	5 784,9
Afgift af svovl (SO ₂)	71,3	47,3	47,4	43,3	52,0
Afgift af kvælstofoxider	•	188,5	202,3	443,0	875,0
7. Forureningsskatter	2 826,0	2 139,7	1 889,6	2 055,5	2 151,8
Afgift af visse detailsalgspakninger	1 018,7	1 059,5	935,7	1 007,9	1 017,5
Afgift af bekæmpelsesmidler	439,9	460,7	476,6	550,7	659,4
Afgift af affald	1 023,6	259,6	124,8	165,8	154,6
Afgift af CFC (drivgasser)	55,0	55,9	71,1	69,4	81,4
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Afgift af nikkel/kadmium batterier	6,3	3,9	3,2	1,2	2,7
Afgift af spildevand	199,1	201,2	184,8	179,1	146,8
Afgift af kvælstof	21,3	23,3	19,3	13,2	22,3
Afgift af PVC og ftalater	25,7	23,3	21,6	20,4	18,3
Afgift af mineralisk fosfor	36,2	52,1	52,3	47,6	48,6
8. Afgift af spiritus, vin og øl	3 077,8	3 004,0	3 068,4	3 657,2	3 790,6
Afgift af spiritus	1 063,1	1 009,3	1 072,7	1 064,6	1 102,6
Afgift af vin	1 048,1	1 072,0	1 062,9	1 520,1	1 674,1
Afgift af øl	954,0	901,3	881,6	1 035,0	980,3
Tillægsafgift af alkohol sodavand	12,6	21,4	51,2	37,5	33,6
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	668,3	637,4	629,7	762,7	684,1
Kaffeafgift	252,7	245,0	247,1	256,4	271,6
Teafgift	8,0	7,3	7,5	7,7	8,3
Mineralvandsafgift	407,6	385,1	375,1	498,6	404,2
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	1 499,6	1 850,9	2 083,3	3 548,7	2 620,4
Chokolade- og sukkervareafgift	1 329,4	1 646,4	1 707,6	2 031,7	2 238,7
Afgift af konsum-is	170,2	204,5	204,9	274,0	292,8
Afgift af mættet fedt	•	•	170,8	1 243,0	88,9
11. Tobaksafgift	7 176,8	8 340,3	7 494,8	8 246,8	8 447,1
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 115,5	8 278,5	7 433,7	8 161,1	8 366,0
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	32,8	33,4	32,0	50,6	45,9
Afgift af cigarettepapir	28,5	28,4	29,1	35,1	35,2

Tabel 8.1

2014	2015	2016	2017	2018	
mio. kr.					
2 918,2	3 293,2	3 157,4	3 166,7	3 079,2	Customs and import duties
2 962,5	3 259,9	3 124,1	3 133,4	3 079,2	Customs duties
-44,3	33,3	33,3	33,3		• Import and export duties
176 029,4	189 199,6	197 144,9	206 961,2	216 188,4	Value added tax
176 527,4	189 765,0	197 509,8	207 581,8		.. VAT on domestic sales, etc.
-498,0	-565,4	-364,9	-620,6		.. VAT on imports and VAT refunds
6 707,2	7 186,1	7 993,6	8 440,3	8 860,1	Duty on wage and salary costs
28 416,8	30 351,1	32 204,2	32 607,3	33 277,3	Motor vehicle duties
10 591,9	10 863,8	10 698,1	10 467,8	10 516,7	Weight duty
15 864,8	17 562,8	19 539,2	20 162,0	20 780,9	Registration duty
1 579,6	1 531,7	1 533,6	1 519,0	1 496,0	Duty on third-party liability insurance
380,5	392,8	433,3	458,5	483,7	Road charges
39 586,5	38 518,7	37 102,0	38 262,6	38 677,8	Duty on energy products
7 281,0	7 350,9	7 513,1	7 496,9	7 546,9	Petrol
9 326,4	9 365,5	9 678,3	9 839,9	9 974,9	Certain petroleum products
11 668,5	11 684,4	10 614,2	11 977,7	12 161,9	Electricity
2 696,8	2 384,8	1 980,8	2 006,9	1 842,7	Coal
4 210,6	3 208,8	3 169,9	3 063,9	3 297,7	Natural gas
3 620,5	3 660,4	3 561,9	3 677,7	3 629,0	CO2
40,4	41,2	38,6	39,2	39,6	Sulphur
742,3	822,7	545,2	160,4	185,1	Nitrogen oxides
1 644,4	1 872,3	1 795,2	1 786,9	1 832,4	Pollution duties
667,1	663,0	683,1	683,3	703,6	Certain retail containers
442,8	598,2	512,6	530,1	565,9	Insecticides, herbicides, etc.
172,3	136,6	145,4	181,7	132,8	Waste
72,6	67,5	68,6	57,5	56,5	CFC
0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	Chlorinated solvents
2,2	1,8	1,2	1,4	0,0	Nickel/cadmium batteries
201,5	318,5	293,8	249,6	291,6	Effluent charges
15,4	16,5	20,7	15,3	12,9	Nitrogen
18,7	18,8	17,7	16,3	15,9	PVC and phthalates
51,6	51,3	51,9	51,5	53,1	Mineral phosphorus
3 800,0	3 864,7	3 974,9	3 875,3	3 884,4	Duties on spirits, wine and beer
1 152,4	1 180,2	1 199,8	1 206,4	1 194,9	Spirits
1 681,9	1 746,0	1 789,9	1 720,9	1 741,7	Wine
931,9	905,5	951,7	910,7	946,6	Beer
33,8	33,0	33,5	37,3	1,2	Surcharge on alcoholic soft drinks
266,2	283,1	301,5	287,1	279,3	Duties on non-alcoholic beverages
258,7	275,6	293,4	280,0	278,1	Coffee
7,5	7,5	8,1	7,1	1,2	Tea
.	.	.	.	.	• Mineral water
2 550,4	2 672,5	2 822,7	2 792,4	2 700,3	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
2 249,4	2 375,4	2 498,0	2 481,8	2 344,5	Chocolate, etc.
301,0	297,1	324,7	310,6	355,8	Ice-cream
.	.	.	.	.	• Saturated fat
7 138,0	7 779,1	7 144,4	7 641,8	7 185,1	Tobacco duties
7 048,8	7 632,1	7 048,1	7 541,8	7 107,1	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
49,9	110,9	60,6	66,9	47,3	Cigars, cheroots and cigarillos
39,3	36,1	35,7	33,1	30,7	Cigarette paper

Tabel 8.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2009	2010	2011	2012	2013
	mio. kr.				
12. Afgifter i øvrigt	2 761,1	2 679,8	2 613,5	2 724,4	2 666,3
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	147,9	116,7	118,1	106,8	94,6
Afgift af råstofmaterialer	130,8	113,8	141,7	137,9	134,1
Afgift af ledningsført vand	1 371,6	1 363,7	1 327,3	1 502,9	1 584,2
Afgift af lystfartøjsforsikring	115,7	119,7	109,5	105,6	125,4
Afgift af spillekasinoer	186,0	175,7	181,0	195,9	193,9
Afgift af spilleautomater	725,9	659,2	628,0	661,8	556,2
Andre afgifter	83,2	131,0	107,9	13,5	-22,1
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	252 659,2	263 984,0	270 442,0	275 024,3	282 478,8
EU-afregninger	-2 033,0	-2 341,5	-2 418,2	-2 247,4	-2 167,7

Tabel 8.1

2014	2015	2016	2017	2018	
mio. kr.					
2 810,1	3 010,6	2 962,1	2 942,5	2 901,2	Other duties
96,1	89,6	76,6	66,2	30,7	Electric bulbs, fuses, etc.
133,5	144,8	148,5	156,6	171,5	Extraction of raw materials
1 503,1	1 661,5	1 598,3	1 582,1	1 610,7	Piped water
131,5	125,1	120,8	124,8	118,4	Pleasure boats
186,2	197,0	221,7	214,6	202,3	Casinos
585,7	605,9	640,4	641,9	590,0	Slot machines
174,0	186,7	155,8	156,3	177,6	Other duties
271 867,0	288 030,9	296 602,9	308 764,1	318 865,4	Customs and excise duties, total
-2 220,5	-2 482,6	-2 801,9	-2 542,4	-2 191,0	European union

9. 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.

9.1 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 mellem 0 og 0,2 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt over 60 pct. Som det fremgår af figur 9.1, 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 indkomstkatten er lav

Bidrag til sociale ordninger udgør en særlig stor andel af den samlede beskatning i lande som Tyskland, Nederlandene, Frankrig, Polen og Japan, nemlig 37-40 pct. I de samme lande udgør indkomstkatterne til gengæld en relativt beskednen andel af den samlede beskatning.

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

Skatter på formue og ejendom udgør 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien og Australien, hvor den udgør 10-12 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendomsskatterne tegner sig for en særlig beskednen andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland, Sverige og Norge, nemlig kun ca. 3 pct. Island har pga. engangsbetalinger en meget høj andel, nemlig 34 pct.

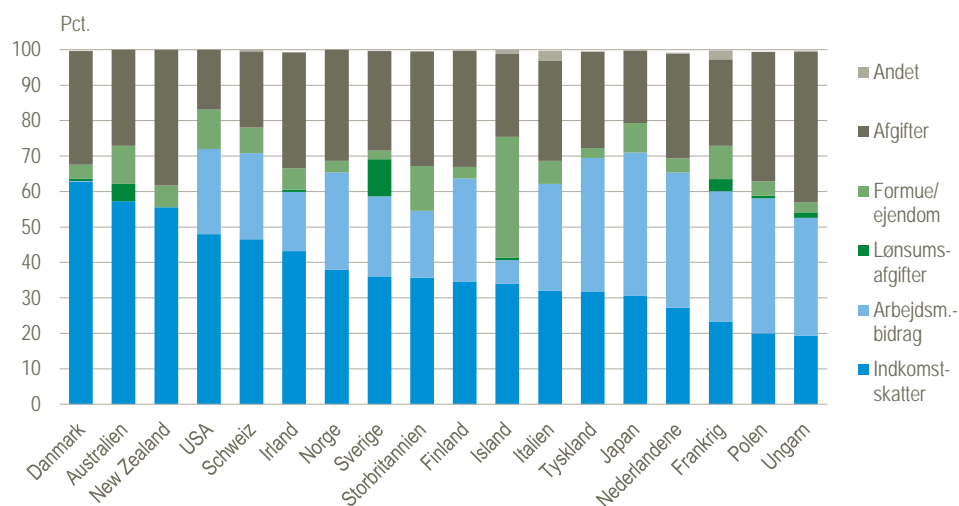
Afgifterne dominerer i New Zealand og Polen

Afgifter på varer og tjenester tegner sig i Danmark for ca. 32 pct. af det samlede skatteprovenu, hvilket svarer til andelen hos de fleste andre OECD-lande. I Ungarn udgør afgifterne imidlertid en særlig stor andel af det samlede skatteprovenu, nemlig over 40 pct., mens afgifterne i USA og Japan udgør en relativt beskednen del af de samlede skatter, nemlig kun 17-20 pct.

