

# Skatter og afgifter

Oversigt 2017





# Skatter og afgifter

Oversigt 2017

Taxes and duties 2017

## Skatter og afgifter Oversigt 2017

Udgivet af Danmarks Statistik  
Oktober 2017  
41. årgang  
Foto: Bee-line

### Pdf-udgave

Kan hentes gratis på [www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter](http://www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter)  
ISBN 978-87-501-2280-7  
ISSN 1601-1104

### Adresse

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

e-mail: [dst@dst.dk](mailto:dst@dst.dk)  
[www.dst.dk](http://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 2017

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 velfærdsystem. 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.

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

Det samlede skatteprovenu steg med 0,6 procent - svarende til 5 mia. kr. - fra 2015 til 2016. Denne stigning skyldes primært to modsatrettede udviklinger: Dels at afgift af kapitalpensionsordninger gav et betydeligt mindre provenu (26 mia. kr.) end i 2015, hvor det stadig var muligt at omlægge kapitalpension til aldersopsparing med en skattefordel, og dels at pensionsafkastskatten (PAL-skat) og momsen tilsammen steg med næsten 20 mia. kr. Desuden var der en stigning i kildeskatten, arbejdsmarkedsbidraget og selskabsskatten på samlet 12 mia. kr.

I denne udgave af publikationen er der indarbejdet et nyt kapitel om skattekostnader, der bl.a. viser udviklingen inden for de forskellige kategorier af skattekostnader.

Publikationen er udarbejdet i kontoret for Offentlige finanser af afdelingsleder Per Svensson og fuldmægtig Niels Madsen.

Danmarks Statistik, oktober 2017

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 social debate.

The purpose of this publication is to present a general overview of the tax system in Denmark.

The publication provides a review of, e.g. 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 0.6 percent – equal to 5 billion DKK – from 2015 to 2016. The publication shows that this increase was primarily caused by two opposing factors: First; revenue from taxes on pension schemes with lump sum disbursements contributed with a significantly smaller revenue than in 2015 (26 billion DKK). In 2015 it was possible to alter the pension scheme with a tax benefit. And second; an increase of around 20 billion DKK in total from the tax on yields of certain pension scheme assets and VAT. Furthermore an increase of 12 billion DKK in total from withholding taxes, labour market contributions and corporation tax.

In this edition of the publication a new chapter about taxes in arrears is presented, showing the development within the different categories of taxes in arrears.

This publication is prepared by Statistics Denmark's Division for Government Finances by Mr. Per Svensson, Senior Head Clerk and Mr. Niels Madsen Head of Section.

Statistics Denmark, october 2017

Jørgen Elmeskov, National Statistician  
Thomas Bie, Head of Division

# Indholdsfortegnelse

	<b>Sammenfatning</b> .....	13
	<b>1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder</b>	
<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 2016. Nationalregnskabsopgørelse .....	24
	<b>2. Den samlede beskatning</b>	
<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Ny statistikmanual .....	25
	2.2 Udviklingen i den samlede beskatning .....	25
	2.3 Opgørelsesmetoder .....	27
	2.4 Registreringsprincipper .....	27
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor .....	27
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart .....	29
	2.7 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper .....	34
	2.8 Beskatningsniveauet .....	37
	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 indkomstskatter 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
	<b>3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger</b>	
<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 .....	61
	5.1.3	Kapitalafkastordningen .....	63
	5.2	Kommunalreformen .....	64
	5.3	Kommunalreformens betydning for personbeskatningen .....	64
	5.4	Skattearter og udskrivningsprocenter .....	66
	5.5	Skatteberegningen .....	70
	5.6	Forskudsskat - slutskat .....	72
	5.7	Personbeskatningen fordelt på persongrupper .....	75
<i>Figur</i>	5.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling .....	57
	5.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere .....	67
	5.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent .....	68
	5.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst .....	70
<i>Tabel</i>	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer .....	77
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst .....	77
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen .....	78
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten .....	80
	5.5	Skatteydernes indkomster og skatter .....	82
	5.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2015 .....	84
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2015 .....	84
	5.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter .....	84
	5.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen .....	85
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2015 .....	86
	5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2015 .....	88
	5.12	Slutskatter 2015 fordelt på kommuner (slutligningskommuner) .....	90

## 6. Selskabsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i selskabsskatten .....	95
	6.2	Det lovgivningsmæssige grundlag .....	97
	6.3	Sådan beregnes selskabsskatten .....	98
	6.4	Selskabsskatteadministrationen .....	100
	6.5	Tabellerne .....	100
<i>Figur</i>	6.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber .....	95
	6.2	Antal selskaber fordelt efter indkomst .....	96
	6.3	Selskabsskattesatsen .....	99
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst .....	102
	6.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst .....	102
	6.3	Skatteydende selskaber mv. ....	103
	6.4	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2015 .....	104
	6.5	Selskabsskat fordelt efter branche .....	105
	6.6	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2015 .....	106



6.7	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2015 .....	107
6.8	Kommunernes selskabsskatteprovenu .....	108

## 7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen .....	109
	7.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen .....	111
	7.3	Det offentliggjorte materiale .....	112
	7.4	Den kommunale beskatning .....	112
	7.4.1	Grundskyld .....	112
	7.4.2	Dækningsafgift .....	114
<i>Figur</i>	7.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter .....	109
	7.2	Ejendomsskatter pr. indbygger. 2016 .....	110
	7.3	Ejendomsskatter pr. ejendom. 2016 .....	111
	7.4	Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille .....	113
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2015-2017 .....	115
	7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning .....	116
	7.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter .....	117
	7.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse .....	117
	7.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2016 .....	118
	7.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen .....	120
	7.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2016 .....	122
	7.8	Kommunal grundskyld .....	124
	7.9	Grundskyld fordelt efter ejendomstype. 2016 .....	126

## 8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Den historiske udvikling .....	129
	8.2	Bogførte told og forbrugsafgifter .....	129
	8.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter .....	130
	8.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter .....	131
	8.5	Oversigt over afgiftssatser 2007-2016 .....	131
	8.5.1	Told og importafgifter .....	131
	8.5.2	Merværdiafgift (moms) .....	131
	8.5.3	Lønsumsafgift .....	132
	8.5.4	Afgifter af motorkøretøjer .....	133
	8.5.5	Energiskatter .....	134
	8.5.6	Forureningsskatter .....	138
	8.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl .....	140
	8.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke .....	142
8.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv. ....	143	
8.5.10	Tobaksafgifter .....	144	
8.5.11	Afgifter i øvrigt .....	145	
8.5.12	EU-afregninger .....	146	
<i>Figur</i>	8.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter .....	129
	8.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2016 .....	130
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter .....	148

## 9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande .....	153
	9.2	Beskatningens absolutte omfang .....	155
	9.3	Beskatningsniveauet .....	155
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor .....	157

	9.5	Skattetryk i OECD-landene .....	158
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2014 .....	154
	9.2	Den personlige indkomstskats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande .....	155
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande .....	156
	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene .....	158
<i>Tabel</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene .....	159
	9.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene .....	160
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene .....	162
	9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene .....	163
	9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene .....	164
	9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD- landene .....	166

## **Bilag**

<i>Bilag</i>		Summary in English .....	171
		Administration og lovgivning på skatteområdet .....	181
		Alfabetisk oversigt over afgiftslove .....	185
		Stikordsregister .....	189

# Contents

		<b>Summary .....</b>	<b>13</b>
		<b>1. Definitions, concepts and compilation methods</b>	
<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 2016.National accounts specification .....	24
		<b>2. Total taxation</b>	
<i>Text</i>	2.1	New statistical manual .....	25
	2.2	Developments in total taxation .....	25
	2.3	Compilation methods .....	27
	2.4	Registration principles .....	27
	2.5	Taxes and duties by sub-sector .....	27
	2.6	Taxes and duties by types of tax .....	29
	2.7	Taxes and duties by national accounts groups .....	34
	2.8	Tax level .....	37
	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
		<b>3. National accounts treatment of writing-offs</b>	
<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. Taxes in arrears

<i>Text</i>	4.1	Taxes in arrears .....	55
<i>Table</i>	4.1	Taxes in 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 .....	61
	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 .....	66
	5.5	Tax assessment .....	70
	5.6	Provisional tax - final tax .....	72
	5.7	Personal taxation analysed by person groups .....	75
<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 .....	67
	5.3	Local government personal tax rate .....	68
	5.4	Income taxes as percentage of total taxable income .....	70
<i>Table</i>	5.1	The income tax rate at selected income levels .....	77
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income .....	77
	5.3	Basic features of personal taxation .....	78
	5.4	Local government personal taxation and church tax .....	80
	5.5	Taxpayers, incomes and taxes .....	82
	5.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2015 .....	84
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2015 .....	84
	5.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax .....	84
	5.9	Incomes and deductions, final taxes .....	85
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2015 .....	86
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2015 .....	88
	5.12	Final taxes 2015, by municipalities .....	90

## 6. Taxation of corporations

<i>Text</i>	6.1	Developments in corporation tax .....	95
	6.2	Legal basis .....	97
	6.3	Tax assessment.....	98
	6.4	Corporation tax administration .....	100
	6.5	Tables .....	100
<i>Chart</i>	6.1	Corporation tax, by type of enterprises .....	95
	6.2	Number of corporations, by income .....	96
	6.3	Tax rate for corporations .....	99
<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of taxable income .....	102
	6.2	Corporations with negative taxable income .....	102
	6.3	Taxpaying corporations, etc. ....	103
	6.4	Corporations etc., by size of tax levied. 2015 .....	104
	6.5	Corporation tax levied, by main groups of industries .....	105
	6.6	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2015 .....	106
	6.7	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2015 .....	107
	6.8	Corporation tax revenues of municipalities .....	108

## 7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Developments in real property taxation .....	109
	7.2	Valuation of real property .....	111
	7.3	Register of real property statistics .....	112
	7.4	Municipal taxation .....	112
	7.4.1	Land tax .....	112
7.4.2	Reimbursement duty .....	114	
<i>Chart</i>	7.1	Taxation of real property, by type of tax .....	109
	7.2	Taxation of real property per capita. 2016 .....	110
	7.3	Taxation of real property per property. 2016 .....	111
	7.4	Municipalities, by local government land tax rate .....	113
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property. 2015-2017 .....	115
	7.2	Valuation and taxation of real property .....	116
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax .....	117
	7.4	Number of real properties by use .....	117
	7.5	The basis for taxation of real property. 2016 .....	118
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property .....	120
	7.7	Taxes levied on real property. 2016 .....	122
	7.8	Municipal land tax .....	124
	7.9	Land tax by type of property. 2016 .....	126

## 8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Historical developments .....	129
	8.2	Customs and excise duties levied .....	129
	8.3	Main groups of customs and excise duties .....	130
	8.4	Legal provisions concerning customs and excise duties .....	131
	8.5	Summary of rates of duties 2007-2016 .....	131
	8.5.1	Customs and import duties .....	131
	8.5.2	Value added tax (VAT) .....	131
	8.5.3	Wage and salary costs duty .....	132
	8.5.4	Motor vehicle duties .....	133
	8.5.5	Duty on energy products .....	134
	8.5.6	Pollution duties .....	138
	8.5.7	Duty on spirits, wine and beer .....	140
8.5.8	Duties on non-alcoholic beverages .....	142	
8.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc. ....	143	
8.5.10	Tobacco duties .....	144	
8.5.11	Other duties .....	145	
8.5.12	European Union schemes .....	146	
<i>Chart</i>	8.1	Customs and excise duties, by type of tax .....	129
	8.2	Excise duties, by main groups of tax. 2016 .....	130
<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied .....	148

## 9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other countries .....	153
	9.2	Tax revenues .....	155
	9.3	Tax levels .....	151
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors .....	157
	9.5	Tax level in the OECD countries .....	158
<i>Chart</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2014 .....	154
	9.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries .....	155
	9.3	Tax burden in selected countries .....	156

	9.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries .....	158
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries .....	159
	9.2	Total taxes and duties in the OECD countries .....	160
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries .....	162
	9.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries .....	163
	9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries .....	164
	9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries .....	166

## **Annex**

<i>Annex</i>		Summary in English .....	171
		Administration and legislation on taxes and duties .....	181
		Alphabetical list of laws on duties .....	185
		Index .....	189

## Sammenfatning

Skatter og afgifter gav i 2016 et provenu på 962 mia. kr., mens det udgjorde 956 mia. kr. i 2015 – dvs. en stigning på 6 mia. kr. Stigningen skyldes primært stigende indtægter fra indkomstskatter, pensionsafkastskat og moms, men der er aftagende indtægter fra kapitalpensionsafgiften. Dette kan ses i kapitel 1 og 2, hvor det første gennemgår definitioner af skattebegreber og beskriver forskellige periodiseringsprincipper, mens kapitel 2 belyser den samlede beskatning. Kapitlet gennemgår registreringsprincipper og forskellige tekniske udtryk for skatteformer. Ligeledes omtales EU-afregningen. Tallene viser bl.a., at den vigtigste skattekilde i Danmark er indkomstskatterne, som består af person- og selskabsskatter.

Baggrunden for ekstraordinære afskrivninger af restancer i 2013-2016 er beskrevet i kapitel 3, som rummer en gennemgang af den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter. Kapitlet afsluttes herefter med tal for de afskrevne skatter. Opgørelsen er væsentlig, idet kun skatter, der rent faktisk bliver indbetalt, kan bruges til offentlige udgifter.

Kapital 4 omhandler også skatterestancer. Da der kun haves konsistent opgjorte tal for perioden 2013-2016, vises kun disse. Skatterestancerne har været stigende i hele perioden. I 2016 udgjorde de 65,9 mia. kr., hvilket var en stigning på 11,1 mia. kr. i forhold til 2015.

Personbeskatningen udgjorde 483,8 mia. kr. inkl. arbejdsmarkedsbidrag i 2015, hvilket var en stigning på 25,5 mia. kr. i forhold til året før. I kapitel 5 kan man læse om personbeskatningen og en gennemgang af grundlag og regler for beregningen af indkomstskatterne.

Selskabsskatterne udgjorde 56,6 mia. kr. i 2015, hvor de i 2014 udgjorde 56,4 mia. kr. Ca. 100.000 selskaber, der ikke er sambeskattede, betaler som følge af 0- eller negativ indkomst ikke selskabsskat. Kapitel 6 belyser selskabsbeskatningen med en gennemgang af regler for skatteudskrivningen.

I 2016 udgjorde ejendomsbeskatningen 28,4 mia. kr., kan man bl.a. læse i kapitel 7, som giver et overblik over ejendomsskatterne. Af disse var 88 pct. grundskyld, mens resten var dækningsafgifter. I 2015 udgjorde ejendomsskatterne 28,1 mia. kr., hvor grundskylden også udgjorde 88 pct. Grundskylden har i de seneste år været kraftigt stigende. I 2006 beløb den sig til 14,8 mia. kr., mens den i 2017 skønnes at nå op på 25,3 mia. kr. Ejendomsværdiskatten medtages ikke under ejendomsskatter, men under indkomstskatter i overensstemmelse med den nationalregnskabsmæssige behandling heraf.

De samlede told- og forbrugsafgifter var i alt 297 mia. kr. i 2016. Heraf tegnede momsen sig alene for 197 mia. kr. I 2015 var de samlede told- og forbrugsafgifter i alt 288 mia. kr., hvor momsen tegnede sig for 189 mia. kr. Kapitel 8 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og andre punktafgifter. Flere af disse skatter og afgifter er ikke rene fiskale skatter. 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. Afgifterne i kapitlet er opgjort på bogføringstidspunktet.

Skattetryk og de forbehold som knytter sig til opgørelsen af dette - specielt i international sammenhæng - beskrives i kapital 9. Kapitlet viser, at Danmark 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 folkekirken<sup>1</sup>.

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 nationalregnskabet institutionelle opdeling af samfundet i sektorer.

Ikke-markedsmæssige  
ydelser

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 nationalregnskabet funktionelle 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 nationalregnskabetsterminologien *kvasi-offentlige institutioner*.

<sup>1</sup> Der 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"> <li>1. Statslig forvaltning og service.</li> <li>2. De sociale kasser og fonde.</li> <li>3. Regionerne.</li> <li>4. Kommunal forvaltning og service.</li> </ol> <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><sup>2</sup>. 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 arbejdsløshedskasserne, Særlig Pensionsopsparring (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 arbejdsgiverbidrag</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.

<sup>2</sup> 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 25 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2015 og 2016 udgjorde beløbet hhv. 835 og 305 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 finansiell eller regnskabsmæssig sammenhæng; der er *intet specielt sammenfald*.

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

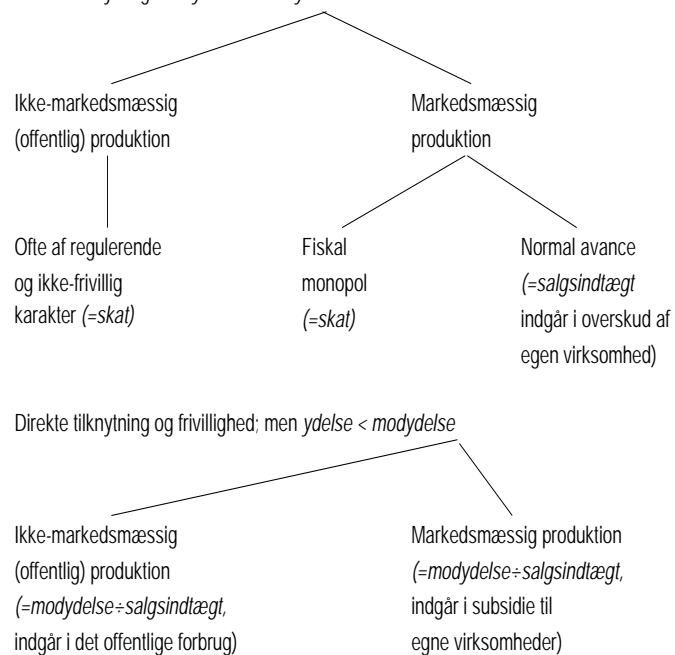
*Medlemsbidrag er et grænsetilfælde* Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse 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 modydelser* 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 den dog 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 afgiftsprovenuer, som udgør en varierende andel af et samlet provenu, og hvis størrelse bestemmes ensidigt, ikke kan opfattes som en delt skat, men som en intern offentlig overførsel. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et <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 gennemgåede fordelingsregler er opfyldt, og som derfor er delt skat.

## 1.5 Periodisering

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

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

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

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

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

*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 udarbejdes med en vis forsinkelse. Sidstnævnte vil bedst være egnet til at belyse



udviklingen på længere sigt. Principielt angiver en skatte- og afgiftsstatistik på indbetalingsbasis det offentliges påvirkning af samfundets likviditet, mens en statistik på optjeningstidspunktet angiver påvirkningen af indkomsterne.

## 1.6 Talmæssig sammenfatning

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

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

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

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

Tabel 1.1

**Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2016. Nationalregnskabsopgørelse**

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2016. National accounts specification

	Statslig forvaltning og service	De sociale kasser og fonde	Kommunal forvaltning og service	Offentlig forvaltning og service i alt	
	mio. kr.				
<b>I. Direkte indtægter</b>					<b>Receipts from outside</b>
1. Skatter og afgifter <sup>1</sup> .....	700 542	450	257 558	958 550	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler <sup>2</sup> ....	47 146	14 366	16 808	78 320	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter <sup>3</sup> .....	24 066	8	31 800	55 874	Sales
4. I alt (1-3) .....	771 753	14 824	306 166	1 092 743	Total
<b>II. Interne offentlige refusioner og Tilskud</b>					<b>Transfers inside general government</b>
5. Fra andre offentlige delsektorer .....	105 788	32 554	474 925	613 267	From other levels of government
<b>6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14) .....</b>	<b>877 541</b>	<b>47 378</b>	<b>781 091</b>	<b>1 706 010</b>	<b>Total receipts=total disbursement</b>
7. Til andre offentlige delsektorer .....	531 545	11 073	70 649	613 267	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7) .....	345 996	36 305	710 442	1 092 743	Disposable receipts
<b>III. Endelige udgifter</b>					<b>Final disbursements</b>
9. Aflønning af ansatte <sup>4</sup> .....	87 271	2 279	238 121	327 672	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier <sup>5</sup> .....	63 906	776	155 270	219 952	Intermediate consumption
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland <sup>6</sup> .....	172 385	32 975	278 549	483 910	Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
12. Kapitalakkumulation, netto <sup>7</sup> .....	43 129	7	30 964	74 100	Non-financial capital accumulation, net
13. Fordringserhvervelse, netto <sup>8</sup> .....	-20 696	268	7 538	-12 890	Net lending
14. I alt (9-13) .....	345 996	36 305	710 442	1 092 743	Total

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

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Omfatter salg af varer og tjenester.

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

<sup>5</sup> Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatter.

<sup>6</sup> Omfatter såvel løbende overførsler som kapitaloverførsler, både ensidige og ikke-ensidige.

<sup>7</sup> Omfatter faste nyinvesteringer og lagerforøgelse, samt køb af jord og bygninger.

<sup>8</sup> Nettostigning i finansielle aktiver (nettolångivning) ÷ nettostigning i finansielle passiver (nettolåntagning).

Kilde: *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger).

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

## 2. Den samlede beskatning

### 2.1 Ny statistikmanual

*ESA 2010* Fra og med efteråret 2014 har indberetningen af data til den europæiske statistik myndighed 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 sammenlignelige. Manualerne opdateres med jævne mellemrum for at sikre, at de er i overensstemmelse med samfundsudviklingen.

*Ændret klassifikation af skatter og afgifter*

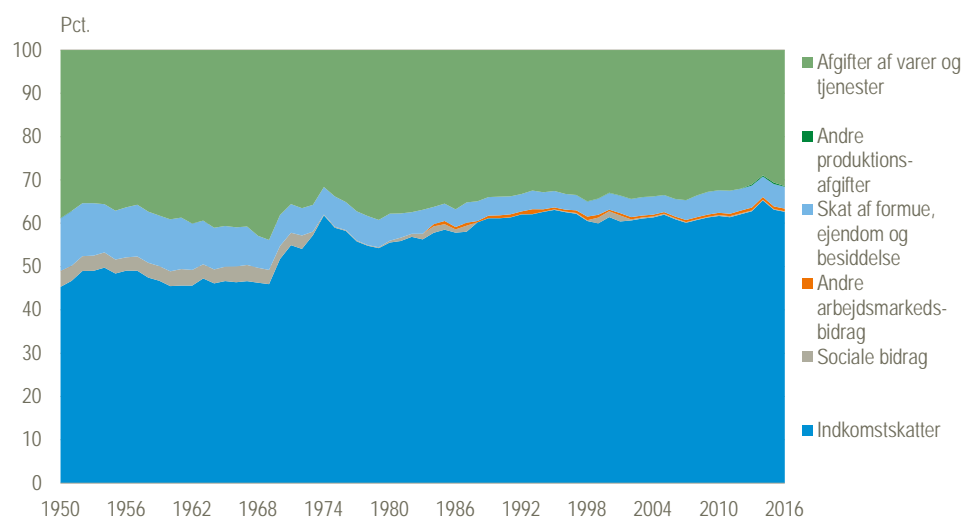
Overgangen i 2014 til den nye manual medførte nogle ændringer i den måde Danmarks Statistik klassificerer offentlige udgifter og indtægter, herunder skatter og afgifter. I forbindelse med overgangen til ESA 2010 gennemgik Danmarks Statistik desuden samtlige skatter og afgifter mht. kilder og metoder.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

### 2.2 Udviklingen i den samlede beskatning

*Indkomstskatter og afgifter dominerer*

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2016 til 962 mia. kr., svarende til 46,6 pct. af BNP. Indkomstskatterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 63 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskatter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart og tegner sig for omkring 31 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 afgiftsproveneru. Sociale bidrag tegner sig kun for 0,1 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 5 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



*Beskatningen for 70 år siden*

I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskatterne kun 45-46 pct. af den samlede beskatning, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse til gengæld udgjorde 11-12 pct., og sociale bidrag tegnede sig for 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*

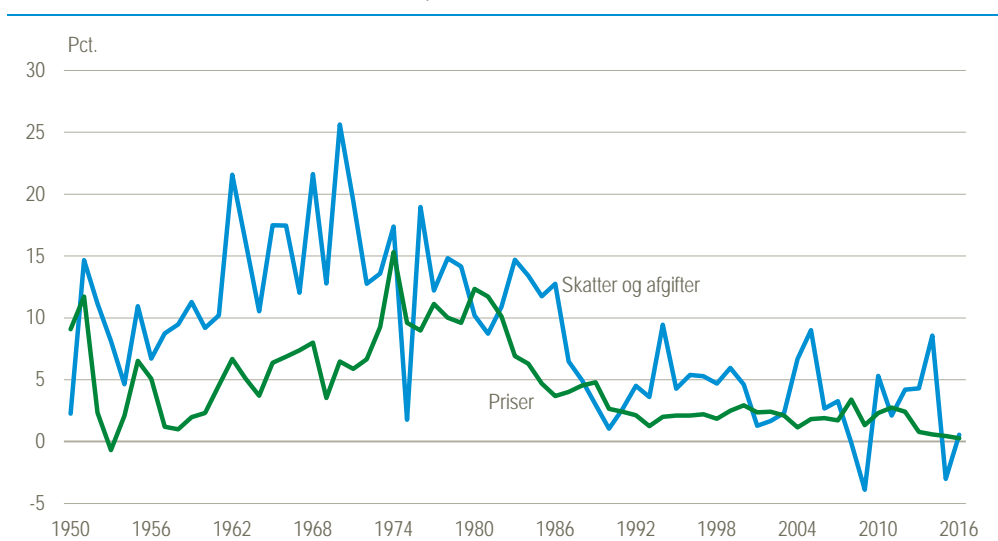
Den største ændring i skattestrukturen fandt sted i begyndelsen af 1970'erne, hvor indkomstskatternes andel af den samlede beskatning i løbet af få år voksede fra under 50 pct. til over 60 pct. Blandt begivenheder, som medvirkede til denne hurtige ændring af skattestrukturen, bør først og fremmest nævnes 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 indkomstskatter. I 1972 indførtes amtskommunal indkomstskat.

*Årlig vækst i skatterne*

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

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 kildeskate, 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 momsens midlertidigt i efteråret 1975 som et led i en finanspolitik, der til sigtede at øge forbruget for dermed at gavne beskæftigelsen. Den dårlige konjunktur

tursituation 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.

## 2.3 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 nationalregnskabs principper*

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabs principper. De dækker perioden 2007-2016, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2014-2016 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.9.

## 2.4 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 nationalregnskabs, 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.

## 2.5 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:

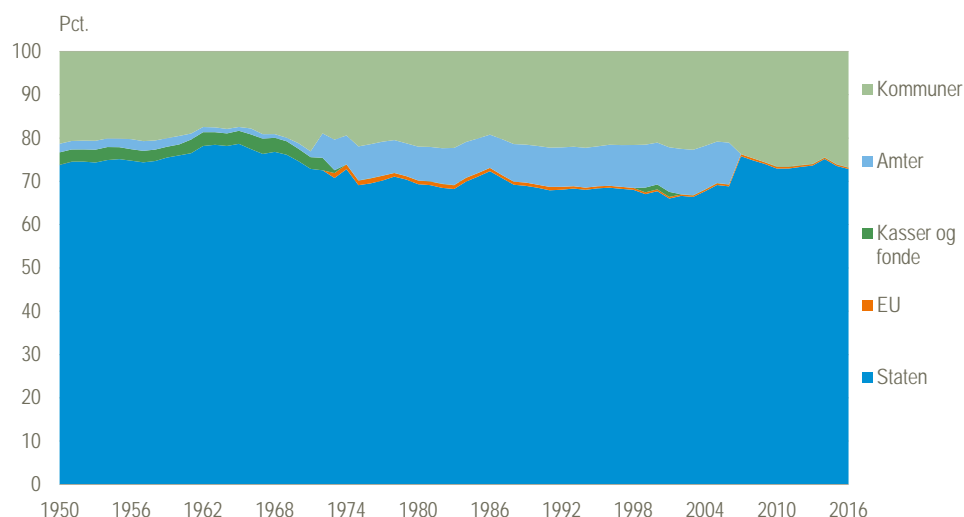
9) *overnational myndighed (EU)*. I nogle tilfælde vil overnational myndighed optræde under statslig forvaltning og service.

Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Større andel til den kommunale sektor

I 2016 modtog staten 73 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog 27 pct. De sociale kasser og fonde modtog 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 skatteprovenuet 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 skatteprovenuet 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 skatteprovenu. 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 niveau<sup>1</sup>. 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

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

re anvendes reglerne for nedsættelse af told for varer omfattet af EU's præferenceordninger. Til dækning af udgifterne ved opkrævning af tolden beholder medlemslandene 25 pct. af det opkrævede beløb.

*Landbrugsafgifterne* fra Danmark omfatter i dag kun produktionsafgifter af sukker. Til dækning af opkrævningsudgifterne beholder medlemsstaterne 25 pct., på samme måde som det gælder for tolden.

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

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

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

EU's egne indtægter fra Danmark svarer stort set til posten *løbende overførsler til EU* på den danske betalingsbalances udgiftsside. I 2016 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 18,1 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.

## 2.6 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

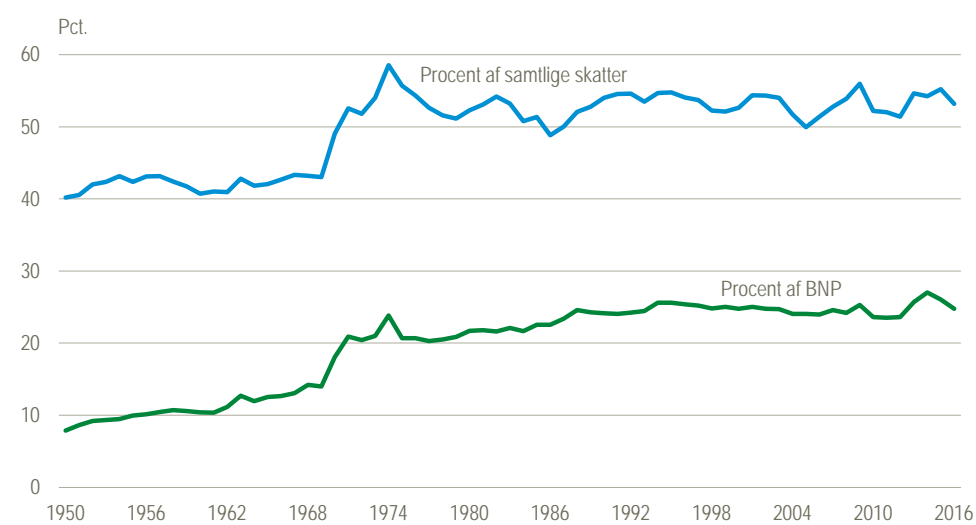
I tabellerne er skatter og afgifter grupperet efter skatteart. Udgangspunktet for denne fordeling er de enkelte skatter og afgifter. De er klassificeret og grupperet efter deres *udskrivningsgrundlag*, uanset om dette er specifikt for den pågældende skat eller ej. Skatterne er opdelt på følgende hovedgrupper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

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

*Indkomstskatter*

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

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



*Personlig indkomstskat*

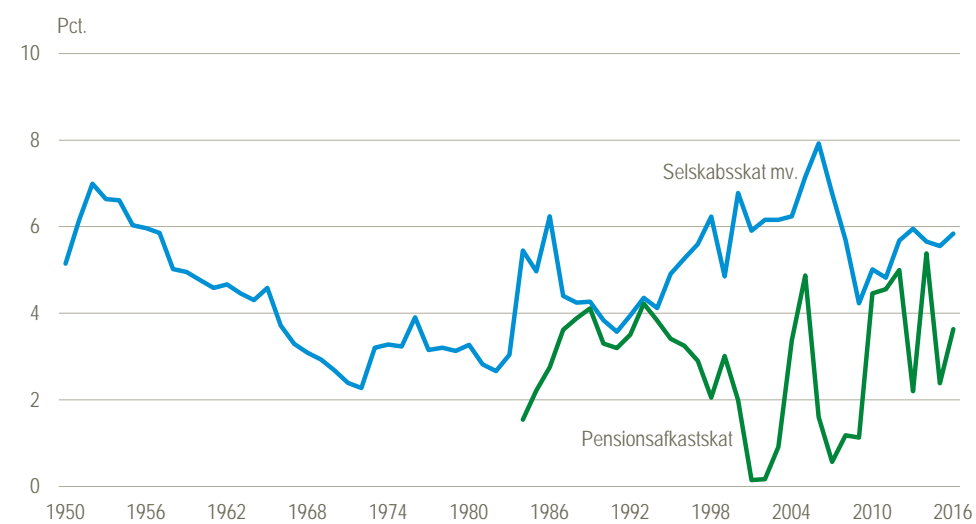
Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe er de personlige indkomstskatter, der i 2016 indbragte 511,3 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.4, har den personlige indkomstbeskatning udgjort omkring halvdelen af den samlede beskatning siden slutningen af 1970'erne, mens den indtil 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 kil-deskat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

*Selskabsskat mv.*

Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 56,2 mia. kr. i 2016. Selskabsskatten indbragte 56,1 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 2016 udgjorde selskabsskat mv. 2,7 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 5,8 pct. i 2016 efter at have været knap 8 pct. i 2006, jf. figur 2.5.

*Pensionsafkastskat* Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2016 indbragte 34,9 mia. kr. og året før 22,8 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 *sociale* ordninger, hvilket afgrænser denne gruppe over for andre arbejdsmarkedsbidrag. Bidragene kan opkræves hos de forsikrede selv eller hos disses arbejdsgivere og er normalt fastsat enten som et bestemt beløb pr. person eller som en funktion af lønnen.

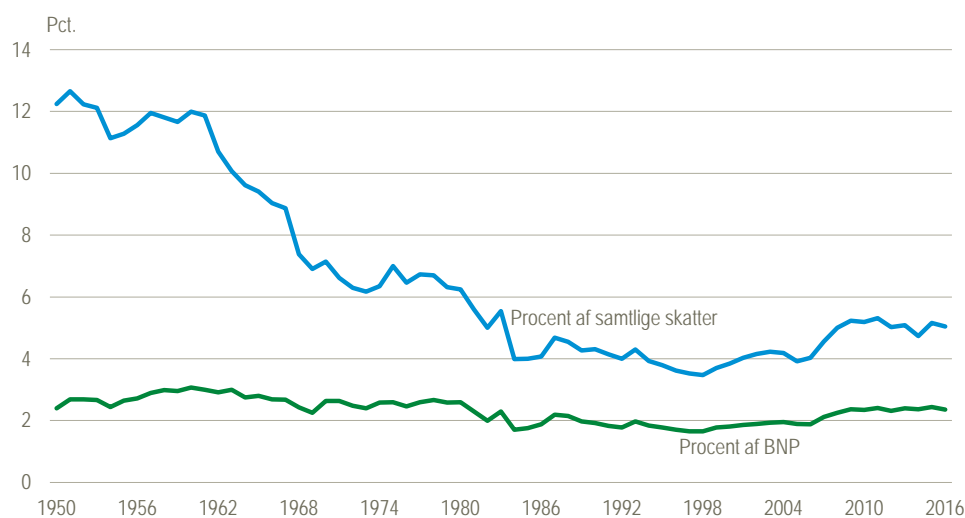
Dette er den praktiske afgrænsning af de i afsnit 1.3 omtalte skatteagtige ydelser eller bidrag, til hvilke der er knyttet en form for modydelse - nemlig retten eller adgangen til visse sikringsydelser. Denne retserhvervelse er også baggrunden for, at de pågældende sociale bidrag i nationalregnskabet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

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

Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 59 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 24 pct., og afgifter af arv og gave samt medielicensen tegner sig for de resterende 17 pct. Tidligere spillede også formueskatten en vis rolle, men den blev afskaffet i 1997.