Figur 9.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2016

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2016



Ændringer i skattestrukturen fra 2000 til 2016

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 9.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 9.6, 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 2000 og 2016. Det er oftest kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 2000 til 2016 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er steget fra 50,0 til 53,4 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) er faldet fra 12,0 til 9,4 pct. af det samlede skatteprovenu.

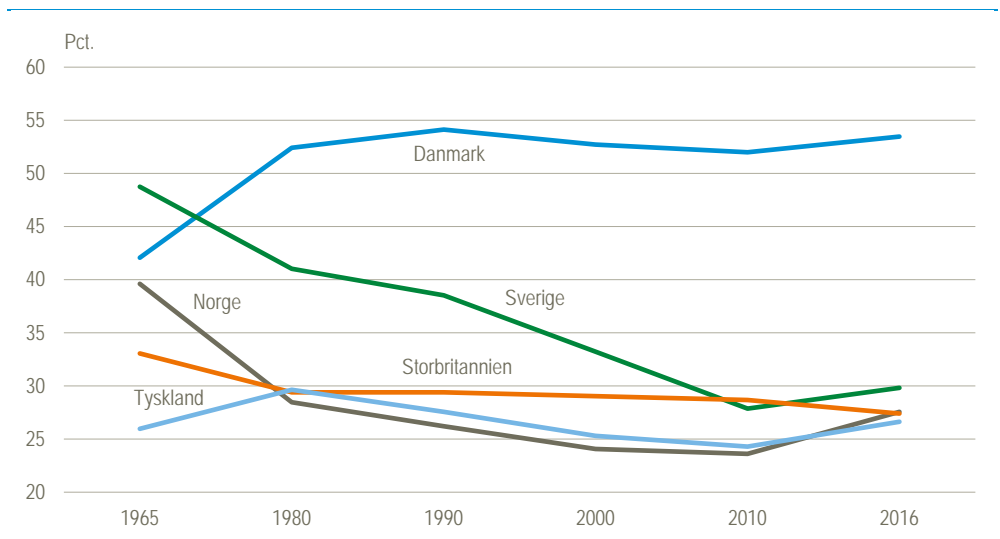
Store ændringer i nogle lande

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 2000 til 2016, kan nævnes Luxembourg, Norge og USA, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men andre indkomstskatter til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Lithauen har oplevet en forskydning i modsat retning – dog mellem personlige indkomstskatter og arbejdsmarkedsbidrag. 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.

Personlig indkomstskat fylder mest i Danmark

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 65 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovener i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provener. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 55 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 over 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 9.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 9.2 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



9.2 Beskatningens absolutte omfang

Afgrænsningen

Definition og afgrænsning af det samlede skatte- og afgiftsområde er gennemgået i kapitel 1. I oversigtstabel 9.1 er skattegrupperne ved den internationale sammenligning sat i forhold til den gruppering, der er anvendt i kapitel 2.

9.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål

Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 9.1, 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 9.4 er indholdet af tabel 9.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 2000 og 2017.

Problemer med at sammenligne skattetryk i forskellige lande

Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 9.1, nemlig som det samlede provener fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1980 til 2017.

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 i et andet, vil en sammenlig-

ning af de to lande give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetrykket i Danmark rent teknisk fra 1993 til 1994, fordi en række sociale pensioner 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.

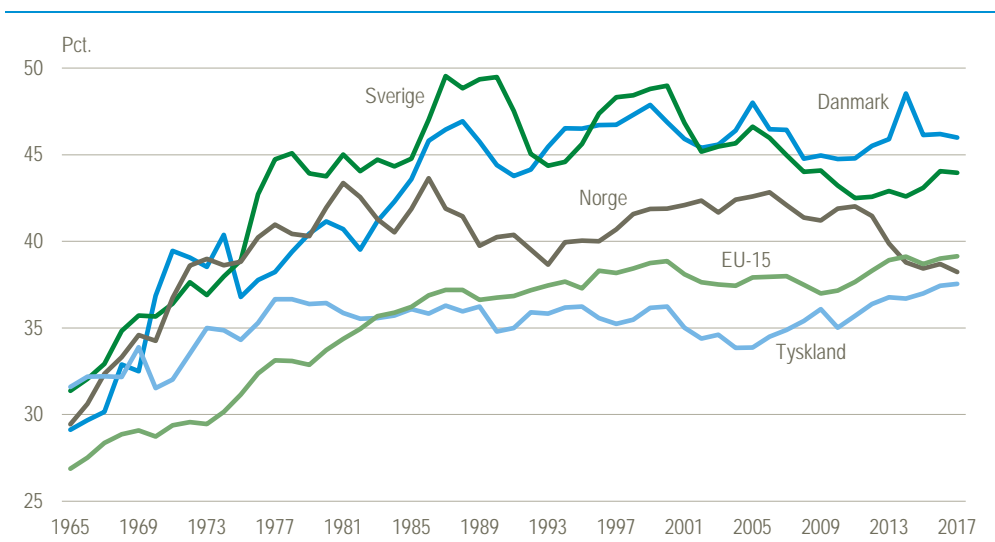
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

For det tredje er skattetrykket følsomt overfor konjunkturudsving. Eksempelvis vil statens indtægter fra forbrugsafgifter og indkomstskatter 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 befolknings sammensætningen 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 indkomstskatter.

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.

Figur 9.3 Skattebelastningen i udvalgte lande
Tax burden in selected countries



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 9.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1985-2017 har skattetrykket i Danmark svinget mellem 45 og 50 pct. I Sverige har niveauet ligget over Danmarks i starten af perioden, og siden 2001 under Danmarks niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 40 og 45 pct., men er siden 2011 faldet under 40 pct. For de vesteuropæiske EU-lande – her defineret som EU-15 – har det gennemsnitlige skattetryk været moderat stigende og ligger i dag omkring 38 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 international sammenhæng meget højt niveau.

I tabel 9.5 er det samlede beskatningsniveau specificeret på skattearter. Artsgrupperne er – jf. omtalen i kapitel 2 - defineret i relation til skatternes udskrivningsgrundlag, se oversigtstabel 9.1. For Danmarks vedkommende er gruppernes indhold illustreret ved reference til de i tabel 2.6 benyttede artsnumre.

Oversigtstabel 9.1 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+5.7+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.

9.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 2000 og 2016 er der i tabel 9.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenuet*. Tabellens fordeling tager ikke hensyn til overførte skatteprovenuer 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 9.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 9.3 opererer med en 4-delning af den offentlige sektor:

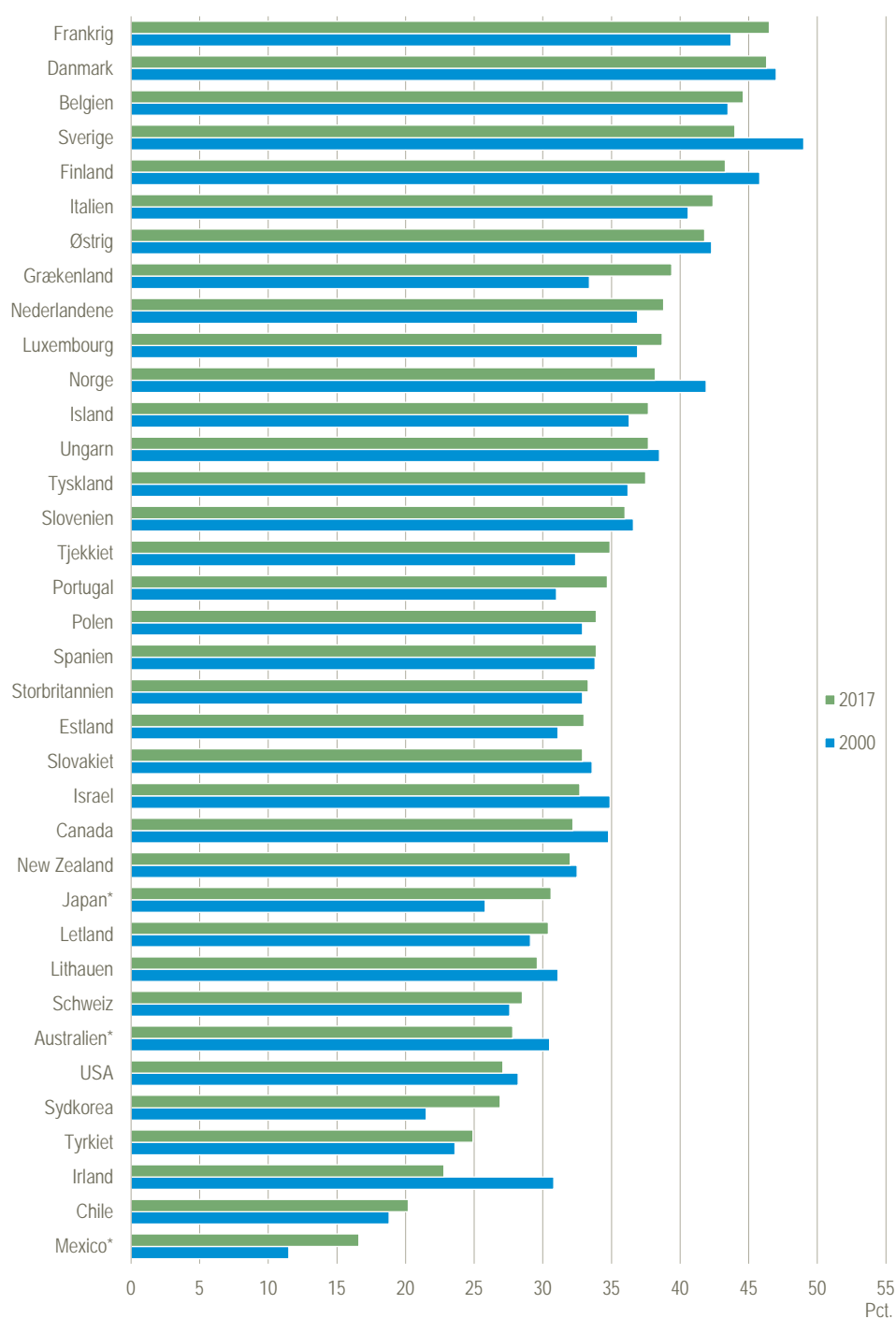
1. Det overnationale niveau
2. Det centrale niveau
3. De sociale kasser og fonde
4. Det lokale niveau.

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. I nogle lande findes ligeledes et delstatsniveau. Dette gælder fx i Canada med "provinces", i Tyskland med "länder", i Schweiz med "cantons" og i USA med "states". I tabel 9.3 er delstatsniveauet lagt ind under det lokale niveau.