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

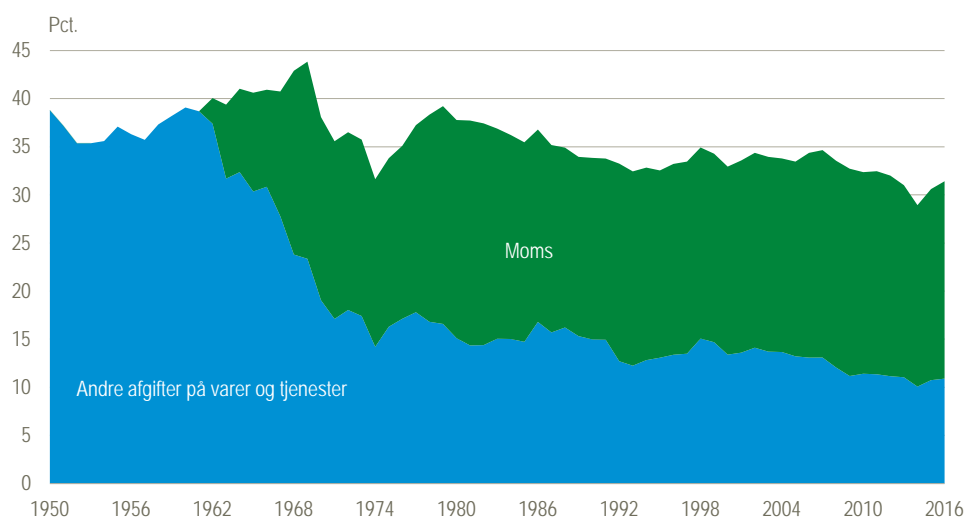


Skatterne på formue, ejendom og besiddelse udgjorde i begyndelsen af 1950'erne lidt over 12 pct. af samtlige skatter og afgifter. Fra begyndelsen af 1960'erne frem til midten af 1980'erne faldt denne andel til under 6 pct. Dette niveau er siden fastholdt. Den faldende andel fra 1960 til 1985 skyldes først og fremmest, at andre typer af skatter og afgifter voksede langt stærkere end skatterne på formue, ejendom og besiddelse. I forhold til BNP har skatterne på formue, ejendom og besiddelse ligget på omkring 3 pct. frem til begyndelsen af 1980'erne. Siden har gruppen af denne type skatter udgjort omkring 2 pct. af BNP, jf. figur 2.6.

Afgifter af varer og tjenester

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



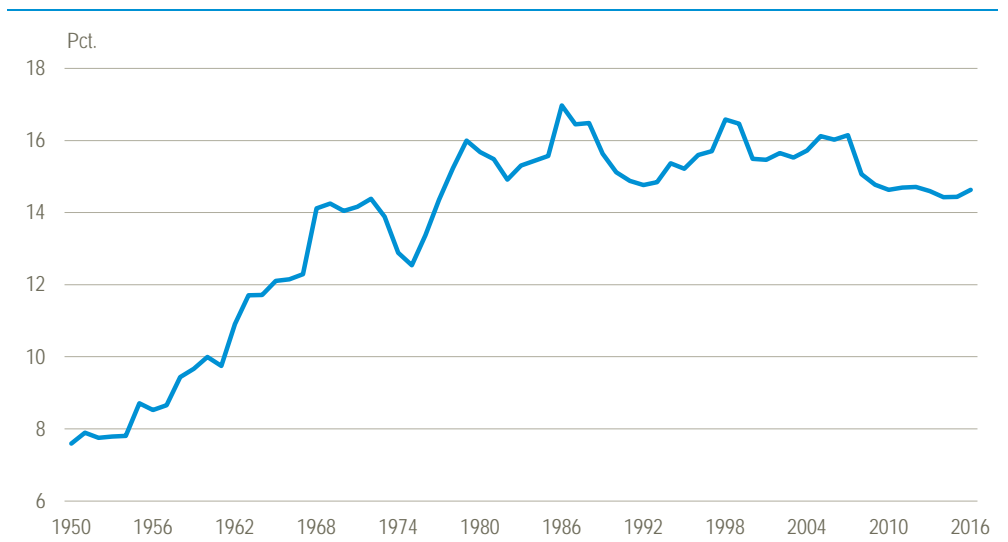
De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 302 mia. kr. svarende til 31 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsaf-

gift, momsen, sig for et provenu på 197 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 kraftigt 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  
produktions-skatter*

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

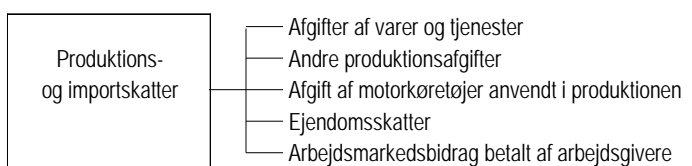
Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod i "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår i "skat af formue, ejendom og besiddelse"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

## 2.7 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

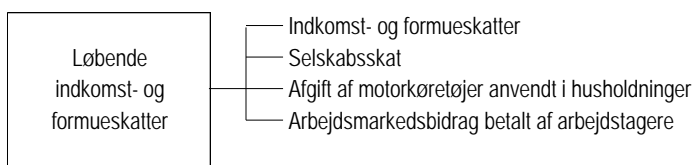
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget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

Den hyppigst anvendte *alternative* gruppering af skatter og afgifter er nationalregnskabs opdeling. Også denne klassifikation tager sit udgangspunkt i udskrivningsgrundlaget, men dette er ikke - som i forbindelse med artsfordelingen - hovedkriteriet for grupperingen. Det afgørende hensyn 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.

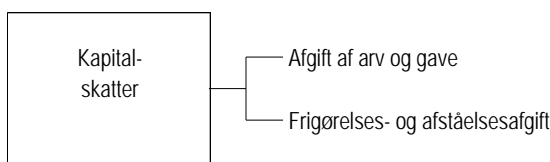
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet (NR)



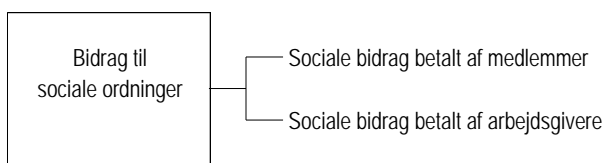
Påvirker NR's produktionsside



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 modsvares af ændringer i beholdningen af reale aktiver, af kapitaloverførsler og af ændringer i gæld og tilgodehavende.

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

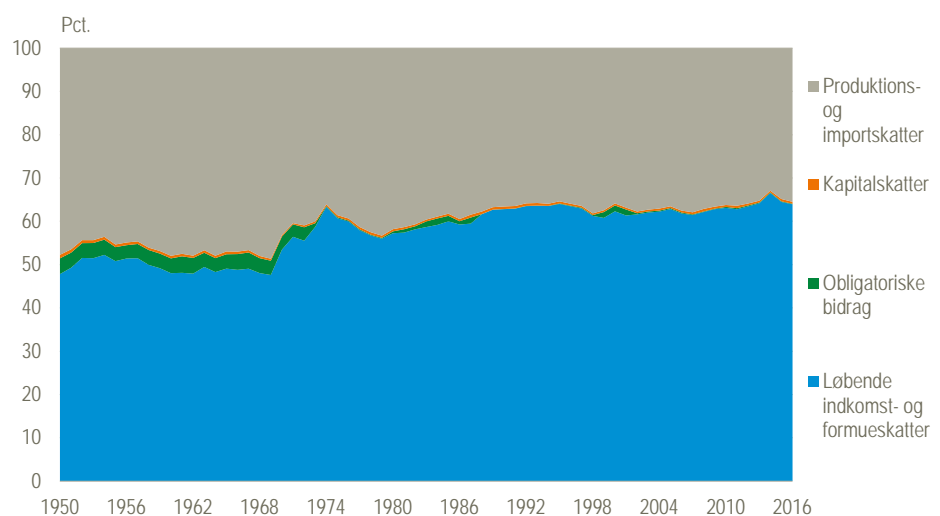
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

Indholdet i de nævnte grupper er defineret ud fra skatteartsgrupperingen i afsnit 2.6. 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 pro-

duktions- og importskatter i oversigten baseret på andre forhold i forbindelse med produktionen. De klassificeres derfor som andre produktionsskatter.

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

- 2.1 Indkomstskatter (gruppe 1)
- 2.2 Formueskat (gruppe 4.1)
- 2.3 Afgifter på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne (art 4.3.1 og art 4.3.4)
- 2.4 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 nationalregnskabets 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 opsparing set fra de tilgodesettes side, dvs. en anvendelse af indkomst. En skat på lønmassen betalt af virksomhederne eller en skat på antal ansatte, der ikke indebærer en sådan ret, klassificeres i nationalregnskabet som en skat på produktionsfaktorer 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.

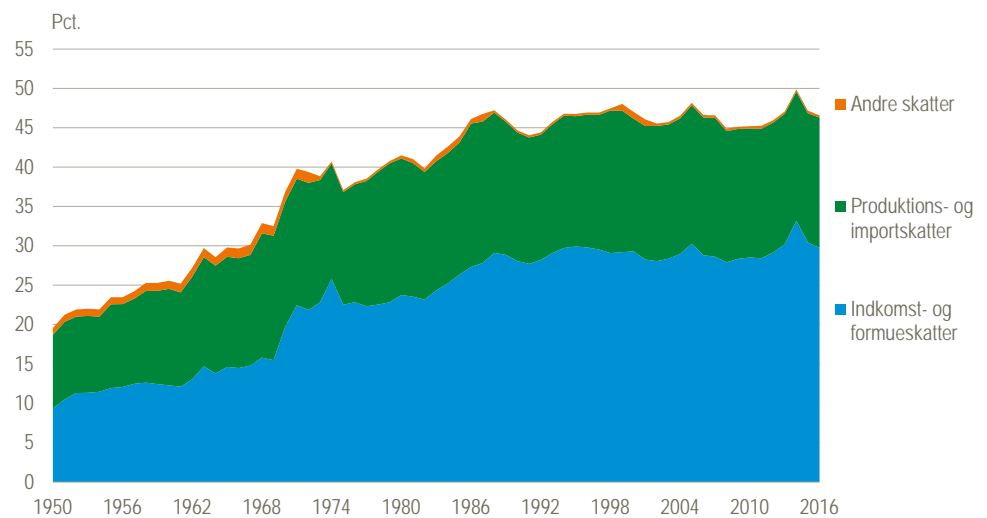
Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapitalsskatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalsskatterne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstskatter. 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 kapitalbeskatning, selv om formueafgiften var en éngangsforeteelse.

## 2.8 Beskatningsniveauet

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

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



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Traditionelt  
skattetryk

Udtrykket:

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

er det *traditionelt* benyttede mål for skattetrykket. Det anvendes normalt ved analyser af udviklingen i skattebyrden over en årrække. Denne definition benyttes også af OECD og andre internationale institutioner ved sammenligninger mellem lande (jf. kapitel 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 ud-

viklingslandene 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:

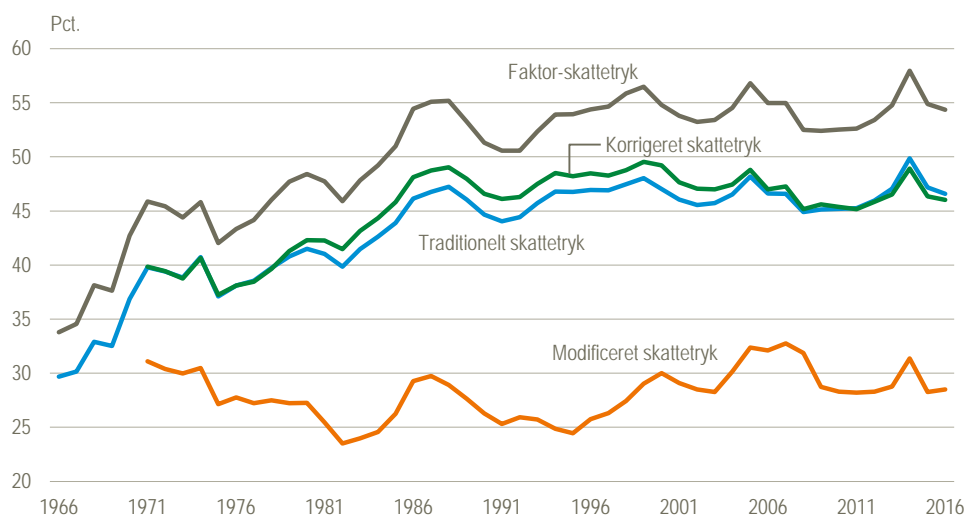
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

*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 renset for den del, der går tilbage til borgerne i form af indkomstoverførsler til husholdningerne og subsidier til virksomhederne. Det resterende beløb kaldes for den disponible offentlige bruttoindkomst. Det modificerede skattetryk er således udtryk for en slags nettoskat, der viser, hvor meget borgerne betaler til det offentliges 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.

## 2.9 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 2005), 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](http://www.statistikbanken.dk/skat). En fordeling på kvartaler kan fra 1999 og frem til i dag findes på [www.statistikbanken.dk/off12k](http://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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter .....	17 729	18 422	19 439	18 716	19 013	20 791	22 308	18 760	20 436	18 123
Told (5.2.1) .....	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069
Produktionsafgift af sukker (5.3.36) .....	-26	213	33	33	33	33	51	33	33	33
Omstrukturingsafgift af sukker (5.3.70) .....	396	507	314	.	.	.	.	.	.	.
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag .....	3 694	4 003	3 334	2 621	3 006	3 081	3 281	3 540	2 196	2 289
Bidrag til EU efter BNI .....	10 384	10 592	13 110	12 820	12 797	14 714	16 152	12 186	14 921	12 731

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

TRANSLATION - Front Column, Own receipts of the EU; Customs duties; 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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*
	mio. kr.									
<b>Skatter og afgifter i alt</b> .....	<b>809 988</b>	<b>808 883</b>	<b>777 375</b>	<b>818 684</b>	<b>835 834</b>	<b>870 916</b>	<b>908 289</b>	<b>986 029</b>	<b>956 335</b>	<b>961 652</b>
<b>Danske skatter</b> .....	<b>806 337</b>	<b>805 057</b>	<b>774 380</b>	<b>815 409</b>	<b>832 623</b>	<b>867 920</b>	<b>905 415</b>	<b>982 995</b>	<b>953 017</b>	<b>958 549</b>
Statslig forvaltning og service .....	614 000	605 453	575 399	597 229	609 873	638 738	669 011	741 098	703 498	700 541
Sociale kasser og fonde .....	227	170	135	908	982	733	731	724	542	450
Kommunal forvaltning og service .....	192 110	199 434	198 846	217 272	221 769	228 450	235 673	241 173	248 977	257 558
<b>EU-skatter</b> .....	<b>3 652</b>	<b>3 826</b>	<b>2 995</b>	<b>3 275</b>	<b>3 211</b>	<b>2 995</b>	<b>2 874</b>	<b>3 034</b>	<b>3 319</b>	<b>3 103</b>
Overnational myndighed (EU) .....	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*
	mio. kr.									
<b>Skatter og afgifter i alt</b> .....	<b>809 983</b>	<b>808 877</b>	<b>777 366</b>	<b>818 683</b>	<b>835 834</b>	<b>870 916</b>	<b>908 289</b>	<b>985 995</b>	<b>956 335</b>	<b>961 652</b>
<b>1. Indkomstskatter i alt</b> .....	<b>486 845</b>	<b>491 450</b>	<b>476 879</b>	<b>504 989</b>	<b>513 117</b>	<b>540 729</b>	<b>570 176</b>	<b>643 588</b>	<b>603 797</b>	<b>602 421</b>
1.1 Personlige indkomstskatter .....	427 412	435 866	435 208	427 397	434 783	447 703	496 127	534 723	527 890	511 316
1.2 Selskabsskatter .....	54 871	46 050	32 886	41 057	40 286	49 474	54 066	55 784	53 080	56 200
1.3 Andre indkomstskatter .....	4 562	9 535	8 784	36 535	38 048	43 552	19 984	53 081	22 827	34 905
<b>2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</b> .....	<b>1 286</b>	<b>1 087</b>	<b>1 018</b>	<b>1 815</b>	<b>2 040</b>	<b>1 824</b>	<b>1 618</b>	<b>1 451</b>	<b>1 378</b>	<b>1 197</b>
2.1 Betalt af medlemmer .....	1 057	909	877	900	1 049	1 078	879	714	826	737
2.2 Betalt af arbejdsgivere .....	229	177	140	914	991	746	739	737	552	460
<b>3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt</b> .....	<b>3 975</b>	<b>4 205</b>	<b>4 153</b>	<b>4 160</b>	<b>4 635</b>	<b>5 547</b>	<b>6 130</b>	<b>6 343</b>	<b>5 894</b>	<b>5 903</b>
3.1 Betalt af arbejdstagere .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere .....	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903
<b>4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt</b> .....	<b>36 871</b>	<b>40 459</b>	<b>40 645</b>	<b>42 452</b>	<b>44 434</b>	<b>43 767</b>	<b>46 184</b>	<b>46 672</b>	<b>49 358</b>	<b>48 504</b>
4.1 Formueskat .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave .....	3 896	4 754	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177	4 240
4.3 Afgift af motorkøretøjer .....	10 230	10 401	10 464	10 594	10 457	10 596	11 429	11 241	11 619	11 417
4.4 Ejendomsskatter .....	18 996	21 494	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	28 436
4.5 Mediilicens .....	3 749	3 811	3 950	4 050	4 167	4 308	4 445	4 426	4 477	4 411
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse .....	6	6	9	0	0	0	0	33	.	.
<b>5. Afgifter af varer og tjenester i alt</b> .....	<b>280 707</b>	<b>271 368</b>	<b>254 388</b>	<b>264 977</b>	<b>271 338</b>	<b>278 750</b>	<b>281 675</b>	<b>285 312</b>	<b>292 688</b>	<b>302 161</b>
5.1 Generelle omsætningsafgifter ..	179 362	178 437	171 995	176 531	182 217	187 449	187 875	192 850	197 151	205 440
5.2 Told og importafgifter .....	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069
5.3 Afgifter af specielle varer .....	83 084	75 754	68 926	73 877	75 274	78 778	81 958	79 694	81 740	82 861
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	8 659	8 110	5 232	5 726	5 100	4 910	4 685	5 253	5 907	6 017
5.5 Afgifter af specielle tjenester ..	4 525	4 284	4 011	3 932	3 843	3 187	3 008	3 114	3 189	3 285
5.6 Indtægter fra spillemonopoler ..	1 648	1 543	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230	1 333
5.7 Diverse afgifter .....	147	133	149	189	152	51	-13	180	186	156
<b>6. Andre produktionsskatter</b> .....	<b>299</b>	<b>308</b>	<b>284</b>	<b>292</b>	<b>270</b>	<b>299</b>	<b>2 506</b>	<b>2 629</b>	<b>3 222</b>	<b>1 467</b>
6.1 Spildevand .....	190	218	187	205	174	193	152	220	320	275
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv. ..	109	90	96	86	96	106	305	304	441	462
6.3 Indbetalinger til Garantiformuen og afviklingsfonden .....	.	.	.	.	.	.	2 049	2 105	2 461	730

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	<b>Total taxes and duties</b>
99,5	99,5	99,6	99,6	99,6	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	<b>Danish taxes</b>
75,8	74,9	74,0	72,9	73,0	73,3	73,7	75,2	73,6	72,8	Central government
0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	Social security funds
23,7	24,7	25,6	26,5	26,5	26,2	25,9	24,5	26,0	26,8	Municipalities
0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	<b>Taxes to EU</b>
0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	EU

Tabel 2.3

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	<b>Total taxes and duties</b>
60,1	60,8	61,3	61,7	61,4	62,1	62,8	65,3	63,1	62,6	<b>Income taxes, total</b>
52,8	53,9	56,0	52,2	52,0	51,4	54,6	54,2	55,2	53,2	Personal income taxes
6,8	5,7	4,2	5,0	4,8	5,7	6,0	5,7	5,6	5,8	Corporation tax
0,6	1,2	1,1	4,5	4,6	5,0	2,2	5,4	2,4	3,6	Capital gains taxes
0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	<b>Labour market contributions, etc.</b>
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	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	From employers
0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	<b>Other labour market contributions</b>
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,5	0,5	0,5	0,5	0,6	0,6	0,7	0,6	0,6	0,6	From employers
4,6	5,0	5,2	5,2	5,3	5,0	5,1	4,7	5,2	5,0	<b>Tax on wealth, real property, etc.</b>
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	Estate duty and gift tax
1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2	1,3	1,1	1,2	1,2	Motor vehicle duties
2,3	2,7	2,9	3,0	3,0	2,8	2,9	2,8	2,9	3,0	Taxes on real property
0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,5	0,5	Media license
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	.	.	Other taxes from wealth, real property, etc.
34,7	33,5	32,7	32,4	32,5	32,0	31,0	28,9	30,6	31,4	<b>Taxes on goods and services, total</b>
22,1	22,1	22,1	21,6	21,8	21,5	20,7	19,6	20,6	21,4	General sales taxes
0,4	0,4	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Customs and import duties
10,3	9,4	8,9	9,0	9,0	9,0	9,0	8,1	8,5	8,6	Taxes on specific goods
1,1	1,0	0,7	0,7	0,6	0,6	0,5	0,5	0,6	0,6	Taxes on specific transactions
0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes on specific services
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	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	0,0	0,0	0,3	0,3	0,3	0,2	<b>Other production taxes, total</b>
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	0,0	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
.	.	.	.	.	.	0,2	0,2	0,3	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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*
	mio. kr.									
<b>Skatter og afgifter i alt</b> .....	<b>809 988</b>	<b>808 883</b>	<b>777 375</b>	<b>818 684</b>	<b>835 834</b>	<b>870 916</b>	<b>908 289</b>	<b>986 029</b>	<b>956 335</b>	<b>961 652</b>
<b>Danske ordninger</b>										
Produktions- og importskatter .....	303 450	296 465	281 471	293 295	300 970	309 450	317 141	321 627	329 890	338 286
Produktskatter .....	272 332	262 977	246 928	256 754	262 358	269 923	272 304	275 423	282 192	290 937
Andre produktionsskatter .....	31 118	33 488	34 544	36 541	38 611	39 526	44 838	46 204	47 698	47 350
Løbende indkomst- og formueskatter .....	497 699	502 745	488 213	516 653	524 822	552 605	582 715	656 035	616 572	614 827
Kapitalskatter .....	3 902	4 760	3 678	3 646	4 792	4 042	3 940	3 882	5 177	4 240
Bidrag til sociale ordninger .....	1 286	1 087	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 378	1 197
<b>EU-ordninger</b>										
Produktions- og importskatter .....	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*	
	pct.										
<b>Skatter og afgifter i alt</b> <sup>1</sup> .....	<b>46,6</b>	<b>44,9</b>	<b>45,1</b>	<b>45,2</b>	<b>45,3</b>	<b>46,0</b>	<b>47,1</b>	<b>49,9</b>	<b>47,2</b>	<b>46,6</b>	<b>Total taxes and duties</b>
Produktions- og importskatter ...	17,7	16,7	16,5	16,4	16,5	16,5	16,6	16,4	16,4	16,5	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter .....	28,6	27,9	28,3	28,5	28,4	29,2	30,2	33,2	30,4	29,8	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter .....	0,2	0,3	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,3	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	0,1	0,1	Social security contributions
Korrigeret skattetryk .....	47,3	45,2	45,6	45,4	45,2	45,8	46,5	48,9	46,4	46,0	Adjusted tax level
Modifieret skattetryk .....	32,8	31,9	28,7	28,3	28,2	28,3	28,8	31,4	28,2	28,5	Modified tax level
Faktorskattetryk .....	55,0	52,5	52,4	52,5	52,6	53,4	54,8	58,0	54,9	54,4	Factor tax level

<sup>1</sup> Traditionelt skattetryk - opgjort efter OECD's skattetryksdefinition.

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.4

2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014*	2015*	2016*	
										pct.
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	<b>Total taxes and duties</b>
										<b>Danish schemes</b>
37,5	36,7	36,2	35,8	36,0	35,5	34,9	32,6	34,5	35,2	Taxes on production and import
33,6	32,5	31,8	31,4	31,4	31,0	30,0	27,9	29,5	30,3	Taxes on products
3,8	4,1	4,4	4,5	4,6	4,5	4,9	4,7	5,0	4,9	Other taxes linked to production
61,4	62,2	62,8	63,1	62,8	63,5	64,2	66,5	64,5	63,9	Current taxes on income, wealth, etc.
0,5	0,6	0,5	0,4	0,6	0,5	0,4	0,4	0,5	0,4	Capital taxes
0,2	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	Social security contributions
										<b>EU schemes</b>
0,5	0,5	0,4	0,4	0,4	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 delsektor<sup>1</sup> og skatteart<sup>2</sup>  
Total taxation, by individual taxes and duties and by sub-sector and type of tax

Sektor nr.	Art nr.	2007	2008	2009	2010	2011
		mio. kr.				
	<b>Skatter og afgifter i alt</b>	<b>809 988</b>	<b>808 883</b>	<b>777 375</b>	<b>818 684</b>	<b>835 834</b>
1	Til statslig forvaltning og service	614 000	605 453	575 399	597 229	609 873
2	Til sociale kasser og fonde	227	170	135	908	982
4	Til kommunal forvaltning og service	192 110	199 434	198 846	217 272	221 769
9	Til overnational myndighed (EU)	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211
	<b>1. Indkomstskatter i alt</b>	<b>486 845</b>	<b>491 450</b>	<b>476 879</b>	<b>504 989</b>	<b>513 117</b>
1	Til statslig forvaltning og service	313 730	313 510	300 594	311 878	316 367
4	Til kommunal forvaltning og service	173 114	177 940	176 284	193 111	196 750
	<b>1.1 Personlige indkomstskatter</b>	<b>427 412</b>	<b>435 866</b>	<b>435 208</b>	<b>427 397</b>	<b>434 783</b>
1	Til statslig forvaltning og service	254 298	257 926	258 924	234 286	238 032
4	Til kommunal forvaltning og service	173 114	177 940	176 284	193 111	196 750
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	155 540	154 128	136 756	129 655	134 200
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	173 114	177 940	176 284	193 111	196 750
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	8 948	9 479	28 294	9 842	9 269
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	342	363	335	320	304
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	1 144	1 547	1 552	982	1 089
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	76 609	80 286	79 626	80 863	80 357
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	11 715	12 123	12 360	12 623	12 814
	<b>1.2 Selskabsskat mv.</b>	<b>54 871</b>	<b>46 050</b>	<b>32 886</b>	<b>41 057</b>	<b>40 286</b>
1	1.2.1 Selskabsskat	45 584	34 690	26 433	33 171	31 387
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	106	83	71	161	56
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	9 181	11 277	6 382	7 725	8 843
1	<b>1.3 Pensionsafkastskat</b>	<b>4 562</b>	<b>9 535</b>	<b>8 784</b>	<b>36 535</b>	<b>38 048</b>
	1.3.1 Betalt af husholdninger	2 586	279	634	3 452	511
	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	1 976	9 256	8 150	33 083	37 536
	<b>2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</b>	<b>1 286</b>	<b>1 087</b>	<b>1 018</b>	<b>1 815</b>	<b>2 040</b>
1	Til statslig forvaltning og service	1 059	917	883	907	1 058
2	Til sociale kasser og fonde	227	170	135	908	982
	<b>2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer</b>	<b>1 057</b>	<b>909</b>	<b>877</b>	<b>900</b>	<b>1 049</b>
1	2.1.11 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i selskaber	555	506	463	450	448
1	2.1.12 Pensionsbid. for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	502	403	414	450	601
	<b>2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere</b>	<b>229</b>	<b>177</b>	<b>140</b>	<b>914</b>	<b>991</b>
1	Til statslig forvaltning og service	2	7	5	6	9
2	Til sociale kasser og fonde	227	170	135	908	982
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	2	7	5	6	9
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	227	170	135	908	982
	<b>3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt</b>	<b>3 975</b>	<b>4 205</b>	<b>4 153</b>	<b>4 160</b>	<b>4 635</b>
1	<b>3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
	<b>3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere</b>	<b>3 975</b>	<b>4 205</b>	<b>4 153</b>	<b>4 160</b>	<b>4 635</b>
1	3.2.3 Bidrag til AER fra private arbejdsgivere	2 824	2 986	3 079	3 085	3 104
1	3.2.4 Bidrag til AER fra offentlige arbejdsgivere	1 151	1 219	1 074	1 075	1 531
1	3.2.7 Afgift af arbejdsskader	.	.	.	.	.

<sup>1</sup> 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).

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

Kilde: Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsbank.



Tabel 2.6

2012	2013	2014*	2015*	2016*	
mio. kr.					
<b>870 916</b>	<b>908 289</b>	<b>986 029</b>	<b>956 335</b>	<b>961 652</b>	<b>Total taxes and duties</b>
638 738	669 011	741 098	703 498	700 541	To central government
733	731	724	542	450	To social security funds
228 450	235 673	241 173	248 977	257 558	To municipalities
2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	To EU
<b>540 729</b>	<b>570 176</b>	<b>643 588</b>	<b>603 797</b>	<b>602 421</b>	<b>Income taxes, total</b>
337 101	360 873	429 572	382 906	373 299	To central government
203 629	209 303	214 017	220 891	229 122	To municipalities
<b>447 703</b>	<b>496 127</b>	<b>534 723</b>	<b>527 890</b>	<b>511 316</b>	<b>Personal income taxes</b>
244 075	286 823	320 707	306 999	282 194	To central government
203 629	209 303	214 017	220 891	229 122	To municipalities
138 219	146 639	150 265	171 854	168 862	Central government income tax
203 629	209 303	214 017	220 891	229 122	Municipality income tax
9 269	42 974	71 086	22 842	7 321	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
301	260	248	289	241	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
1 224	1 129	1 014	11 177	865	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
82 048	82 599	84 705	87 241	91 006	Labour market contributions
13 014	13 223	13 390	13 597	13 899	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
<b>49 474</b>	<b>54 066</b>	<b>55 784</b>	<b>53 080</b>	<b>56 200</b>	<b>Corporation tax, etc.</b>
40 183	45 395	49 350	50 696	55 115	Corporation tax
831	159	270	90	85	Tax on funds and associations
8 460	8 512	6 164	2 294	1 000	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
<b>43 552</b>	<b>19 984</b>	<b>53 081</b>	<b>22 827</b>	<b>34 905</b>	<b>Tax on yields of certain pension scheme assets</b>
3 101	4 743	5 873	6 770	2 374	From households
40 451	15 241	47 208	16 057	32 531	From insurance companies, private pension funds etc.
<b>1 824</b>	<b>1 618</b>	<b>1 451</b>	<b>1 378</b>	<b>1 197</b>	<b>Social security contributions, total</b>
1 091	887	727	836	747	To central government
733	731	724	542	450	To social security funds
<b>1 078</b>	<b>879</b>	<b>714</b>	<b>826</b>	<b>737</b>	<b>From employees, etc.</b>
644	476	440	438	386	Contributions to pension funds from officials in companies
434	403	274	388	351	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
<b>746</b>	<b>739</b>	<b>737</b>	<b>552</b>	<b>460</b>	<b>From employers</b>
13	8	13	10	10	To central government
733	731	724	542	450	To social security funds
13	8	13	10	10	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
733	731	724	542	450	Contributions to employees' wage guarantee fund
<b>5 547</b>	<b>6 130</b>	<b>6 343</b>	<b>5 894</b>	<b>5 903</b>	<b>Other labour market contributions total</b>
.	.	.	.	.	From employees, etc.
<b>5 547</b>	<b>6 130</b>	<b>6 343</b>	<b>5 894</b>	<b>5 903</b>	<b>From employers</b>
3 777	3 903	4 040	3 831	3 879	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 770	1 795	1 858	1 761	1 704	Contributions to scheme for refunding trainee cost
.	432	445	302	319	Duty on occupational injuries

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter delsektor<sup>1</sup> og skatteart<sup>2</sup>

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

Sektor nr.	Art nr.	2007	2008	2009	2010	2011
		mio. kr.				
	<b>4.</b>	<b>36 877</b>	<b>40 465</b>	<b>40 654</b>	<b>42 452</b>	<b>44 434</b>
1	Til statslig forvaltning og service	17 881	18 972	18 092	18 291	19 416
4	Til kommunal forvaltning og service	18 996	21 494	22 562	24 161	25 018
	<b>4.1</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
	<b>4.2</b>	<b>3 896</b>	<b>4 754</b>	<b>3 669</b>	<b>3 646</b>	<b>4 792</b>
1	4.2.1 Arveafgift	3 896	4 754	3 669	3 646	4 792
	<b>4.3</b>	<b>10 230</b>	<b>10 401</b>	<b>10 464</b>	<b>10 594</b>	<b>10 457</b>
1	4.3.1 Vægtafgift anvendt af husholdningerne	6 954	7 330	7 224	7 467	7 385
1	4.3.2 Vægtafgift anvendt i produktionen	2 652	2 504	2 650	2 611	2 547
1	4.3.3 Vejbenyttelsesafgift	473	413	430	370	372
1	4.3.4 Miljøbidrag af biler	151	154	160	147	153
	<b>4.4</b>	<b>18 996</b>	<b>21 494</b>	<b>22 562</b>	<b>24 161</b>	<b>25 018</b>
4	4.4.3 Kommunal grundskyld	15 601	17 000	18 102	19 644	20 547
4	4.4.9 Kommunal dækningsafgift af grundværdi for off. ejendomme	393	641	601	433	420
4	4.4.10 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for off. ejendomme	757	945	916	814	768
4	4.4.11 Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings-ejendomme	2 244	2 907	2 943	3 269	3 284
1	<b>4.5</b>	<b>3 749</b>	<b>3 811</b>	<b>3 950</b>	<b>4 050</b>	<b>4 167</b>
	<b>4.6</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	4.6.1 Frigørelses- og afståelsesafgift	6	6	9	0	0
	<b>5.</b>	<b>280 707</b>	<b>271 368</b>	<b>254 388</b>	<b>264 977</b>	<b>271 338</b>
1	Til statslig forvaltning og service	277 056	267 542	251 393	261 702	268 128
9	Til overnational myndighed (EU)	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211
	<b>5.1.</b>	<b>179 362</b>	<b>178 437</b>	<b>171 995</b>	<b>176 531</b>	<b>182 217</b>
1	5.1.1. Moms	174 639	173 872	167 529	171 583	176 448
1	5.1.5 Lønsumsafgift	4 724	4 565	4 465	4 948	5 769
	<b>5.2.</b>	<b>3 282</b>	<b>3 106</b>	<b>2 647</b>	<b>3 241</b>	<b>3 177</b>
9	5.2.1 Told	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177
	<b>5.3</b>	<b>83 084</b>	<b>75 754</b>	<b>68 926</b>	<b>73 877</b>	<b>75 274</b>
1	Til statslig forvaltning og service	82 714	75 034	68 578	73 843	75 240
9	Til overnational myndighed (EU)	370	720	348	33	33
1	5.3.1 Benzinafgift	9 154	8 898	8 700	8 029	7 731
1	5.3.2 Registreringsafgift af motorkøretøjer	24 289	19 109	11 864	13 586	13 613
1	5.3.5 Afgift af cigaretter og røgtobak	7 201	7 036	7 119	8 283	7 448
1	5.3.6 Afgift af cigarer, cerutter mv.	40	40	33	32	32
1	5.3.7 Indtægt ved salg af banderoler	13	15	8	5	3
1	5.3.8 Omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	1 289	1 221	1 196	1 470	1 530
1	5.3.9 Råstofafgift af chokolade og sukkervarer mv.	93	113	125	144	159
1	5.3.10 Dækningsafgift af chokolade og sukkervarer mv.	46	47	31	51	58
1	5.3.12 Afgift af konsumis	180	180	175	201	217
1	5.3.13 Afgift af kaffe mv.	250	246	253	243	248
1	5.3.14 Afgift af mineralvand	417	406	413	383	397
1	5.3.15 Afgift af øl	1 080	1 031	949	895	885
1	5.3.16 Afgift af vin og frugtvin	1 032	1 066	1 054	1 071	1 133
1	5.3.17 Afgift af spiritus	1 213	1 159	1 065	1 028	1 062
1	5.3.27 Afgift af glødelamper og elektriske sikringer mv.	211	178	144	117	117

Tabel 2.6

2012	2013	2014*	2015*	2016*	
mio. kr.					
<b>43 767</b>	<b>46 184</b>	<b>46 705</b>	<b>49 358</b>	<b>48 504</b>	<b>Taxes on wealth, real property, etc.</b>
18 946	19 814	19 549	21 272	20 068	To central government
24 821	26 370	27 156	28 085	28 436	To municipalities
.	.	.	.	.	• Tax on wealth
<b>4 042</b>	<b>3 940</b>	<b>3 848</b>	<b>5 177</b>	<b>4 240</b>	<b>Estate duty and gift tax</b>
4 042	3 940	3 848	5 177	4 240	Inheritance duty
<b>10 596</b>	<b>11 429</b>	<b>11 241</b>	<b>11 619</b>	<b>11 417</b>	<b>Motor vehicle duties</b>
7 424	7 936	7 787	8 022	7 710	Motor vehicle weight duty from households
2 651	2 952	2 839	2 925	2 988	Motor vehicle weight duty from producers
378	383	381	395	434	Road charges
144	158	234	277	285	Recycling fee on cars
<b>24 821</b>	<b>26 370</b>	<b>27 156</b>	<b>28 085</b>	<b>28 436</b>	<b>Taxes on real property</b>
20 947	22 580	23 671	24 706	25 110	Municipal tax on land
360	359	359	364	360	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
664	641	594	599	596	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 851	2 789	2 532	2 416	2 370	Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
<b>4 308</b>	<b>4 445</b>	<b>4 426</b>	<b>4 477</b>	<b>4 411</b>	<b>Media license</b>
<b>0</b>	<b>0</b>	<b>33</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>• Other taxes from wealth, real property, etc.</b>
0	0	33	.	.	• Property release duty
<b>278 750</b>	<b>281 675</b>	<b>285 312</b>	<b>292 688</b>	<b>302 161</b>	<b>Taxes on goods and services, total</b>
275 754	278 801	282 278	289 369	299 059	To central government
2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	To EU
<b>187 449</b>	<b>187 875</b>	<b>192 850</b>	<b>197 151</b>	<b>205 440</b>	<b>General sales taxes</b>
181 618	181 378	185 994	189 974	197 318	VAT
5 831	6 497	6 855	7 177	8 122	Duty on wage and salary costs
<b>2 962</b>	<b>2 824</b>	<b>3 001</b>	<b>3 285</b>	<b>3 069</b>	<b>Customs and import duties, etc.</b>
2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	Customs duties
<b>78 778</b>	<b>81 958</b>	<b>79 694</b>	<b>81 740</b>	<b>82 861</b>	<b>Taxes on specific goods</b>
78 744	81 907	79 661	81 707	82 828	To central government
33	51	33	33	33	To EU
7 392	7 286	7 315	7 348	7 496	Duty on petrol
13 075	15 218	15 967	17 988	19 444	Motor vehicle registration duty
8 163	8 417	7 090	7 658	7 063	Cigarette and tobacco duty
52	47	55	113	57	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
3	4	4	4	1	Income from sale of revenue labels
1 735	2 020	1 992	2 156	2 231	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
193	180	204	187	139	Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
91	68	87	103	99	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
265	297	301	297	330	Duty on ice-cream
259	271	259	280	287	Duty on coffee, etc.
505	374	.	.	.	• Duty on mineral water
1 037	977	937	916	946	Duty on beer
1 519	1 674	1 687	1 764	1 772	Duty on wine
1 074	1 127	1 154	1 201	1 197	Duty on spirits
103	95	98	86	76	Duty on electric bulbs and fuses, etc.