Figur 9.4 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



* 2016.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 9.1

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

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2016	2017	
	pct.										
Danmark ¹	41,5	43,9	44,7	46,8	47,0	48,2	44,9	47,1	46,6	46,3	Denmark
Finland	35,3	39,1	42,9	44,5	45,8	42,1	40,8	43,9	44,0	43,3	Finland
Island ²	29,6	28,2	30,9	31,2	36,3	39,7	33,2	36,3	51,6	37,7	Iceland
Norge	41,9	41,9	40,2	40,0	41,9	42,6	41,9	38,4	38,7	38,2	Norway
Sverige	43,7	44,8	49,5	45,6	49,0	46,6	43,2	43,1	44,0	44,0	Sweden
Belgien	40,5	43,5	41,2	42,6	43,5	43,2	42,6	44,8	44,1	44,6	Belgium
Estland .....	...	...	...	36,1	31,1	30,0	33,3	33,3	33,7	33,0	Estonia
Frankrig	39,5	42,0	41,2	42,6	43,7	43,1	42,4	45,6	45,8	46,5	France
Grækenland	20,7	24,6	25,2	27,9	33,4	31,2	32,0	36,6	38,8	39,4	Greece
Irland	30,1	33,6	32,4	31,7	30,8	29,4	27,0	23,1	23,3	22,8	Ireland
Italien	28,7	32,5	36,4	38,6	40,6	39,1	41,9	43,1	42,6	42,4	Italy
Letland .....	...	...	...	29,7	29,1	27,9	28,2	29,2	30,4	30,4	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	27,6	31,1	29,2	28,4	28,9	29,7	29,6	Lithuania
Luxembourg	34,2	37,8	33,5	34,8	36,9	37,8	37,4	37,1	38,1	38,7	Luxembourg
Nederlandene	39,7	39,3	39,7	37,2	36,9	35,0	35,7	37,0	38,4	38,8	Netherlands
Polen .....	...	...	...	36,6	32,9	32,9	31,4	32,4	33,4	33,9	Poland
Portugal	21,9	24,1	26,5	29,3	31,0	30,8	30,4	34,4	34,3	34,7	Portugal
Schweiz	23,3	23,8	23,7	25,5	27,6	26,6	26,6	27,6	27,8	28,5	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	39,6	33,6	31,3	28,1	32,2	32,4	32,9	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	38,4	36,6	38,0	36,9	36,4	36,4	36,0	Slovenia
Spanien	22,0	26,8	31,6	31,9	33,8	35,6	32,0	34,0	33,5	33,9	Spain
Storbritannien	33,4	35,1	32,9	29,5	32,9	32,7	32,3	32,2	32,7	33,3	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	34,7	32,4	34,5	32,5	33,3	34,2	34,9	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	10,4	14,6	16,4	23,6	23,4	24,8	25,1	25,3	24,9	Turkey
Tyskland ³	36,4	36,1	34,8	36,2	36,2	33,9	35,0	37,0	37,4	37,5	Germany
Ungarn .....	...	...	...	40,8	38,5	36,5	37,3	38,7	39,2	37,7	Hungary
Østrig	38,6	40,4	39,3	41,3	42,3	41,0	41,0	44,4	42,2	41,8	Austria
Canada	30,4	31,7	35,2	34,7	34,8	32,8	31,1	32,7	32,7	32,2	Canada
Chile .....	...	...	16,9	18,3	18,8	20,7	19,6	20,4	20,2	20,2	Chile
Mexico	14,2	14,8	12,1	10,1	11,5	11,4	12,8	15,9	16,6	...	Mexico
USA	25,5	24,6	26,0	26,5	28,2	25,9	23,5	26,2	25,9	27,1	U.S.A.
Australien	26,2	27,8	28,1	28,3	30,5	30,0	25,3	27,9	27,8	...	Australia
Israel .....	...	...	...	35,4	34,9	33,7	30,7	31,3	34,1	32,7	Israel
Japan	24,5	26,4	28,2	25,8	25,8	26,2	26,5	30,6	30,6	...	Japan
New Zealand	31,7	31,2	36,2	35,6	32,5	36,1	30,3	31,6	31,6	32,0	New Zealand
Syd Korea	16,9	15,8	18,8	19,1	21,5	22,5	23,4	25,2	26,2	26,9	Korea
Norden ⁴	38,4	39,6	41,6	41,6	44,0	43,8	40,8	41,8	45,0	41,9	Nordic
EU-15 ⁵	33,8	36,2	36,8	39,8	41,0	40,0	39,5	41,1	41,3	41,4	EU-15
EU-23 ⁶	33,8	36,9	37,7	37,4	38,0	37,1	36,5	38,0	38,3	38,3	EU-23
OECD-Europa ⁷	33,4	34,1	34,8	35,4	36,2	35,6	34,9	36,1	37,0	36,5	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁸	23,4	23,7	22,5	22,4	23,3	22,7	21,8	23,8	23,8	26,5	OECD-America
OECD-Stillehav ⁹	24,8	25,3	27,8	28,8	29,0	29,7	27,3	29,3	30,0	30,5	OECD-Pacific
OECD-total	30,8	31,5	31,9	33,1	33,8	33,4	32,3	33,8	34,6	35,1	OECD-total

¹ Tallene adskiller sig fra tabel 2.5, hvor skattetrykstallene er reviderede i forhold til tallene i denne tabel.

² Indeholder i 2016 engangsbetalinger svarende til 15,7 pct. af BNP.

³ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

⁴ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

⁵ Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

⁶ Omfatter EU15 plus Estland, Letland, Litauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁷ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁸ Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

⁹ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2017, Paris 2018.

Tabel 9.2

Samlede skatter og afgifter i OECD-landene

Total taxes and duties in the OECD countries

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2016	2017	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	954	962	995	Denmark
Finland	12	23	39	44	62	69	76	92	95	97	Finland
Island	5	34	115	142	255	417	540	812	1 266	963	Iceland
Norge	133	235	302	386	632	847	1 087	1 198	1 207	1 263	Norway
Sverige	259	433	756	859	1 166	1 355	1 521	1 809	1 940	2 022	Sweden
Belgien	37	56	70	90	112	134	156	184	186	195	Belgium
Estland .....	...	...	...	1	2	3	5	7	7	8	Estonia
Frankrig	179	319	434	519	646	762	846	1 002	1 020	1 066	France
Grækenland	1	5	11	26	47	62	72	65	68	70	Greece
Irland	4	9	12	17	33	50	45	61	64	67	Ireland
Italien	60	145	265	380	503	583	672	712	716	728	Italy
Letland .....	...	...	...	1	2	4	5	7	8	8	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	2	4	6	8	11	12	12	Lithuania
Luxembourg	2	3	4	5	9	11	15	19	20	21	Luxembourg
Nederlandene	70	85	104	123	167	193	228	255	272	286	Netherlands
Polen .....	...	...	...	126	246	326	454	583	621	672	Poland
Portugal	2	6	15	26	40	49	55	62	64	67	Portugal
Schweiz	46	63	85	103	127	136	162	180	183	190	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	8	11	16	19	25	26	28	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	4	7	11	13	14	15	16	Slovenia
Spanien	22	49	104	147	218	331	346	368	375	395	Spain
Storbritannien	81	134	202	250	359	454	513	610	645	679	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	551	772	1 125	1 287	1 533	1 632	1 760	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	0	0	2	40	157	288	587	660	773	Turkey
Tyskland ¹	287	355	455	688	767	779	903	1 128	1 183	1 230	Germany
Ungarn .....	...	...	...	2 380	5 141	8 242	10 145	13 287	13 888	14 399	Hungary
Østrig	30	42	54	73	90	104	121	148	149	154	Austria
Canada	101	161	244	290	390	464	517	652	666	692	Canada
Chile .....	...	...	1 777	5 390	7 902	14 265	21 846	32 532	34 129	36 239	Chile
Mexico	1	9	102	234	767	1 086	1 716	2 953	3 343	...	Mexico
USA	731	1 070	1 552	2 028	2 901	3 396	3 516	4 754	4 822	5 263	U.S.A.
Australien	40	72	117	149	215	299	358	463	487	...	Australia
Israel .....	...	...	...	107	188	216	269	364	382	413	Israel
Japan	62 443	89 589	130 843	133 432	136 236	137 946	132 484	163 533	164 963	...	Japan
New Zealand	8	15	27	35	40	59	62	82	87	93	New Zealand
Syd Korea	6 687	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	295 968	393 559	430 752	465 470	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 1965-2017, Paris 2018.

Tabel 9.2

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2016	2017	
	mia. danske kr.										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	954	962	995	Denmark
Finland	93	183	307	321	465	516	568	687	708	722	Finland
Island	6	9	12	12	26	40	25	41	70	59	Iceland
Norge	152	290	298	341	581	789	1 011	999	967	1 008	Norway
Sverige	345	534	790	675	1 029	1 087	1 188	1 444	1 526	1 562	Sweden
Belgien	293	445	553	661	838	1 001	1 159	1 372	1 387	1 451	Belgium
Estland .....	...	...	...	7	14	25	36	51	54	58	Estonia
Frankrig	1 398	2 553	3 405	3 798	4 812	5 674	6 302	7 480	7 592	7 935	France
Grækenland	12	38	90	190	352	463	539	481	504	521	Greece
Irland	32	69	96	127	249	373	337	453	475	500	Ireland
Italien	473	1 158	2 081	2 784	3 750	4 344	5 001	5 318	5 333	5 416	Italy
Letland .....	...	...	...	9	15	28	38	53	56	61	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	16	31	46	59	81	86	93	Lithuania
Luxembourg	12	21	29	40	64	85	112	144	151	159	Luxembourg
Nederlandene	548	683	820	899	1 244	1 437	1 697	1 906	2 025	2 126	Netherlands
Polen .....	...	...	...	292	458	605	847	1 041	1 059	1 174	Poland
Portugal	14	45	116	191	297	364	407	462	474	499	Portugal
Schweiz	156	272	379	490	608	653	873	1 261	1 250	1 275	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	57	79	117	141	189	196	208	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	30	52	83	100	105	110	116	Slovenia
Spanien	172	396	814	1 074	1 627	2 464	2 576	2 744	2 792	2 939	Spain
Storbritannien	1 064	1 818	2 224	2 206	4 388	4 947	4 457	6 269	5 856	5 767	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	116	162	282	379	419	450	497	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	53	163	213	522	704	1 080	1 449	1 470	1 398	Turkey
Tyskland ¹	2 249	2 847	3 570	5 040	5 718	5 805	6 726	8 418	8 806	9 158	Germany
Ungarn .....	...	...	...	106	147	248	275	320	332	346	Hungary
Østrig	233	338	424	534	673	776	902	1 108	1 111	1 149	Austria
Canada	487	1 246	1 294	1 184	2 125	2 297	2 820	3 430	3 383	3 518	Canada
Chile .....	...	...	36	76	118	153	241	334	340	369	Chile
Mexico	189	278	222	204	656	598	764	1 251	1 208	...	Mexico
USA	4 118	11 336	9 603	11 367	23 459	20 360	19 766	31 971	32 454	34 748	U.S.A.
Australien	256	534	562	619	1 006	1 364	1 846	2 341	2 438	...	Australia
Israel .....	...	...	...	199	374	288	405	630	669	758	Israel
Japan	1 552	3 978	5 590	7 949	10 218	7 510	8 487	9 089	10 205	...	Japan
New Zealand	42	80	101	128	146	250	252	382	406	434	New Zealand
Sydkorea	62	167	326	596	975	1 214	1 440	2 339	2 498	2 718	Korea

Tabel 9.3

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		
	2000	2016	2000	2016	2000	2016	2000	2016	2000	2016	
	pct.										
Danmark	0,4	0,3	67,6	72,6	1,1	0,1	30,8	27,0	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,2	0,3	53,0	47,6	25,2	29,0	21,6	23,1	100,0	100,0	Finland
Island	•	•	76,7	81,4	•	•	23,4	18,6	100,0	100,0	Iceland
Norge	•	•	84,9	83,8	•	•	15,1	16,2	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,3	0,3	60,0	52,3	10,9	12,1	28,8	35,4	100,0	100,0	Sweden
Belgien	0,9	1,0	61,8	50,7	31,1	32,6	6,3	15,7	100,0	100,0	Belgium
Estland	•	0,5	84,6	82,4	13,8	16,1	1,6	1,0	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,3	0,4	42,1	33,4	47,5	52,8	10,1	13,5	100,0	100,0	France
Grækenland	0,5	0,3	68,9	69,6	29,8	27,7	0,9	2,4	100,0	100,0	Greece
Irland	0,6	1,0	86,2	82,2	11,2	14,5	2,0	2,3	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,3	0,4	55,8	54,4	28,6	30,1	15,3	15,0	100,0	100,0	Italy
Letland	•	0,7	49,5	52,5	33,5	27,3	16,9	19,5	100,0	100,0	Latvia
Lithauen	•	0,9	65,9	57,1	32,2	40,8	2,0	1,3	100,0	100,0	Lithuania
Luxembourg	0,3	0,5	68,6	68,0	25,3	27,6	5,8	3,9	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene	1,0	1,1	57,0	57,6	38,7	38,2	3,4	3,1	100,0	100,0	Netherlands
Polen	•	0,5	51,6	48,5	39,2	38,1	9,2	12,9	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,5	0,5	69,7	72,8	23,5	19,4	6,3	7,3	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	•	•	37,0	35,2	24,2	24,3	38,9	40,6	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	•	0,6	58,0	55,0	40,6	42,5	1,4	2,0	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien	•	0,4	55,1	50,8	37,6	39,2	7,3	9,5	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,5	49,0	41,6	33,8	33,2	16,7	24,6	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	0,6	0,5	78,6	75,7	16,8	18,9	4,0	4,9	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	•	0,5	54,9	55,5	44,3	42,9	0,9	1,1	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	•	•	72,4	61,5	18,7	28,8	8,9	9,7	100,0	100,0	Turkey
Tyskland ¹	0,5	0,6	30,6	29,7	39,0	37,6	29,9	32,1	100,0	100,0	Germany
Ungarn	•	0,3	64,5	60,6	30,3	33,3	5,2	5,8	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,5	0,4	67,0	66,0	27,4	28,9	5,1	4,6	100,0	100,0	Austria
Canada	•	•	47,3	40,7	6,7	9,1	46,1	50,3	100,0	100,0	Canada
Chile	•	•	87,8	86,4	4,4	5,7	7,9	7,8	100,0	100,0	Chile
Mexico	•	•	78,3	81,5	18,0	13,0	3,7	5,5	100,0	100,0	Mexico
USA	•	•	45,4	42,1	23,6	24,0	31,1	33,9	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	•	•	81,8	79,5	•	•	18,2	20,5	100,0	100,0	Australia
Israel	•	•	78,6	75,5	14,6	16,6	6,7	7,9	100,0	100,0	Israel
Japan	•	•	38,7	35,7	35,2	40,4	26,1	23,9	100,0	100,0	Japan
New Zealand	•	•	94,3	93,3	•	•	5,7	6,7	100,0	100,0	New Zealand
Syd Korea	•	•	68,2	56,3	16,7	26,2	15,1	17,5	100,0	100,0	Korea

¹ I 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2017, Paris 2018.

TRANSLATION - Heading, supranational; central government; social security funds; local government; Total.

Tabel 9.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene

Total taxes and duties pr. capita in the OECD countries

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2016	2017	
	1.000 danske kr.										
Danmark	32,2	56,6	73,9	92,1	116,5	140,4	145,9	164,4	167,1	172,4	Denmark
Finland	19,5	37,2	61,4	62,8	89,7	98,1	105,9	125,3	128,7	130,7	Finland
Island	24,4	36,3	47,8	45,8	93,1	134,9	77,6	125,4	212,0	177,6	Iceland
Norge	37,3	69,9	70,2	78,1	129,1	170,2	207,0	192,2	184,1	190,1	Norway
Sverige	41,5	63,9	92,2	76,4	115,9	120,3	126,5	147,8	155,1	157,6	Sweden
Belgien	29,7	44,9	55,3	64,8	81,5	95,0	105,9	121,5	122,1	127,0	Belgium
Estland .....	...	...	...	5,1	10,2	18,6	27,4	39,0	41,5	44,2	Estonia
Frankrig	25,9	46,1	59,8	64,9	80,3	92,2	99,3	115,2	116,5	121,3	France
Grækenland	1,2	3,8	8,8	17,6	31,5	41,0	47,1	42,9	45,0	46,7	Greece
Irland	9,2	19,3	27,0	34,9	64,6	87,1	72,9	96,3	100,4	105,0	Ireland
Italien	8,4	20,3	36,4	48,6	65,5	73,9	83,7	89,3	89,7	91,2	Italy
Letland .....	...	...	...	3,5	6,2	12,6	17,8	26,6	28,6	27,8	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	4,3	8,8	13,7	18,9	27,5	29,5	32,2	Lithuania
Luxembourg	33,2	57,6	75,5	98,7	145,7	184,7	220,3	254,4	261,4	273,0	Luxembourg
Nederlandene	38,7	47,0	54,8	58,1	78,1	87,8	101,7	112,5	119,2	124,8	Netherlands
Polen .....	...	...	...	7,6	11,9	15,8	22,1	27,1	27,7	30,8	Poland
Portugal	1,4	4,5	11,7	18,8	28,7	34,5	38,2	44,4	45,7	48,3	Portugal
Schweiz	24,7	42,1	56,8	69,8	84,8	88,1	111,5	151,5	148,8	150,5	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	10,6	14,7	21,8	26,1	34,8	35,9	38,2	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	14,8	26,0	41,4	48,7	50,8	52,8	55,8	Slovenia
Spanien	4,6	10,2	20,7	26,4	39,1	55,3	53,7	58,3	59,6	62,9	Spain
Storbritannien	18,9	32,2	38,9	38,1	74,5	92,0	70,4	95,8	89,0	87,2	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	11,2	15,7	27,4	36,0	39,5	42,4	46,8	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	2,2	3,5	3,7	8,2	10,4	14,9	18,5	18,5	17,3	Turkey
Tyskland ¹	28,7	36,6	45,1	62,0	70,2	71,1	83,1	103,0	107,5	111,5	Germany
Ungarn .....	...	...	...	10,2	14,4	24,6	27,7	32,7	34,0	35,6	Hungary
Østrig	30,6	44,4	54,9	66,8	83,4	94,1	107,3	127,6	127,5	131,6	Austria
Canada	19,8	48,2	46,7	40,4	69,1	71,2	89,6	95,4	93,2	96,0	Canada
Chile .....	...	...	2,7	5,3	7,8	9,5	14,2	18,8	19,0	20,4	Chile
Mexico	2,7	3,6	2,6	2,2	6,5	5,5	6,5	9,9	9,5	...	Mexico
USA	17,9	47,1	38,0	42,8	83,2	69,0	64,0	99,9	100,7	107,1	U.S.A.
Australien	17,5	34,0	33,0	34,3	52,8	67,4	83,5	98,4	101,0	...	Australia
Israel .....	...	...	...	37,3	62,1	43,6	54,5	78,1	81,7	91,1	Israel
Japan	13,2	32,6	44,9	62,9	80,1	58,5	66,0	71,0	79,9	...	Japan
New Zealand	13,2	24,4	29,8	34,7	37,8	60,6	57,8	82,8	87,1	92,2	New Zealand
Sydkorea	1,6	4,1	7,6	13,2	20,6	24,9	29,1	46,2	49,2	53,3	Korea
Norden ²	31,0	52,8	69,1	71,0	108,8	132,8	132,6	151,0	169,4	165,7	Nordic
EU-15 ³	21,6	35,0	47,8	55,7	78,4	92,4	99,3	115,8	118,4	122,4	EU-15
EU-23 ⁴	21,6	35,1	48,0	39,2	55,7	67,5	74,0	86,7	88,9	92,2	EU-23
OECD-Europa ⁵	22,8	35,5	47,1	40,6	58,8	72,1	77,7	91,3	95,9	97,7	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	13,5	32,9	22,5	22,7	41,6	38,8	43,6	56,0	55,6	74,5	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	11,4	23,8	28,8	36,5	50,7	51,0	58,2	75,3	79,8	78,9	OECD-Pacific
OECD-total	19,9	33,4	40,7	38,0	55,8	65,5	71,2	85,1	89,2	93,9	OECD-total

Anm. Vedrørende omregning til danske kroner, se anm. til tabel 9.2.

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, Letland, Litauen, 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 1965-2017, Paris 2018.

Tabel 9.5

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	
	2000	2016	2000	2016	2000	2016	2000	2016
	pct. af BNP							
Danmark	24,1	24,9	5,8	4,4	0,1	0,1	1,9	2,4
Finland	12,9	13,0	3,2	2,2	11,5	12,8	1,2	1,6
Island ¹	13,8	13,8	3,3	3,8	3,1	3,5	3,4	18,2
Norge	9,5	10,7	11,5	4,0	8,7	10,6	1,6	1,6
Sverige	14,7	13,1	3,5	2,7	12,5	10,0	1,5	1,2
Belgien	12,5	12,2	3,2	3,5	13,2	13,7	2,7	3,0
Estland	5,5	5,8	1,4	1,7	10,2	11,2	0,7	0,9
Frankrig	7,8	8,6	2,4	2,1	15,9	16,8	3,1	3,9
Grækenland	4,6	5,9	3,3	3,2	11,0	11,1	1,3	4,7
Irland	8,6	7,4	3,2	2,7	3,8	3,9	1,3	1,5
Italien	9,9	11,0	2,4	2,6	12,0	12,8	1,6	2,5
Letland	5,4	6,4	1,9	1,7	7,9	8,3	1,0	1,6
Lithauen	6,8	4,0	2,1	1,6	8,9	12,1	0,6	0,5
Luxembourg	7,2	9,4	5,8	4,6	10,6	10,9	2,7	3,1
Nederlandene	6,2	7,1	3,4	3,3	12,1	14,7	2,1	2,4
Polen	4,3	4,8	2,1	1,8	12,1	12,7	1,7	1,7
Portugal	5,1	6,8	2,6	3,1	8,2	9,1	0,9	1,4
Schweiz	8,7	8,7	3,2	4,3	6,4	6,8	2,4	2,6
Slovakiet	3,0	3,3	2,9	3,7	12,5	14,1	1,1	1,1
Slovenien	5,4	5,2	2,7	1,6	14,0	14,5	1,2	1,5
Spanien	6,5	7,2	3,9	2,3	11,9	11,4	2,1	2,6
Storbritannien	9,4	9,0	3,4	2,7	6,1	6,2	3,6	3,7
Tjekkiet	4,2	3,8	4,2	3,7	14,8	14,7	0,9	0,8
Tyrkiet	3,4	3,7	1,7	1,6	5,2	7,3	0,6	0,7
Tyskland ²	7,8	10,0	1,7	2,0	13,5	14,1	1,0	1,3
Ungarn	6,5	5,2	2,1	2,3	11,9	13,0	0,6	1,2
Østrig	9,0	9,1	2,7	2,7	13,9	14,6	1,2	1,2
Canada	11,6	11,9	3,8	3,8	4,8	4,9	3,8	4,1
Chile	1,1	1,8	6,4	5,0	1,4	1,4	1,2	1,4
Mexico	2,0	3,4	2,2	3,7	2,7	2,2	0,3	0,3
USA	9,2	10,4	2,9	2,0	6,3	6,2	3,7	3,5
Australien	11,9	11,3	5,8	4,6	•	•	2,1	2,7
Israel	7,4	6,7	4,1	4,0	5,4	5,7	3,7	3,8
Japan	4,8	5,7	4,1	3,7	9,7	12,4	2,8	2,7
New Zealand	14,8	11,6	7,9	5,9	•	•	2,5	2,7
Sydkorea	3,0	4,6	3,6	3,6	4,8	6,9	1,0	1,6
Norden ³	15,0	15,1	5,5	3,4	7,2	7,4	1,9	5,0
EU-15 ⁴	10,1	10,7	3,5	3,1	11,1	11,6	1,9	2,5
EU-23 ⁵	8,3	8,6	3,1	2,8	11,0	11,7	1,6	2,0
OECD-Europa ⁶	8,3	8,5	3,3	2,8	10,1	10,8	1,6	2,6
OECD-Amerika ⁷	6,0	6,9	3,8	3,6	3,8	3,7	2,3	2,3
OECD-Stillehav ⁸	8,4	8,0	5,1	4,4	6,6	8,3	2,4	2,7
OECD-total	8,0	8,3	3,6	3,1	9,0	9,7	1,8	2,6