Tabel 2.6 (fortsat)

Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter delsektor<sup>1</sup> og skatteart<sup>2</sup>

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

Sektor nr.	Art nr.		2007	2008	2009	2010	2011
			mio. kr.				
9	5.3.36	Produktionsafgift af sukker .....	-26	213	33	33	33
1	5.3.37	Afgift af te .....	8	8	8	8	7
1	5.3.38	Afgift af elektricitet .....	8 665	8 729	8 600	10 195	11 944
1	5.3.39	Afgift af visse olieprodukter .....	8 549	8 934	8 970	8 623	9 557
1	5.3.40	Afgift af visse detailsalgspakninger .....	727	732	693	706	640
1	5.3.43	Afgift af råstofindvinding og -import .....	220	184	121	119	149
1	5.3.44	Afgift af engangsservice .....	126	129	124	120	121
1	5.3.45	Afgift af bekæmpelsesmidler .....	449	570	436	466	480
1	5.3.47	Afgift af stenkul og brunkul mv. ....	1 450	1 481	1 583	2 587	2 357
1	5.3.51	Afgift vedrørende affald .....	1 225	1 113	961	51	177
1	5.3.52	Afgift af CFC .....	53	57	55	56	70
1	5.3.53	Afgift af CO2 .....	5 108	5 056	5 006	5 822	5 882
1	5.3.54	Afgift af cigaretpapir .....	32	30	28	28	29
1	5.3.55	Afgift af ledningsført vand .....	1 371	1 372	1 371	1 333	1 333
1	5.3.56	Afgift af poser af papir eller plast mv. ....	210	211	202	201	197
1	5.3.57	Afgift af nikkel/kadmium batterier .....	17	12	6	4	3
1	5.3.58	Afgift af dæk .....	45	38	44	62	57
1	5.3.59	Afgift af svovl .....	108	82	68	48	48
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler .....	0	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas .....	3 375	3 610	3 515	4 524	4 324
1	5.3.63	Afgift af kvælstof .....	27	25	21	26	17
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie .....	12	13	11	11	11
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater .....	42	36	25	23	21
1	5.3.67	Afgift af blyakkumulatorer .....	0	0	0	.	.
1	5.3.68	Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat .....	51	39	40	51	51
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand .....	17	14	12	26	49
9	5.3.70	Omstrukturingsafgift af sukker .....	396	507	314	.	.
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider .....	.	.	.	212	197
1	5.3.72	Afgift af mættet fedt .....	.	.	.	.	283
1	5.3.73	PSO-afgift .....	4 319	1 814	3 549	3 004	2 601
	<b>5.4</b>	<b>Afgifter af specielle transaktioner .....</b>	<b>8 659</b>	<b>8 110</b>	<b>5 232</b>	<b>5 726</b>	<b>5 100</b>
1	5.4.1	Tinglysningsafgift .....	8 574	8 049	5 181	5 695	5 069
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen .....	85	62	51	30	31
	<b>5.5</b>	<b>Afgifter af specielle tjenester .....</b>	<b>4 525</b>	<b>4 284</b>	<b>4 011</b>	<b>3 932</b>	<b>3 843</b>
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb .....	18	18	16	16	16
1	5.5.2	Omsætningsafgift af tipping .....	1 143	1 120	1 039	1 071	1 102
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer .....	2 104	1 976	1 898	1 854	1 746
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring .....	100	116	115	121	112
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer .....	261	222	185	173	186
1	5.5.10	Passagerafgift .....	6	.	.	.	.
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet .....	35	38	40	41	42
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater .....	858	795	718	656	638
1	5.5.14	Afgift af væddemål .....	.	.	.	.	.
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil .....	.	.	.	.	.
	<b>5.6</b>	<b>Indtægter fra spillemonopoler .....</b>	<b>1 648</b>	<b>1 543</b>	<b>1 429</b>	<b>1 481</b>	<b>1 576</b>
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S .....	1 648	1 543	1 429	1 481	1 576
1	<b>5.7</b>	<b>Diverse afgifter af varer og tjenester<sup>3</sup> .....</b>	<b>147</b>	<b>133</b>	<b>149</b>	<b>189</b>	<b>152</b>
1	<b>6.</b>	<b>Andre produktionsskatter i alt .....</b>	<b>299</b>	<b>308</b>	<b>284</b>	<b>292</b>	<b>270</b>
1	<b>6.1</b>	<b>Afgifter af spildevand .....</b>	<b>190</b>	<b>218</b>	<b>187</b>	<b>205</b>	<b>174</b>
1	<b>6.2</b>	<b>Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv. ....</b>	<b>109</b>	<b>90</b>	<b>96</b>	<b>86</b>	<b>96</b>
1	6.2.1	Arbejdsmiljøfonden .....	109	90	96	86	96
1	6.2.5	CO2-emmissionsskat .....	.	.	.	.	.
1	<b>6.3</b>	<b>Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden .....</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>	<b>.</b>
1	6.3.1	Indbetalinger til Garantiformuen .....	.	.	.	.	.
1	6.3.2	Indbetalinger til Afviklingsfonden .....	.	.	.	.	.

<sup>3</sup> Omfatter ophævede afgifter og todrapporter mv.

Tabel 2.6

2012	2013	2014*	2015*	2016*	
mio. kr.					
33	51	33	33	33	Duty on the production of sugar
8	8	8	8	8	Duty on tea
11 167	10 013	11 951	11 501	11 657	Duty on electricity
9 231	9 306	9 281	9 347	9 705	Duty on certain oil products
689	715	307	316	331	Duty on certain retail containers
133	132	136	148	150	Duty on extraction and import of raw materials
121	121	127	137	144	Duty on disposable tableware
553	656	446	598	516	Duty on insecticides, herbicides, etc.
2 583	2 991	2 739	2 255	2 064	Duty on coal, etc.
164	167	166	130	155	Duty on waste
72	81	73	65	70	Duty on CFC
5 709	5 762	3 524	3 652	3 577	Duty on CO2
35	36	38	38	35	Duty on cigarette paper
1 516	1 584	1 603	1 688	1 595	Duty on piped water
194	186	185	208	196	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
1	3	2	2	1	Duty on nickel/cadmium batteries
49	50	49	57	56	Duty on tires
44	51	41	42	38	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
4 033	5 255	4 090	3 160	3 213	Duty on natural gas
13	21	16	17	19	Duty on nitrogen
10	10	10	11	12	Duty on PVC film
21	18	19	19	17	Duty on PVC and phthalates
.	.	.	.	.	• Duty on lead accumulators
47	49	51	52	52	Duty on mineral phosphorus
37	33	34	33	35	Surcharge on alcoholic soft drinks
.	.	.	.	.	• Restructuring scheme for EU sugar system
505	870	743	820	490	Duty on nitrogen oxides
1 223	.	.	.	.	• Duty on saturated fat
5 121	5 734	6 874	7 302	7 553	Duty on PSO (Public Service Obligations)
<b>4 910</b>	<b>4 685</b>	<b>5 253</b>	<b>5 907</b>	<b>6 017</b>	<b>Taxes on specific transactions</b>
4 883	4 664	5 228	5 878	5 986	Stamp duties
27	21	25	28	31	Land development duty
<b>3 187</b>	<b>3 008</b>	<b>3 114</b>	<b>3 189</b>	<b>3 285</b>	<b>Taxes on specific services</b>
16	15	14	13	13	Gambling tax on racing
39	.	.	.	.	• Sales tax on football pools
1 732	1 598	1 578	1 528	1 535	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
102	127	130	126	122	Duty on insurance on pleasure boats
197	191	187	200	219	Duty on casinos
.	.	.	.	.	• Passenger duty
42	42	45	44	45	Duty on the Danish State Lottery
651	545	590	618	658	Duty on slot machines
235	288	355	397	405	Duty on gambling
173	202	215	261	289	Duty on online casinos
1 413	1 339	1 221	1 230	1 333	<b>Income from gambling monopolies</b>
1 413	1 339	1 221	1 230	1 333	Dividend from Danske Spil A/S
51	-13	180	186	156	<b>Other duties on goods and services</b>
<b>299</b>	<b>2 506</b>	<b>2 629</b>	<b>3 222</b>	<b>1 467</b>	<b>Other production taxes, total</b>
<b>193</b>	<b>152</b>	<b>220</b>	<b>320</b>	<b>275</b>	<b>Effluent charges</b>
<b>106</b>	<b>305</b>	<b>304</b>	<b>441</b>	<b>462</b>	<b>Duties in connection with licences, authorizations, etc.</b>
106	92	103	76	63	Duties paid to the working environment fund
.	213	201	365	400	Carbon dioxide emission tax
.	<b>2 049</b>	<b>2 105</b>	<b>2 461</b>	<b>730</b>	<b>Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up</b>
.	2 049	2 105	2 110	.	• Payments to the Guarantee Fund
.	.	.	351	730	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 eftergivelse 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 henhøre de afskrevne beløb fra statsregnskabet i år  $(t)$  til årene  $(t)$ ,  $(t-1)$  og  $(t-2)$  med lige store andele til hvert af de tre år. Det indebærer, at kapitaloverførslen i år  $(t)$  svarende til de skatter mv, der aldrig indbetales, beregnes som følger:

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

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.

De samlede afskrivninger vises i tabel 3.1 for årene 2009-2016 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales.

Tallene for 2009-2014 er endelige, mens tallene for 2015 og 2016 er foreløbige tal, der vil blive reviderede, når Statsregnskabet for 2017 foreligger i 2018. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres én gang årligt på dette tidspunkt.

**Tabel 3.1** Skatter der ikke indbetales, periodiseret<sup>1</sup>  
Taxes not paid-in, periodicity

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*	2016*
	— mio. kr. —							
<b>Kapitaloverførsler fra skatter mv. ...</b>	<b>3 043,3</b>	<b>3 602,4</b>	<b>3 987,8</b>	<b>3 836,6</b>	<b>15 511,9</b>	<b>18 058,1</b>	<b>19 331,0</b>	<b>8 182,0</b>
V Produktskatter .....	1 608,2	1 980,4	2 153,6	1 971,7	6 310,0	7 009,9	6 893,7	3 355,1
V Andre produktionsskatter .....	6,2	6,7	5,7	5,9	21,3	25,9	28,0	12,5
IH Indkomstskatter .....	1 094,8	1 209,0	1 430,1	1 493,4	7 877,4	9 506,2	10 915,0	4 230,3
IV Indkomstskatter .....	275,1	352,7	364,9	341,1	1 195,1	1 281,2	1 225,5	364,7
H Andre løbende skatter .....	55,1	50,7	32,1	23,4	106,0	233,1	268,1	218,8
H Kapitalskatter .....	3,9	3,0	1,3	1,2	2,1	1,7	0,8	0,6
Husholdninger (H) .....	1 153,8	1 262,7	1 463,5	1 517,9	7 985,9	9 741,0	11 183,8	4 449,7
Virksomheder (V) .....	1 889,5	2 339,7	2 524,3	2 318,7	7 526,4	8 317,1	8 147,2	3 732,3

<sup>1</sup> Periodiseret efter optjeningstidspunktet.



## 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 in arrears

	2013	2014	2015	2016
	mio. kr.			
<b>Skatterestancer i alt</b> .....	<b>43 211</b>	<b>45 818</b>	<b>54 841</b>	<b>65 944</b>
<b>Personskatter</b> .....	<b>14 483</b>	<b>17 040</b>	<b>18 659</b>	<b>21 421</b>
Restskat .....	10 548	12 353	13 319	14 978
B-skat .....	2 068	2 960	3 728	4 868
AM-bidrag – restbidrag mv. ....	1 444	1 346	1 264	1 236
AM-bidrag – aconto .....	423	381	348	339
<b>Virksomhedsskatter</b> .....	<b>16 572</b>	<b>15 470</b>	<b>21 579</b>	<b>26 532</b>
Moms .....	8 203	8 241	11 526	14 222
A-skat .....	2 664	2 808	4 988	6 211
Selskabs- og fondsskat .....	1 641	1 415	1 709	2 295
Punktafgifter .....	627	455	607	772
AM-bidrag .....	441	547	1 127	1 428
Lønsum .....	19	60	62	82
Told .....	496	427	439	432
Øvrige skatte- og afgiftskrav .....	2 481	1 517	1 112	1 090
<b>Vægtafgift</b> .....	<b>83</b>	<b>68</b>	<b>182</b>	<b>440</b>
<b>Renter</b> .....	<b>11 673</b>	<b>12 834</b>	<b>13 887</b>	<b>16 949</b>
Opkrævelsesrente .....	10 630	9 831	8 877	9 201
Inddrivelsesrente .....	1 043	3 003	5 010	7 748
<b>Civilretslige krav</b> .....	<b>400</b>	<b>406</b>	<b>534</b>	<b>602</b>
Civilretslige krav .....	11	10	9	8
Gebyr, retsafgift mv. ....	389	396	525	594

Kilde: "Offentlige restancer – status pr. marts" – kvartalsredegørelser til Folketingets Skatteudvalg.

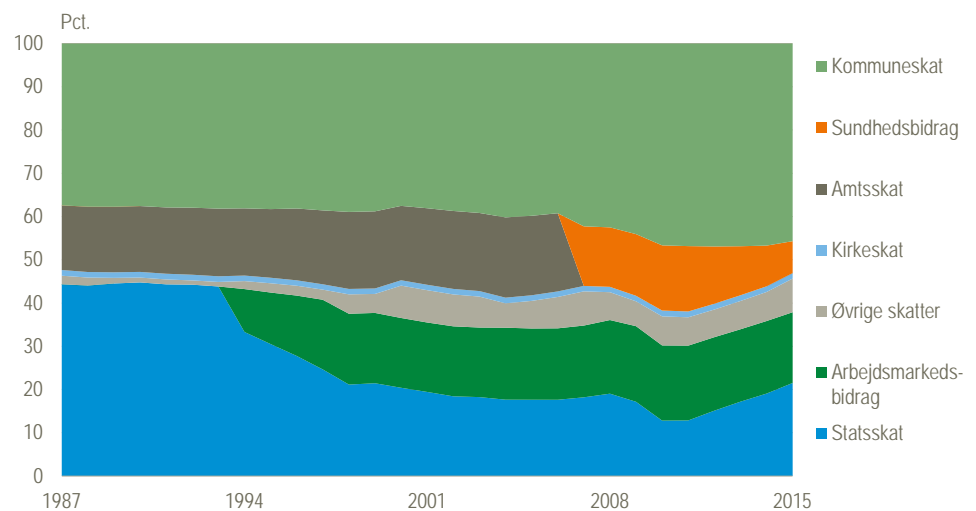


## 5. Personbeskatningen

*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 22 pct. i 2015 – eller til 38 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 2015. 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 2015 omfattede 5,7 millioner personer, var 5,1 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-

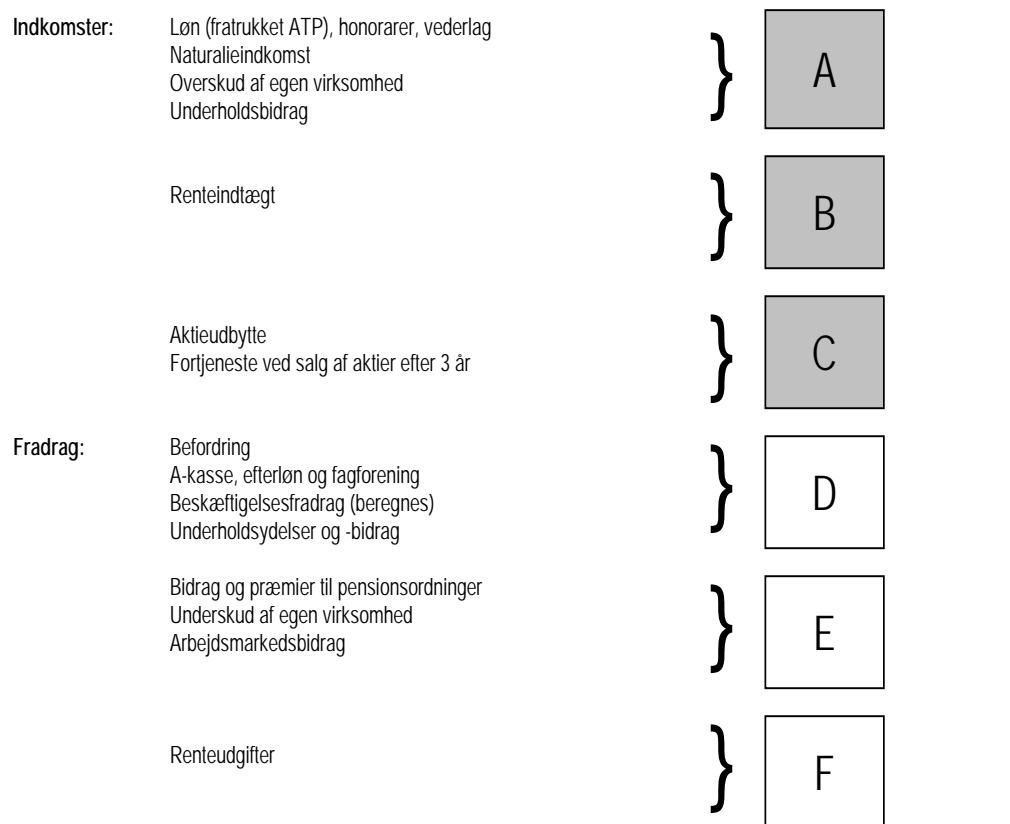
dragsberettiget og modregnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår *ikke* i den skattepligtige indkomst.

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:

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

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

*Personlig  
indkomst*

Denne post indeholder bl.a.:

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

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. virksomhedsskatteloven 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
- 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. 1184 af 8. 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"> <li>• fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter</li> <li>• deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst</li> <li>• opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 23,5 pct. (24,5 pct. i 2014, 25 pct. i 2007-2013 og 28 pct. i 2006).</li> </ul>
<i>Virksomhedens renteudgifter</i>	Den fulde fradragsværdi for <i>virksomhedens renteudgifter</i> opnås ved at renteudgifterne fratrækkes virksomhedens overskud (resultatopgørelse) inden indkomstopgørelse og indgår således ikke som en del af det personlige rentefradrag, der kun har en værdi på ca. 31 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 2015 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. 2015

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed .....	58 756	4 792	18 495	82 043
Underskud af virksomhed .....	-2 103	-518	-1 752	-4 373
Renteindtægter .....	1 475	•	•	1 475
Renteudgifter .....	-13 519	•	•	-13 519
Fradrag for medarbejd. ægtefælle ...	-829	-76	-152	-1 057
Hævet opsparet overskud .....	6 459	385	913	7 757
Udenlandsk indkomst .....	-460	73	147	-240
Kapitalafkast .....	-1 275	-754	•	-2 029
Overført underskud .....	140	•	•	140
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-15 036	•	•	-15 036
Indkomst til konjunkturbeskatning ...	•	-7	•	-7
Anden personlig indkomst .....	1 206	-1	-1	1 202
<b>Overskud af egen virksomhed ....</b>	<b>34 814</b>	<b>3 894</b>	<b>17 648</b>	<b>56 356</b>

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2015.

*Virksomhedens opsparing* Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 23,5 pct. (24,5 pct. i 2014, 25 pct. i 2007-2013 og 28 pct. i 2006). 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 overførsel 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).

Principperne for ordningen for kapitalafkastning

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

Oversigtstabel 5.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2015

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Kapitalafkast .....	1 275	754	•	2 029
Renteindtægter .....	•	100	57	157
Renteudgifter .....	•	-949	-552	-1 501
Udenlandsk kapitalindkomst .....	18	16	26	60
Underskud .....	-140	•	•	-140
Anden kapitalindkomst .....	1	1 508	1 258	2 767
<b>Kapitalindkomst af egen virksomhed</b>	<b>1 154</b>	<b>1 429</b>	<b>789</b>	<b>3 372</b>

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2015.

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 afkastsats. 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 23,5 pct. (24,5 pct. i 2014, 25 pct. i 2007-2013 og 28 pct. i 2006). 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 er fra 1. januar 2007 opdelt i 98 kommuner og 5 regioner mod tidligere 270 kommuner og 14 amter. Det er 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 (strukturaftalen) fastlægger en række krav til såvel størrelsen af de nye kommuner som til fordelingen af de offentlige opgaver og finansieringen heraf. Samtidig med det nye kommunale danmarkskort træder derfor en ny opgavefordeling og en finansierings- og udligningsreform i kraft.

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

## 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.
- Højere udskrivning tilladt i visse tilfælde* En sammenlagt kommune kunne til og med 15. september 2006 ved ansøgning til Indenrigsministeriet få tilladelse til at forhøje udskrivningsprocenten og grundskyldspromillen ud over de maksimale satser, såfremt én eller flere kommuner i sammenlægningskommunen ikke havde udskrevet dækningsafgift af forretningsjendomme i 2006 og den sammenlagte kommune undlod at opkræve dækningsafgift af forretningsjendomme i 2007. Forhøjelsen måtte dog højst give anledning til et provenu svarende til provenuet, såfremt kommunen opkrævede dækningsafgiften.
- 17 kommuner valgte en anden udskrivningsprocent end den maksimale udskrivningsprocent iflg. ovennævnte lov. Heraf valgte 9 kommuner en udskrivningsprocent højere end maksimumprocenten.
- Finansieringsreform* Reformen af det kommunale finansieringssystem omfattede en reform af tilskuds- og udligningssystemet, omlægning af skatter, forenklinger og tilpasninger i skatte- og tilskudslovgivningen samt overgangsordninger. Finansieringsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter slog kun gradvist igennem efterhånden som loftet i 2007 over udskrivningsprocenterne bortfaldt og overgangsordningerne ophørte.
- Kommunernes Landsforening har beregnet finansierings- og udligningsreformens betydning for de kommunale udskrivningsprocenter. Resultaterne viser, at 36 kommuner havde tab som følge af reformen, mens lige så mange kommuner havde gevinst. 26 kommuner havde hverken tab eller gevinst. Hillerød Kommune måtte i 2007 lægge 0,81 pct. til udskrivningsprocenten og Allerød, Sorø, Lejre, Ballerup, Frederikssund og Køge kommuner havde tab af en størrelse, der svarer til en vækst i udskrivningsprocenten på 0,75 pct. og derover. Langeland, Tønder og Thisted kommuner kunne derimod alle nedsætte udskrivningsprocenten med 0,82 pct. I alt kunne 13 kommuner i 2007 nedsætte den kommunale udskrivningsprocent med 0,76-0,82 pct. på grund af finansierings- og udligningsreformen.
- Nyt udligningssystem* Udligningssystemet har til formål at sikre, at det samme serviceniveau medfører en ensartet skatteprocent i de enkelte kommuner uanset befolkningens indkomst og kommunernes befolkningssammensætning.

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

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

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

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

*Ny metode til opgørelse af udgiftsbehovet*

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

*Omlægning af skatteregler*

Samtidig med afskaffelsen af amtsskatterne blev der indført et sundhedsbidrag på 8 pct. i den statslige indkomstbeskatning. Kommunerne fik tilført den del af de tidligere amtsskatter, som ikke blev omlagt til sundhedsbidrag.

*Overgangsordninger*

For at undgå pludselige påvirkninger af den enkelte kommunes økonomi er der fastsat en øvre grænse for den enkelte kommunes årlige byrdeforøgelse på maksimalt 0,2 pct. af beskatningsgrundlaget.

*Ny opgavefordeling*

Målet med kommunalreformen er at skabe en stærk og fremtidssikret offentlig sektor, der er i stand til at løse opgaverne med høj kvalitet og så tæt på borgerne som muligt. Staten skal fastlægge de overordnede rammer, og kommunerne skal varetage de fleste af de direkte borgerrettede opgaver. De nye regioner har ansvaret for sundhedsvæsen, regionale udviklingsplaner og for at løse visse driftsopgaver for kommunerne.

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

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

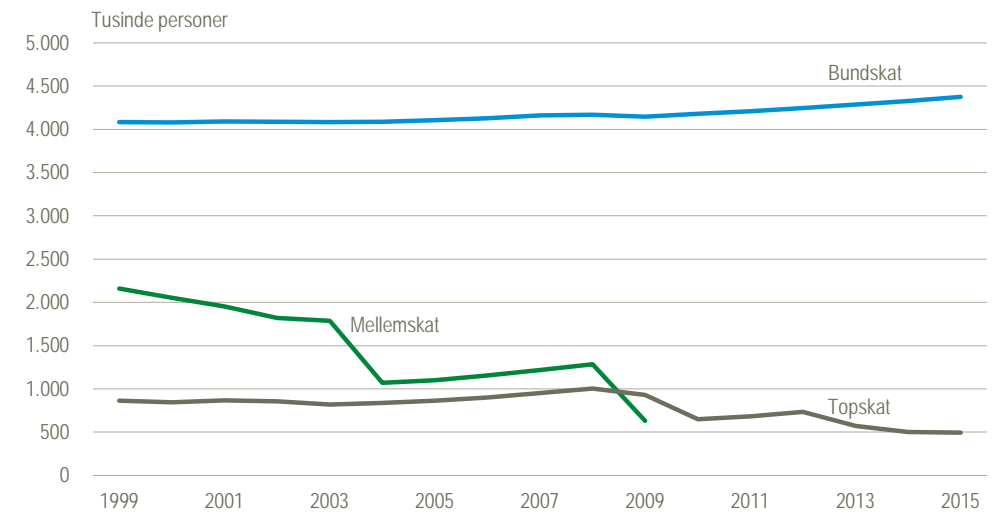
## 5.4 Skattearter og udskrivningsprocenter

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 4.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 4.3.

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

Den proportionale bundskat udgør 8,08 pct. i 2015 af den skattepligtige indkomst. Ved beregning af bundskatten kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

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



Ud over bundskatten opkræves en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 459.200 kr. i 2015. 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.

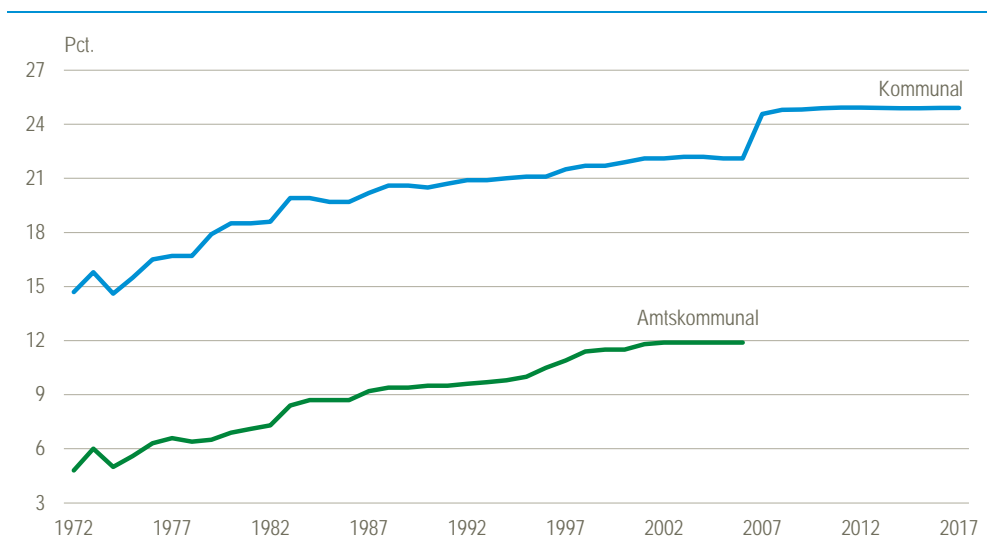
Kommuneskatten er en proportional skat og udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen. De gennemsnitlige udskrivningsprocenter for regionerne og for hele landet er i tabel 5.3 og 5.4 beregnet som de samlede budgetterede skattebeløb divideret med det samlede udskrivningsgrundlag for de omfattede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

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

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

Den amtskommunale udskrivningsprocent for samtlige amtskommuner er i tabel 5.3 opgjort med det for amtskommunerne beregnede udskrivningsgrundlag som vægte.

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 SKAT 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 amts gennemsnit af kirkeskatteprocenter er beregnet som vejede gennemsnit med de kommunale udskrivningsgrundlag som vægte.

*Proportionale skatter - og dog*

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

*Sundhedsbidrag*

I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgjorde 4 pct. i 2015 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 2015 udgjorde den 5 pct. og blev lagt på pensionsudbetalinger over 374.700 kr.

*Aktieskat* Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 49.900 kr. i 2015 beregnes en endelig skat på 27 pct. Er aktieindkomsten over 49.900 kr. i 2015 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.

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

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

Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2015, 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 2015 udgjorde kompensationen 955 kr. pr. person, der er fyldt 18 år, og 220 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 362.800 kr.

*Godtgørelse vedr. seniornedslag* I 2010 trådte lov om skattnedslag 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 2015.

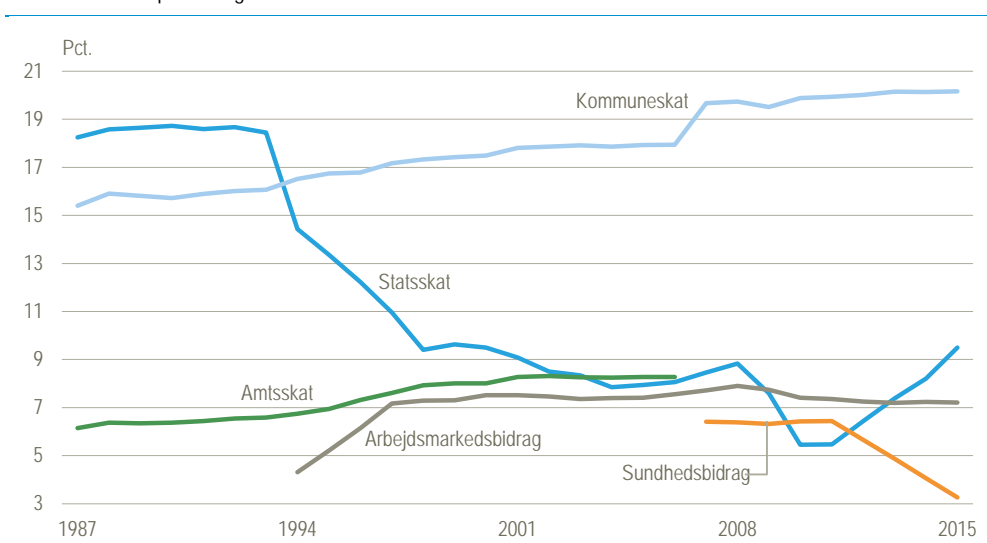
Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor.