¹ Skat af formue, ejendom og besiddelse indeholder i 2016 engangsbetalinger svarende til 15,7 pct. af BNP.

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, Letland, Lithauen, 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 1965-2017, Paris 2018.

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 9.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2000	2016	2000	2016	2000	2016	2000	2016	
pct. af BNP								
9,8	9,6	0,2	0,1	6,4	5,2	48,2	46,6	Denmark
8,4	9,1	0,1	0,1	4,9	5,2	42,1	44,0	Finland
10,8	8,4	0,3	0,2	4,9	3,8	39,7	51,6	Iceland
7,7	8,7	0,1	0,1	3,5	3,0	42,6	38,7	Norway
8,6	9,3	0,1	0,1	5,7	7,6	46,6	44,0	Sweden
7,0	6,9	0,4	0,4	4,2	4,4	43,2	44,1	Belgium
8,1	9,1	0,2	0,2	3,9	4,8	30,0	33,7	Estonia
7,4	7,1	0,1	0,1	6,4	7,1	43,1	45,8	Greece
6,9	8,4	0,1	0,1	3,9	5,5	31,2	38,8	Ireland
7,3	4,7	0,1	0,1	5,0	3,0	29,4	23,3	Italy
5,7	6,1	0,1	0,1	7,3	7,4	39,1	42,6	Latvia
7,4	8,3	0,2	0,2	4,1	4,0	27,9	30,4	Lithuania
7,5	7,9	0,2	0,2	3,1	3,4	29,2	29,7	Luxembourg
6,1	6,4	0,1	0,0	5,3	3,8	37,8	38,1	Netherlands
6,7	6,8	0,2	0,3	4,3	3,8	35,0	38,4	Poland
7,7	7,0	0,1	0,2	4,9	5,1	32,9	33,4	Portugal
8,2	8,5	0,1	0,1	5,8	5,3	30,8	34,3	Switzerland
3,6	3,5	0,2	0,2	2,1	1,7	26,6	27,8	Slovak Republic
7,7	6,7	0,2	0,2	4,0	3,3	31,3	32,4	Slovenia
8,4	8,2	0,1	0,1	6,0	5,3	38,0	36,4	Spain
6,3	6,5	0,2	0,2	4,6	3,4	35,6	33,5	U.K.
6,0	6,8	0,2	0,2	4,1	4,2	32,7	32,7	Czech Republic
6,6	7,4	0,2	0,2	3,6	3,6	34,5	34,2	Turkey
5,1	5,0	0,2	0,4	7,1	6,6	23,4	25,3	Germany
6,1	6,9	0,1	0,2	3,6	3,1	33,9	37,4	Hungary
10,2	11,6	0,2	0,2	5,0	5,7	36,5	39,2	Austria
7,6	7,7	0,1	0,1	6,5	6,7	41,0	42,2	
4,8	4,6	0,2	0,3	3,6	3,3	32,8	32,7	Canada
7,8	8,3	0,4	0,2	2,4	2,0	20,7	20,2	Chile
3,3	3,9	0,3	0,3	0,5	2,9	11,4	16,6	Mexico
2,1	2,0	0,3	0,2	1,5	1,5	25,9	25,9	U.S.A.
4,0	3,7	0,5	0,8	5,7	4,7	30,0	27,8	Australia
9,3	10,1	0,3	0,3	3,6	3,5	33,7	34,1	Israel
2,5	4,1	0,2	0,2	2,2	1,9	26,2	30,6	Japan
8,6	9,4	0,7	0,9	1,6	1,0	36,1	31,6	New Zealand
3,9	4,2	0,7	0,5	5,6	4,9	22,5	26,2	Korea
9,1	9,0	0,2	0,1	5,1	5,0	43,8	45,0	Nordic
7,7	8,0	0,2	0,2	5,5	5,4	40,0	41,3	EU-15
7,7	7,9	0,2	0,2	5,2	5,1	37,1	38,3	EU-23
7,4	7,5	0,2	0,2	4,8	4,7	35,6	37,0	OECD-Europe
4,5	4,7	0,3	0,2	2,0	2,4	22,7	23,8	OECD-America
5,7	6,3	0,5	0,5	3,8	3,2	29,7	30,0	OECD-Pacific
6,8	7,0	0,2	0,2	4,4	4,2	33,4	34,6	OECD-total

Tabel 9.6 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	
	2000	2016	2000	2016	2000	2016	2000	2016
	pct.							
Danmark	50,0	53,4	12,0	9,4	0,2	0,1	3,9	5,1
Finland	30,6	29,6	7,6	5,0	27,3	29,1	2,8	3,6
Island	34,8	26,7	8,3	7,3	7,9	6,7	8,5	35,3
Norge	22,2	27,6	27,1	10,4	20,4	27,4	3,7	4,2
Sverige	31,6	29,8	7,5	6,2	26,9	22,6	3,1	2,7
Belgien	29,0	27,7	7,3	7,9	30,7	31,1	6,3	6,9
Estland	18,4	17,2	4,7	5,0	34,0	33,2	2,2	2,8
Frankrig	18,0	18,9	5,5	4,5	36,9	36,8	7,2	8,5
Grækenland	14,6	15,2	10,7	8,2	35,2	28,5	4,2	12,0
Irland	29,1	31,6	11,0	11,5	13,0	16,8	4,6	6,4
Italien	25,4	25,8	6,2	6,2	30,8	30,1	4,0	6,0
Lettland	19,3	21,0	6,8	5,6	28,4	27,3	3,5	5,2
Lithauen	23,4	13,4	7,1	5,4	30,3	40,8	2,1	1,8
Luxembourg	19,1	24,7	15,4	12,2	28,0	28,5	7,1	8,0
Nederlandene	17,6	18,5	9,7	8,7	34,5	38,2	6,1	6,3
Polen	13,0	14,5	6,5	5,5	36,9	38,1	5,1	5,0
Portugal	16,5	19,8	8,5	8,9	26,6	26,6	2,8	4,0
Schweiz	32,8	31,3	12,2	15,6	23,8	24,3	9,1	9,5
Slovakiet	9,5	10,2	9,3	11,4	39,8	43,5	3,6	3,5
Slovenien	14,3	14,4	7,2	4,4	36,8	39,7	3,2	4,1
Spanien	18,3	21,4	11,0	6,8	33,4	34,0	6,0	7,9
Storbritannien	28,7	27,4	10,5	8,3	18,6	18,9	10,9	11,3
Tjekkiet	12,3	11,2	12,1	11,0	42,8	42,9	2,7	2,3
Tyrkiet	14,7	14,6	7,1	6,5	22,4	28,8	2,7	2,7
Tyskland ¹	23,1	26,6	5,1	5,2	39,8	37,6	3,0	3,4
Ungarn	17,9	13,3	5,6	6,0	32,6	33,2	1,7	3,1
Østrig	21,8	21,6	6,5	6,4	33,9	34,7	2,9	2,9
Canada	35,5	36,3	11,5	11,5	14,8	14,9	11,7	12,5
Chile	5,2	8,8	31,1	24,8	6,5	7,2	5,8	7,2
Mexico	18,0	20,4	19,0	22,3	24,1	13,0	3,0	1,8
USA	35,4	40,3	11,0	7,6	24,5	24,0	14,3	13,6
Australien	39,6	40,8	19,2	16,5	•	•	7,1	9,9
Israel	21,8	19,8	12,1	11,8	16,1	16,6	10,9	11,2
Japan	18,3	18,6	15,5	12,0	36,9	40,4	10,7	8,9
New Zealand	41,1	36,8	21,9	18,8	•	•	6,8	8,6
Sydkorea	13,3	17,6	15,9	13,6	21,2	26,2	4,3	6,0
Norden ²	33,8	33,4	12,5	7,7	16,5	17,2	4,4	10,2
EU-15 ³	26,1	27,3	9,3	8,0	30,0	29,8	5,1	6,5
EU-23 ⁴	22,4	22,7	8,7	7,7	31,3	32,2	4,4	5,5
OECD-Europa ⁵	22,4	22,5	9,2	7,8	28,6	29,6	4,6	6,5
OECD-Amerika ⁶	23,5	26,4	18,2	16,5	17,5	14,8	8,7	8,8
OECD-Stillehav ⁷	26,8	26,7	16,9	14,5	24,7	27,7	8,0	8,9
OECD-total	23,2	23,5	11,3	9,7	26,9	27,7	5,5	7,1

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, Letland, Lithauen, 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 1965-2017, Paris 2018.

TRANSLATION – Heading, see table 9.5.

Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2000	2016	2000	2016	2000	2016	2000	2016	
pct.								
20,2	20,5	0,4	0,3	13,3	11,2	100,0	100,0	Denmark
19,9	20,7	0,2	0,2	11,6	11,8	100,0	100,0	Finland
27,3	16,2	0,8	0,4	12,3	7,4	100,0	100,0	Iceland
18,2	22,4	0,2	0,3	8,3	7,8	100,0	100,0	Norway
18,5	21,1	0,3	0,3	12,2	17,2	100,0	100,0	Sweden
16,2	15,5	0,9	0,8	9,7	10,1	100,0	100,0	Belgium
26,9	27,0	0,7	0,5	13,1	14,3	100,0	100,0	Estonia
17,2	15,6	0,3	0,3	14,9	15,5	100,0	100,0	France
22,2	21,6	0,4	0,3	12,6	14,1	100,0	100,0	Greece
24,7	20,1	0,5	0,5	17,1	13,0	100,0	100,0	Ireland
14,6	14,4	0,3	0,3	18,7	17,3	100,0	100,0	Italy
26,4	27,2	0,7	0,6	14,8	13,1	100,0	100,0	Latvia
25,8	26,4	0,7	0,8	10,6	11,3	100,0	100,0	Lithuania
16,1	16,7	0,2	0,1	14,1	9,9	100,0	100,0	Luxembourg
19,2	17,6	0,7	0,9	12,3	9,8	100,0	100,0	Netherlands
23,2	21,1	0,3	0,5	15,0	15,3	100,0	100,0	Poland
26,6	24,8	0,3	0,3	18,7	15,6	100,0	100,0	Portugal
13,6	12,4	0,7	0,6	7,8	6,2	100,0	100,0	Switzerland
24,6	20,6	0,5	0,5	12,6	10,2	100,0	100,0	Slovak Republic
22,2	22,5	0,3	0,4	15,9	14,6	100,0	100,0	Slovenia
17,8	19,3	0,5	0,5	13,0	10,1	100,0	100,0	Spain
18,4	20,8	0,5	0,5	12,5	12,8	100,0	100,0	U.K.
19,1	21,7	0,5	0,5	10,5	10,5	100,0	100,0	Czech Republic
21,8	19,8	1,0	1,4	30,2	26,1	100,0	100,0	Turkey
18,0	18,5	0,4	0,4	10,6	8,2	100,0	100,0	Germany
28,0	29,6	0,4	0,4	13,7	14,4	100,0	100,0	Hungary
18,6	18,3	0,3	0,3	15,9	15,8	100,0	100,0	Austria
14,8	14,0	0,7	0,8	11,0	10,1	100,0	100,0	Canada
37,8	41,2	2,0	0,9	11,6	10,0	100,0	100,0	Chile
29,3	23,7	2,5	1,6	4,1	17,2	100,0	100,0	Mexico
8,1	7,7	1,0	0,8	5,7	5,9	100,0	100,0	U.S.A.
13,4	13,2	1,7	2,9	19,0	16,8	100,0	100,0	Australia
27,5	29,6	0,8	0,9	10,7	10,2	100,0	100,0	Israel
9,5	13,3	0,7	0,6	8,5	6,2	100,0	100,0	Japan
23,8	29,8	1,8	2,9	4,6	3,0	100,0	100,0	New Zealand
17,4	15,8	3,1	2,0	24,7	18,8	100,0	100,0	Korea
20,8	20,2	0,4	0,3	11,5	11,1	100,0	100,0	Nordic
21,0	20,8	0,5	0,4	14,7	13,8	100,0	100,0	EU-15
22,0	21,8	0,5	0,5	14,9	14,0	100,0	100,0	EU-23
20,9	20,5	0,5	0,5	13,8	12,7	100,0	100,0	OECD-Europe
22,5	21,7	1,6	1,0	8,1	10,8	100,0	100,0	OECD-America
18,3	20,3	1,6	1,9	13,5	11,0	100,0	100,0	OECD-Pacific
20,7	20,6	0,8	0,7	13,1	12,3	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

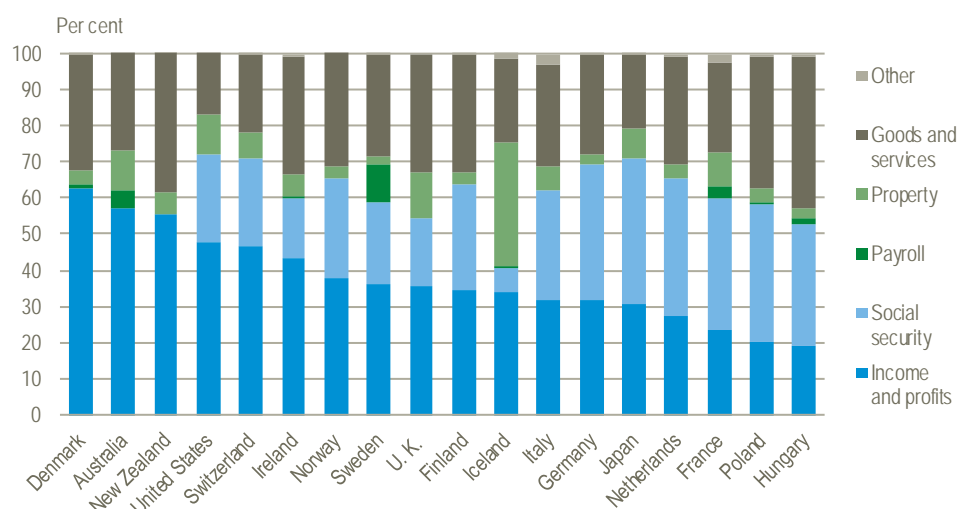
Summary in English

Introduction

High tax burden and substantial differences in tax structure

Denmark has one of the highest tax burdens in the world. Furthermore, there are 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 part of total taxation in Denmark - only about 0.1 per cent. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share - 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, to some extent, are similar to the Danish.

Chart 10.1 Tax structure in Denmark and other selected countries. 2016



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. Looking 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 – cf. the above figure.

USA, UK and Japan account for the highest wealth and property taxes

Danish taxes on wealth and property make up 4 per cent of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., USA, UK and Australia. 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, Sweden, 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 32 per cent of total tax receipts, which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Hungary make up a particularly high share of total tax receipts - more than 40 per cent. In USA and Japan, duties account for a relatively modest percentage of total taxes - only 17-20 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 accrual 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 2018, total taxes and duties amounted to DKK 1,011bn, corresponding to 45.5 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation - just over 62 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 two thirds of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 0.1 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 6 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 1960s, 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. And 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 there was for the first time a negative growth in taxes of 5 per cent. In 2014 there was a negative growth of 3 per cent.

Accrual principle The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, whereas the subsequent Chapters 3 through 8 deal with specific groups of taxes and duties. The accrual in Chapter 2 is based on the *accrual principle*, i.e. tax is recorded in the period in which the taxable event actually occurs. 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 the 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 the *receiving sector* is summarised 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 2018. However, attention is focussed on the latest ten years.

3. National Accounts treatment of write-offs

In the government accounts, the principle for write-off of tax arrears is non-enforceability. Until 2015, Statistics Denmark exclusively used the government's accounts write-off as basis to calculate the national accounts write-off.

In 2015, Statistics Denmark estimated that these – ordinary write-offs – were not sufficient to bring the remaining stock of arrears down to a realistically collectable level. In co-operation with the Ministry of Finance and the Ministry of Taxation, Statistics Denmark therefore decided to make extraordinary write-offs. Based on a calculation made by the Ministry of Taxation the stock of arrears was written down to the market value. I.e. the value that the persons and companies in arrears are expected to pay judged on their ability to pay.

In 2017, a new report made for the Ministry of Taxation was published. This report estimated an even lower market value at 16 per cent of the nominal value. Statistics Denmark has incorporated these resulting higher write-offs, via the standard method for calculating national accounts. This has implied higher write-offs in 2013-2018.

In the national accounts, the write-offs are treated as capital transfer from creditor (the government) to debtor (persons or companies).

4. Tax arrears

Tax arrears are assessed taxes that the authorities try to collect by ordinary procedures, and they are taxes that are due, but not paid on time. Written-off taxes are not part of the arrears concept. The amount of tax arrears is therefore affected by the tax authorities procedure regarding debt cancellation, write-offs and time of payment. In the table in chapter 4, the arrears are valued at their nominal value. However, in the national accounts, Statistics Denmark has written the arrears down to their market value. This is described in chapter 3.

5. Personal taxation

5.1 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 5.1 showing trends in personal taxation since the implementation of the income tax reform that came into effect in 1987.

Increase in the share of municipal taxation

It appears from chart 5.1 that central government tax constituted just over 44 per cent of all personal taxes in 1987. This percentage declined to about 26 per cent in 2017 – or 42 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 46 per cent of total personal income taxes in 2006. 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 was 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 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 are decuc-

	tible, except for interest payments, exchange losses, commitment fees, negative capital yield. On the other hand, corporation tax and unrequited transfers are deductible.
<i>Capital income</i>	Capital income comprises e.g. interest received and interest paid and capital yields from the corporation tax scheme. Costs involved in acquiring, ensuring and maintaining capital income during the year are deductible.
<i>Income deductions</i>	The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace exceeding 24 km per day can be deducted from personal income.
<i>Share income</i>	This item comprises share dividends.
<i>Corporation tax scheme</i>	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.
<i>Major structural reform of municipalities from 1 January 2007</i>	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 5.4.

5.2 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. 2017

1)	income tax of 24.91 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 45,000
+	
2)	income tax of 0.87 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 45,000
+	
3)	healthcare contribution of 2 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 45,000
+	
4)	bottom-bracket income tax of 10.08 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 45,000 to central government
+	
5)	top-bracket income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 479,600 to central government

5.3 Types and rates of taxation

The rules governing personal tax assessment are written in the personal tax legislation. The tax assessment is based on a division of the taxable income into personal income and capital income.

<i>Central government tax</i>	Since the mid-1990s, central government tax has consisted of ordinary tax, bottom-bracket; additional income tax, middle-bracket; and additional income tax, top-bracket. Today, ordinary tax, bottom-bracket is 10.08 per cent; additional income tax, middle-bracket is 6 per cent (abolished from 2010); and additional income tax, top-bracket is 15 per cent – cf. the diagram above.
<i>Municipal tax</i>	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 5.4.
<i>County tax</i>	County tax was introduced with effect from 1972. The tax base is the same as for a municipality. County taxes were abolished simultaneously with the abolition of counties at 1 January 2007.
<i>Healthcare contribution</i>	A healthcare contribution of 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system. In 2017, the healthcare contribution rate is 2 per cent.
<i>Church tax</i>	Church tax is levied on members of the National Church of Denmark - about 80 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.
<i>Tax ceiling</i>	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 51.95 per cent in 2017, the central government (top-bracket) tax is reduced to the extent of the excess amount.

5.4 Provisional tax - final tax

<i>Tax at source</i>	Tax deducted at source in Denmark is collected according to the Pay-As-You-Earn-System, i.e. tax is paid currently with the earning 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.
<i>Provisional tax</i>	Data concerning provisional taxes for the income years 2008-2017 are given in table 5.5, 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 27 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 1 July of the year following the income year, the taxpayer is exempted from paying (the balance due to tax underpayment), and the additional amount is 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 until the ordinary time of year for refund of surplus tax.

Underpaid tax from previous years, item C.1 in table 5.5 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.

Final assessment Incomes and taxes in connection with the final assessment appear from table 5.5 in chapters D and E.

The primary data used for the statistics Figures in tables 5.5-5.12 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 considers other years as final.

6. Taxation of corporations

Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990 In 2017, corporation taxes amounted to DKK 71.9bn, corresponding to 7.1 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 from 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. From 2007 the rate has been 25 per cent. In 2014 the rate was reduced to 24.5 per cent, in 2015 to 23.5 per cent and from 2016 to 22 per cent.

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 is paid twice a year and is fixed at 50 per cent in total of the average of the corporation tax during the last three years. Furthermore, corporations may also make voluntary payments of corporation tax. The payment deadlines are 20 March and 20 November. Assessment and settlement of excess tax or residual tax are effected in November of the following year.