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. 2015

- 1) 24,90 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (43.400 kr.)
- + 2) 0,88 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (43.400 kr.)
- + 3) 4 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (43.400 kr.)
- + 4) 8,08 pct. i bundskat til staten af skattepligtig indkomst (negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag kan ikke trækkes fra) minus personfradrag (43.400 kr.)
- + 5) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 459.200 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. 2015

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
kr.			
<b>Opgørelse af indkomstbegreber</b>			
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
<b>A. Personlig indkomst i alt .....</b>	<b>453 000</b>	<b>453 000</b>	<b>276 000</b>
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>B. Kapitalindkomst .....</b>	<b>-37 500</b>	<b>-37 500</b>	<b>-24 800</b>
Befordringsfradrag .....	8 000	8 000	0
Beskæftigelsesfradrag .....	26 800	26 800	24 150
Faglige kontingenter og A-kasse .....	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag .....	12 000	12 000	0
<b>C. Ligningsmæssige fradrag .....</b>	<b>56 800</b>	<b>56 800</b>	<b>34 150</b>
<b>D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C) .....</b>	<b>358 700</b>	<b>358 700</b>	<b>217 050</b>
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag .....	453 000	453 000	276 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2015 .....	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst .....	55 000	55 000	0
<b>Skatteberegning</b>			
1. Indkomstskat til kommune (24,90 pct. af punkt D minus 43.400 kr.) .....	78 510	78 510	43 239
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 43.400 kr.) .....	2 775	2 775	1 528
3. Sundhedsbidrag (4 pct. af punkt D minus 43.400 kr.) .....	12 612	12 612	6 946
4. Bundskat (8,08 pct. af punkt D1 minus 43.400 kr.) .....	33 096	33 096	18 794
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 459.200 kr.) .....	3 570	3 570	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E) .....	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 49.900 kr.) .....	2 193	2 193	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7) .....	147 755	147 755	85 507
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,03 pct. af punkt A1 ud over 459.200 kr.) .....	-7	-7	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8+9) .....	147 748	147 748	85 507

#### Reguleringsordninger

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 beløbs-

grænserne 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 uudnyttet underskud i ægtefællens beregnede skatter. Negativ personlig indkomst modregnes først i ægtefællens personlige indkomst og derefter i ægtefællernes positive kapitalindkomst.

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i 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 222.700 kr. i 2015, 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 indkomstkatten 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 2015, 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 2015, da indkomstskat til staten maksimalt udskrives med 27,08 pct. i 2015.

## 5.6 Forskudsskat - slutskat

*Kildeskate* 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 (*forskuds-skat*), 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 Pensionsopsparring indgår ikke i slutskatten.

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

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

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

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

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

*Forskudsskatter* Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2006-2015 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 pålignet 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. Begæ-

ring 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 23,5 pct. (24,5 pct. i 2014, 25 pct. i 2007-2013 og 28 pct. i 2006) vælge at *opspare overskud* i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales 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 4,2 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 19.000 kr. i 2015 får restskatten tillagt 4,2 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 19.000 kr. i 2015 opkræves det overskydende beløb tillagt 4,2 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 SKATs registre. Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til opgørelserne. Disse rettelser indføres i de såkaldte "ændringskørsler". Opgørelserne vil derfor aldrig blive "endelige". Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser. De i tabel 5.5 bragte oplysninger for indkomstårene 2006-2015 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 2017. Tabel 5.10-5.11 bygger på en kørsel fra november 2016.

På grund af den forskellige dækningsgrad og de forskellige opgørelsestidspunkter 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 regi-

streret 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 2015, 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. 2015

	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 .....	..	850 171	..	56 445	..	320 027	..	1 226 643
Kapitalindkomst .....	..	-37 574	..	367	..	-6 520	..	-43 727
Ligningsmæssige fradrag .....	..	101 448	..	5 047	..	6 544	..	113 079
<b>Skattepligtig indkomst .....</b>	<b>2 350 668</b>	<b>711 109</b>	<b>148 164</b>	<b>51 765</b>	<b>2 121 694</b>	<b>306 963</b>	<b>4 620 526</b>	<b>1 069 837</b>
Arbejdsmarkedsbidrag mv. ....	2 349 758	70 757	153 268	4 644	607 220	1 446	3 110 246	76 847
<b>Samlet skat .....</b>	<b>2 356 303</b>	<b>270 364</b>	<b>156 601</b>	<b>26 726</b>	<b>1 797 263</b>	<b>95 924</b>	<b>4 310 167</b>	<b>393 014</b>
Heraf:								
Statsskat .....	2 340 459	71 451	139 184	6 354	1 734 276	19 827	4 213 919	97 632
Bundskat .....	2 340 370	58 462	139 159	4 212	1 734 270	19 153	4 213 799	81 827
Topskat .....	423 534	12 989	29 652	2 142	23 183	674	476 369	15 805
Sundhedsbidrag .....	2 333 258	24 074	136 947	1 832	1 729 877	9 031	4 200 082	34 937
Kommuneskat .....	2 333 373	149 489	136 995	11 340	1 731 404	56 557	4 201 772	217 386
Kirkeskat .....	1 860 229	4 102	105 093	311	1 405 388	1 664	3 370 710	6 077
Ejendomsværdiskat .....	1 304 611	8 835	113 659	939	654 918	3 641	2 073 188	13 415
Virksomhedsskat .....	10 783	265	26 974	3 314	1 006	10	38 763	3 589
Aktieskat .....	..	12 148	..	2 636	..	5 194	..	19 978

Anm. Kun fuldt skattepligtige.



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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	pct.											
<b>A. Med 1 personfradrag:</b>												
50.000 kr. ....	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8
60.000 kr. ....	14,0	13,3	12,4	11,0	10,7	10,7	10,7	11,3	10,8	10,5	10,1	9,5
80.000 kr. ....	20,2	19,7	19,1	18,0	17,4	17,4	17,4	17,9	17,5	17,3	17,0	16,6
100.000 kr. ....	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8
200.000 kr. ....	31,5	31,2	31,1	30,4	29,4	29,4	29,4	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3
300.000 kr. ....	36,4	35,7	35,2	33,2	32,1	32,1	32,1	32,4	32,2	32,4	32,3	32,2
400.000 kr. ....	40,3	39,7	39,4	37,4	33,8	33,8	33,8	32,9	31,7	31,5	31,2	30,6
500.000 kr. ....	44,2	43,8	43,5	41,8	37,5	37,5	37,5	36,8	35,9	35,8	35,5	35,1
600.000 kr. ....	46,8	46,5	46,3	44,8	40,0	40,0	40,0	39,5	38,7	38,6	38,4	38,0
700.000 kr. ....	48,7	48,4	48,3	46,9	41,8	41,8	41,8	41,3	40,7	40,7	40,5	40,1
800.000 kr. ....	50,1	49,8	49,8	48,5	43,1	43,1	43,1	42,8	42,2	42,2	42,0	41,7
900.000 kr. ....	51,2	51,0	50,9	49,8	44,2	44,2	44,2	43,8	43,3	43,4	43,2	43,0
1.000.000 kr. ....	52,1	51,9	51,8	50,8	45,0	45,0	45,0	44,7	44,3	44,3	44,2	44,0
<b>B. Med 2 personfradrag:</b>												
50.000 kr. ....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr. ....	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr. ....	1,5	0,5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr. ....	9,0	8,2	7,1	5,5	5,3	5,3	5,3	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8
200.000 kr. ....	24,0	23,6	23,1	22,1	21,4	21,4	21,4	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8
300.000 kr. ....	31,4	30,6	29,9	27,7	26,7	26,7	26,7	27,1	26,9	26,9	26,8	26,5
400.000 kr. ....	36,5	35,9	35,4	33,2	29,8	29,8	29,8	28,9	27,7	27,4	27,0	26,4
500.000 kr. ....	41,2	40,7	40,3	38,5	34,3	34,3	34,3	33,7	32,7	32,5	32,2	31,7
600.000 kr. ....	44,3	43,9	43,6	42,0	37,3	37,3	37,3	36,8	36,0	35,9	35,6	35,2
700.000 kr. ....	46,6	46,2	46,0	44,6	39,5	39,5	39,5	39,1	38,4	38,3	38,1	37,7
800.000 kr. ....	48,2	47,9	47,8	46,5	41,1	41,1	41,1	40,8	40,2	40,1	39,9	39,6
900.000 kr. ....	49,5	49,3	49,1	47,9	42,4	42,4	42,4	42,1	41,5	41,6	41,4	41,1
1.000.000 kr. ....	50,6	50,3	50,2	49,1	43,4	43,4	43,4	43,1	42,7	42,7	42,5	42,3

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

procenterne 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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
	pct.									
<b>Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag</b> ....	<b>45,7</b>	<b>46,5</b>	<b>46,4</b>	<b>44,3</b>	<b>42,6</b>	<b>42,5</b>	<b>42,5</b>	<b>42,9</b>	<b>43,0</b>	<b>44,0</b>
Statslig indkomstskat .....	8,1	8,5	8,8	7,6	5,5	5,5	6,4	7,4	8,2	9,5
Kommunal indkomstskat .....	17,9	19,7	19,7	19,5	19,9	19,9	20,0	20,1	20,1	20,2
Amtskommunal indkomstskat .....	8,3	•	•	•	•	•	•	•	•	•
Sundhedsbidrag .....	•	6,4	6,4	6,3	6,4	6,4	5,7	4,9	4,1	3,3
Kirkeskat .....	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6	0,6
Virksomhedsskat .....	0,7	0,5	0,4	0,4	0,3	0,3	0,4	0,4	0,3	0,3
Aktieskat .....	1,3	1,8	1,2	0,8	1,3	1,2	1,1	1,2	1,3	1,9
Ejendomsværdiskat .....	1,3	1,3	1,3	1,4	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,2
Arbejdsmarkedsbidrag .....	7,6	7,7	7,9	7,7	7,4	7,4	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; county 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

	2006	2007	2008	2009	2010	2011
	pct.					
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent <sup>1</sup> .....	22,1	24,58	24,81	24,82	24,90	24,92
Gennemsnitlig amtskommunal udskrivningsprocent .....	11,9	•	•	•	•	•
Gennemsnitlig kommunal og amtskommunal udskrivningsprocent .....	32,6	•	•	•	•	•
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent .....	0,87	0,88	0,88	0,88	0,88	0,89
<b>Udskrivningsprocent for statskat:</b>						
Bundskat .....	5,48	5,48	5,48	5,04	3,67	3,64
Mellemskat .....	6,0	6,0	6,0	6,0	•	•
Topskat .....	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag .....	•	8	8	8	8	8
Udligningsskat .....	•	•	•	•	•	6
Arbejdsmarkedsbidrag .....	8	8	8	8	8	8
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat <sup>2</sup> .....	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag .....	2,5	2,5	4,0	4,25	4,25	4,25
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere .....	•	•	•	•	•	•
Beskatningsprocent af aktieindkomst – mellemste trin .....	43	43	43	43	42	42
Beskatningsprocent af aktieindkomst – højeste trin .....	•	•	45	45	•	•
<b>Skatteloffer:</b>						
Det »skrå« skatteloft .....	59,0	59,0	59,0	59,0	51,5	51,5
Reguleringsstal (1987=100 og 2010=100) .....	167,7	172,2	176,7	182,7	100,0	100,0
	kr.					
<b>Personfradrag pr. person:</b>						
Almindeligt personfradrag .....	38 500	39 500	41 000	42 900	42 900	42 900
Personfradrag for ugifte under 18 år .....	28 600	29 300	30 600	32 200	32 200	32 200
<b>Bundfradrag:</b>						
Bundfradrag ved beregning af mellemskat .....	265 500	272 600	279 800	347 200	•	•
Bundfradrag ved beregning af topskat .....	318 700	327 200	335 800	347 200	389 900	389 900
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat .....	•	•	•	•	40 000	40 000
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat .....	•	•	•	•	•	362 800
Maksimalt indskud på kapitalpension .....	42 000	43 100	44 500	46 000	46 000	46 000
Kilometersats for fradrag af befordring <sup>3</sup> .....	1,78/0,89	1,78/0,89	1,83/0,92	1,90/0,95	1,90/0,95	2,00/1,00
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag .....	7 300	7 500	12 300	13 600	13 600	13 600
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere .....	•	•	•	•	•	•
Maksimumbeløb for grøn check .....	•	•	•	•	1 300	1 300
Maksimumbeløb for grøn check under 18 år .....	•	•	•	•	300	300
Grænsebeløb for seniornedslag .....	498 000	511 000	523 000	536 000	552 000	563 000
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle ..	196 800	202 000	208 500	215 500	215 500	215 500
Grænsebeløb for indregning af restskat .....	16 800	17 300	17 700	18 300	18 300	18 300
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat .....	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
<b>Aktieindkomst:</b>						
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst .....	44 300	45 500	46 700	48 300	48 300	48 300
Højeste progressionsgrænse for aktieindkomst .....	•	•	102 600	106 100	•	•

<sup>1</sup> Inkl. Københavns, Frederiksberg og Bornholms Kommuner i 2006.<sup>2</sup> For henholdsvis den del der ligger op til grænsebeløbet, og den del der ligger over grænsen.<sup>3</sup> 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

2012	2013	2014	2015	2016	2017	
pct.						
24,92	24,91	24,90	24,90	24,91	24,91	Average municipal tax rates
.	.	.	.	.	.	• Average county tax rates
.	.	.	.	.	.	• Average local government tax rates
0,89	0,88	0,88	0,88	0,87	0,87	Average church tax rate
<b>Tax rate for central government</b>						
4,64	5,83	6,83	8,08	9,08	10,08	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
7	6	5	4	3	2	Healthcare contribution
6	6	6	5	4	3	Equalization tax
8	8	8	8	8	8	Labour market contributions
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
4,40	6,95	7,65	8,05	8,30	8,75	Employment allowance
.	.	5,4	5,4	5,6	5,75	Extra employment allowance for single parent
42	42	42	42	42	42	Tax rate ... share tax – low bracket
.	.	.	.	.	.	• Tax rate ... share tax – top bracket
<b>Tax ceilings</b>						
51,5	51,7	51,7	51,95	51,95	51,95	»Tilted« tax ceiling
100,0	100,0	101,8	103,3	104,7	107,0	Regulation number
kr.						
<b>Personal allowance per person</b>						
42 900	42 000	42 800	43 400	44 000	45 000	Ordinary personal allowance
32 200	31 500	32 100	32 600	33 000	33 800	Personal allowance for single aged under 18 years
<b>Basic allowances</b>						
.	.	.	.	.	.	• Lower limit for collecting income tax, medium bracket
389 900	421 000	449 100	459 200	467 300	479 600	Lower limit for collecting income tax, top bracket
40 000	40 000	40 800	41 400	41 900	42 800	Lower limit for capital income for collec. income tax, top bracket
362 800	362 800	369 400	374 800	379 900	388 200	Lower limit for collecting equalization tax
46 000	46 000	.	.	.	.	• Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
2,10/1,05	2,13/1,07	2,10/1,05	2,05/1,03	1,99/1,00	1,93/0,97	Amount deductible per km for transp. between home and work
14 100	22 300	25 000	26 800	28 000	30 000	Max. amount for employment allowance
.	.	17 700	17 900	18 800	19 800	Max. amount for extra employment allowance for single parent
1 300	1 300	1 300	955	950	940	Max. amount for the green check
300	300	300	220	220	326	Max. amount for the green check under 18 years
569 000	.	.	.	.	.	• Max. amount for senior allowance
215 500	215 500	219 400	222 700	225 700	230 600	Max. amount of business profits transferable to ass. spouse
18 300	18 300	18 700	19 000	19 200	19 600	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
<b>Share income</b>						
48 300	48 300	49 200	49 900	50 600	51 700	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
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
<b>Hele landet</b>	<b>24,91</b>	<b>24,91</b>	<b>0,87</b>	<b>0,87</b>	<b>231 921</b>	<b>237 949</b>	<b>2,6</b>
<b>Region Hovedstaden</b>	<b>24,14</b>	<b>24,12</b>	<b>0,70</b>	<b>0,70</b>	<b>79 170</b>	<b>81 597</b>	<b>3,1</b>
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	23 138	23 874	3,2
147 Frederiksberg	22,80	22,80	0,50	0,50	4 921	5 175	5,2
165 Albertslund	25,60	25,60	0,85	0,80	1 070	1 087	1,6
201 Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 341	1 326	-1,1
151 Ballerup	25,50	25,50	0,72	0,72	2 145	2 188	2,0
400 Bornholm	26,20	26,20	0,93	0,93	1 526	1 541	0,9
153 Brøndby	24,50	24,30	0,80	0,80	1 302	1 315	1,0
155 Dragør	24,80	24,80	0,60	0,60	742	770	3,8
240 Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	2 088	2 122	1,6
210 Fredensborg	25,30	25,30	0,62	0,60	2 014	2 054	2,0
250 Frederikssund	25,40	25,40	0,96	0,96	1 935	1 976	2,1
190 Furesø	24,80	24,80	0,65	0,65	2 168	2 267	4,6
157 Gentofte	22,80	22,80	0,43	0,41	4 867	5 194	6,7
159 Gladsaxe	23,90	23,80	0,75	0,73	2 888	2 958	2,4
161 Glostrup	23,70	23,60	0,67	0,67	922	933	1,2
270 Gribskov	24,70	24,70	0,90	0,88	1 720	1 782	3,6
260 Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 235	1 267	2,6
217 Helsingør	25,40	25,40	0,66	0,64	2 785	2 858	2,6
163 Herlev	23,70	23,70	0,77	0,77	1 110	1 151	3,7
219 Hillerød	25,60	25,60	0,69	0,69	2 333	2 399	2,8
167 Hvidovre	25,50	25,50	0,72	0,72	2 192	2 252	2,7
169 Høje-Taastrup	24,70	24,60	0,85	0,85	1 932	1 967	1,8
223 Hørsholm	23,20	23,20	0,62	0,62	1 582	1 609	1,7
183 Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	772	793	2,7
173 Lyngby-Taarbæk	23,70	23,70	0,59	0,55	3 050	3 110	2,0
230 Rudersdal	22,50	22,50	0,56	0,56	3 407	3 560	4,5
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 605	1 645	2,5
185 Tårnby	23,30	23,10	0,61	0,61	1 681	1 704	1,4
187 Vallensbæk	25,10	25,10	0,68	0,68	699	719	2,9
<b>Region Sjælland</b>	<b>25,33</b>	<b>25,33</b>	<b>0,97</b>	<b>0,97</b>	<b>33 242</b>	<b>34 143</b>	<b>2,7</b>
320 Faxe	26,10	26,10	1,08	1,08	1 401	1 434	2,3
253 Greve	23,90	23,90	0,73	0,73	2 136	2 185	2,3
376 Guldborgsund	26,30	26,30	1,16	1,16	2 335	2 361	1,1
316 Holbæk	25,10	25,10	0,96	0,96	2 761	2 824	2,3
326 Kalundborg	25,00	25,00	1,01	1,01	1 873	1 909	1,9
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 377	2 508	5,5
350 Lejre	25,20	25,20	1,06	1,05	1 226	1 238	1,0
360 Lolland	27,00	27,00	1,23	1,23	1 687	1 720	1,9
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 143	3 220	2,4
306 Odsherred	26,60	26,60	0,98	0,98	1 301	1 338	2,9
329 Ringsted	26,70	26,70	0,95	0,93	1 392	1 441	3,5
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	3 994	4 137	3,6
330 Slagelse	24,70	24,70	0,96	0,96	2 842	2 879	1,3
269 Solrød	24,60	24,60	0,82	0,82	989	1 087	10,0
340 Sorø	26,40	26,40	0,95	0,95	1 218	1 248	2,5
336 Stevns	25,00	25,00	1,10	1,10	880	900	2,2
390 Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 686	1 715	1,7
<b>Region Syddanmark</b>	<b>25,30</b>	<b>25,37</b>	<b>0,91</b>	<b>0,91</b>	<b>46 645</b>	<b>47 647</b>	<b>2,1</b>
420 Assens	26,10	26,10	0,95	0,95	1 588	1 599	0,7
530 Billund	24,70	24,70	0,89	0,89	1 047	1 057	1,0

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
	2016	2017	2016	2017	2016	2017	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
561 Esbjerg .....	25,60	25,60	0,81	0,81	4 725	4 786	1,3
563 Fanø .....	24,30	24,90	1,14	1,14	134	141	5,2
607 Fredericia .....	25,50	25,50	0,88	0,88	2 045	2 086	2,0
430 Faaborg-Midtfyn .....	26,10	26,10	1,05	1,05	1 966	1 991	1,3
510 Haderslev .....	26,30	26,30	0,95	0,95	2 182	2 221	1,8
440 Kerteminde .....	26,20	26,20	0,99	0,98	938	965	2,9
621 Kolding .....	25,00	25,00	0,94	0,94	3 593	3 674	2,3
482 Langeland .....	27,80	27,80	1,14	1,14	496	502	1,3
410 Middelfart .....	25,80	25,80	0,95	0,95	1 571	1 632	3,9
480 Nordfyns .....	26,00	26,00	1,04	1,04	1 118	1 119	0,1
450 Nyborg .....	26,40	26,40	1,14	1,12	1 260	1 269	0,7
461 Odense .....	24,50	25,00	0,68	0,68	7 221	7 510	4,0
479 Svendborg .....	26,80	26,80	1,04	1,03	2 307	2 354	2,0
540 Sønderborg .....	25,70	25,70	0,93	0,93	2 971	3 018	1,6
550 Tønder .....	25,30	25,30	1,16	1,16	1 369	1 375	0,4
573 Varde .....	25,10	25,10	1,00	1,00	1 953	1 953	0,0
575 Vejen .....	25,20	25,20	1,06	1,06	1 566	1 578	0,8
630 Vejle .....	23,40	23,40	0,90	0,89	4 150	4 325	4,2
492 Ærø .....	26,10	26,10	1,07	1,07	235	243	3,4
580 Aabenraa .....	25,60	25,60	0,95	0,95	2 210	2 248	1,7
<b>Region Midtjylland .....</b>	<b>25,14</b>	<b>25,14</b>	<b>0,92</b>	<b>0,92</b>	<b>50 257</b>	<b>51 674</b>	<b>2,8</b>
710 Favrskov .....	25,70	25,70	1,02	1,00	1 907	1 959	2,7
766 Hedensted .....	25,40	25,40	0,98	0,98	1 803	1 835	1,8
657 Herning .....	24,90	24,90	0,99	0,99	3 287	3 359	2,2
661 Holstebro .....	25,30	25,30	1,08	1,08	2 267	2 264	-0,1
615 Horsens .....	25,20	25,20	0,89	0,89	3 257	3 362	3,2
756 Ikast-Brandø .....	25,10	25,10	1,00	1,00	1 501	1 517	1,0
665 Lemvig .....	25,20	25,20	1,27	1,27	846	826	-2,4
707 Norddjurs .....	25,60	25,60	1,00	1,00	1 393	1 421	2,0
727 Odder .....	25,10	25,10	1,00	0,98	874	898	2,8
730 Randers .....	25,60	25,60	0,89	0,89	3 662	3 733	1,9
760 Ringkøbing-Skjern .....	25,00	25,00	1,05	1,05	2 183	2 203	0,9
741 Samsø .....	26,00	26,00	1,30	1,25	144	147	1,8
740 Silkeborg .....	25,50	25,50	0,95	0,95	3 633	3 737	2,9
746 Skanderborg .....	25,70	25,70	0,86	0,86	2 541	2 635	3,7
779 Skive .....	25,50	25,50	1,00	1,00	1 769	1 782	0,8
671 Struer .....	25,30	25,30	1,20	1,20	831	823	-1,0
706 Syddjurs .....	25,90	25,90	1,00	1,00	1 663	1 653	-0,6
791 Viborg .....	25,70	25,70	0,93	0,93	3 762	3 806	1,2
751 Aarhus .....	24,40	24,40	0,74	0,74	12 934	13 714	6,0
<b>Region Nordjylland .....</b>	<b>25,79</b>	<b>25,81</b>	<b>1,10</b>	<b>1,10</b>	<b>22 608</b>	<b>22 887</b>	<b>1,2</b>
810 Brønderslev .....	26,90	26,90	1,09	1,09	1 380	1 402	1,6
813 Frederikshavn .....	26,20	26,20	1,03	1,03	2 441	2 434	-0,3
860 Hjørring .....	25,90	25,90	1,19	1,19	2 508	2 521	0,5
849 Jammerbugt .....	25,70	25,70	1,20	1,20	1 467	1 461	-0,4
825 Læsø .....	25,80	26,50	1,30	1,30	72	71	-1,1
846 Mariagerfjord .....	25,90	25,90	1,15	1,15	1 607	1 650	2,7
773 Morsø .....	25,80	25,80	1,20	1,20	780	787	0,9
840 Rebild .....	25,10	25,50	1,20	1,20	1 138	1 177	3,4
787 Thisted .....	25,50	25,50	1,28	1,28	1 662	1 670	0,5
820 Vesthimmerland .....	27,00	27,00	1,18	1,18	1 434	1 445	0,8
851 Aalborg .....	25,40	25,40	0,98	0,98	8 119	8 269	1,9

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter  
Taxpayers incomes and taxes

	2006	2007	2008	2009	2010
	1.000 personer				
<b>A. Den skattepligtige personkreds</b>					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 447	5 476	5 511	5 535	5 561
1.1 Heraf under ligning	4 740	4 813	4 873	4 916	4 938
	mio. kr.				
<b>B. Forskudsskatter</b>					
1. Forskudsskat i alt	338 306	358 494	367 251	351 817	357 352
1.1 A-skat	299 290	313 947	327 457	319 213	314 150
1.2 B-skat	16 337	16 928	17 243	16 201	14 505
1.3 Aktieskat	5 299	7 860	7 942	5 306	8 451
1.4 Frivillige indbetalinger	17 605	20 005	14 923	11 426	15 123
1.5 § 55 udbetalinger	- 225	- 246	- 314	- 329	- 234
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	.	.	.	.	4 960
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	397
<b>C. Overført restskat mv.</b>					
1. Overført restskat	4 359	4 242	4 169	4 273	4 371
2. Hævede opsparede overskud	1 715	2 133	2 285	1 911	2 631
<b>D. Indkomster ved slutligningen</b>					
1. Skattepligtig indkomst	851 989	884 940	906 611	908 556	975 709
2. Beregningsfradrag	165 243	171 198	178 304	186 293	187 787
3. Udskrivningsgrundlag (1÷2)	686 746	713 742	728 307	722 263	787 922
<b>E. Slutskatter</b>					
1. Slutskat i alt	325 251	343 380	349 198	331 985	343 151
1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	68 670	73 510	77 707	66 564	50 517
1.1.1 Bundskat	44 068	46 415	48 592	44 294	34 140
1.1.2 Mellemskat	8 256	9 098	9 908	5 233	.
1.1.3 Topskat	16 240	17 882	19 081	16 917	16 277
1.1.4 Udligningsskat	.	.	.	.	.
1.2 Sundhedsbidrag	.	56 739	57 883	57 360	62 661
1.3 Skat for begrænset skattepligt	.	1 377	1 731	1 711	1 923
1.4 Kirkeskat	4 992	5 167	5 218	5 146	5 605
1.5 Amtskommunal indkomstskat	70 440	.	.	.	.
1.6 Kommunal indkomstskat	152 884	174 038	178 889	177 311	194 067
1.7 Virksomhedsskat	5 617	4 689	3 930	3 203	2 793
1.8 Aktieskat	11 314	16 131	11 039	7 546	12 563
1.9 Ejendomsværdiskat	11 334	11 729	12 137	12 381	12 619
1.10 Forskerskat	.	.	664	763	800
1.11 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	.	.	.	.	-397
<b>F. Arbejdsmarkedsbidrag</b>	64 345	68 331	71 655	70 344	72 269
<b>G. Godtgørelse vedrørende grøn check</b>	.	.	.	.	-4 960
<b>H. Slutopgørelsen</b>					
1. Beregnet overskydende skat=restskat	10 411	13 005	16 169	17 470	12 461
1.1 Beregnet overskydende skat	19 354	22 561	25 104	24 665	20 696
1.2 Beregnet restskat	8 943	9 556	8 935	7 195	8 235
2. Reguleret overskydende skat=reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	9 884	12 460	15 712	16 741	11 637
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	19 631	22 884	25 477	24 687	20 674
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	9 747	10 424	9 765	7 946	9 037
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 180	4 284	4 387	3 965	4 943
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	5 567	6 140	5 378	3 981	4 094
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 025	3 061	3 033	3 326	3 239
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 308	1 328	1 382	1 100	1 319
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	407	424	458	490	380

Tabel 5.5

2011	2012	2013	2014	2015	
1.000 personer					
5 581	5 603	5 627	5 660	5 660	<b>Taxable population</b>
4 945	4 966	5 137	5 104	5 138	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
					<b>Provisional taxes</b>
363 286	378 350	388 800	401 393	424 294	Total
322 876	337 937	344 219	355 119	370 119	A-tax
13 964	14 744	16 338	17 926	18 796	B-tax
4 923	4 419	4 943	5 242	7 760	Share tax
16 015	15 451	16 774	16 503	22 219	Voluntary payments
-291	-233	-266	-302	-233	Section 55 refunds
4 908	4 875	5 515	5 540	4 228	Compensation for the green check
891	1 157	1 277	1 365	1 405	Compensation for senior allowance
					<b>Underpaid tax from previous years, etc.</b>
3 951	4 924	4 456	3 733	3 800	Underpaid tax from previous years
2 098	1 704	1 817	2 182	2 020	Retained profits paid
					<b>Finally assessed incomes</b>
990 833	1 018 725	1 041 088	1 066 343	1 099 812	Taxable income
189 107	190 626	188 709	194 013	198 675	Income tax reliefs
801 726	828 099	852 379	872 330	901 137	Net taxable income
					<b>Final taxes</b>
347 910	359 566	371 310	381 142	404 419	Total
51 295	62 559	73 818	84 367	100 797	Central government tax (state tax)
34 381	44 439	57 529	68 887	83 982	Ordinary income tax, lower limit
.	.	.	.	.	• Additional income tax, intermediate limit
16 575	17 781	15 915	15 078	16 437	Additional income tax, upper limit
236	253	285	309	275	Equalization tax
63 736	57 570	50 736	43 305	35 805	Healthcare contribution
2 023	2 085	1 982	2 019	2 285	Tax for limited taxation
5 689	5 819	5 926	6 001	6 133	Church tax
.	.	.	.	.	• County tax
197 557	203 910	209 749	214 753	221 712	Municipal tax
3 150	3 848	3 953	3 338	3 631	Corporation tax
11 668	10 915	12 108	14 139	20 530	Share tax
12 826	13 025	13 221	13 399	13 627	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
857	992	1 094	1 186	1 304	Income tax for foreign scientists
-891	-1 157	-1 277	-1 365	-1 405	Compensation for senior allowance
72 939	73 847	74 914	77 111	79 333	<b>Labour market contributions</b>
-4 908	-4 875	-5 515	-5 540	-4 228	<b>Compensation for the green check</b>
					<b>Results of final assessments</b>
13 523	15 564	14 851	18 700	18 095	Tax overpayment minus underpayment
21 663	22 769	21 970	25 144	25 179	Tax overpayment
8 140	7 205	7 119	6 444	7 084	Tax underpayment
					Tax overpayment minus underpayment (after set-offs and incl. interest, etc.)
12 628	14 723	14 240	18 308	17 716	Tax overpayment etc. for refunding
21 611	22 716	21 944	25 187	25 182	Tax underpayment etc. for collection
8 983	7 993	7 704	6 879	7 466	Tax underpayment etc. for collection
4 486	3 751	3 816	3 060	3 221	For collection with provisional tax
4 497	4 242	3 888	3 819	4 245	For collection separately
1.000 personer					
3 555	3 727	3 599	3 920	3 973	Taxpayers with overpayment
1 088	958	1 130	827	820	Taxpayers with underpayment
302	281	408	357	345	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

## Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2015

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2015

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
<b>I alt</b> .....	<b>3 973</b>	<b>25 182</b>
1 - 100 .....	477	5
101 - 1.000 .....	755	406
1.001 - 5.000 .....	1 504	3 700
5.001 - 19.798 .....	993	9 675
19.799 - 40.000 .....	164	4 400
40.001 - 50.000 .....	23	1 036
50.001 - 75.000 .....	28	1 699
75.001 - 100.000 .....	14	1 253
Over 100.000 .....	15	3 009

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. 2015

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2015

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
<b>I alt</b> .....	<b>820</b>	<b>7 466</b>
1 - 100 .....	109	2
101 - 1.000 .....	188	93
1.001 - 5.000 .....	301	761
5.001 - 19.798 .....	160	1 526
19.799 - 40.000 .....	30	841
40.001 - 50.000 .....	7	293
50.001 - 75.000 .....	10	595
75.001 - 100.000 .....	5	408
Over 100.000 .....	10	2 945

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

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

TRANSLATION - Front Column: Ordinary income tax, low bracket; Additional income tax, medium bracket; Additional income tax, top bracket; Equalization tax; County income 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

	2013	2014	2015	
	mio. kr.			
<b>1. Personlig indkomst</b> .....	<b>1 175 360</b>	<b>1 207 161</b>	<b>1 246 402</b>	<b>Personal income</b>
A-indkomst .....	1 184 444	1 215 698	1 246 718	A-income
Overskud af egen virksomhed .....	50 924	53 257	56 356	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst .....	9 415	9 560	9 757	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle ..	1 084	1 078	1 057	Income as assisting spouse
Pensionsordninger .....	-12 479	-12 532	-10 560	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag .....	-73 915	-76 087	-78 161	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst .....	15 887	16 187	21 235	Other personal income
<b>2. Kapitalindkomst</b> .....	<b>-45 858</b>	<b>-45 191</b>	<b>-44 424</b>	<b>Capital income</b>
Renteindtægter .....	12 379	10 127	7 916	Interest received
Renteudgifter .....	-65 732	-63 853	-58 875	Interest paid
Skibsanparter .....	143	67	142	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst .....	189	232	246	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed .....	3 899	4 001	3 372	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst .....	3 264	4 235	2 775	Other capital income
<b>3. Ligningsmæssige fradrag</b> .....	<b>98 236</b>	<b>108 178</b>	<b>115 057</b>	<b>Income deductions</b>
Arbejdsløshedsforsikring .....	19 525	19 383	21 658	Unemployment insurance
Befordringsfradrag .....	17 134	18 334	19 146	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag .....	48 039	55 589	59 899	Employment allowance
Underholdsbidrag .....	2 972	3 094	3 009	Alimony
Udgifter med servicefradrag .....	5 250	6 262	5 305	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter .....	151	148	155	Other compensation of employees
Andre fradrag .....	5 165	5 368	5 885	Other deductions
<b>4. Overført underskud</b> .....	<b>-2 141</b>	<b>1 013</b>	<b>107</b>	<b>Deficit carried forward</b>
<b>5. Skattepligtig indkomst (1+2÷3+4)</b> .....	<b>1 029 125</b>	<b>1 054 805</b>	<b>1 087 028</b>	<b>Taxable income</b>
<b>6. Aktieindkomst<sup>1</sup></b> .....	<b>30 986</b>	<b>35 233</b>	<b>53 940</b>	<b>Share income</b>
<b>7. Beregningsfradrag</b> .....	<b>183 924</b>	<b>189 182</b>	<b>193 344</b>	<b>Income tax reliefs</b>
<b>8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)</b> .....	<b>845 201</b>	<b>865 623</b>	<b>893 684</b>	<b>Net taxable income</b>
	1.000 personer			
<b>Antal skattepligtige</b> .....	<b>5 137</b>	<b>5 104</b>	<b>5 138</b>	<b>Taxpayers</b>

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

Tabel 5.10

**Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2015**  
 Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2015

	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								
<b>A. Antal personer</b> .....	<b>987</b>	<b>469</b>	<b>136</b>	<b>233</b>	<b>365</b>	<b>382</b>	<b>329</b>	<b>289</b>
kr.								
<b>B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb</b>								
Personlig indkomst .....	-2 855	31 563	87 592	113 892	137 500	163 926	187 051	212 403
Kapitalindkomst .....	418	- 351	-1 415	-2 020	-3 088	-3 149	-5 112	-6 872
Ligningsmæssige fradrag .....	191	2 161	5 832	5 524	5 079	6 326	9 381	15 452
Skattepligtig indkomst .....	-2 628	29 052	80 345	106 348	129 334	154 451	172 558	190 079
<b>C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag</b> .....	<b>127</b>	<b>1 354</b>	<b>2 735</b>	<b>2 431</b>	<b>2 173</b>	<b>2 611</b>	<b>3 834</b>	<b>6 767</b>
<b>D. Gennemsnitlige skattebeløb</b>								
Statsskat .....	71	526	3 516	5 629	7 490	9 631	11 395	13 359
Sundhedsbidrag .....	23	220	1 492	2 507	3 417	4 414	5 122	5 813
Kommuneskat .....	157	1 368	9 282	15 702	21 426	27 656	32 086	36 430
Kirkeskat .....	4	35	246	466	638	804	934	1 053
Virksomhedsskat .....	60	324	152	117	80	80	95	99
<b>Indkomstskat i alt</b> .....	<b>316</b>	<b>2 473</b>	<b>14 689</b>	<b>24 422</b>	<b>33 051</b>	<b>42 586</b>	<b>49 632</b>	<b>56 754</b>
Ejendomsværdiskat .....	217	335	980	1 197	1 136	1 198	1 552	1 962
Aktieskat .....	893	1 678	4 113	1 955	1 291	1 185	1 209	1 334
<b>Personskat i alt</b> .....	<b>1 426</b>	<b>4 487</b>	<b>19 782</b>	<b>27 574</b>	<b>35 478</b>	<b>44 969</b>	<b>52 393</b>	<b>60 049</b>
pct.								
<b>E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:</b>								
Kapitalindkomst .....	-14,6	-1,1	-1,6	-1,8	-2,2	-1,9	-2,7	-3,2
Ligningsmæssige fradrag .....	-6,7	6,8	6,7	4,9	3,7	3,9	5,0	7,3
Skattepligtig indkomst .....	92,0	92,0	91,7	93,4	94,1	94,2	92,3	89,5
Arbejdsmarkedsbidrag .....	-4,4	4,3	3,1	2,1	1,6	1,6	2,0	3,2
Indkomstskat i alt .....	-11,1	7,8	16,8	21,4	24,0	26,0	26,5	26,7
Personskat i alt .....	-49,9	14,2	22,6	24,2	25,8	27,4	28,0	28,3
<b>F. Indkomstgruppens procentvise andel af:</b>								
Samtlige personer .....	17,8	8,5	2,4	4,2	6,6	6,9	5,9	5,2
Samlede personlige indkomster .....	-0,2	1,2	1,0	2,2	4,1	5,1	5,0	5,0
Samlede kapitalindkomster .....	-0,9	0,4	0,4	1,1	2,6	2,8	3,8	4,5
Samlede ligningsmæssige fradrag .....	0,2	0,9	0,7	1,1	1,6	2,1	2,7	3,9
Samlede skattepligtige indkomster .....	-0,2	1,3	1,0	2,3	4,4	5,5	5,3	5,1
Samlede arbejdsmarkedsbidrag .....	0,2	0,8	0,5	0,7	1,0	1,3	1,6	2,5
Samlede indkomstskatter .....	0,1	0,3	0,6	1,6	3,4	4,5	4,5	4,6
Samlede personskatter .....	0,4	0,5	0,7	1,6	3,3	4,4	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

skattepligtige indkomst beregnet som den personlige indkomst plus kapitalindkomst minus ligningsmæssige fradrag. For gruppen af skattepligtige med en personlig indkomst, der er negativ eller 0, bliver de fleste procentberegninger ikke meningsfulde.



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	521	837	415	258	56	39	5 550	All persons
kr.								
								<b>Average incomes and deductions</b>
237 564	275 450	344 952	443 323	589 940	848 983	1 780 790	221 034	Personal income
-9 181	-11 904	-16 172	-18 957	-23 420	-24 033	-4 500	-7 879	Capital income
25 485	35 626	43 615	47 090	49 362	49 384	49 290	20 376	Income deductions
202 899	227 920	285 165	377 275	517 158	775 566	1 727 000	192 778	Taxable income
12 346	17 704	25 995	35 533	47 819	69 254	136 927	13 847	<b>Labour market contributions</b>
								<b>Average taxes</b>
15 274	18 220	23 640	32 280	61 887	119 509	325 002	17 593	Central government tax
6 318	7 318	9 589	13 234	18 682	28 586	64 427	6 295	Healthcare contribution
39 617	45 863	59 895	82 311	115 446	175 624	390 535	39 172	Municipal tax
1 170	1 368	1 759	2 313	2 993	4 258	8 645	1 095	Church tax
148	140	210	3 757	1 948	4 258	16 131	647	Corporation tax
62 526	72 910	95 093	133 894	200 955	332 236	804 740	64 802	<b>Income taxes, total</b>
2 516	3 025	3 946	5 513	7 156	9 510	14 083	2 417	Income tax, owner-occupied dwelling
1 730	1 544	2 268	6 050	10 777	27 424	125 074	3 455	Share tax
66 772	77 479	101 308	145 457	218 888	369 169	943 897	70 673	<b>Personal taxes, total</b>
								<b>Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:</b>
-3,9	-4,3	-4,7	-4,3	-4,0	-2,8	-0,3	-3,6	Capital income
10,7	12,9	12,6	10,6	8,4	5,8	2,8	9,2	Income deductions
85,4	82,7	82,7	85,1	87,7	91,4	97,0	87,2	Taxable income
5,2	6,4	7,5	8,0	8,1	8,2	7,7	6,3	Labour market contributions
26,3	26,5	27,6	30,2	34,1	39,1	45,2	29,3	Income taxes, total
28,1	28,1	29,4	32,8	37,1	43,5	53,0	32,0	<b>Personal taxes, total</b>
								<b>The income group's percentage share of:</b>
4,2	9,4	15,1	7,5	4,7	1,0	0,7	100,0	All persons
4,5	11,7	23,5	15,0	12,4	3,9	5,6	100,0	All personal income
4,9	14,2	31,0	18,0	13,8	3,1	0,4	100,0	All capital income
5,3	16,4	32,3	17,3	11,3	2,4	1,7	100,0	All income deductions
4,4	11,1	22,3	14,6	12,5	4,1	6,3	100,0	All taxable incomes
3,7	12,0	28,3	19,2	16,1	5,1	6,9	100,0	All labour market contributions
4,1	10,6	22,1	15,5	14,4	5,2	8,7	100,0	All income taxes
4,0	10,3	21,6	15,4	14,4	5,3	9,3	100,0	All personal taxes

Tabel 5.11

## Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2015

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2015

	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						
<b>A. Antal personer</b> .....	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>64</b>	<b>159</b>	<b>5</b>	<b>99</b>	<b>409</b>
	kr.						
<b>B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb</b>							
Personlig indkomst .....	241 198	321 034	434 359	349 133	189 602	709 625	473 044
Kapitalindkomst .....	42 640	-18 152	- 910	2 480	-5 960	-24 369	-20 181
Ligningsmæssige fradrag .....	25 935	29 895	32 816	31 170	18 559	48 207	48 591
Skattepligtig indkomst .....	257 903	272 987	400 633	320 442	165 083	637 049	404 273
<b>C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag</b> .....	<b>22 587</b>	<b>27 729</b>	<b>35 933</b>	<b>28 798</b>	<b>13 210</b>	<b>61 441</b>	<b>40 427</b>
<b>D. Gennemsnitlige skattebeløb</b>							
Statsskat .....	32 929	26 528	53 177	39 633	10 547	94 463	44 957
Sundhedsbidrag .....	10 425	9 332	14 238	11 386	4 397	23 607	14 352
Kommuneskat .....	66 113	58 814	87 305	70 458	27 691	145 425	88 205
Kirkeskat .....	2 380	1 902	2 137	1 929	825	3 760	2 124
Virksomhedsskat .....	28 155	13 541	25 684	20 837	2	606	182
<b>Indkomstskat i alt</b> .....	<b>140 001</b>	<b>110 117</b>	<b>182 540</b>	<b>144 244</b>	<b>43 462</b>	<b>267 861</b>	<b>149 820</b>
Ejendomsværdiskat .....	5 735	5 550	6 579	5 821	2 738	7 839	5 361
Aktieskat .....	23 300	3 119	13 497	16 396	1 238	39 338	4 660
<b>Personskat i alt</b> .....	<b>169 037</b>	<b>118 786</b>	<b>202 616</b>	<b>166 460</b>	<b>47 437</b>	<b>315 038</b>	<b>159 842</b>
	pct.						
<b>E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:</b>							
Kapitalindkomst .....	17,7	-5,7	-0,2	0,7	-3,1	-3,4	-4,3
Ligningsmæssige fradrag .....	10,8	9,3	7,6	8,9	9,8	6,8	10,3
Skattepligtig indkomst .....	106,9	85,0	92,2	91,8	87,1	89,8	85,5
Arbejdsmarkedsbidrag .....	9,4	8,6	8,3	8,2	7,0	8,7	8,5
Indkomstskat i alt .....	58,0	34,3	42,0	41,3	22,9	37,7	31,7
Personskat i alt .....	70,1	37,0	46,6	47,7	25,0	44,4	33,8
<b>F. Indkomstgruppens procentvise andel af:</b>							
Samtlige personer .....	0,4	0,4	1,1	2,9	0,1	1,8	7,4
Samlede personlige indkomster .....	0,4	0,6	2,3	4,5	0,1	5,7	15,8
Samlede kapitalindkomster .....	-2,0	0,9	0,1	-0,9	0,1	5,5	18,9
Samlede ligningsmæssige fradrag .....	0,5	0,6	1,8	4,4	0,1	4,2	17,6
Samlede skattepligtige indkomster .....	0,5	0,5	2,4	4,8	0,1	5,9	15,5
Samlede arbejdsmarkedsbidrag .....	0,6	0,8	3,0	6,0	0,1	7,9	21,5
Samlede indkomstskatter .....	0,8	0,7	3,2	6,4	0,1	7,4	17,1
Samlede personskatter .....	0,9	0,6	3,3	6,7	0,1	8,0	16,7

Anm.1: Se anmærkingen til tabel 5.10.

Anm.2: De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2014. Ved senere opgørelser vil oplysningerne være forbedret.

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								
468	830	170	258	2 234	1 257	1 895	5 550	All persons
kr.								
								<b>Average incomes and deductions</b>
380 574	308 036	283 450	335 080	372 511	196 596	48 002	221 034	Personal income
-18 287	-14 742	-12 328	-14 548	-16 701	-3 332	-1 372	-7 879	Capital income
47 030	44 019	39 925	37 980	44 663	2 572	2 659	20 376	Income deductions
315 257	249 275	231 196	282 552	311 147	190 692	43 971	192 778	Taxable income
32 118	25 684	23 280	26 510	31 230	344	1 064	13 847	Labour market contributions
								<b>Average taxes</b>
30 602	21 755	19 365	27 245	31 534	12 743	2 544	17 593	Central government tax
10 765	8 188	7 477	9 106	10 592	5 870	1 090	6 295	Healthcare contribution
66 918	51 329	46 850	56 592	65 788	36 804	6 769	39 172	Municipal tax
1 912	1 557	1 278	1 510	1 806	1 122	169	1 095	Church tax
71	38	26	235	118	6	1	647	Corporation tax
110 269	82 867	74 996	94 688	109 838	56 546	10 573	64 802	Income taxes, total
4 316	2 925	2 225	3 899	3 940	2 487	290	2 417	Income tax, owner-occupied dwelling
1 999	1 129	537	13 823	5 074	3 317	557	3 455	Share tax
116 584	86 920	77 759	112 411	118 852	62 350	11 419	70 673	Personal taxes, total
pct.								
								<b>Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:</b>
-4,8	-4,8	-4,3	-4,3	-4,5	-1,7	-2,9	-3,6	Capital income
12,4	14,3	14,1	11,3	12,0	1,3	5,5	9,2	Income deductions
82,8	80,9	81,6	84,3	83,5	97,0	91,6	87,2	Taxable income
8,4	8,3	8,2	7,9	8,4	0,2	2,2	6,3	Labour market contributions
29,0	26,9	26,5	28,3	29,5	28,8	22,0	29,3	Income taxes, total
30,6	28,2	27,4	33,5	31,9	31,7	23,8	32,0	Personal taxes, total
								<b>The income group's percentage share of:</b>
8,4	14,9	3,1	4,7	40,2	22,7	34,1	100,0	All persons
14,5	20,8	3,9	7,1	67,8	20,2	7,4	100,0	All personal income
19,6	28,0	4,8	8,6	85,3	9,6	5,9	100,0	All capital income
19,4	32,3	6,0	8,7	88,2	2,9	4,5	100,0	All income deductions
13,8	19,3	3,7	6,8	65,0	22,4	7,8	100,0	All taxable incomes
19,5	27,7	5,1	8,9	90,8	0,6	2,6	100,0	All labour market contributions
14,3	19,1	3,5	6,8	68,2	19,8	5,6	100,0	All income taxes
13,9	18,4	3,4	7,4	67,7	20,0	5,5	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 2015 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2015, 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.								
	<b>Hele landet</b>	<b>5 069 945</b>	<b>1 099 811,8</b>	<b>79 333,4</b>	<b>83 982,1</b>	<b>16 436,6</b>	<b>274,9</b>	<b>100 693,6</b>
	<b>Region Hovedstaden</b>	<b>1 632 326</b>	<b>388 307,8</b>	<b>28 990,5</b>	<b>29 724,9</b>	<b>8 936,9</b>	<b>146,8</b>	<b>38 808,6</b>
101	København	572 713	119 754,0	9 325,7	9 014,1	2 014,7	21,3	11 050,0
147	Frederiksberg	97 394	24 745,2	1 871,6	1 888,8	610,7	10,7	2 510,2
165	Albertslund	24 310	4 957,4	341,8	371,0	45,9	1,2	418,1
201	Allerød	21 390	5 996,0	465,9	473,0	174,7	3,2	650,9
151	Ballerup	41 989	9 707,5	685,3	736,0	137,4	1,9	875,4
400	Bornholm	35 987	6 972,4	409,9	509,0	35,2	1,9	546,1
153	Brøndby	30 825	6 338,2	429,3	471,2	54,6	0,9	526,7
411	Christiansø	74	14,0	0,9	0,6	0,1	-	0,7
155	Dragør	12 355	3 505,4	256,0	271,5	106,3	1,8	379,6
240	Egedal	35 856	9 207,0	736,7	727,7	174,5	2,2	904,3
210	Fredensborg	35 379	9 263,6	667,0	721,4	267,6	5,2	994,1
250	Frederikssund	38 774	8 865,9	652,8	690,7	123,3	2,1	816,1
190	Furesø	34 633	9 843,7	738,1	769,0	308,0	5,9	1 082,9
157	Gentofte	68 408	25 216,0	1 854,7	1 978,0	1 522,5	24,7	3 525,2
159	Gladsaxe	59 333	14 093,8	1 065,9	1 078,5	265,8	3,4	1 347,7
161	Glostrup	19 822	4 545,6	335,9	346,3	58,3	0,5	405,1
270	Gribskov	36 925	8 255,8	590,8	641,3	126,4	2,9	770,6
260	Halsnæs	27 943	5 871,7	409,9	454,0	57,8	1,1	512,9
217	Helsingør	56 579	13 234,1	932,4	1 016,2	263,1	6,2	1 285,4
163	Herlev	24 458	5 575,0	402,0	422,4	69,7	1,2	493,2
219	Hillerød	43 012	10 671,9	824,1	836,2	214,7	3,6	1 054,5
167	Hvidovre	46 091	10 161,9	749,9	773,2	110,5	1,0	884,7
169	Høje-Taastrup	43 159	9 274,9	684,8	710,0	112,1	1,7	823,8
223	Hørsholm	22 805	7 617,6	550,3	596,2	380,1	9,6	985,9
183	Ishøj	19 150	3 783,2	265,7	283,8	30,2	0,5	314,5
173	Lyngby-Taarbæk	49 263	15 036,2	1 072,3	1 171,0	626,8	9,3	1 807,1
230	Rudersdal	49 555	16 625,7	1 247,5	1 306,9	816,2	20,3	2 143,3
175	Rødovre	32 947	7 343,9	527,9	555,5	75,8	0,8	632,2
185	Tårnby	38 225	8 648,5	651,7	664,9	99,9	1,1	765,9
187	Vallensbæk	12 972	3 181,4	243,3	246,6	54,2	0,8	301,7
	<b>Region Sjælland</b>	<b>724 924</b>	<b>154 811,6</b>	<b>10 991,7</b>	<b>11 975,0</b>	<b>1 857,2</b>	<b>32,6</b>	<b>13 864,8</b>
320	Faxe	31 025	6 412,1	475,0	502,2	57,8	1,0	561,1
253	Greve	43 253	10 343,9	773,0	804,4	195,0	2,7	1 002,2
376	Guldborgsund	54 610	10 576,7	661,5	797,7	69,8	1,9	869,4
316	Holbæk	60 090	12 909,5	949,1	1 007,0	148,1	2,5	1 157,6
326	Kalundborg	42 766	8 912,3	608,6	681,6	76,3	1,4	759,3
259	Køge	51 476	11 371,6	857,5	889,2	154,7	2,1	1 046,0
350	Lejre	23 804	5 590,0	431,1	443,6	96,2	1,8	541,6
360	Lolland	38 412	7 232,8	404,2	531,0	31,7	1,0	563,6
370	Næstved	71 421	14 874,3	1 058,1	1 150,2	139,0	2,8	1 292,1
306	Odsherred	29 911	5 870,0	365,0	445,4	36,6	1,3	483,4
329	Ringsted	29 289	6 271,1	480,9	493,3	64,0	1,2	558,5
265	Roskilde	75 339	18 428,7	1 383,4	1 440,5	405,3	6,2	1 852,0
330	Slagelse	68 718	13 653,5	944,0	1 047,8	105,8	2,0	1 155,5
269	Solrød	18 658	4 712,7	375,0	374,4	113,2	1,1	488,7
340	Sorø	25 501	5 450,9	402,9	426,9	54,7	1,3	482,8
336	Stevns	19 667	4 170,2	303,7	325,7	45,0	0,7	371,4
390	Vordingborg	40 984	8 031,3	518,7	614,0	64,0	1,6	679,6

Anm.: Tabellen er opgjort ekskl. den særskilte dødsbøbeskatning og øvrige manuelt beregnede slutskatter, og afviger derfor fra totalen i tabel 5.5. Forskellen mellem summen af de enkelte skatter og slutskatter er ufordelt kildeskat.

TRANSLATION - Heading, Column 1: number of taxable persons; 2: taxable income; 3: labour market contributions; 4-7: 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

Sundhedsbidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommuneskat	Kirkeskat	Ejendomsværdiskat	Virksomhedsskat	Aktieskat	Forskerkat	Slutskat i alt (7-15)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kommunenumr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
— mio. kr. —										
35 805,3	2 277,1	220 374,1	6 132,5	13 603,3	3 631,0	20 530,5	1 304,2	404 417,2	-4 227,7	
<b>12 931,7</b>	<b>1 405,5</b>	<b>76 625,0</b>	<b>1 589,1</b>	<b>4 765,3</b>	<b>1 310,9</b>	<b>9 886,1</b>	<b>1 039,7</b>	<b>148 418,5</b>	<b>-1 248,5</b>	
3 904,3	737,2	22 529,7	469,8	770,4	263,9	1 602,7	519,1	41 865,1	-446,4	101
834,1	74,1	4 710,9	73,2	220,9	91,8	601,9	111,4	9 230,7	-70,2	147
160,3	16,1	987,1	21,7	48,3	4,4	20,7	2,4	1 679,4	-20,9	165
206,0	7,3	1 243,2	24,2	113,7	13,5	146,4	4,7	2 410,1	-13,6	201
320,8	23,6	2 015,0	41,9	110,8	19,5	136,2	10,7	3 554,6	-34,2	151
218,0	5,8	1 419,3	41,8	65,8	20,0	52,8	0,3	2 370,5	-33,9	400
203,9	19,5	1 229,3	26,7	61,7	5,8	38,8	4,3	2 117,3	-27,6	153
0,0	-	0,3	0,0	0,1	0,1	0,1	-	1,2	-0,1	411
119,0	7,1	728,7	14,3	69,9	11,5	92,8	2,5	1 425,6	-8,4	155
310,6	8,3	1 981,7	46,7	166,0	19,8	142,9	2,6	3 583,5	-25,4	240
313,1	19,0	1 953,3	37,4	153,3	47,6	399,5	6,9	3 931,2	-26,0	210
291,8	8,0	1 842,7	56,4	138,6	21,1	109,7	0,8	3 285,8	-31,3	250
338,3	12,8	2 080,5	40,0	176,2	35,3	196,1	4,9	3 967,6	-22,9	190
895,1	59,5	5 060,4	73,0	503,2	277,0	2 150,6	212,7	12 768,7	-41,0	157
469,9	48,3	2 760,8	60,2	174,5	32,4	192,3	18,4	5 105,6	-45,6	159
150,0	20,2	870,9	18,6	49,0	5,0	38,3	6,8	1 564,4	-16,3	161
269,7	14,0	1 650,4	47,8	147,8	20,0	162,8	1,2	3 085,3	-29,4	270
189,3	10,7	1 202,6	32,1	82,2	8,3	61,5	-	2 100,1	-23,6	260
435,5	72,5	2 683,0	52,9	203,6	53,0	266,8	7,2	5 061,3	-44,4	217
183,4	12,0	1 076,3	24,8	59,3	7,3	47,7	2,0	1 906,5	-20,2	163
358,1	22,0	2 262,2	48,1	170,0	28,8	280,6	7,0	4 232,0	-31,6	219
333,0	26,3	2 086,7	42,9	111,0	10,3	70,1	1,1	3 566,8	-37,9	167
302,4	27,0	1 838,3	45,3	127,6	10,6	64,7	4,2	3 244,6	-36,0	169
266,3	16,4	1 531,8	31,9	163,7	47,6	412,3	19,7	3 476,1	-14,4	223
120,7	9,2	744,1	16,3	42,7	4,8	20,0	0,7	1 273,3	-17,2	183
523,3	34,1	3 068,5	61,2	234,1	75,2	902,4	33,6	6 740,4	-32,6	173
584,5	30,8	3 270,6	62,2	351,0	154,9	1 471,9	45,1	8 117,0	-30,4	230
240,3	10,4	1 526,0	31,4	80,1	8,3	81,0	2,5	2 612,8	-27,7	175
284,0	49,0	1 610,6	33,2	114,3	7,1	61,0	6,6	2 932,3	-29,9	185
106,2	4,2	660,2	13,2	55,7	5,9	61,5	0,2	1 208,9	-9,7	187
<b>5 018,6</b>	<b>178,2</b>	<b>31 509,7</b>	<b>985,3</b>	<b>2 098,3</b>	<b>455,9</b>	<b>2 005,0</b>	<b>21,8</b>	<b>56 150,0</b>	<b>-614,8</b>	
206,5	10,0	1 332,9	45,8	89,0	17,0	142,8	0,2	2 406,0	-26,5	320
344,8	12,6	2 050,3	49,3	181,6	22,9	155,7	4,2	3 824,2	-32,8	253
332,8	11,8	2 131,7	79,5	109,4	31,7	114,9	0,1	3 682,3	-50,8	376
419,1	12,4	2 616,9	81,7	174,3	46,2	178,6	0,1	4 688,1	-50,7	316
287,0	7,5	1 786,3	60,7	102,5	13,2	158,6	2,0	3 177,9	-36,5	326
372,1	12,4	2 302,4	65,3	165,9	35,2	117,8	0,8	4 118,6	-42,2	259
185,6	4,8	1 167,3	38,5	95,6	19,2	79,7	0,3	2 133,2	-17,9	350
224,8	9,4	1 487,5	57,1	58,5	40,3	60,5	-	2 502,4	-37,1	360
479,1	12,0	2 982,4	98,5	188,7	42,0	130,1	1,0	5 226,9	-62,3	370
186,4	5,4	1 229,1	37,8	76,9	16,9	54,9	0,6	2 091,9	-26,9	306
203,4	16,9	1 334,0	39,3	81,7	12,1	65,3	0,5	2 312,3	-24,7	329
616,6	27,1	3 851,2	100,3	288,3	51,3	279,6	5,8	7 073,2	-57,2	265
434,8	12,2	2 674,5	86,3	156,9	32,5	115,3	2,2	4 671,2	-61,1	330
158,9	4,6	971,9	26,1	95,3	14,6	127,4	2,9	1 890,7	-13,6	269
176,8	6,6	1 155,9	35,5	71,9	15,3	65,3	0,5	2 011,2	-21,4	340
135,0	5,4	837,9	30,1	66,2	15,6	50,2	0,2	1 512,5	-16,6	336
254,9	7,3	1 597,3	53,5	95,8	29,9	108,3	0,3	2 827,5	-36,5	390

Tabel 5.12 (fortsat)

## Slutskatter 2015 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2015, 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.								
	<b>Region Syddanmark</b>	<b>1 072 353</b>	<b>218 774,3</b>	<b>15 194,6</b>	<b>16 528,3</b>	<b>2 169,5</b>	<b>36,0</b>	<b>18 733,8</b>
420	Assens	37 384	7 148,3	499,7	545,0	52,8	1,2	598,9
530	Billund	23 157	4 863,6	356,2	371,6	48,6	0,5	420,7
561	Esbjerg	101 573	21 585,2	1 497,6	1 612,4	232,5	4,2	1 849,1
563	Fanø	3 122	681,8	39,4	48,4	7,5	0,2	56,2
607	Fredericia	43 886	9 440,9	654,7	715,8	109,5	1,6	826,9
430	Faaborg-Midtfyn	44 764	8 900,6	602,7	675,6	61,7	1,4	738,7
510	Haderslev	49 554	9 906,6	684,5	753,8	77,4	1,6	832,9
440	Kerteminde	21 086	4 306,4	286,8	324,1	36,0	0,7	360,7
621	Kolding	79 990	16 943,8	1 254,3	1 300,3	220,9	2,8	1 524,0
482	Langeland	11 685	2 143,8	116,2	155,5	6,2	0,3	161,9
410	Middelfart	33 138	7 174,4	516,3	555,0	89,9	1,5	646,4
480	Nordfyns	25 893	5 108,0	354,5	389,6	39,0	0,4	429,0
450	Nyborg	28 161	5 625,8	364,3	425,5	38,9	1,0	465,5
461	Odense	177 262	34 892,1	2 373,9	2 607,4	378,3	5,9	2 991,6
479	Svendborg	51 417	10 440,0	669,9	770,1	86,8	2,1	859,0
540	Sønderborg	67 532	13 848,3	927,6	1 035,0	148,5	2,5	1 185,9
550	Tønder	34 667	6 518,3	440,6	487,9	36,0	0,7	524,6
573	Varde	43 862	8 923,6	643,1	679,7	71,1	1,0	751,7
575	Vejen	37 096	7 377,0	548,4	568,9	56,5	0,8	626,3
630	Vejle	96 432	21 066,2	1 566,2	1 622,4	282,3	3,7	1 908,5
492	Ærø	5 916	1 119,1	57,4	77,0	5,5	0,2	82,7
580	Aabenraa	54 776	10 760,5	740,4	807,4	83,5	1,7	892,6
	<b>Region Midtjylland</b>	<b>1 125 807</b>	<b>234 914,5</b>	<b>16 984,3</b>	<b>17 956,3</b>	<b>2 630,7</b>	<b>42,9</b>	<b>20 629,9</b>
710	Favrskov	39 682	8 667,1	679,6	680,0	95,4	0,9	776,2
766	Hedensted	39 359	8 343,1	634,5	646,5	77,4	1,2	725,1
657	Herning	75 755	15 530,5	1 127,7	1 184,9	144,2	2,2	1 331,4
661	Holstebro	49 831	10 239,4	743,5	783,0	83,1	1,7	867,8
615	Horsens	75 884	15 533,9	1 136,6	1 194,7	156,6	2,7	1 354,0
756	Ikast-Brande	34 925	7 055,7	517,5	540,6	56,3	0,8	597,7
665	Lemvig	18 347	3 803,7	261,1	286,6	38,3	0,9	325,9
707	Norddjurs	34 241	6 551,8	441,9	492,4	39,3	0,9	532,6
727	Odder	19 086	4 110,1	295,2	317,2	44,6	0,9	362,7
730	Randers	84 330	17 015,3	1 198,1	1 298,0	145,4	2,8	1 446,1
760	Ringkøbing-Skjern	49 833	10 168,6	727,4	772,9	83,1	1,4	857,4
741	Samsø	3 848	685,6	40,1	50,4	4,2	0,1	54,8
740	Silkeborg	77 280	16 738,1	1 248,0	1 297,2	204,0	2,7	1 503,9
746	Skanderborg	49 222	11 480,0	905,1	904,8	168,6	2,3	1 075,7
779	Skive	40 654	8 051,9	554,5	610,9	53,1	1,2	665,2
671	Struer	18 742	3 746,3	251,1	282,8	28,5	0,6	312,0
706	Syddjurs	36 984	7 588,5	532,4	584,6	76,8	1,5	662,9
791	Viborg	81 922	17 012,3	1 234,5	1 305,3	144,9	2,9	1 453,1
751	Aarhus	295 882	62 592,6	4 455,4	4 723,4	986,9	15,0	5 725,3
	<b>Region Nordjylland</b>	<b>514 535</b>	<b>103 003,7</b>	<b>7 172,4</b>	<b>7 797,7</b>	<b>842,3</b>	<b>16,6</b>	<b>8 656,6</b>
810	Brønderslev	30 715	6 109,6	431,4	467,8	39,9	0,7	508,3
813	Frederikshavn	54 581	10 971,8	718,5	821,8	78,5	2,2	902,5
860	Hjørring	57 297	11 393,9	778,0	858,9	84,7	1,6	945,3
849	Jammerbugt	33 488	6 613,6	456,8	505,1	44,4	1,1	550,6
825	Læsø	1 799	320,2	18,5	23,0	1,7	0,0	24,7
846	Mariagerfjord	36 621	7 325,8	519,1	560,5	50,9	1,0	612,4
773	Morsø	18 060	3 461,5	223,3	257,8	15,8	0,4	274,0
840	Rebild	24 496	5 246,0	408,9	411,8	51,2	0,7	463,7
787	Thisted	38 248	7 527,0	510,7	564,6	43,8	1,2	609,6
820	Vesthimmerland	32 277	6 218,1	431,7	472,7	28,9	1,0	502,6
851	Aalborg	186 953	37 816,1	2 675,4	2 853,7	402,5	6,7	3 263,0

Tabel 5.12

Sundhedsbidrag	Skat for begrænset skattepligt	Kommuneskat	Kirkeskat	Ejendomsværdiskat	Virksomhedsskat	Aktieskat	Forskerskat	Slutskat i alt (7-15)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kommunenumr.
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
- mio. kr. -										
<b>6 989,7</b>	<b>422,6</b>	<b>43 729,2</b>	<b>1 337,3</b>	<b>2 592,1</b>	<b>572,9</b>	<b>3 433,9</b>	<b>101,8</b>	<b>77 888,9</b>	<b>-935,7</b>	
227,3	7,6	1 472,7	47,0	87,6	17,5	84,4	0,4	2 543,9	-31,7	420
157,1	11,6	976,9	30,4	58,8	16,6	97,4	1,8	1 771,5	-19,5	530
690,0	22,9	4 355,0	120,0	246,3	57,6	329,1	25,6	7 696,8	-88,4	561
21,0	0,9	126,7	4,9	10,5	3,1	7,0	0,1	230,5	-2,4	563
305,1	11,3	1 931,5	55,8	114,1	18,9	147,2	2,1	3 413,4	-38,1	607
283,0	6,8	1 836,1	61,6	110,1	22,4	119,2	0,3	3 178,8	-40,1	430
316,2	23,1	2 051,0	64,7	110,1	31,3	130,9	2,0	3 562,9	-43,9	510
137,3	5,7	891,3	28,5	57,7	11,2	108,2	1,3	1 602,2	-18,6	440
549,6	26,1	3 408,0	107,2	222,5	49,8	316,7	5,9	6 210,6	-67,4	621
66,1	2,2	455,2	16,2	21,2	7,0	14,3	0,1	744,3	-11,2	482
233,1	7,2	1 494,3	48,1	99,1	20,9	130,1	1,3	2 681,1	-27,7	410
163,0	4,9	1 052,3	37,2	63,9	15,5	54,6	0,9	1 821,7	-22,8	480
179,0	3,8	1 175,1	42,3	67,7	15,2	55,9	0,6	2 005,4	-25,0	450
1 112,2	42,0	6 779,0	153,2	377,8	62,9	608,0	26,3	12 154,8	-158,9	461
325,0	7,6	2 164,8	68,7	130,8	27,8	167,1	1,5	3 753,0	-45,7	479
441,4	62,0	2 768,3	85,1	146,2	33,3	179,2	12,2	4 914,4	-59,5	540
204,3	31,0	1 259,7	50,9	63,9	20,7	55,5	2,6	2 213,8	-31,1	550
285,7	8,9	1 783,8	63,6	114,0	28,7	122,6	0,5	3 160,1	-38,1	573
235,6	16,6	1 466,5	52,8	87,1	23,0	153,2	1,6	2 625,0	-32,5	575
686,4	27,1	4 001,1	127,2	277,8	60,6	396,3	13,4	7 499,5	-80,5	630
33,3	0,6	216,6	7,7	10,5	2,5	15,3	-	369,4	-5,5	492
338,0	92,7	2 063,5	64,3	114,6	26,2	141,8	1,2	3 735,8	-47,0	580
<b>7 589,2</b>	<b>189,1</b>	<b>47 487,6</b>	<b>1 452,9</b>	<b>2 981,9</b>	<b>930,9</b>	<b>3 823,3</b>	<b>111,9</b>	<b>85 210,8</b>	<b>-969,2</b>	
283,0	4,4	1 811,3	61,9	130,7	27,2	86,0	1,1	3 182,4	-32,4	710
269,9	6,3	1 705,3	57,1	118,6	28,4	197,6	0,7	3 109,5	-33,5	766
500,4	12,2	3 103,7	104,3	197,7	49,8	256,8	6,5	5 563,5	-65,9	657
329,1	8,3	2 071,8	75,8	132,7	57,1	137,7	1,7	3 682,7	-43,4	661
500,7	14,0	3 138,5	92,1	193,2	34,8	230,8	2,2	5 561,2	-65,6	615
226,0	6,9	1 437,9	48,7	91,1	23,3	138,6	5,2	2 575,9	-30,7	756
122,2	3,1	766,5	32,8	36,9	23,2	60,4	0,6	1 371,7	-15,8	665
205,4	5,8	1 283,5	44,2	72,9	19,9	83,6	0,1	2 248,4	-31,2	707
133,8	2,4	836,8	28,0	65,8	12,2	50,0	0,5	1 492,5	-16,1	727
543,1	7,2	3 466,5	103,9	197,2	41,0	191,5	3,1	6 000,6	-75,9	730
326,2	13,0	2 025,3	75,1	120,1	47,0	139,7	0,5	3 604,9	-42,8	760
21,6	1,5	138,7	5,7	7,5	4,8	8,1	-	242,8	-3,2	741
545,2	11,2	3 461,7	108,7	238,6	57,4	248,0	4,0	6 179,6	-65,0	740
380,4	4,6	2 434,3	69,0	182,9	42,8	205,8	1,0	4 397,0	-38,6	746
256,3	3,7	1 629,9	57,3	87,6	22,9	102,5	0,2	2 826,0	-36,8	779
119,4	2,1	741,5	30,5	45,0	16,9	38,4	0,1	1 306,1	-16,8	671
243,8	5,1	1 569,9	51,9	111,4	29,0	157,6	0,7	2 833,0	-31,7	706
548,8	11,5	3 512,1	110,9	218,5	62,0	229,9	4,1	6 152,4	-70,9	791
2 033,7	65,8	12 352,5	294,9	733,5	331,1	1 260,2	79,7	22 880,7	-253,0	751
<b>3 276,2</b>	<b>81,8</b>	<b>21 022,7</b>	<b>768,0</b>	<b>1 165,6</b>	<b>360,4</b>	<b>1 382,2</b>	<b>29,1</b>	<b>36 749,1</b>	<b>-459,5</b>	
194,2	1,9	1 301,2	47,8	73,2	18,2	61,7	-	2 206,9	-27,7	810
345,8	21,6	2 240,3	76,8	118,0	25,5	135,1	1,8	3 868,2	-48,7	813
359,7	6,7	2 321,0	93,3	127,1	48,1	161,0	0,6	4 063,6	-51,5	860
210,1	4,6	1 344,5	55,0	81,5	22,6	92,0	0,5	2 361,9	-29,9	849
9,9	0,1	63,6	2,8	3,9	0,9	2,3	-	108,3	-1,6	825
233,3	4,5	1 504,7	58,4	84,5	26,4	86,7	0,9	2 612,3	-32,8	846
109,1	1,4	701,7	27,7	32,2	15,2	40,4	0,3	1 202,2	-17,0	773
170,2	4,1	1 064,7	44,1	65,6	20,3	58,0	0,3	1 891,3	-20,4	840
238,2	5,8	1 512,3	65,5	79,2	35,6	120,5	0,1	2 667,2	-35,1	787
196,3	4,0	1 317,8	51,0	67,8	24,4	60,2	0,8	2 225,2	-29,6	820
1 209,4	27,0	7 650,8	245,6	432,6	123,4	564,5	23,7	13 542,0	-165,3	851





## 6. Selskabsbeskatningen

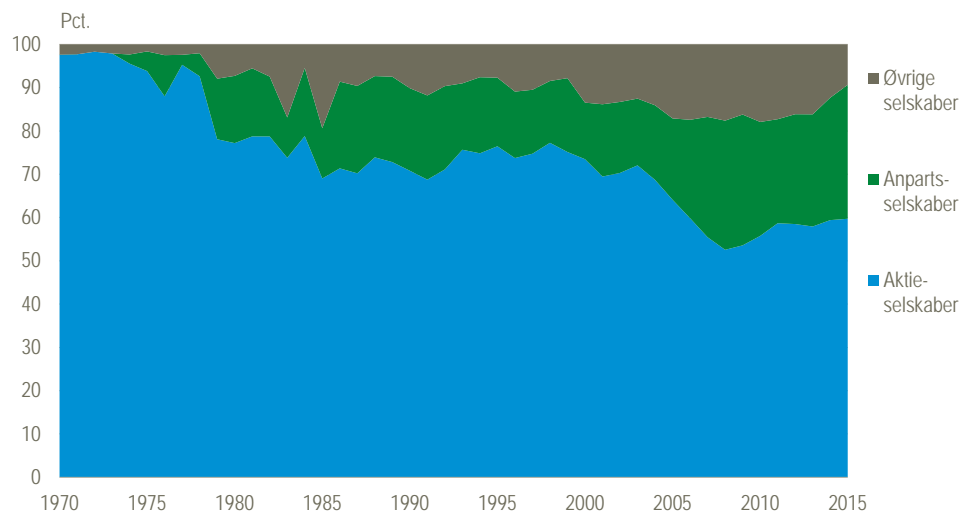
### 6.1 Udviklingen i selskabsskatten

*Aktieselskaberne betaler mest i selskabsskat*

Selskabsskatterne udgjorde 56,6 mia. kr. i 2015 svarende til 5,9 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2014, hvor den samlede selskabsskat var på 56,4 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2015 drejede det sig om 33,8 mia. kr. eller 60 pct. Dette er et betydeligt fald fra 95 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2015 for 17,5 mia. kr. eller 31 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 5,3 mia. kr. eller 9 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. Skattnedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget et nedadgående pres mellem landene. Således blev satsen for den danske selskabsskat sænket fra 50 til 40 pct. i indkomståret 1990 og yderligere sat ned til 38 pct. i 1991 og 34 pct. i 1992. I 1999 sænkede satsen til 32 pct., i 2001 yderligere til 30 pct., i 2005 yderligere til 28 pct. og fra 2007 yderligere til 25 pct. I 2014 blev satsen nedsat på 24,5 pct. og yderligere til 23,5 pct. i 2015. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og var i 2006 højere end nogensinde. Det skyldes at selskabernes skattepligtige indkomster i samme periode er steget mærkbart.