7. Taxation of real property

Real property taxes only account for a few percentages of total taxation In 2018, real property taxes only amounted to DKK 29.6bn., 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 1950s 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 – cf. chart 7.1. Today, land taxes account for more than

89 per cent of real property taxation. Reimbursement duties account for the remaining percentages.

From 2003, ordinary assessment of property values is effected every second year. In odd years, owner-occupied dwellings are assessed and other properties are assessed in even years. The ordinary assessment is based on sales prices of properties in the open market in the area under survey.

Land tax By far the largest part of the tax revenues consists 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 property values of public properties and on property values of business properties.

The real property taxes are collected by the municipalities in a varying number of instalments over the year.

8. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 319bn in 2018 and are distributed on 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 two thirds of proceeds from duties. It appears from chart 8.1 that VAT accounted for a sharply increasing share of total proceeds from duties during the 1960s and 1970'. 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 has been 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 8.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 38 per cent of all excise duties in 2018. 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 70 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties, the above mentioned duties make up 77 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 mid-1960s. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have been falling from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also seen 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 their share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

Chapter 8 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.

9. International comparisons

As stated in the introduction to the present summary in English, 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 9.1 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 9.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

In chapter 9, the tax burden in selected countries is compared and monitored on the basis of the traditional measurement for the tax to GDP rate. I.e. total proceeds from taxes and duties in relation to gross domestic product (GDP) – cf. chart 9.4. Although this measurement for the tax to GDP rate 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 rate – cf. figure 9.3. The reason is the comprehensive tax-funded welfare systems, which are characteristic of Denmark, Sweden and Norway.

During the period 1995-2015, the Danish tax to GDP rate ranged at just under 50 per cent, whereas the Swedish ranged at a slightly higher level. For many years the Norwegian rate ranged between 40 and 45 per cent. For the West European EU countries – here defined as EU15 – the average tax to GDP rate has increased slightly and ranges around 40 per cent today. It appears from chart 9.3 that the Danish tax to GDP rate was at the same level as that of Germany and close to the average of EU 15 in the mid-1960s. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax to GDP rate and during the 1980s there was also a very high economic growth, which implied that the Danish tax to GDP rate reached a high level in an international context.

The international comparisons in chapter 9 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 9.1.

The tables of Chapter 9 generally cover the period 1980-2017. Where 2017 is included, the figures for that year are provisional.

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 indtægter, 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 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, fusionsskatteloven, 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 blev 1. juli 2018 erstattet af syv specialiserede styrelser, som har ansvar for hver deres kerneopgave. Reorganiseringen af skatteforvaltningen var en forudsætning for at løfte kvaliteten i opgaveløsningen og over tid genoprette tilliden til skatteforvaltningen.

Til at varetage SKATs tidligere opgaver blev der etableret i alt syv nye styrelser. Fem af styrelserne har fokus på hver deres kerneopgave på indtægtssiden af den offentlige sektor. Det drejer sig om Skattestyrelsen, Gældsstyrelsen, Vuderingsstyrelsen, Toldstyrelsen og Motorstyrelsen. Herudover varetager Administrations- og Servicestyrelsen samt Udviklings- og Forenklingsstyrelsen en række tværgående opgaver. De nye styrelser er oprettet indenfor én juridisk myndighed, hvilket er en altafgørende forudsætning for, at styrelserne fortsat kan løse deres opgaver på tværs af forvaltningen.

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 indberette 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 Landskatteretten til afgørelse.

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

I parentes nævnes nummeret på den/de love eller lovekædetgørelser, der var gældende i 2017 og 2018. Sidst nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovekædetgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af affald og råstoffer (Lbk nr. 412 af 21/04/2017) Gældende: Lbk nr. 412 af 21/04/2017</p>
<i>Arbejdsskadeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og af arbejdsulykkeserstatninger mv. (Lbk nr. 1345 af 21/12/2012) Gældende: Lov nr. 1345 af 21/12/2012</p>
<i>Batteriafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) (Lbk nr. 244 af 10/03/2017) Gældende: Lbk nr. 244 af 10/03/2017</p>
<i>Bekæmpelsesmiddelafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (Lbk nr. 232 af 26/02/2015) Gældende: Lbk nr. 232 af 26/02/2015</p>
<i>Brændstofforbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (Lbk nr. 1031 af 23/08/2017) Gældende: Lbk nr. 1453 af 30/11/2018</p>
<i>CFC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af ozonlagnedbrydende stoffer og drivhusgasser (Lbk nr. 69 af 17/01/2017) Gældende: Lbk nr. 69 af 17/01/2017</p>
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (Lbk nr. 1163 af 05/09/2016) Gældende: Lbk nr. 1010 af 03/07/2018</p>
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	<p>Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter (Lbk nr. 321 af 04/04/2011) Gældende: Lbk nr. 321 af 04/04/2011</p>
<i>Elafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af elektricitet (Lbk nr. 308 af 24/03/2017) Gældende: Lbk nr. 308 af 24/03/2017</p>
<i>Emballageafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (Lbk nr. 1236 af 04/10/2016) Gældende: Lbk nr. 1236 af 04/10/2016</p>
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat (Lbk nr. 1290 af 05/11/2016) Lbk nr. 1290 af 05/11/2016 er ophævet 01/07/2019 ved ikrafttræden af lov nr. 270 af 26/03/2019, jf. §1</p>
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om forskellige forbrugsafgifter (Lbk nr. 1484 af 30/11/2015, Lbk nr. 126 af 22/02/2018) Gældende: Lbk nr. 126 af 22/02/2018</p>

<i>Fremskyndet tilbagebetalingsloven</i>	Bekendtgørelse af lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter (Lbk nr. 675 af 15/09/1998, Lbk nr. 29 af 11/01/2018) Gældende: Lbk nr. 29 af 11/01/2018
<i>Gasafgiftsloven</i>	Lov om afgift af naturgas og bygas (Lbk nr. 312 af 01/04/2011) Gældende: Lbk nr. 312 af 01/04/2011
<i>Gevinstaftgiftsloven</i>	Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. (Lbk nr. 1146 02/12/2005) 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. 1248 af 05/10/2016, Lbk nr. 127 af 22/02/2018) Gældende: Lbk nr. 127 af 22/02/2018
<i>Kasinoafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spillekasinoer (Lbk nr. 1145 af 02/12/2005) 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 12/11/2003) Ophævet med lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Kulafgiftsloven</i>	Lov om afgift af stenkul, brunkul og koks mv. (Lbk nr. 1080 af 03/09/2015) Gældende: Lbk nr. 1080 af 03/09/2015
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. (Lbk nr. 1357 af 18/11/2016) Gældende: Lbk nr. 1357 af 18/11/2016
<i>Kvælstofoxidaftgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider (Lbk nr. 1072 af 26/08/2013, Lbk nr. 1144 af 13/10/2017) Gældende: Lbk nr. 1144 af 13/10/2017
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. (Lbk nr. 720 af 30/05/2017) Gældende: Lbk nr. 223 af 27/02/2019
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (Lbk nr. 165 af 08/02/2017) Gældende: Lbk nr. 165 af 08/02/2017
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. (Lbk nr. 239 af 07/03/2017) Gældende: Lbk nr. 239 af 07/03/2017
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. (Lbk nr. 1118 af 26/09/2014) Gældende: Lbk nr. 1118 af 26/09/2014
<i>Momsloven</i>	Lov om merværdiafgift (momsloven) (Lbk nr. 760 af 21/06/2016) Gældende: Lbk nr. 760 af 21/06/2016

<i>Motoransvarsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 213 af 27/02/2017) Gældende: Lbk nr. 213 af 27/02/2017
<i>Opløsningsmiddelafgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler (Lbk nr. 432 af 02/05/2017) Gældende: Lbk nr. 432 af 02/05/2017
<i>PVC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af polyvinylchlorid og ftalater (pvc-afgift) (Lbk nr. 1110 af 19/09/2017) Lbk nr. 1110 af 19/09/2017 er ophævet 01/01/2019 ved ikrafttræden af lov nr. 1434 af 05/12/2019, jf. §1
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 1062 af 07/09/2017) Gældende: Lbk nr. 177 af 25/02/2019
<i>Skadesforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af skadesforsikringer (Lov nr. 551 af 18/06/2012, Lov nr. 1482 af 06/12/2017) Gældende: Lov nr. 1482 af 06/12/2017
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af mineralvand mv. (Lbk nr. 419 af 07/05/2012) Ophævet med virkning fra og med 1/1 2014 ved lov nr. 789 af 28/06/2013, § 7 og 8
<i>Spildevandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spildevand (Lbk nr. 1323 af 11/11/2016) Gældende: Lbk nr. 1323 af 11/11/2016
<i>Spilleafgiftsloven</i>	Lov om afgifter af spil (Lov nr. 337 af 07/04/2016) Gældende: Lov nr. 337 af 07/04/2016
<i>Spilleautomatloven</i>	Lov om gevinstgivende spilleautomater (Lbk nr. 820 af 26/06/2006) 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
<i>Spilleloven</i>	Lov om spil (Lbk nr. 1494 af 06/12/2016) Gældende: Lbk nr. 1494 af 06/12/2016
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. (Lbk nr. 82 af 21/01/2016) Gældende: Lbk nr. 82 af 21/01/2016
<i>Svovlafgiftsloven</i>	Lov om afgift af svovl (Lbk nr. 335 af 18/03/2015) Gældende: Lbk nr. 335 af 18/03/2015
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. (Lbk nr. 462 af 14/05/2007) Gældende: Lbk nr. 142 af 09/08/2019
<i>Tips- og lottoloven</i>	Lov om visse spil, lotterier og væddemål (Lbk nr. 273 af 17/04/2008) 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

<i>Tobaksafgiftsloven</i>	Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven) (Lbk nr. 379 af 01/04/2014, Lbk nr. 19 af 08/01/2018) Gældende: Lbk nr. 19 af 08/01/2018
<i>Toldloven</i>	Toldloven (Lbk nr. 1223 af 20/09/2016, Lbk nr. 28 af 11/01/2018) Gældende: Lbk nr. 28 af 11/01/2018
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	Lov om lokale totalisatorspil (Lbk nr. 22 af 16/01/2006) Lbk nr. 22 af 16/01/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Vandafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ledningsført vand (Lbk nr. 962 af 27/06/2013) Gældende: Lbk nr. 962 af 27/06/2013
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	Lov om afgift af vejbenyttelse (Lbk nr. 896 af 15/08/2011) Gældende: Lbk nr. 195 af 25/02/2019
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 1071 af 07/09/2017) Gældende: Lbk nr. 1261 af 07/11/2018
<i>Vækstfremmerafgiftsloven</i>	Lov om afgift af antibiotika og vækstfremmere anvendt i foderstoffer (Lov nr. 1032 af 23/08/2017) Gældende: Lov nr. 1032 af 23/08/2017
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (Lbk nr. 289 af 23/03/2017) Gældende: Lbk nr. 289 af 23/03/2017