*Flere årsager til det større provenu*

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

Et andet forhold af betydning er, at der sideløbende med nedsættelsen af selskabsskattesatsen er sket beskæringer af afskrivningsmulighederne, så skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for prove-

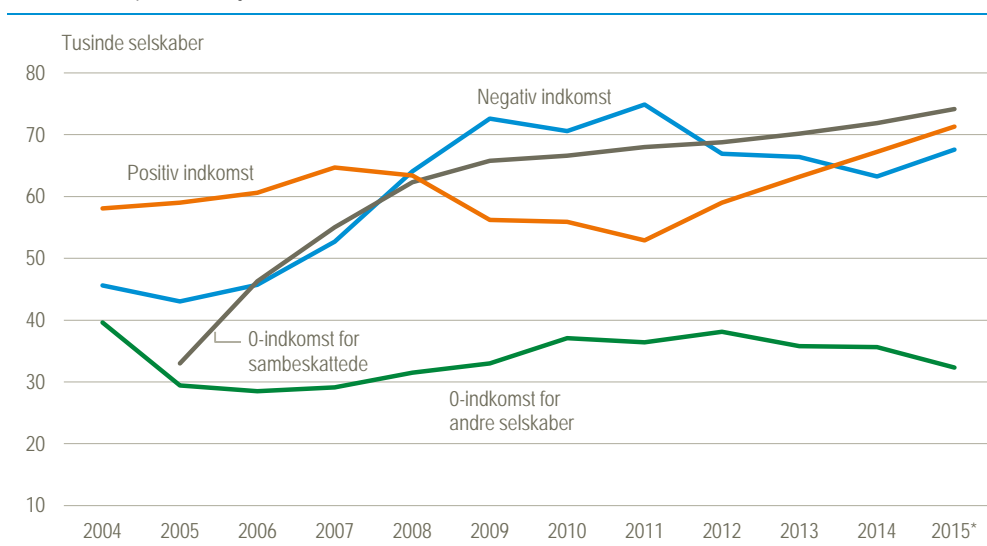
nuet fra selskabsskatten. I tider med høj økonomisk vækst og stigende indtjening i erhvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

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

29 pct. har positiv indkomst

I indkomståret 2015 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 245.346. Blandt disse er det kun 71.204 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 2015 og 40 pct. 2014. Til sammenligning var der 67.594 selskaber eller 28 pct., der i 2015 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 administrationselskab. 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 skyldtes at selskabsskatte reglerne blev ændret med virkning fra indkomståret 2005, så det, for alle datterselskaber og andre koncernforbundne selskabers vedkommende, var moderselskabet eller det valgte administrationselskab, der skulle indberette alle oplysninger af skattemæssig karakter til de offentlige myndigheder, samt stå for al afregning af skat. Dermed blev det moder- eller administrationselskabets branchekode, der bestemte brancheindplaceringen i statistikken. Dette

medførte, at især branchen *ikke-finansielle holdingselskaber*, hvor moder- og administrationselskaber typisk var placeret, havde oplevet en stor fremgang med baggrund i denne rent administrative ændring.

*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 2014 findes i lovbek. nr. 680 af 20. maj 2015 (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 erhvervsmæssig 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 skattelovgivningens almindelige regler. Dividende i brugsforeninger kan fratrækkes i den skattepligtige indkomst, hvis den er fastsat senest et halvt år efter regnskabsårets begyndelse. For andelsforeninger opgøres indkomsten på følgende måde: Det beregnes, hvor stor en del af omsætningen, der har fundet sted med medlemmer, henholdsvis ikke-medlemmer. Formuen fordeles herefter i samme forhold, som omsætningen er fordelt mellem medlemmer og ikke-medlemmer. Indkomsten beregnes nu som 4 pct. af den del af formuen, der svarer til omsætningen med medlemmer, plus 6 pct. af den del af formuen, der svarer til omsætningen med ikke-medlemmer.

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

*Nedslag, lempelser og tillæg mv.*

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

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

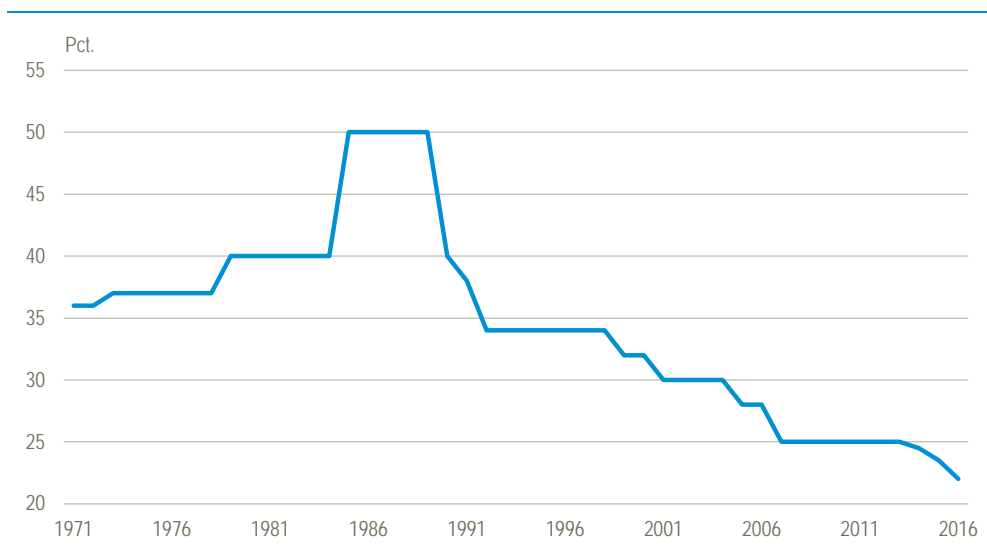
### 6.3 Sådan beregnes selskabsskatten

*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 for selskaber 23,5 pct. i 2015 og 24,5 pct. i 2014, 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 pålagt 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.

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

Acontoskatten betales i to rater, der tilsammen er fastsat til 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat. Herudover kan selskaberne frivilligt indbetale indkomstskat. Raterne skal indbetales senest 20. marts og 20. november. Beregning og afregning af overskydende skat eller restskat sker i november året efter. Ved overskydende skat gives en godtgørelse, mens der skal betales et tillæg ved restskat. I oversigtstabel 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 .....	1,0	4,5

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.

*Skatteprovenuet* Skatteprovenuet fordeles i 2014 med 86,32 pct. til staten og 13,68 pct. til den eller de kommuner, hvori selskabet eller foreningen har virksomhed. I 2015 fordeles provenuet med hhv. 85,73 og 14,27 pct. Selskabsskatten fra kulbrintevirksomheder går dog alene til staten.

Oversigtstabel 6.2 De samlede selskabsskatter

	Staten	Kommunerne <sup>1</sup>	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* .....	48 853	7 717	56 570

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

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

<sup>1</sup> På grund af restancer, henstand o.l., afviger disse ligningsoplysninger fra regnskabsoplysningerne i tabel 6.8.

## 6.4 Selskabsskatteadministrationen

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

Oplysningerne om selskabsskatterne 2014 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2016, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2015 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2016. Skatterne for 2015 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

## 6.5 Tabellerne

De her viste tabeller er udarbejdet på grundlag af oplysninger fra SKAT. Antallet af selskaber fremgår ikke direkte af oplysningerne, men er i de her viste opgørelser fremkommet som summen af selskaber, som i 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.) <sup>1</sup>	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
<b>2014</b>				
1. Aktieselskaber (A/S) .....	4 866	23 622	7 444	35 932
2. Anpartsselskaber (ApS) .....	54 441	73 301	56 827	184 569
3. Finans- og kreditinstitutter .....	-	-	3	3
4. Sparekasser .....	7	6	26	39
5. Brugsforeninger .....	103	96	108	307
6. Andelsforeninger .....	62	52	125	239
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	3	7	18	28
8. Udenlandske selskaber eller foreninger .....	210	1 208	304	1 722
9. fonde .....	1 162	5 651	721	7 534
10. Andre foreninger mv. ....	2 403	3 541	1 675	7 619
<b>1-10. Alle selskaber mv. ....</b>	<b>63 257</b>	<b>107 484</b>	<b>67 251</b>	<b>237 992</b>
<b>2015*</b>				
1. Aktieselskaber (A/S) .....	4 690	22 981	7 413	35 084
2. Anpartsselskaber (ApS) .....	57 840	76 182	61 177	195 199
3. Finans- og kreditinstitutter .....	1	-	2	3
4. Sparekasser .....	9	7	21	37
5. Brugsforeninger .....	96	87	119	302
6. Andelsforeninger .....	61	52	116	229
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	7	3	17	27
8. Udenlandske selskaber eller foreninger .....	200	1 103	334	1 637
9. fonde .....	2 353	2 795	498	5 646
10. Andre foreninger mv. ....	2 337	3 232	1 613	7 182
<b>1-10. Alle selskaber mv. ....</b>	<b>67 594</b>	<b>106 442</b>	<b>71 310</b>	<b>245 346</b>

<sup>1</sup> 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.		
<b>2014</b>		
Aktieselskaber .....	4 866	-3 584
Anpartsselskaber .....	54 441	-349
Øvrige selskaber mv. ....	3 950	-994
<b>Selskaber mv. i alt .....</b>	<b>63 257</b>	<b>-638</b>
<b>2015*</b>		
Aktieselskaber .....	4 690	-3 105
Anpartsselskaber .....	57 840	-309
Øvrige selskaber mv. ....	5 064	-585
<b>Selskaber mv. i alt .....</b>	<b>67 594</b>	<b>-523</b>

Anm.: Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 40,4 mia. kr. i 2014 og 35,4 mia kr. i 2015.

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 selskaber<sup>1</sup> mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2014	2015*
<b>1. Aktieselskaber</b>		
Antal selskaber .....	7 419	7 395
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	162 061	166 424
Selskabsskat (mio. kr.) .....	33 475	33 780
<b>2. Anpartsselskaber</b>		
Antal selskaber .....	56 775	61 101
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	66 445	76 274
Selskabsskat (mio. kr.) .....	15 940	17 507
<b>3. Finans- og kreditinstitutter</b>		
Antal institutter .....	3	2
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	3 070	9 237
Selskabsskat (mio. kr.) .....	739	1 683
<b>4. Sparekasser</b>		
Antal sparekasser .....	26	21
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	127	219
Selskabsskat (mio. kr.) .....	29	51
<b>5. Brugsforeninger</b>		
Antal brugsforeninger .....	108	119
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	111	149
Selskabsskat (mio. kr.) .....	27	35
<b>6. Andelsforeninger</b>		
Antal foreninger .....	125	116
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	320	230
Selskabsskat (mio. kr.) .....	48	35
<b>7. Gensidige forsikringsforeninger</b>		
Antal foreninger .....	18	17
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	589	304
Selskabsskat (mio. kr.) .....	108	69
<b>8. Udenlandske selskaber eller foreninger</b>		
Antal selskaber og foreninger .....	303	333
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	14 025	8 397
Selskabsskat (mio. kr.) .....	3 471	2 021
<b>9. Fonde</b>		
Antal fonde .....	706	488
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	5 633	2 698
Selskabsskat (mio. kr.) .....	1 395	652
<b>10. Andre selskaber og foreninger mv.</b>		
Antal selskaber og foreninger .....	1 674	1 612
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	4 826	3 424
Selskabsskat (mio. kr.) .....	1 123	737
<b>11. Alle selskaber og foreninger</b>		
Antal selskaber og foreninger .....	67 157	71 204
Skattepligtig indkomst (mio. kr.) .....	257 207	267 357
Selskabsskat (mio. kr.) .....	56 355	56 570

<sup>1</sup> 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. 2015\*

Corporations, etc., by size of tax levied. 2015

	Pålignet selskabsskat									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.	I alt	
	antal selskaber									1.000 kr.
1. Aktieselskaber .....	449	904	717	588	441	1 497	990	1 809	7 395	4 568
2. Anpartsselskaber .....	12 444	17 421	9 270	5 150	3 250	7 628	3 150	2 788	61 101	287
3. Finans- og kreditinstitutter .....	0	0	0	0	0	0	0	2	2	841 269
4. Sparekasser .....	2	1	2	0	0	3	4	9	21	2 438
5. Brugsforeninger .....	11	28	18	21	11	10	12	8	119	294
6. Andelsforeninger .....	23	31	19	10	5	16	4	8	116	302
7. Gensidige forsikringsforeninger ...	0	2	1	1	1	0	1	11	17	4 086
8. Udenlandske selskaber/foreninger ...	36	68	26	29	15	58	32	69	333	6 068
9. Fonde .....	184	119	52	29	13	36	20	35	488	1 335
10. Andre selskaber og foreninger .....	735	511	143	62	37	61	21	42	1 612	457
11. Alle selskaber og foreninger .....	13 884	19 085	10 248	5 890	3 773	9 309	4 234	4 781	71 204	794
	mio. kr.									
12. Pålignet selskabsskat	55	511	738	724	655	2 954	2 957	47 976	56 570	•

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	2014			2015*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
	mio. kr.			mio. kr.		
I alt	67 135	257 167,3	56 344,9	71 157	267 275,9	56 550,6
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	957	1 616,4	387,5	1 005	1 974,2	454,2
B Råstofindvinding	70	17 991,5	4 463,4	80	7 565,4	1 847,7
C Industri	4 116	64 230,7	15 357,7	4 357	71 571,3	16 238,7
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	309	3 364,8	765,7	344	3 515,7	769,5
Tekstil- og læderindustri	193	575,6	137,9	194	576,6	131,1
Træ- og papirindustri, trykkerier	361	1 042,0	250,5	371	1 126,1	259,5
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	3	343,1	80,6
Kemisk industri	92	1 968,5	467,6	97	2 783,2	631,4
Medicinalindustri	30	24 036,2	5 788,5	28	26 855,9	6 114,6
Plast-, glas- og betonindustri	289	5 339,8	1 287,2	317	2 935,7	640,1
Metalindustri	915	3 200,2	768,0	962	3 215,8	732,5
Elektronikindustri	192	3 139,5	765,6	203	3 863,2	857,1
Fremstilling af elektrisk udstyr	165	1 234,4	290,6	193	1 441,5	336,5
Maskinindustri	639	5 384,1	1 213,8	655	7 321,1	1 587,7
Transportmiddelindustri	94	696,7	170,1	92	636,3	147,2
Møbel og anden industri mv.	837	14 248,9	3 452,3	898	16 957,1	3 950,9
D Energiforsyning	191	9 439,8	511,8	140	6 056,8	198,5
E Vandforsyning og renovation	168	632,0	154,6	174	565,7	132,7
F Bygge og anlæg	6 889	7 305,5	1 725,2	7 233	8 346,7	1 898,2
G Handel	11 075	35 003,8	8 433,5	11 507	41 359,3	9 486,6
H Transport	1 661	13 194,7	3 065,7	1 808	9 286,3	1 976,6
I Hoteller og restauranter	1 197	4 180,5	1 004,5	1 384	2 422,7	543,0
J Information og kommunikation	4 305	12 467,8	3 039,4	4 671	12 660,7	2 963,6
Forlag, tv og radio	781	3 124,0	756,9	856	3 086,5	719,1
Telekommunikation	89	4 716,7	1 155,6	96	3 959,6	930,5
It- og informationstjenester	3 435	4 627,1	1 126,9	3 719	5 614,5	1 314,0
K Finansiering og forsikring	10 188	57 312,4	10 596,1	11 267	70 118,8	12 988,1
Heraf: Pengeinstitutter	56	28 492,7	4 157,6	59	34 446,2	5 477,9
L Ejendomshandel og udlejning	5 096	6 419,5	1 562,5	5 463	7 358,2	1 720,6
M Vidensservice	7 881	9 239,1	2 039,2	8 436	9 517,3	2 103,2
Rådgivning mv.	6 070	7 134,2	1 531,0	6 473	7 454,4	1 621,7
Forskning og udvikling	140	583,2	136,9	131	436,9	100,9
Reklame og øvrig erhvervs-service	1 671	1 521,7	371,3	1 832	1 626,0	380,7
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2 598	7 373,3	1 435,8	2 797	6 981,5	1 389,5
O Offentlig administration, forsvar og politi	21	725,7	130,4	21	379,5	33,8
P Undervisning	385	213,4	50,1	436	299,5	70,2
Q Sundhed og socialvæsen	2 358	1 637,5	399,3	2 242	1 869,1	437,4
Sundhedsvæsen	1 706	1 232,6	301,4	1 766	1 449,4	339,8
Sociale institutioner	652	404,9	97,9	476	419,8	97,6
R Kultur og fritid	452	3 291,8	801,7	510	3 708,8	861,6
S Andre serviceydelser	978	1 895,5	457,9	976	1 334,1	306,8
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	-	-	2	0,2	0,1
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	6 549	2 996,3	728,4	6 648	3 899,8	899,6

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. 2015\***  
 Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2015

	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	13 871	19 071	10 245	5 882	3 772	9 305	4 233	4 778	71 157
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	154	219	141	80	61	179	82	89	1 005
B Råstofindvinding	7	7	10	2	2	15	11	26	80
C Industri	447	867	563	346	238	710	440	746	4 357
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	37	61	37	35	14	49	32	79	344
Tekstil- og læderindustri	23	42	29	15	15	32	11	27	194
Træ- og papirindustri, trykkerier	62	75	51	31	23	65	24	40	371
Olieraffinaderier mv.	1	-	-	-	-	-	-	2	3
Kemisk industri	11	9	7	7	2	15	8	38	97
Medicinalindustri	1	5	2	4	2	4	1	9	28
Plast-, glas- og betonindustri	13	43	33	23	23	62	41	79	317
Metalindustri	81	183	156	83	59	166	121	113	962
Elektronikindustri	17	39	28	13	10	25	17	54	203
Fremstilling af elektrisk udstyr	17	37	23	12	8	26	30	40	193
Maskinindustri	56	116	68	48	32	103	77	155	655
Transportmiddelindustri	7	16	6	7	5	18	6	27	92
Møbel og anden industri mv.	121	241	123	68	45	145	72	83	898
D Energiforsyning	44	31	12	11	6	15	5	16	140
E Vandforsyning og renovation	21	23	32	17	11	31	13	26	174
F Bygge og anlæg	1 016	2 189	1 206	691	425	999	416	291	7 233
G Handel	1 552	2 667	1 592	1 031	689	1 841	948	1 187	11 507
H Transport	264	448	258	155	110	268	141	164	1 808
I Hoteller og restauranter	253	407	231	121	78	158	63	73	1 384
J Information og kommunikation	921	1 306	713	407	226	597	212	289	4 671
Forlag, tv og radio	198	215	128	55	33	106	38	83	856
Telekommunikation	14	18	12	9	4	16	9	14	96
It- og informationstjenester	709	1 073	573	343	189	475	165	192	3 719
K Finansiering og forsikring	2 810	2 804	1 434	835	522	1 370	675	817	11 267
Heraf: Pengeinstitutter	5	-	2	-	2	8	5	37	59
L Ejendomshandel og udlejning	1 053	1 608	823	390	303	665	331	290	5 463
M Vidensservice	1 658	2 468	1 270	755	440	1 088	403	354	8 436
Rådgivning mv.	1 257	1 892	962	592	349	833	306	282	6 473
Forskning og udvikling	26	34	17	11	6	15	11	11	131
Reklame og øvrig erhvervsservice	375	542	291	152	85	240	86	61	1 832
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	589	823	393	224	158	294	154	162	2 797
O Offentlig administration, forsvar og politi	3	7	-	4	-	1	4	2	21
P Undervisning	101	155	65	42	26	27	11	9	436
Q Sundhed og socialvæsen	287	529	383	268	187	399	131	58	2 242
Sundhedsvæsen	143	411	326	232	169	341	107	37	1 766
Sociale institutioner	144	118	57	36	18	58	24	21	476
R Kultur og fritid	151	159	77	23	13	48	16	23	510
S Andre serviceydelser	288	316	138	63	36	70	31	34	976
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	2	-	-	-	-	-	-	2
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	2 252	2 036	904	417	241	530	146	122	6 648

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. 2015\*  
 Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2015

	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	54,6	510,2	737,7	723,5	654,6	2 952,5	2 956,5	47 961,2	56 550,6
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,6	6,0	9,8	10,0	10,8	57,5	57,0	302,5	454,2
B Råstofindvinding	0,0	0,2	0,7	0,3	0,3	4,8	8,1	1 833,3	1 847,7
C Industri	2,0	23,8	41,7	42,9	41,3	227,8	312,1	15 547,0	16 238,7
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,2	1,7	2,7	4,4	2,4	16,4	22,8	719,0	769,5
Tekstil- og læderindustri	0,1	1,1	2,1	1,9	2,7	10,6	7,2	105,4	131,1
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,3	2,1	3,9	4,0	3,9	20,8	17,1	207,5	259,5
Olieraffinaderier mv.	0,0	-	-	-	-	-	-	80,6	80,6
Kemisk industri	0,0	0,2	0,6	0,8	0,3	5,1	5,9	618,4	631,4
Medicinalindustri	0,0	0,1	0,1	0,5	0,3	1,3	0,5	6 111,7	6 114,6
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	1,2	2,5	2,8	3,9	19,3	29,3	581,0	640,1
Metalindustri	0,4	5,2	11,8	10,2	10,3	53,5	84,3	556,7	732,5
Elektronikindustri	0,1	1,0	2,0	1,6	1,7	8,4	11,4	830,9	857,1
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	1,0	1,7	1,5	1,4	8,5	20,3	302,0	336,5
Maskinindustri	0,3	3,1	4,9	6,0	5,8	33,8	56,6	1 477,3	1 587,7
Transportmiddelindustri	0,0	0,5	0,4	0,9	0,9	5,8	4,2	134,5	147,2
Møbel og anden industri mv.	0,6	6,5	8,9	8,3	7,8	44,3	52,5	3 822,1	3 950,9
D Energiforsyning	0,1	0,8	0,9	1,3	1,0	4,8	3,2	186,2	198,5
E Vandforsyning og renovation	0,1	0,7	2,4	2,1	1,9	9,1	8,8	107,6	132,7
F Bygge og anlæg	4,7	59,8	87,1	84,8	73,2	316,5	287,5	984,6	1 898,2
G Handel	6,4	73,0	115,4	127,1	119,4	591,6	664,1	7 789,6	9 486,6
H Transport	1,2	12,1	18,3	19,2	19,1	85,8	98,9	1 722,0	1 976,6
I Hoteller og restauranter	1,1	10,8	16,5	14,9	13,5	48,4	44,4	393,4	543,0
J Information og kommunikation	3,7	35,4	51,0	49,7	39,5	187,9	149,3	2 446,9	2 963,6
Forlag, tv og radio	0,8	5,4	9,0	6,7	5,8	34,6	26,6	630,2	719,1
Telekommunikation	0,1	0,5	0,8	1,1	0,7	5,1	6,5	915,7	930,5
It- og informationstjenester	2,8	29,5	41,2	41,9	33,1	148,3	116,3	900,9	1 314,0
K Finansiering og forsikring	9,9	74,2	104,2	102,7	90,7	435,4	472,2	11 698,7	12 988,1
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	-	0,1	-	0,4	2,9	4,2	5 470,2	5 477,9
L Ejendomshandel og udlejning	4,5	43,6	59,0	48,4	52,6	209,8	226,7	1 076,0	1 720,6
M Vidensservice	6,6	65,1	91,2	92,7	76,2	344,0	282,2	1 145,1	2 103,2
Rådgivning mv.	4,9	50,0	68,8	72,8	60,5	264,8	214,8	885,0	1 621,7
Forskning og udvikling	0,1	0,9	1,3	1,3	1,0	4,4	8,2	83,8	100,9
Reklame og øvrig erhvervsservice	1,6	14,2	21,1	18,6	14,7	74,8	59,3	176,3	380,7
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	2,3	21,8	28,5	27,4	27,4	93,0	108,1	1 081,0	1 389,5
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,2	-	0,5	-	0,4	3,0	29,8	33,8
P Undervisning	0,4	4,0	4,6	5,2	4,5	8,6	7,0	35,9	70,2
Q Sundhed og socialvæsen	1,1	14,9	27,5	32,7	32,6	123,1	90,3	115,2	437,4
Sundhedsvæsen	0,6	11,7	23,5	28,3	29,6	104,6	72,5	69,0	339,8
Sociale institutioner	0,5	3,2	4,0	4,4	3,0	18,5	17,8	46,2	97,6
R Kultur og fritid	0,6	4,0	5,4	2,8	2,2	15,6	11,6	819,4	861,6
S Andre serviceydelser	1,1	8,1	9,7	7,7	6,2	21,3	22,4	230,1	306,8
T Private husholdninger med ansat medhjælp	-	0,1	-	-	-	-	-	-	0,1
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	8,3	51,6	63,8	50,8	41,9	167,0	99,5	416,8	899,6

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	2014	2015	2016	Kommune nr.	Kommunens navn	2014	2015	2016
		1.000 kr.					1.000 kr.		
	Hele landet	4 962 122	5 956 036	6 513 249	561	Esbjerg	58 106	66 527	90 673
	<b>Region Hovedstaden</b>	<b>2 549 985</b>	<b>3 251 302</b>	<b>3 326 078</b>	563	Fanø	486	648	572
101	København	849 042	973 071	1 389 242	607	Fredericia	22 327	29 197	42 383
147	Frederiksberg	66 763	61 000	51 997	430	Faaborg-Midtfyn	13 197	17 309	18 213
165	Albertslund	31 477	30 191	69 214	510	Haderslev	17 349	24 110	24 758
201	Allerød	44 274	55 588	56 386	440	Kerteminde	7 550	9 789	11 575
151	Ballerup	236 446	461 925	189 418	621	Kolding	67 543	80 101	101 730
400	Bornholm	9 435	9 647	13 185	482	Langeland	1 795	1 613	1 817
153	Brøndby	54 395	154 499	135 511	410	Middelfart	14 511	15 686	20 737
155	Dragør	1 831	2 158	3 495	480	Nordfyns	8 354	11 871	9 887
240	Egedal	24 858	26 267	27 890	450	Nyborg	11 422	11 798	16 705
210	Fredensborg	68 126	83 196	99 719	461	Odense	109 903	119 044	126 331
250	Frederikssund	16 055	17 003	24 345	479	Svendborg	19 320	18 529	23 440
190	Furesø	18 640	26 863	58 967	540	Sønderborg	44 900	98 053	68 816
157	Gentofte	179 913	210 160	191 811	550	Tønder	19 892	30 857	25 749
159	Gladsaxe	344 327	386 762	335 277	573	Varde	21 947	21 157	22 709
161	Glostrup	71 343	39 638	61 442	575	Vejle	15 406	20 884	20 096
270	Gribskov	11 624	12 740	18 189	630	Vejle	44 604	51 839	96 389
260	Halsnæs	4 484	5 409	6 265	492	Ærø	690	1 319	711
217	Helsingør	34 448	39 342	49 186	580	Aabenraa	42 555	51 411	39 684
163	Herlev	26 477	37 695	37 335		<b>Region Midtjylland</b>	<b>999 600</b>	<b>858 979</b>	<b>1 162 108</b>
219	Hillerød	106 500	128 712	91 139	710	Favrskov	17 536	20 099	17 317
167	Hvidovre	41 250	38 137	50 845	766	Hedensted	18 545	47 572	55 572
169	Høje-Taastrup	74 259	81 423	86 460	657	Herning	48 055	63 260	71 066
223	Hørsholm	35 399	43 992	25 264	661	Holstebro	19 339	40 973	53 187
183	Ishøj	6 373	7 954	9 007	615	Horsens	41 776	55 166	129 388
173	Lyngby-Taarbæk	60 302	50 769	65 491	756	Ikast-Brande	78 808	65 038	147 166
230	Rudersdal	70 446	188 986	109 174	665	Lemvig	7 860	6 112	7 630
175	Rødovre	13 182	14 406	17 359	707	Norddjurs	13 863	12 933	12 914
185	Tårnby	43 849	54 257	48 615	727	Odder	5 687	4 553	5 679
187	Vallensbæk	4 467	9 512	3 850	730	Randers	117 071	52 050	68 616
	<b>Region Sjælland</b>	<b>391 851</b>	<b>478 504</b>	<b>471 126</b>	760	Ringkøbing-Skjern	34 211	39 834	41 984
320	Faxe	17 855	17 953	20 644	741	Samsø	441	1 665	962
253	Greve	19 065	22 324	26 523	740	Silkeborg	50 228	55 000	69 145
376	Guldborgsund	11 683	15 524	18 461	746	Skanderborg	32 808	39 198	37 823
316	Holbæk	12 581	18 240	25 624	779	Skive	15 941	20 598	27 098
326	Kalundborg	152 538	169 475	118 738	671	Struer	4 426	6 119	8 182
259	Køge	37 074	46 910	47 529	706	Syddjurs	-12 526	13 580	16 453
350	Lejre	19 138	18 060	22 124	791	Viborg	39 330	38 397	60 589
360	Lolland	13 417	16 011	17 743	751	Aarhus	466 201	276 832	331 337
370	Næstved	15 591	16 175	24 847		<b>Region Nordjylland</b>	<b>267 758</b>	<b>340 725</b>	<b>392 514</b>
306	Odsherred	9 718	6 093	8 012	810	Brønderslev	7 514	11 591	9 432
329	Ringsted	9 804	14 232	12 693	813	Frederikshavn	20 763	41 682	42 914
265	Roskilde	28 087	53 213	58 721	860	Hjørring	35 937	39 819	35 115
330	Slagelse	17 555	25 757	28 125	849	Jammerbugt	6 446	10 968	13 956
269	Solrød	9 563	9 944	11 183	825	Læsø	370	356	398
340	Sorø	5 649	7 772	11 225	846	Mariagerfjord	19 146	25 621	25 225
336	Stevns	4 309	6 378	5 432	773	Morsø	12 708	17 549	12 937
390	Vordingborg	8 224	14 443	13 502	840	Rebild	6 904	7 558	9 023
	<b>Region Syddanmark</b>	<b>752 928</b>	<b>1 026 526</b>	<b>1 161 423</b>	787	Thisted	32 102	36 075	42 853
420	Assens	51 298	55 912	51 533	820	Vesthimmerland	7 845	10 659	15 187
530	Billund	159 773	288 872	346 915	851	Aalborg	118 023	138 847	185 474

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

## 7. Ejendomsbeskatningen

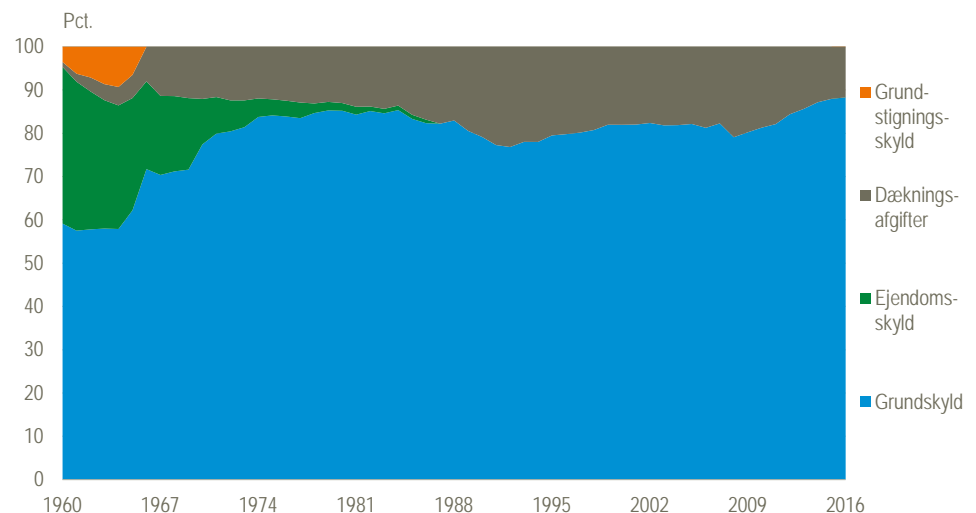
### 7.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

*Grundskyld er langt den største ejendomsskat*

Ejendomsskatterne udgjorde 28,4 mia. kr. i 2016 svarende til 3,0 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, grundskylden, har altid været den provenumæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 7.1. Grundskylden tegner sig i dag for ca. 88 pct. af ejendomsbeskatningen. Resten er dækningsafgifter.