Stikordsregister

A

A-skat	71
Acontoskat	97
Administration af selskabsskatten	98
Afgift af	
- , affald	138
- , ansvarsforsikringer	132
- , arv og gave	36
- , batterier	138
- , bekæmpelsesmidler	137
- , benzin	132
- , CFC	138
- , chokolade- og sukkervarer	141
- , cigarer, cerutter og cigarillos	143
- , cigaretpapir	143
- , cigaretter og røgtobak m.m.	143
- , cigarettobak (til hjemmerulning)	143
- , CO ₂	136
- , dækningsafgift af chokolade mv.	142
- , elektricitet	134
- , emballage	137
- , engangsservice	137
- , gas	136
- , gas- og dieselolie	133
- , gevinstgivende spilleautomater	145
- , glødelamper, elektriske sikringer mv.	144
- , ikke-alkoholiske drikke	141
- , kaffe	141
- , klorerede opløsningsmidler	138
- , konsum-is	142
- , kuldioxid (CO ₂)	136
- , kvælstof	139
- , kvælstofoxider (NO _x)	136
- , ledningsført vand	144
- , lystfartøjsforsikringer	144
- , mineralvand	141
- , mineralisk fosfor	139
- , motorkøretøjer	131
- , mættet fedt	142
- , naturgas	136
- , olieprodukter	133
- , passagerer	144
- , poser af papir eller plast mv.	137
- , PVC-folie	139
- , PVC og ftalater	139
- , råstof af chokolade mv.	142
- , råstofmaterialer	144
- , spildevand	138
- , spilleautomater	145
- , spillekasinoer	144
- , spiritus	139
- , stenkul mv.	134
- , svovl og svovldioxid (SO ₂)	136
- , te	141
- , tobak	143
- , vejbenyttelse	132
- , vin	139
- , visse detailsalgspakninger	137
- , visse flyrejser	144

- , visse olieprodukter	133
- , øl	140
Afgifter af varer og tjenester	29, 32, 35
Afregning til EU af told mv.	145
Afskrivninger i NR	53
Aktieskat	67
Alkoholsodavand, tillægsafgift af	140
Amtskommunal forvaltning og service	17
Andre arbejdsmarkedsbidrag	29, 31
- , betalt af arbejdsgivere	35
- , betalt af arbejdstagere	35
Andre produktionsskatter	29, 33, 35
Ansvarsforsikringer, afgift af	132
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	68
Arve- og gaveafgift	36

B

B-skat	71
Batterier, afgift af	138
Begrænset skattepligt	58
Beholdningsstørrelse	15
Bekæmpelsesmidler, afgift af	137
Benzin, afgift af	132
Bogføringstidspunktet	22
Bruttoprincippet	27
Bundskatten	65
Børn	58

C

CFC, afgift af	138
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	141
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	143
Cigaretpapir, afgift af	143
Cigaretter og røgtobak, afgift af	143
Cigarettobak (til hjemmerulning)	143
CO ₂ , afgift af	136

D

Delte skatter	20
Det skrå skatteloft	70
Detailsalgspakninger, afgift af visse	137
Dobbeltbeskatning	58
Dækningsafgift, forretningsejendomme	112
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	112

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	145
Ejendomsbeskatning	35, 107
Ejendomsværdi	109
Ejendomsværdiskat	67
Elektricitet, afgift af	134
Emballageafgift	137
Energiskatter	132
Engangsservice, afgift af	137
ESA 2010	25
EU-afregninger	145
EU-skatter	18, 28

F

Faktorskattetryk	37
Formueskat	35
Forskelsværdi	110
Forskudsregistrering	71
Forskudsskat	71
Forureningsskatter	137
Forvaltning og service	
- , amtskommunal/regioner	17
- , kommunal	17
- , offentlig	17
- , statslig	17
Fradrag i grundværdien for forbedringer	110
Frivillige indbetalinger	71
Fuld skattepligt	57
Fysiske personer	15
Færøerne	17

G

Gas, afgift af	136
Gas- og dieselolie, afgift af	133
Generelle skatter	32
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	144
Grundskyld	110
Grundværdi	110
Grøn check, godtgørelse vedr.	67
Grøn ejerafgift	129
Grønland	17

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	141
Ikke indbetalte skatter	53
Ikke-integrerede offentlige institutioner	16
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser	16
Import- og eksportafgifter	129
Importmoms	130
Indbetalingstidspunkt	22
Indenlandsk moms	129
Indkomst- og formueskat, løbende	34
Indkomstbegreber	58
Indkomstopgørelse for selskaber	96
Indkomstsiden	34
Indkomstskatter	29, 35
Indkomststatistikregistret	73
Integrerede offentlige institutioner	16

J

Juridiske personer	15
--------------------------	----

K

Kaffe, afgift af	141
Kapitalafkastordningen	63
Kapitalindkomst	60
Kapitalsiden i NR	34
Kapitalsskatter	34
Kildeskat	71
Kirkeskat	66
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	138
Kommunal forvaltning og service	17
Kommunalreform	64
Kommuneskat	66
Konsum-is, afgift af	142
Korrigeret skattetryk	37

Kuldioxid (CO ₂), afgift af	136
Kvasi-offentlige institutioner	16
Kvælstof, afgift af	139
Kvælstofoxider (NO _x), afgift af	136

L

Ledningsført vand, afgift af	144
Ligning	58
Ligningsmæssige fradrag	60
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	144
Løbende indkomst- og formueskatter	34
Lønsumsafgift	130

M

Medlemsbidrag	18
Mellemskatten	65
Merværdiafgift	32, 129
Mineralvand, afgift af	141
Mineralsk fosfor, afgift af	139
Modificeret skattetryk	38
Modydelse	18
Moms	32, 129
Momsrefusion	130
Motorkøretøjer, afgift af	131
Mættet fedt, afgift af	142

N

Naturgas, afgift af	136
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	96

O

Objektsskatter	15
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	29, 30
Obligatoriske ydelser	15
Offentlig forvaltning og service	16
Omperiodisering	27
Opløsningsmidler, afgift af klorerede	138
Optjeningstidspunkt	22
Overskydende skat	72

P

Paragraf 55-beløb	72
Passagerer, afgift af	144
Periodisering	22
Personlig indkomst	59
Poser af papir eller plase mv.	137
Produktion af offentlige ydelser	16
Produktions- og importskatter	34, 35
Promillegrænser	111
Punktafgifter	32
PVC-folie, afgift af	139
PVC og ftalater, afgift af	139

R

Reale side, den	34
Regioner	17
Registreringsafgift af motorkøretøjer	131
Registreringsprincipper	27
Reguleret overskydende skat/restskat	73
Reguleringsordninger	70
Restancer, skatte-	55
Restskat	72
Røgtobak, afgift af	143

Råstofmaterialer, afgift af	144	Vejbenyttelse, afgift af	132
S		Vin, afgift af	139
Sammenkoblede skatter	20	Virksomhedsskatteordning	61
Sammensatte skatter	20	Visse detailsalgspakninger, afgift af	137
Selskabsbeskatning	93	Visse flyrejser, afgift af	144
Selskabslignende offentlige virksomheder	17	Visse olieprodukter, afgift af	133
Selskabsskat	93	Vurderinger	109
Selvstændige skatter	20	Vægtafgift på motorkøretøjer	35, 131
Seniornedslag, godtgørelse vedr.	67	- , anvendt i husholdningen	35
Skat af formue, ejendom og besiddelse	29, 31	- , anvendt i produktionen	35
Skattearter	65	Værdiskatter	15
Skattegrundlag	57	Y	
Skattekommune	73	Ydelse	18
Skatteloft, det skrå	70	Æ	
Skattepligt	15	Ægtefællebeskatning	70
- , begrænset	58	Ø	
- , fuld	57	Øl, afgift af	140
- , undtaget fra	58		
Skattepligtig indkomst	58		
Skatterestancer	55		
Skattetryk			
- , faktor	37		
- , korrigeret	37		
- , modificeret	38		
- , traditionelt	37		
Skråt skatteloft	70		
Slutligningskommune	73		
Slutskat	71, 72		
Sociale kasser og fonde	16, 17		
Specielle skatter	32		
Spildevand, afgift af	138		
Spilleautomater, afgift af	145		
Spillekasinoer, afgift af	144		
Spiritus, afgift af	139		
Statistikmanual (ESA 2010)	38		
Statslig forvaltning og service	17		
Statsskat	65		
Stenkul, afgift af	134		
Strømstørrelse	15		
Sundhedsbidrag	67		
Svovl, afgift af	136		
Supranational myndighed EU	18, 28		
T			
Te, afgift af	141		
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	140		
Tilsvarstidspunkt	22		
Tobaksafgifter	143		
Told	129		
Topskatten	65		
Traditionelt skattetryk	37		
U			
Udbytteindkomst	58, 60		
Udligningskat	67		
Udskrivningsgrundlag	15		
Udskrivningsprocenter	65		
Udskrivningsregler	15		
Undtaget fra skattepligt	58		
V			

Råstofmaterialer, afgift af	144	Vejbenyttelse, afgift af	132
S		Vin, afgift af	139
Sammenkoblede skatter	20	Virksomhedsskatteordning	61
Sammensatte skatter	20	Visse detailsalgspakninger, afgift af	137
Selskabsbeskatning	93	Visse flyrejser, afgift af	144
Selskabslignende offentlige virksomheder	17	Visse olieprodukter, afgift af	133
Selskabsskat	93	Vurderinger	109
Selvstændige skatter	20	Vægtafgift på motorkøretøjer	35, 131
Seniornedslag, godtgørelse vedr.	67	-, anvendt i husholdningen	35
Skat af formue, ejendom og besiddelse	29, 31	-, anvendt i produktionen	35
Skattearter	65	Værdiskatter	15
Skattegrundlag	57	Y	
Skattekommune	73	Ydelse	18
Skatteloft, det skrå	70	Æ	
Skattepligt	15	Ægtefællebeskatning	70
-, begrænset	58	Ø	
-, fuld	57	Øl, afgift af	140
-, undtaget fra	58		
Skattepligtig indkomst	58		
Skatterestancer	55		
Skattetryk			
-, faktor	37		
-, korrigeret	37		
-, modificeret	38		
-, traditionelt	37		
Skråt skatteloft	70		
Slutligningskommune	73		
Slutskat	71, 72		
Sociale kasser og fonde	16, 17		
Specielle skatter	32		
Spildevand, afgift af	138		
Spilleautomater, afgift af	145		
Spillekasinoer, afgift af	144		
Spiritus, afgift af	139		
Statistikmanual (ESA 2010)	38		
Statslig forvaltning og service	17		
Statsskat	65		
Stenkul, afgift af	134		
Strømstørrelse	15		
Sundhedsbidrag	67		
Svovl, afgift af	136		
Supranational myndighed EU	18, 28		
T			
Te, afgift af	141		
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	140		
Tilsvarstidspunkt	22		
Tobaksafgifter	143		
Told	129		
Topskatten	65		
Traditionelt skattetryk	37		
U			
Udbytteindkomst	58, 60		
Udligningskat	67		
Udskrivningsgrundlag	15		
Udskrivningsprocenter	65		
Udskrivningsregler	15		
Undtaget fra skattepligt	58		
V			



**DANMARKS
STATISTIK**

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø

Tlf. 39 17 39 17
www.dst.dk
dst@dst.dk