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

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



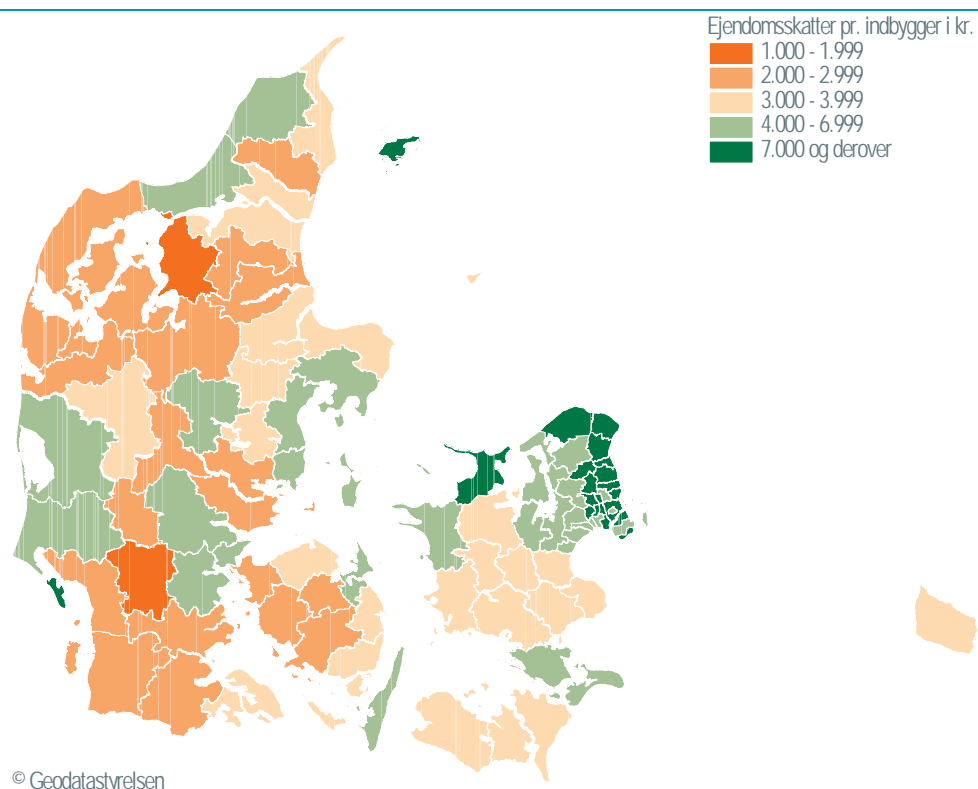
Ejendomsbeskatningen består i dag af grundskyld og dækningsafgifter, jf. oversigtstabel 7.1. Fra 2007 tilfalder provenuet fra ejendomsskatterne alene kommunerne. Tidligere tilfaldt en del af ejendomsskatterne amtskommunerne, og indtil 1995 også staten.

Oversigtstabel 7.1 Ejendomsbeskatningen

	2015	2016	2017 <sup>1</sup>
	mio. kr.		
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	599	596	583
Dækningsafgift af forretningsejendomes forskelsværdi	2 416	2 370	2 275
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	364	360	363
Grundskyld	24 706	25 110	25 301
<b>Ejendomsskatter i alt</b>	<b>28 085</b>	<b>28 436</b>	<b>28 522</b>
Heraf:			
København og Frederiksberg	5 263	5 383	...
Øvrige kommuner	22 822	23 053	...

<sup>1</sup> Foreløbige budgettal. Det er ikke muligt at lave en regionalfordeling af budgettallene grundet ændringer i beregningsgrundlaget ved finanslovsaftalen, jf. nederst afsnit 7.4.1.

Figur 7.2. Ejendomsskatter pr. Indbygger. 2016  
Taxation of real property per capita. 2016



I 25 pct. af alle kommuner betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens der i 20 pct. af kommunerne betales 7.000 kr. og derover. I de sidste 55 pct. betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat.

Ses der på antallet af indbyggere bor 22 pct. af indbyggerne i kommuner, hvor der betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens 22 pct. bor i kommuner, hvor der betales 7.000 kr. og derover. De sidste 55 pct. af indbyggerne bor i kommuner, hvor der betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat pr. indbygger.

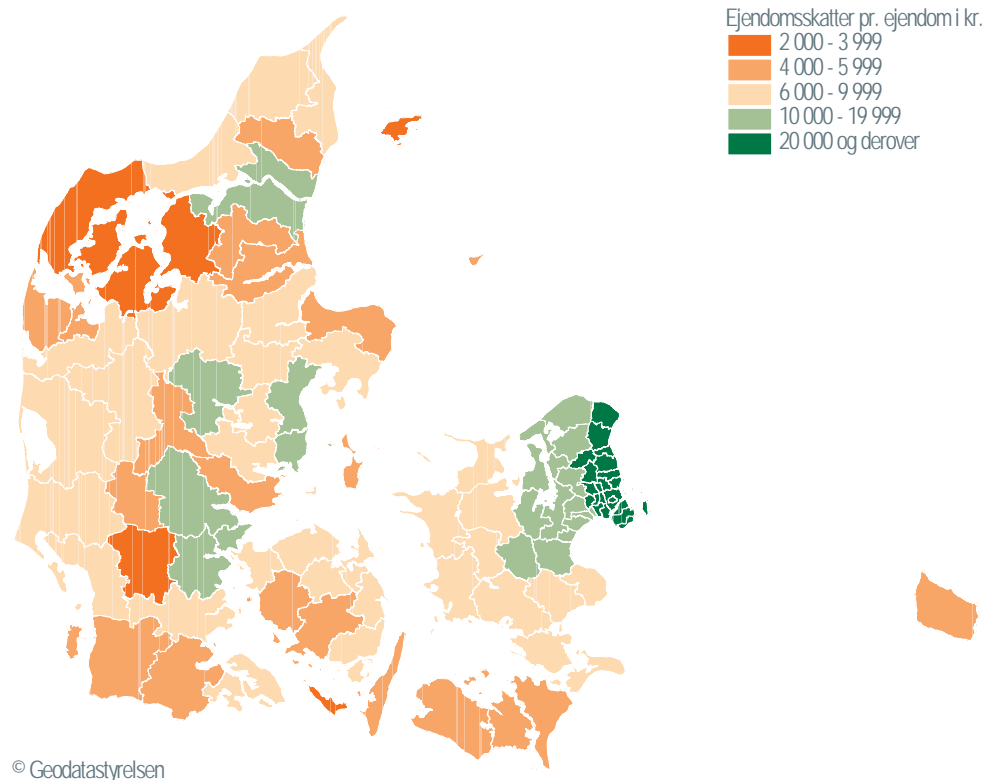
I kommuner med mange sommerhuse vil ejendomsskatterne være højere pr. indbygger, end de ville være, hvis der ikke var de mange sommerhuse i kommunen. Dette skyldes, at ejerne typisk er bosat udenfor kommunen, men betaler ejendomsskat, hvor ejendommen er beliggende. Modsat vil ejendomsskatten i kommuner 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 26 pct. af alle kommuner betaler hver ejendom i gennemsnit under 6.000 kr. i ejendomsskat, mens der i 20 pct. af kommunerne betales 20.000 kr. og derover. De sidste 54 pct. betaler mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat.

Ses der på antallet af ejendomme betaler 21 pct. af ejendommene under 6.000 kr. i ejendomsskat, mens 16 pct. betaler 20.000 kr. og derover. De sidste 63 pct. af ejendommene betaler mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat.



Figur 7.3. Ejendomsskatter pr. ejendom. 2016  
Taxation of real property per property. 2016



## 7.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 1067 af 30. august 2013 med senere ændringer.

*De offentlige ejendomsvurderinger*

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

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

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

*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 grundforbed-

ringer), som den er - eller ville være - i ubebygget stand under hensyntagen til beliggenhed og beskaffenhed og til en i økonomisk henseende god anvendelse. Forskellen mellem ejendomsværdien og grundværdien kaldes *forskelsværdien*, og er udtryk for værdien af bygningerne.

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

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

Endvidere er statens og kommunernes ejendomme fritaget for grundskyld - men kan eventuelt pålignes dækningsafgift efter ejendomsskattelovens § 7 og 23. Fritagelsen gælder dog ikke ejendomme, der anvendes erhvervsmæssigt til landbrug, havebrug, skovdrift eller udleje samt ejendomme, der tilhører DSB og Energinet.dk. Ifølge § 8 kan kommuner også fritage bl.a. skoler, hospitaler og institutioner, idrætsanlæg, gas-, vand- og varmekværke 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 er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012.

### 7.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2015 og 2016 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister, mens opgørelserne for 2017 bygger på kommunernes indberetninger til Indenrigsministeriet efter vedtagelsen af de kommunale budgetter i efteråret 2016.

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

### 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 grundskyldspromillen.

*Loft over stigning  
i afgiftspligtig  
grundværdi*

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

#### Reguleringsprocent

	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
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
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

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.

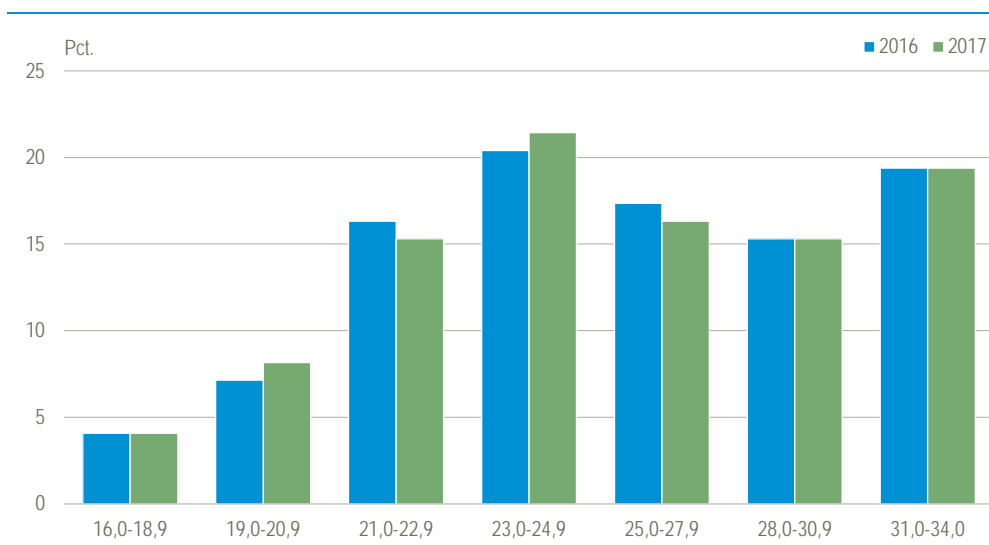
For 2017 er reguleringsprocenten efter finanslovaftalen mellem regeringen, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti sat til 0. Formålet er at fastfryse beskatningsgrundlaget for alle ejendomme.

For en ejendom, hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2016 svare til grundværdien i 2002 tillagt 110 pct.

*Promillegrænser*

Fra 2007 udskrives grundskyld med mindst 16 og højst 34 promille. Som følge af kommunalreformen var der i 2007 for hver kommune fastsat et loft over, hvor meget grundskyldspromillen højst måtte udgøre. 12 kommuner havde valgt en lavere grundskyldspromille, end loven har givet dem mulighed for. Fra 2008 kunne kommunerne igen selv bestemme størrelsen af grundskyldspromillen.

**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 2016 til 2017

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille . . . .	0	0
Uændret promille . . .	94	96
Lavere promille . . . .	4	4
0,01-1,00 . . . . .	4	4
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. 2015-2017

The different types of taxes on real property. 2015-2017

		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 <sup>1</sup>
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

<sup>1</sup> For ejendomme, der tilhører staten, er dækningsafgiften lig kommunens grundskyldspromille.

Tabel 7.2

## Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2015			2016			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
<b>Antal ejendomme</b> .....	<b>131 334</b>	<b>2 159 266</b>	<b>2 290 600</b>	<b>134 158</b>	<b>2 169 942</b>	<b>2 304 100</b>	<b>2,2</b>	<b>0,5</b>	<b>0,6</b>
	mio. kr.						pct.		
<b>Ejendomsvurderinger</b>									
A. Ejendomsværdi .....	786 731	4 304 136	5 090 867	786 731	4 304 136	5 090 867	0,0	0,0	0,0
B. Forskelsværdi (A÷C) .....	601 296	3 071 632	3 672 927	601 296	3 071 632	3 672 927	0,0	0,0	0,0
C. Grundværdi .....	185 435	1 232 504	1 417 939	185 435	1 232 504	1 417 939	0,0	0,0	0,0
D. Grundforbedringer mv. ....	303	15 173	15 475	303	15 173	15 475	0,0	0,0	0,0
E. Fritagelser efter § 7 .....	33 780	70 610	104 390	11 420	16 826	28 247	-66,2	-76,2	-72,9
F. Fritagelser efter § 8 .....	579	7 476	8 055	22	1 489	1 511	-96,2	-80,1	-81,2
G. Afgiftspligtig grundværdi <sup>1</sup> (C÷D÷E÷F) .....	150 774	1 139 245	1 290 019	173 690	1 199 016	1 372 706	15,2	5,2	6,4
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m. ....	•	117 475	117 475	•	117 475	117 475	•	0,0	0,0
<b>Ejendomsbeskatning</b>									
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi .....	170	429	599	162	434	596	-4,7	1,2	-0,5
Dækningsafgift af forretningssejendommers forskelsværdi .....	991	1 425	2 416	976	1 394	2 370	-1,5	-2,2	-1,9
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi .....	188	176	364	186	174	360	-1,1	-1,1	-1,1
Grundskyld .....	3 914	20 793	24 706	4 059	21 051	25 110	3,7	1,2	1,6
<b>Ejendomsskatter i alt</b> .....	<b>5 263</b>	<b>22 823</b>	<b>28 085</b>	<b>5 383</b>	<b>23 053</b>	<b>28 436</b>	<b>2,3</b>	<b>1,0</b>	<b>1,2</b>

<sup>1</sup> 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

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017*
	— mio. kr. —									
<b>Hele landet</b> .....	<b>21 493</b>	<b>22 562</b>	<b>24 161</b>	<b>25 019</b>	<b>24 821</b>	<b>26 369</b>	<b>27 156</b>	<b>28 085</b>	<b>28 436</b>	<b>28 522</b>
<b>Fordelt på skattearter:</b>										
Grundskyld .....	17 000	18 102	19 645	20 547	20 947	22 580	23 671	24 706	25 110	25 301
Dækningsafgift af off. ejendomme .....	1 586	1 517	1 247	1 188	1 023	1 000	953	963	956	946
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme (kun kommunerne) .....	2 907	2 943	3 269	3 284	2 851	2 789	2 532	2 416	2 370	2 275

Anm.: For 2017 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 (municipalities only).

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

	2015				2016			
	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt
<b>I alt</b> .....	<b>566 134</b>	<b>561 462</b>	<b>1 163 004</b>	<b>2 290 600</b>	<b>570 811</b>	<b>563 587</b>	<b>1 169 702</b>	<b>2 304 100</b>
Beboelse .....	282 579	321 828	662 910	1 267 317	282 579	321 828	662 910	1 267 317
En-familiehuse .....	267 690	308 155	630 795	1 206 640	267 690	308 155	630 795	1 206 640
To-familiehuse .....	5 184	4 781	10 399	20 364	5 184	4 781	10 399	20 364
Tre-familiehuse .....	559	1 488	3 572	5 619	559	1 488	3 572	5 619
Anden beboelse .....	9 146	7 404	18 144	34 694	9 146	7 404	18 144	34 694
Blandet beboelse og forretning .....	7 226	10 731	22 810	40 767	7 226	10 731	22 810	40 767
Forretning .....	13 709	8 425	21 525	43 659	13 709	8 425	21 525	43 659
Fabrik og lager .....	5 304	4 638	12 864	22 806	5 304	4 638	12 864	22 806
Landbrug .....	5 067	27 871	75 494	108 432	5 067	27 871	75 494	108 432
Skov og plantage .....	41	985	4 819	5 845	41	985	4 819	5 845
Frugtplantage, gartneri og planteskole ..	337	889	603	1 829	337	889	603	1 829
Sommerhuse .....	47 116	76 050	102 205	225 371	47 116	76 050	102 205	225 371
Ejerlejligheder .....	146 898	31 505	88 555	266 958	146 898	31 505	88 555	266 958
Offentlige ejendomme .....	3 572	3 309	6 678	13 559	3 572	3 309	6 678	13 559
Byggegrunde .....	9 277	26 415	58 072	93 764	9 277	26 415	58 072	93 764
Andre ejendomme .....	45 008	48 816	106 469	200 293	49 685	50 941	113 167	213 793

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. 2016

The basis for taxation of real property. 2016

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
			mio. kr.		
	<b>Hele landet</b>	<b>2 304 100</b>	<b>5 090 867</b>	<b>3 672 927</b>	<b>1 059 897</b>
	<b>Region Hovedstaden</b>	<b>526 287</b>	<b>1 878 306</b>	<b>1 283 072</b>	<b>432 266</b>
101	København	111 548	660 220	503 113	106 865
147	Frederiksberg	22 610	126 510	98 183	16 697
165	Albertslund	5 321	18 080	11 056	5 343
201	Allerød	9 020	25 622	16 196	7 753
151	Ballerup	13 564	42 354	26 580	12 649
400	Bornholm	26 989	30 132	23 548	4 829
153	Brøndby	5 877	31 748	23 080	7 428
155	Dragør	6 020	15 490	9 507	5 279
240	Egedal	15 799	36 091	22 941	10 081
210	Fredensborg	13 729	35 926	22 297	11 326
250	Frederikssund	22 778	38 387	26 111	9 720
190	Furesø	13 053	41 975	26 210	12 541
157	Gentofte	27 776	119 399	63 102	33 220
159	Gladsaxe	17 009	62 325	40 155	17 291
161	Glostrup	6 863	21 868	15 386	5 196
270	Gribskov	31 009	52 991	33 286	15 852
260	Halsnæs	20 459	28 175	18 951	6 202
217	Helsingør	22 816	56 593	32 812	17 919
163	Herlev	5 494	25 221	16 916	6 331
219	Hillerød	17 580	45 841	29 778	12 945
167	Hvidovre	11 904	44 606	30 604	11 361
169	Høje-Taastrup	16 092	40 637	28 609	10 064
223	Hørsholm	9 147	36 222	20 661	11 663
183	Isøj	5 553	15 558	11 210	3 560
173	Lyngby-Taarbæk	18 509	69 288	40 432	20 877
230	Rudersdal	20 935	78 292	39 937	27 381
175	Rødovre	9 336	29 650	20 444	8 020
185	Tårnby	13 701	36 716	23 930	10 149
187	Vallensbæk	5 796	12 390	8 040	3 724
	<b>Region Sjælland</b>	<b>394 670</b>	<b>707 721</b>	<b>508 281</b>	<b>154 537</b>
320	Faxe	15 513	27 819	20 799	5 593
253	Greve	16 275	41 113	25 865	12 811
376	Guldborgsund	37 691	52 926	38 910	9 775
316	Holbæk	29 163	54 904	41 038	10 703
326	Kalundborg	29 677	43 861	32 380	8 047
259	Køge	19 266	43 700	28 822	11 345
350	Lejre	12 799	21 596	14 957	5 842
360	Lolland	28 373	36 996	27 779	6 873
370	Næstved	34 687	67 617	50 381	12 934
306	Odsherred	40 408	47 376	32 551	9 515
329	Ringsted	12 286	29 954	23 025	5 477
265	Roskilde	28 105	73 638	49 379	20 755
330	Slagelse	33 290	64 662	49 661	11 641
269	Solrød	7 867	19 736	12 330	6 750
340	Sorø	11 771	23 698	18 125	4 171
336	Stevns	11 146	18 902	13 113	4 806
390	Vordingborg	26 353	39 224	29 166	7 499
	<b>Region Syddanmark</b>	<b>526 481</b>	<b>927 497</b>	<b>693 691</b>	<b>181 368</b>
420	Assens	20 101	29 327	22 558	5 789
530	Billund	12 769	22 617	17 654	3 690

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. 2016

The basis for taxation of real property. 2016 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal ejen- domme	Ejendoms- værdi	Forskels- værdi		Afgiftspligtig grundværdi
				mio. kr.		
561	Esbjerg .....	40 973	79 465	59 639		14 479
563	Fanø .....	5 367	6 347	4 087		1 578
607	Fredericia .....	17 739	37 550	27 758		7 591
430	Faaborg-Midtfyn .....	25 582	37 792	28 457		7 603
510	Haderslev .....	24 632	41 274	31 147		8 566
440	Kerteminde .....	11 934	18 769	14 032		3 780
621	Kolding .....	35 052	75 151	55 637		15 720
482	Langeland .....	11 583	13 423	9 942		3 037
410	Middelfart .....	18 168	30 973	24 317		5 837
480	Nordfyns .....	17 117	25 741	19 946		4 875
450	Nyborg .....	14 182	23 507	17 745		4 776
461	Odense .....	64 865	134 338	101 099		24 082
479	Svendborg .....	24 669	48 147	35 681		8 750
540	Sønderborg .....	30 524	49 523	37 240		10 008
550	Tønder .....	23 663	31 774	23 694		6 955
573	Varde .....	32 929	53 277	35 971		10 942
575	Vejen .....	19 704	28 550	21 769		5 783
630	Vejle .....	43 687	91 270	68 359		17 824
492	Ærø .....	5 240	4 576	3 427		880
580	Aabenraa .....	26 001	44 106	33 530		8 822
	<b>Region Midtjylland .....</b>	<b>556 610</b>	<b>1 111 180</b>	<b>819 534</b>		<b>212 144</b>
710	Favrskov .....	19 391	39 721	28 292		7 950
766	Hedensted .....	23 025	38 899	29 172		7 771
657	Herning .....	37 475	71 751	52 994		13 350
661	Holstebro .....	27 521	48 402	37 341		8 170
615	Horsens .....	33 413	69 919	51 603		11 941
756	Ikast-Brande .....	18 541	31 647	23 871		5 464
665	Lemvig .....	13 651	18 348	14 305		3 189
707	Norddjurs .....	24 073	31 987	25 019		5 827
727	Odder .....	11 319	22 891	16 047		5 293
730	Randers .....	39 543	66 207	49 869		11 988
760	Ringkøbing-Skjern .....	39 578	55 487	39 353		11 816
741	Samsø .....	4 255	4 854	3 596		986
740	Silkeborg .....	35 070	76 281	54 657		16 236
746	Skanderborg .....	24 106	51 001	36 683		10 267
779	Skive .....	26 024	35 910	28 345		6 616
671	Struer .....	11 378	15 366	11 648		3 025
706	Syddjurs .....	31 062	46 606	33 813		9 139
791	Viborg .....	41 473	77 577	59 595		13 930
751	Aarhus .....	95 712	308 326	223 332		59 189
	<b>Region Nordjylland .....</b>	<b>300 052</b>	<b>466 162</b>	<b>368 350</b>		<b>79 581</b>
810	Brønderslev .....	16 990	24 742	19 704		4 368
813	Frederikshavn .....	34 814	52 518	40 848		8 595
860	Hjørring .....	38 091	55 267	43 811		9 469
849	Jammerbugt .....	30 293	38 277	30 102		7 029
825	Læsø .....	3 514	2 778	2 051		462
846	Mariagerfjord .....	23 755	34 537	28 196		5 458
773	Morsø .....	11 844	15 520	12 392		2 889
840	Rebild .....	13 932	23 085	18 544		3 799
787	Thisted .....	28 364	36 140	28 691		6 619
820	Vesthimmerland .....	22 124	30 021	24 899		4 419
851	Aalborg .....	76 331	153 276	119 109		26 475

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 forretnings ejendomme	
		2016	2017	af grundværdi		af forskelsværdi		2016	2017
				2016	2017	2016	2017		
				promille					
	<b>Hele landet</b> .....	<b>26,13</b>	<b>26,12</b>	...	...	...	...	...	...
	<b>Region Hovedstaden</b> .....	<b>26,80</b>	<b>26,80</b>	...	...	...	...	...	...
101	København .....	34,00	34,00	15,00	15,00	8,75	8,75	9,80	9,80
147	Frederiksberg .....	25,50	24,75	12,75	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	33,41	15,00	15,00	8,75	8,75	-	-
153	Brøndby .....	20,50	20,50	10,25	10,25	8,75	8,75	9,70	9,60
155	Dragør .....	25,02	25,02	12,51	12,51	8,75	8,75	9,50	9,00
240	Egedal .....	23,98	23,98	11,99	11,99	8,75	2,75	5,31	5,31
210	Fredensborg .....	24,65	24,65	12,33	12,33	8,75	8,75	9,00	7,00
250	Frederikssund .....	32,50	32,50	15,00	15,00	8,75	8,75	1,25	-
190	Furesø .....	21,50	21,50	10,75	10,75	8,75	8,75	6,50	6,00
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	9,60	9,40
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	-	8,75	0,88	-	-
217	Helsingør .....	29,00	28,50	14,50	14,25	8,75	8,75	6,90	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 .....	24,60	24,60	12,30	12,30	8,75	8,75	9,15	7,00
223	Hørsholm .....	22,10	22,10	11,05	11,05	8,75	8,75	10,00	10,00
183	Ishøj .....	25,00	25,00	12,50	12,50	8,75	8,75	9,00	9,00
173	Lyngby-Taarbæk .....	21,99	21,49	10,99	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	9,80	9,70
	<b>Region Sjælland</b> .....	<b>25,43</b>	<b>25,42</b>	...	...	...	...	...	...
320	Faxe .....	25,00	25,00	-	-	-	-	-	-
253	Greve .....	16,94	16,94	8,47	8,47	8,75	8,75	4,50	4,00
376	Guldborgsund .....	32,34	32,34	-	-	8,75	8,75	-	-
316	Holbæk .....	23,65	23,65	-	-	-	-	-	-
326	Kalundborg .....	34,00	34,00	15,00	15,00	5,00	5,00	5,00	-
259	Køge .....	21,04	21,04	10,52	10,52	8,75	8,75	-	-
350	Lejre .....	28,23	28,23	14,12	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	5,00	3,00
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	5,00	3,75
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 .....	21,17	20,95	10,58	10,48	-	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	
		2016	2017	af grundværdi		af forskelsværdi		2016	2017
				2016	2017	2016	2017		
				promille					
	<b>Region Syddanmark</b>	<b>24,78</b>	<b>24,78</b>	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	-	-	-	-	-	-
530	Billund	20,48	20,48	10,24	10,24	5,00	5,00	-	-
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	8,70	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	5,80	5,40
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	13,92	13,92	8,70	6,59	1,35	-
461	Odense	21,71	21,71	10,86	10,86	8,75	8,75	3,60	3,00
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	Vejle	20,36	20,36	10,18	10,02	8,75	8,75	-	-
630	Vejle	27,75	27,75	13,88	13,88	8,75	8,75	4,25	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	-	-
	<b>Region Midtjylland</b>	<b>25,23</b>	<b>25,22</b>	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	23,32	23,32	12,16	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	1,50	-
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	Norrdjurs	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	4,50	4,50
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	5,75
	<b>Region Nordjylland</b>	<b>28,57</b>	<b>28,55</b>	...	...	...	...	...	...
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	15,00	8,75	8,75	-	-
846	Mariagerfjord	28,80	28,80	-	-	8,75	8,75	-	-
773	Morsø	24,68	24,68	12,34	-	5,00	-	-	-
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	5,00	-	-
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. 2016

Taxes levied on real property. 2016

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
	<b>Hele landet</b> .....	<b>25 110 119</b>	<b>2 369 784</b>	<b>360 449</b>	<b>595 760</b>	<b>28 436 111</b>
	<b>Region Hovedstaden</b> .....	<b>11 487 781</b>	<b>1 757 308</b>	<b>258 737</b>	<b>288 198</b>	<b>13 792 024</b>
101	København .....	3 633 421	943 298	169 943	152 762	4 899 425
147	Frederiksberg .....	425 798	32 658	16 432	8 842	483 731
165	Albertslund .....	180 378	25 793	1 612	835	208 618
201	Allerød .....	173 828	17 975	852	986	193 641
151	Ballerup .....	364 955	85 934	3 796	2 845	457 530
400	Bornholm .....	135 680	.	439	3 796	139 915
153	Brøndby .....	152 247	48 720	1 515	2 913	205 395
155	Dragør .....	131 402	2 872	178	379	134 830
240	Egedal .....	234 122	5 987	3	21	240 132
210	Fredensborg .....	272 772	11 196	5 059	3 473	292 500
250	Frederikssund .....	292 714	2 703	1 591	4 664	301 671
190	Furesø .....	268 268	13 171	891	1 792	284 122
157	Gentofte .....	531 376	73 132	3 598	4 735	612 842
159	Gladsaxe .....	397 565	67 695	2 230	5 634	473 123
161	Glostrup .....	129 839	33 508	2 466	9 799	175 612
270	Gribskov .....	447 455	.	2 359	3 604	453 418
260	Halsnæs .....	203 297	.	5 573	6 626	215 496
217	Helsingør .....	512 245	17 117	899	1 369	531 630
163	Herlev .....	153 802	29 076	9 005	22 296	214 179
219	Hillerød .....	256 699	37 569	9 734	7 457	311 459
167	Hvidovre .....	337 269	40 119	2 253	16 089	395 730
169	Høje-Taastrup .....	243 477	61 286	562	848	306 174
223	Hørsholm .....	256 787	19 343	646	1 394	278 169
183	Ishøj .....	87 821	12 144	741	614	101 319
173	Lyngby-Taarbæk .....	457 982	67 134	10 327	14 142	549 585
230	Rudersdal .....	625 767	46 933	1 425	849	674 973
175	Rødovre .....	247 026	23 865	4 334	9 113	284 337
185	Tårnby .....	243 061	31 811	273	316	275 462
187	Vallensbæk .....	90 728	6 272	.	3	97 003
	<b>Region Sjælland</b> .....	<b>3 444 640</b>	<b>109 791</b>	<b>12 198</b>	<b>41 798</b>	<b>3 608 427</b>
320	Faxe .....	114 072	.	.	.	114 072
253	Greve .....	214 995	15 388	113	152	230 649
376	Guldborgsund .....	221 466	.	589	1 335	223 390
316	Holbæk .....	222 086	2	1	.	222 089
326	Kalundborg .....	220 487	12 260	142	366	233 255
259	Køge .....	226 720	.	653	3 748	231 121
350	Lejre .....	145 667	.	118	194	145 979
360	Lolland .....	127 552	.	273	569	128 395
370	Næstved .....	281 894	23 495	805	4 065	310 258
306	Odsherred .....	298 297	.	327	1 099	299 723
329	Ringsted .....	117 204	13 779	331	1 352	132 666
265	Roskilde .....	491 929	44 865	5 366	19 234	561 394
330	Slagelse .....	257 058	.	1 416	7 415	265 889
269	Solrød .....	140 906	.	10	.	140 916
340	Sorø .....	88 695	.	61	619	89 375
336	Stevns .....	87 753	2	17	53	87 824
390	Vordingborg .....	187 859	.	1 977	1 598	191 434
	<b>Region Syddanmark</b> .....	<b>3 758 006</b>	<b>196 492</b>	<b>13 466</b>	<b>62 580</b>	<b>4 030 544</b>
420	Assens .....	99 531	.	.	.	99 531
530	Billund .....	56 889	.	380	805	58 074

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. 2016  
Taxes levied on real property. 2016 (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	325 819	158	838	7 474	334 288
563	Fanø	52 801	.	72	.	52 872
607	Fredericia	189 034	41 431	1 557	1 420	233 443
430	Faaborg-Midtfyn	134 192	.	264	800	135 256
510	Haderslev	153 492	16	633	1 600	155 741
440	Kerteminde	95 778	4 159	37	65	100 039
621	Kolding	348 053	52 981	1 945	6 549	409 529
482	Langeland	53 767	.	16	11	53 794
410	Middelfart	107 257	3	305	1 945	109 510
480	Nordfyns	105 510	.	57	205	105 771
450	Nyborg	109 503	2 029	482	2 525	114 538
461	Odense	510 684	57 078	2 364	20 963	591 089
479	Svendborg	178 743	27	406	2 736	181 912
540	Sønderborg	229 201	40	1 127	3 998	234 365
550	Tønder	96 885	.	194	607	97 686
573	Varde	263 033	.	1 114	2 877	267 023
575	Vejen	76 898	.	37	269	77 204
630	Vejle	426 439	38 570	982	4 891	470 883
492	Ærø	19 761	.	37	125	19 923
580	Aabenraa	124 738	.	620	2 716	128 074
	<b>Region Midtjylland</b>	<b>4 573 938</b>	<b>219 475</b>	<b>66 018</b>	<b>166 991</b>	<b>5 026 421</b>
710	Favrskov	147 500	.	267	1 142	148 909
766	Hedensted	104 759	.	186	1 008	105 952
657	Herning	226 431	.	13 932	23 841	264 204
661	Holstebro	160 079	.	791	5 198	166 068
615	Horsens	238 496	11 383	620	3 916	254 415
756	Ikast-Brande	88 186	.	99	237	88 521
665	Lemvig	55 046	.	58	332	55 436
707	Norddjurs	134 912	.	574	1 627	137 112
727	Odder	134 017	.	.	.	134 017
730	Randers	271 862	27 487	1 232	5 326	305 908
760	Ringkøbing-Skjern	270 666	.	901	1 527	273 093
741	Samsø	20 258	.	132	92	20 482
740	Silkeborg	406 877	.	2 677	4 113	413 666
746	Skanderborg	224 802	.	227	585	225 614
779	Skive	99 164	.	425	1 711	101 300
671	Struer	53 731	.	2	4	53 737
706	Syddjurs	248 430	.	95	220	248 746
791	Viborg	265 126	.	5 260	15 004	285 390
751	Aarhus	1 423 596	180 605	38 542	101 105	1 743 848
	<b>Region Nordjylland</b>	<b>1 845 754</b>	<b>86 717</b>	<b>10 029</b>	<b>36 194</b>	<b>1 978 695</b>
810	Brønderslev	92 860	.	908	806	94 574
813	Frederikshavn	228 772	.	789	3 453	233 014
860	Hjørring	259 363	.	1 152	5 301	265 817
849	Jammerbugt	182 596	.	485	190	183 271
825	Læsø	13 048	.	193	8	13 250
846	Mariagerfjord	118 697	.	243	1 465	120 405
773	Morsø	43 330	.	51	169	43 550
840	Rebild	67 097	.	68	81	67 246
787	Thisted	105 696	.	1 126	955	107 778
820	Vesthimmerland	71 701	.	2	.	71 703
851	Aalborg	662 595	86 717	5 011	23 765	778 088

Tabel 7.8

**Kommunal grundskyld**  
 Municipal land tax

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2016	2017*	2016	2017	2016	2017*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	<b>Hele landet</b> .....	<b>1 059 897</b>	<b>1 067 209</b>	<b>26,13</b>	<b>26,12</b>	<b>25 110</b>	<b>25 301</b>
	<b>Region Hovedstaden</b> .....	<b>432 266</b>	...	<b>26,80</b>	<b>26,80</b>	<b>11 488</b>	...
101	København .....	106 865	...	34,00	34,00	3 633	...
147	Frederiksberg .....	16 697	...	25,50	24,75	426	...
		5 343	...	33,94	33,94	180	...
165	Albertslund .....	...	...	...	...	...	...
201	Allerød .....	7 753	...	22,80	22,80	174	...
151	Ballerup .....	12 649	...	28,89	28,89	365	...
400	Bornholm .....	4 829	...	33,41	33,41	136	...
153	Brøndby .....	7 428	...	20,50	20,50	152	...
155	Dragør .....	5 279	...	25,02	25,02	131	...
240	Egedal .....	10 081	...	23,98	23,98	234	...
210	Fredensborg .....	11 326	...	24,65	24,65	273	...
250	Frederikssund .....	9 720	...	32,50	32,50	293	...
190	Furesø .....	12 541	...	21,50	21,50	268	...
157	Gentofte .....	33 220	...	16,00	16,00	531	...
159	Gladsaxe .....	17 291	...	23,00	23,00	398	...
161	Glostrup .....	5 196	...	25,00	25,00	130	...
270	Gribskov .....	15 852	...	29,34	29,34	447	...
260	Halsnæs .....	6 202	...	34,00	34,00	203	...
217	Helsingør .....	17 919	...	29,00	28,50	512	...
163	Herlev .....	6 331	...	24,30	24,30	154	...
219	Hillerød .....	12 945	...	20,65	20,65	257	...
167	Hvidovre .....	11 361	...	29,70	29,70	337	...
169	Høje-Taastrup .....	10 064	...	24,60	24,60	243	...
223	Hørsholm .....	11 663	...	22,10	22,10	257	...
183	Ishøj .....	3 560	...	25,00	25,00	88	...
173	Lyngby-Taarbæk .....	20 877	...	21,99	21,49	458	...
230	Rudersdal .....	27 381	...	22,93	22,93	626	...
175	Rødovre .....	8 020	...	30,80	30,80	247	...
185	Tårnby .....	10 149	...	24,00	24,00	243	...
187	Vallensbæk .....	3 724	...	24,38	24,38	91	...
	<b>Region Sjælland</b> .....	<b>154 537</b>	...	<b>25,43</b>	<b>25,42</b>	<b>3 445</b>	...
320	Faxe .....	5 593	...	25,00	25,00	114	...
253	Greve .....	12 811	...	16,94	16,94	215	...
376	Guldborgsund .....	9 775	...	32,34	32,34	221	...
316	Holbæk .....	10 703	...	23,65	23,65	222	...
326	Kalundborg .....	8 047	...	34,00	34,00	220	...
259	Køge .....	11 345	...	21,04	21,04	227	...
350	Lejre .....	5 842	...	28,23	28,23	146	...
360	Lolland .....	6 873	...	33,09	33,09	128	...
370	Næstved .....	12 934	...	25,00	25,00	282	...
306	Odsherred .....	9 515	...	34,00	34,00	298	...
329	Ringsted .....	5 477	...	24,74	24,74	117	...
265	Roskilde .....	20 755	...	24,31	24,31	492	...
330	Slagelse .....	11 641	...	25,30	25,30	257	...
269	Solrød .....	6 750	...	21,17	20,95	141	...
340	Sorø .....	4 171	...	25,74	25,74	89	...
336	Stevns .....	4 806	...	21,52	21,52	88	...
390	Vordingborg .....	7 499	...	32,32	32,32	188	...
	<b>Region Syddanmark</b> .....	<b>181 368</b>	...	<b>24,78</b>	<b>24,78</b>	<b>3 758</b>	...
420	Assens .....	5 789	...	22,12	22,12	100	...
530	Billund .....	3 690	...	20,48	20,48	57	...

Anm.: Det er ikke muligt for 2017 at vise data for de enkelte kommuner, pga. finanslovsaftalen angående fastfrysning af beskatningsgrundlaget for alle ejendomme.

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	
		2016	2017*	2016	2017	2016	2017*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	14 479	...	25,29	25,29	326	...
563	Fanø	1 578	...	34,00	34,00	53	...
607	Fredericia	7 591	...	26,00	26,00	189	...
430	Faaborg-Midtfyn	7 603	...	22,85	22,85	134	...
510	Haderslev	8 566	...	24,36	24,36	153	...
440	Kerteminde	3 780	...	30,30	30,30	96	...
621	Kolding	15 720	...	25,00	25,00	348	...
482	Langeland	3 037	...	24,57	24,57	54	...
410	Middelfart	5 837	...	21,29	21,29	107	...
480	Nordfyns	4 875	...	29,98	29,98	106	...
450	Nyborg	4 776	...	27,83	27,83	110	...
461	Odense	24 082	...	21,71	21,71	511	...
479	Svendborg	8 750	...	23,32	23,32	179	...
540	Sønderborg	10 008	...	27,10	27,10	229	...
550	Tønder	6 955	...	21,24	21,24	97	...
573	Varde	10 942	...	31,56	31,56	263	...
575	Vejen	5 783	...	20,36	20,36	77	...
630	Vejle	17 824	...	27,75	27,75	426	...
492	Ærø	880	...	30,00	30,00	20	...
580	Aabenraa	8 822	...	18,90	18,90	125	...
	<b>Region Midtjylland</b>	<b>212 144</b>	<b>...</b>	<b>25,23</b>	<b>25,22</b>	<b>4 574</b>	<b>...</b>
710	Favrskov	7 950	...	23,32	22,56	148	...
766	Hedensted	7 771	...	18,00	20,53	105	...
657	Herning	13 350	...	20,53	24,12	226	...
661	Holstebro	8 170	...	24,12	28,00	160	...
615	Horsens	11 941	...	22,56	22,90	238	...
756	Ikast-Brande	5 464	...	20,35	33,80	88	...
665	Lemvig	3 189	...	28,00	34,00	55	...
707	Norddjurs	5 827	...	34,00	23,32	135	...
727	Odder	5 293	...	30,32	30,32	134	...
730	Randers	11 988	...	27,93	27,93	272	...
760	Ringkøbing-Skjern	11 816	...	31,00	28,26	271	...
741	Samsø	986	...	30,75	30,75	20	...
740	Silkeborg	16 236	...	28,26	24,66	407	...
746	Skanderborg	10 267	...	24,66	24,58	225	...
779	Skive	6 616	...	20,68	20,35	99	...
671	Struer	3 025	...	22,90	31,00	54	...
706	Syddjurs	9 139	...	33,80	18,00	248	...
791	Viborg	13 930	...	23,70	20,68	265	...
751	Aarhus	59 189	...	24,58	23,70	1 424	...
	<b>Region Nordjylland</b>	<b>79 581</b>	<b>...</b>	<b>28,57</b>	<b>28,55</b>	<b>1 846</b>	<b>...</b>
810	Brønderslev	4 368	...	31,23	31,23	93	...
813	Frederikshavn	8 595	...	29,90	29,90	229	...
860	Hjørring	9 469	...	34,00	34,00	259	...
849	Jammerbugt	7 029	...	32,85	32,85	183	...
825	Læsø	462	...	34,00	34,00	13	...
846	Mariagerfjord	5 458	...	28,80	28,80	119	...
773	Morsø	2 889	...	24,68	24,68	43	...
840	Rebild	3 799	...	26,09	26,09	67	...
787	Thisted	6 619	...	23,75	23,75	106	...
820	Vesthimmerland	4 419	...	22,82	22,82	72	...
851	Aalborg	26 475	...	26,95	26,95	663	...

Tabel 7.9

## Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2016

Land tax by type of property. 2016

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.											
	<b>Hele landet</b>	<b>12 451 922</b>	<b>271 392</b>	<b>47 870</b>	<b>3 189 881</b>	<b>912 886</b>	<b>1 071 400</b>	<b>1 669 936</b>	<b>4 088 764</b>	<b>1 406 068</b>	<b>25 110 119</b>
	<b>Region Hovedstaden</b>	<b>5 180 859</b>	<b>160 200</b>	<b>13 823</b>	<b>1 942 959</b>	<b>38 337</b>	<b>729 312</b>	<b>410 524</b>	<b>2 378 857</b>	<b>632 911</b>	<b>11 487 782</b>
101	København	590 730	71 289	5 582	934 102	.	348 616	44	1 337 108	345 951	3 633 421
147	Frederiksberg	64 376	11 776	2 289	142 918	.	87 102	.	96 639	20 699	425 798
165	Albertslund	74 713	388	54	55 552	9	3 422	.	40 119	6 123	180 379
201	Allerød	129 844	703	156	7 797	1 167	3 292	667	22 715	7 488	173 828
151	Ballerup	187 032	1 124	39	81 249	48	5 720	364	77 790	11 589	364 955
400	Bornholm	71 169	564	189	7 723	7 074	846	25 282	14 762	8 073	135 680
153	Brøndby	70 089	340	15	43 160	.	1 577	100	34 152	2 814	152 247
155	Dragør	107 069	1 252	69	10 294	154	2 456	1 536	5 031	3 540	131 402
240	Egedal	178 531	538	188	18 607	3 208	4 788	5 012	17 506	5 744	234 122
210	Fredensborg	187 951	1 510	287	34 780	2 359	7 923	1 706	22 987	13 268	272 772
250	Frederikssund	183 988	1 377	265	18 809	6 612	7 181	33 725	30 782	9 977	292 714
190	Furesø	196 131	620	84	29 745	554	10 959	1 654	20 377	8 145	268 268
157	Gentofte	363 892	26 122	762	22 651	.	50 110	.	53 523	14 317	531 377
159	Gldsaxe	221 013	4 858	264	73 302	.	15 834	76	64 462	17 755	397 565
161	Glostrup	56 128	424	70	26 469	.	3 817	1	39 837	3 095	129 839
270	Gribskov	176 010	1 939	386	6 657	5 604	5 580	207 696	20 448	23 134	447 455
260	Halsnæs	92 098	1 322	200	10 753	1 995	2 866	72 824	10 348	10 890	203 297
217	Helsingør	297 422	7 984	1 264	54 199	2 402	30 280	49 682	49 228	19 785	512 245
163	Herlev	75 228	729	.	39 525	18	2 987	395	29 275	5 646	153 802
219	Hillerød	157 555	2 170	533	22 253	3 389	12 047	2 837	44 347	11 569	256 699
167	Hvidovre	193 218	2 109	31	64 501	23	5 243	685	65 740	5 721	337 269
169	Høje-Taastrup	123 162	681	166	33 638	1 557	10 057	549	60 032	13 636	243 477
223	Hørsholm	196 619	2 170	243	14 510	375	15 188	298	20 143	7 242	256 787
183	Ishøj	48 439	100	.	19 253	479	2 204	293	15 580	1 473	87 821
173	Lyngby-Taarbæk	298 348	7 692	280	39 996	395	27 093	253	64 624	19 301	457 983
230	Rudersdal	472 927	6 414	306	34 996	759	38 771	4 046	46 660	20 889	625 767
175	Rødovre	131 782	2 292	15	60 074	.	11 981	48	37 967	2 866	247 026
185	Tårnby	163 904	1 603	89	32 474	126	6 448	446	28 958	9 014	243 061
187	Vallensbæk	71 493	115	.	2 973	31	4 922	306	7 719	3 171	90 728
	<b>Region Sjælland</b>	<b>2 021 061</b>	<b>22 707</b>	<b>5 846</b>	<b>279 600</b>	<b>187 018</b>	<b>60 236</b>	<b>385 849</b>	<b>318 067</b>	<b>164 254</b>	<b>3 444 639</b>
320	Faxe	74 941	915	260	7 201	10 248	1 235	3 664	9 854	5 753	114 072
253	Greve	164 287	659	51	21 037	283	2 534	1 553	18 730	5 861	214 995
376	Guldborgsund	98 407	1 489	427	9 736	26 960	2 159	51 431	19 377	11 480	221 466
316	Holbæk	137 311	1 421	531	23 112	13 486	3 792	8 268	24 208	9 957	222 087
326	Kalundborg	108 120	1 174	356	13 575	14 198	2 503	43 560	22 938	14 063	220 487
259	Køge	139 068	959	374	31 352	6 941	5 009	507	33 308	9 203	226 720
350	Lejre	106 148	661	106	5 095	6 394	617	14 033	7 738	4 875	145 667
360	Lolland	60 558	901	285	8 014	27 615	498	9 616	11 471	8 595	127 553
370	Næstved	172 823	1 667	448	26 071	16 521	6 602	11 266	30 900	15 597	281 894
306	Odsherred	72 508	1 045	278	5 363	6 647	2 220	177 062	11 048	22 127	298 297
329	Ringsted	68 166	903	168	9 018	7 257	3 221	650	19 149	8 673	117 204
265	Roskilde	342 832	4 502	614	56 431	5 005	17 006	5 701	45 345	14 494	491 929
330	Slagelse	138 950	2 282	853	30 961	14 753	5 175	22 311	29 090	12 684	257 058
269	Solrød	116 018	253	49	9 828	806	3 320	2 168	5 569	2 895	140 906
340	Sorø	60 893	1 116	243	6 545	7 155	918	764	7 484	3 576	88 695
336	Stevns	53 099	664	214	3 417	7 088	1 216	12 162	5 131	4 763	87 753
390	Vordingborg	106 932	2 097	591	12 845	15 661	2 212	21 133	16 728	9 661	187 859
	<b>Region Syddanmark</b>	<b>1 982 171</b>	<b>43 215</b>	<b>13 378</b>	<b>360 256</b>	<b>270 429</b>	<b>74 960</b>	<b>293 886</b>	<b>516 444</b>	<b>203 266</b>	<b>3 758 006</b>
420	Assens	61 018	880	123	4 976	13 669	1 201	4 345	9 017	4 302	99 531
530	Billund	28 362	310	105	4 115	6 996	442	4 347	8 562	3 653	56 889

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. 2016

Land tax by type of property. 2016 (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	174 829	3 789	977	48 021	15 733	7 747	1 260	59 605	13 857	325 819
563	Fanø	9 783	290	45	759	152	468	36 270	2 182	2 852	52 801
607	Fredericia	99 875	1 073	917	26 417	3 086	3 859	1 684	38 474	13 649	189 034
430	Faaborg-Midtfyn	78 975	1 099	319	6 596	17 924	1 504	8 603	12 746	6 426	134 192
510	Haderslev	70 364	2 386	740	12 815	22 508	2 047	11 594	19 892	11 146	153 492
440	Kerteminde	56 452	491	279	8 480	5 677	669	9 786	7 829	6 116	95 778
621	Kolding	187 508	4 370	1 403	33 325	17 848	6 379	13 285	60 942	22 993	348 053
482	Langeland	21 464	411	161	1 789	8 632	241	14 459	3 121	3 489	53 767
410	Midelfart	64 488	674	191	6 120	7 328	2 020	7 980	11 374	7 081	107 256
480	Nordfyns	54 648	694	291	3 898	12 791	744	18 660	8 180	5 604	105 510
450	Nyborg	62 096	1 415	551	8 977	8 069	2 277	11 269	9 959	4 890	109 503
461	Odense	308 138	8 704	1 998	73 530	5 479	15 801	53	78 685	18 297	510 684
479	Svendborg	115 541	3 225	702	14 508	11 274	3 551	5 023	18 271	6 647	178 743
540	Sønderborg	115 667	4 206	1 175	32 782	15 105	6 661	12 603	30 051	10 951	229 201
550	Tønder	34 619	1 190	434	5 903	21 493	2 762	16 631	9 021	4 832	96 885
573	Varde	89 123	1 325	263	10 235	23 876	1 743	98 474	22 699	15 294	263 033
575	Vejle	40 280	776	200	4 726	15 067	663	112	11 207	3 867	76 898
630	Vejle	238 978	3 780	1 827	39 984	24 190	10 703	13 935	65 920	27 122	426 439
492	Ærø	13 994	251	37	461	2 114	76	199	1 606	1 024	19 761
580	Aabenraa	55 969	1 875	642	11 841	11 420	3 401	3 316	27 102	9 174	124 738
	<b>Region Midtjylland</b>	<b>2 366 650</b>	<b>30 924</b>	<b>10 319</b>	<b>451 571</b>	<b>276 488</b>	<b>159 172</b>	<b>344 697</b>	<b>646 784</b>	<b>287 333</b>	<b>4 573 938</b>
710	Favrskov	99 181	1 034	403	6 856	16 743	1 639	69	14 771	6 802	147 500
766	Hedensted	56 914	625	202	4 595	7 503	1 633	11 664	12 886	8 738	104 759
657	Herning	110 995	1 735	461	16 326	17 918	9 449	2 693	52 551	14 304	226 431
661	Holstebro	83 424	1 241	419	12 689	15 004	1 793	13 776	22 414	9 319	160 079
615	Horsens	131 277	1 927	1 083	19 594	14 013	7 766	967	45 781	16 088	238 496
756	Ikast-Brande	48 191	785	228	6 996	8 447	1 792	719	14 544	6 483	88 186
665	Lemvig	24 390	474	158	1 656	11 743	258	8 583	5 063	2 722	55 047
707	Norddjurs	52 732	972	295	6 074	16 795	1 390	33 823	12 280	10 551	134 912
727	Odder	66 712	589	194	8 577	8 176	2 449	29 563	9 164	8 593	134 017
730	Randers	150 711	1 004	473	32 822	21 614	10 689	294	40 757	13 499	271 862
760	Ringkøbing-Skjern	89 405	1 576	453	8 875	28 077	2 066	96 626	26 325	17 264	270 666
741	Samsø	7 698	224	43	224	3 119	136	5 387	1 250	2 178	20 258
740	Silkeborg	238 176	3 794	1 149	42 498	16 983	7 266	8 063	65 282	23 666	406 877
746	Skanderborg	150 877	1 583	440	15 344	11 959	6 059	2 143	22 548	13 849	224 802
779	Skive	46 035	927	358	8 423	14 851	1 128	11 489	10 835	5 117	99 164
671	Struer	29 967	404	128	5 059	6 935	643	4 019	4 841	1 736	53 731
706	Syddjurs	95 943	1 466	396	8 221	16 053	2 063	86 842	15 551	21 895	248 430
791	Viborg	157 605	2 782	669	19 183	28 091	6 648	2 235	34 375	13 537	265 126
751	Aarhus	726 417	7 783	2 769	227 559	12 464	94 304	25 742	235 567	90 991	1 423 596
	<b>Region Nordjylland</b>	<b>901 181</b>	<b>14 346</b>	<b>4 503</b>	<b>155 496</b>	<b>140 616</b>	<b>47 720</b>	<b>234 979</b>	<b>228 611</b>	<b>118 303</b>	<b>1 845 754</b>
810	Brønderslev	55 650	714	165	5 906	12 748	887	396	11 785	4 610	92 860
813	Frederikshavn	116 368	2 361	543	16 768	8 651	4 994	34 974	27 478	16 637	228 772
860	Hjørring	118 622	2 703	1 011	13 835	16 423	2 649	56 613	27 744	19 765	259 363
849	Jammerbugt	58 390	679	255	2 938	12 705	1 487	82 832	9 793	13 517	182 596
825	Læsø	3 639	76	31	161	614	25	4 807	810	2 886	13 048
846	Mariagerfjord	60 502	1 136	643	5 458	12 485	1 254	14 371	13 492	9 356	118 697
773	Morsø	21 492	226	73	1 718	11 421	65	1 538	4 257	2 542	43 330
840	Rebild	40 053	416	112	3 613	12 094	604	144	5 975	4 087	67 097
787	Thisted	48 218	751	186	4 583	22 226	558	12 086	10 689	6 400	105 696
820	Vesthimmerland	34 781	701	269	3 042	13 182	359	7 191	7 473	4 702	71 701
851	Aalborg	343 467	4 584	1 216	97 474	18 068	34 839	20 029	109 117	33 802	662 595



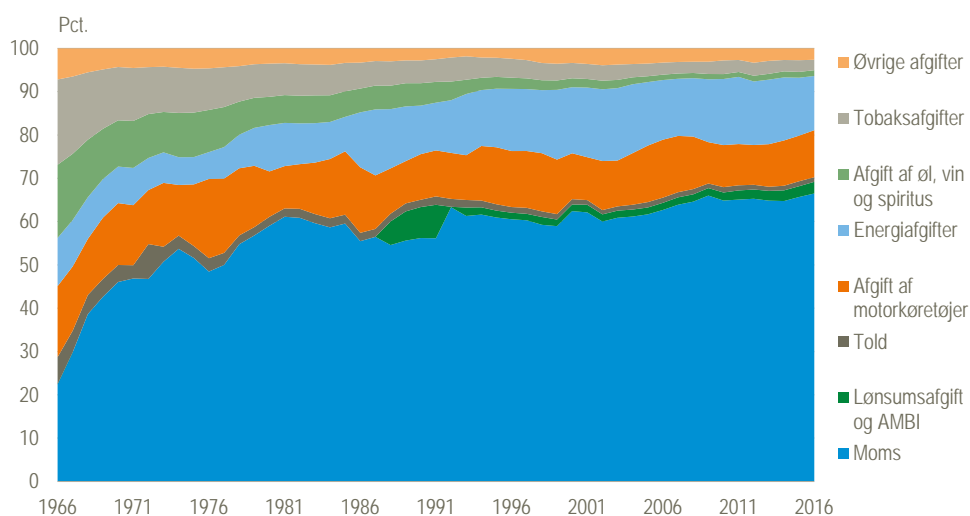
## 8. Told og forbrugsafgifter

### 8.1 Den historiske udvikling

*Momsen tegner sig for 65 pct. af alle afgifter*

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 297 mia. kr. i 2016 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 66 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.

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 SKAT.

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

Der sondres mellem en række hovedgrupper af afgifter, jf. oversigten nedenfor. Her er tidsforskydningerne mellem omsætning, bogføring og indbetaling angivet. For indenlandsk moms deles virksomhederne i tre undergrupper: Små virksomheder med en omsætning under 1 mio. kr., mellemstore virksomheder med en omsætning på 1-15 mio. kr. og store virksomheder med en omsætning på mere end 15 mio. kr. 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 erhvervsmæssig 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

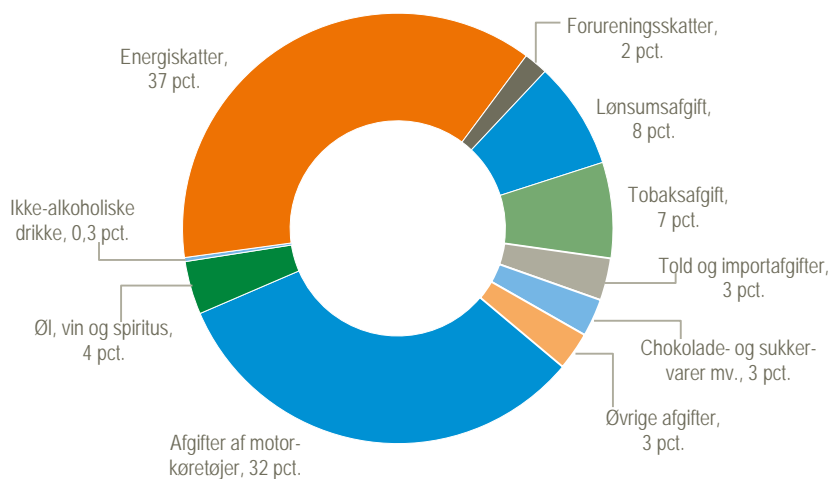
*Momsen indbringer det største provenu*

Den generelle merværdiomsætningsafgift, moms, 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.

*Energiskatterne er største gruppe*

Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2015 tegnede sig for 37 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO<sub>2</sub>.

Figur 8.2 Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2016  
Excise duties, by main group of tax. 2016



*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 dette afgiftsområde, er det valgt som bilag at bringe en oversigt over de lovebekendtgørelser, der var gældende ved redaktionens afslutning, samt de der var gældende i 2016 og 2017.

## 8.5 Oversigt over afgiftssatser 2007-2016

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 toldsats 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 25 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 engrosleddet 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 45 år* Momssatsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. De sidste 15 år har denne sats været uændret. Kun en enkelt gang er momssatsen sat ned, nemlig i september 1975, hvor momsen som et led i en finanspolitisk 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 momspigten 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					2,50
01.01.1997-31.12.1997	8,71	4,91	2,50	2,50					2,50
01.01.1998-31.12.1998	8,87	5,07	2,50	2,50					2,82
01.01.1999-31.12.1999	8,92	5,12	2,50	2,50					2,87
01.01.2000-31.12.2010	9,13	5,33	2,50	2,50					3,08
01.01.2011-31.12.2012	10,50	5,33	2,50	2,50					3,08
01.01.2013-31.12.2013	10,90	6,37	3,54	3,54					4,12
01.01.2014-31.12.2014	11,40	6,37	3,54	3,54					4,12
01.01.2015-31.12.2015	12,20	6,37	3,54	3,54					4,12
01.01.2016-31.12.2016	13,60	6,37	3,54	3,54					4,12
01.01.2017-	14,10	6,37	3,54	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 1.660 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., og i 2015 til 5.920 kr. og 17.590 kr.

*Registrerings-  
afgift*

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.

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-	106 600

Med omlægningen af registreringsafgiften ændres beløbsgrænsen med virkning fra 15. juni 2007 til 74.000 kr., og der indføres fradrag i registreringsafgiften i henhold til personbilens brændstoffeffektivitet. 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 nedefter gennem en nedsættelse af registreringsafgiftssatsen.

*Ansvarsforsikring* Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer er på 42,9 pct. af forsikringspræmien.

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

### 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	
	kr. pr. l	
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
01.01.2011-31.12.2011	4,65	3,95
01.01.2012-30.06.2012	4,73	4,02
01.07.2012-31.12.2012	4,70	3,99
01.01.2013-31.12.2013	4,78	4,06
01.01.2014-31.12.2014	4,87	4,13
01.01.2015-31.12.2015	4,96	4,21
01.01.2016-31.12.2016	5,00	4,24
01.01.2017-	5,03	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 højest 0,005 pct.)	
	Energi	CO <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>
	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-	303,9	45,7	198,2	45,7	271,1	45,7

Periode	Fuelolie		Fyringstjære	
	Energi	CO <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>
	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-	224,6	54,7	202,2	49,2

Periode	Autogas		Anden flaskegas	
	Energi	CO <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>
	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-	183,9	27,8	254,2	51,5

**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 kWh årligt.

Periode	Opvarmning via el over 4.000 kWh		Anden elektricitet	
	Energi	Energi	CO <sub>2</sub>	
	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-	40,5	91,0	•	

Den eldrevene persontrafik er fritaget for afgiften, og der ydes et tilskud på 20 øre pr. kWh 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 <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>
	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-	1 547,00	458,4	1 051,00	311,1	1 824,00	523,20

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

Periode	Stenkul og brunkul		Jordolie/koks	
	Energi	CO <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>
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-	55,30	16,30	55,30	15,80

Fra 1. januar 2010 har registrerede virksomheder kunnet vælge mellem at opgøre og betale CO<sub>2</sub>-afgift efter varens energiindhold eller efter varens vægt. Før 2010 blev CO<sub>2</sub>-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 motorbrændstof	
	Gas	Bygas	CO <sub>2</sub>	Energi	CO <sub>2</sub>
øre pr. Nm <sup>3</sup>					
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-	218,8	218,8	38,9	301,8	6,7

**Kuldioxid (CO<sub>2</sub>)** 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 CO<sub>2</sub>, der udledes ved forbrænding eller fremstilling af olie, gas, kul og el. (se de enkelte afgifter for CO<sub>2</sub>-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 (SO<sub>2</sub>)** 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 <sub>2</sub> 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-	23,30	11,7

*Kvælstofoxider (NO<sub>x</sub>)*

Der blev 1. januar 2010 indført en afgift på udledning af NO<sub>2</sub>-ækvivalenter til luften ved forbrænding.

Periode	NO <sub>x</sub>
	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	5,10

Hvis der ikke sker måling af udledning af NO<sub>2</sub>-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.

Afgiften 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.

Afgiften 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 middel 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 jorddesinfektion 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 <sup>1</sup>	Anden forbrænding
	kr. pr. m <sup>3</sup>		
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	•	•

<sup>1</sup> 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.

<i>Klorerede opløsningsmidler</i>	1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorerede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg totraklorætylen, triklorætylen og diklormetan.
<i>Nikkel/kadmium batterier</i>	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.
<i>Spildevand</i>	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 (BI <sub>5</sub> (modifieret)). I 1997 udgjorde afgiften kun halvdelen af de nævnte beløb. 1. oktober 2014 er satserne hævet til hhv. 30 kr., 165 kr. og 16,50 kr. pr. kg.
<i>Kvælstof</i>	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.
<i>PVC-folie</i>	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.
<i>PVC og ftalater</i>	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.
<i>Mineralsk fosfor</i>	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
01.10.1983-30.06.1984	126,55	+	37,5
01.07.1984-31.03.1986	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-	5,34	11,61	15,55

*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-	56,02

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 1-4	Skatteklasser 3-5
	kr. pr. hl.	kr. pr. pct. Plato
01.01.1993-30.06.1996	249,95	25,00
01.07.1996-30.04.1997	259,25	26,00
01.05.1997-30.09.2004	268,50	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-	4,21	7,13	11,50	9,38	16,39

### 8.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

#### Kaffe

Periode	Rå	Brændt	Kaffe- ekstrakter
	kr. pr. kg		
	01.07.1982-31.12.1992	4,35	5,22
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-	6,39	7,67	16,61

#### Te

Periode	Te
	kr. pr. kg
	21.08.1976-31.12.1997
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-	7,33

*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 bægere, fritages for afgift.

Periode	Mineral- vand	Indhold af tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 ml	Indhold af tilsat sukker op til 0,5 g 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	Omsætnings- afgift	Indhold af	Indhold af
		tilsat sukker over 0,5 g pr. 100 g	tilsat sukker 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 kokosnøddekerner 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 kokosnøddekerner 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.

*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 afgifts- pligtige 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-	5,79	11,59	•	25,97	22,08

*Konsum-is*

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

Periode	Konsum-	Indhold af	Indhold af
	is tilsat	sukker over 0,5 g pr. 100 ml	sukker 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 fødevareren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgjorde 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevareren.

### 8.5.10 Tobaksafgifter

*Cigaretter og røgtobak m.m.* Afgiften af cigaretter svares som en kombineret styk- og detailprisafgift.

01.04.1986	60,68 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
01.10.2003	48,92 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
09.01.2005	63,66 øre pr. stk + 13,61 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2010	62,98 øre pr. stk + 20,80 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 91,65 øre pr. stk
01.07.2010	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 103,65 øre pr. stk
01.04.2012	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
01.05.1984-31.03.1986	116,25	478,80
01.04.1986-06.07.1991	128,90	531,00

Periode	Cigaretpapir	Grov røgtobak	Fin røgtobak	Kardusskrå	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 afgiftsomlægning 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 kardus-skrå 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 er en kombineret styk- og detailprisafgift, der udgjorde 19,8 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen inkl. afgift og moms. 1. januar 2015 blev afgiften hævet til 42,5 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen (dog mindst 108,8 øre pr. stk.). 1. januar 2016 blev afgiften hævet til 50 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen (dog mindst 130 øre pr. stk.). 1. januar 2017 blev afgiften hævet til 50,9 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen (dog mindst 131,3 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	kr. pr. stk		
			Lysstofrør	Sikringer til stærkstrøms- anlæg	Autopærer
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-	2,60	2,60	8,79	0,59	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. m<sup>3</sup> af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m<sup>3</sup> 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 <sup>3</sup>
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-	5,86

*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.

*Større fritidsfartøjer*

18. oktober 1986 indførtes en registreringsafgift på 5.000 kr. for fritidsfartøjer med en bruttoregisteretonnage på 5 tons og derover ved anmeldelse til optagelse i skibsregistret. 19. december 1991 blev afgiften hævet til 6.000 kr.

- 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 bruttospilindtægterne 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 bruttospilindtægterne (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.
- Gevinstgivende spilleautomater* 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 bruttospilindtægterne, der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospilindtægterne, 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.
- Andre afgifter* 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

- Afregning til EU af told mv.* 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.



Tabel 8.1 **Bogførte told og forbrugsafgifter**  
Customs and excise duties

	2007	2008	2009	2010	2011
	mio. kr.				
<b>1. Told og importafgifter</b>	<b>3 263,4</b>	<b>3 324,2</b>	<b>2 685,3</b>	<b>3 276,7</b>	<b>3 221,7</b>
Told	3 281,8	3 106,1	2 647,3	3 241,5	3 177,3
Import- og eksportafgifter	-18,4	218,1	38,0	35,2	44,4
<b>2. Moms</b>	<b>175 020,9</b>	<b>176 050,4</b>	<b>166 779,2</b>	<b>171 219,6</b>	<b>176 022,3</b>
Indenlandsk moms	175 922,8	176 340,8	167 493,0	171 804,0	176 812,4
Importmoms, momsrefusion og andet	-901,9	-290,4	-713,8	-584,4	-790,1
<b>4. Lønsumsafgift</b>	<b>4 671,8</b>	<b>4 612,1</b>	<b>4 370,4</b>	<b>4 920,7</b>	<b>5 703,4</b>
<b>5. Afgifter af motorkøretøjer</b>	<b>35 602,7</b>	<b>33 026,8</b>	<b>24 111,9</b>	<b>25 632,9</b>	<b>25 761,1</b>
Grøn ejer- og vægtafgift	8 712,3	10 544,0	9 827,4	10 018,6	9 872,5
Registreringsafgift	24 321,1	20 031,0	12 001,1	13 390,5	13 759,9
Afgift af ansvarsforsikring	2 096,7	2 039,8	1 855,4	1 854,9	1 757,7
Afgift af vejbenyttelse	472,6	412,0	428,0	368,9	371,0
<b>6. Energiskatter</b>	<b>36 150,7</b>	<b>36 767,5</b>	<b>36 702,8</b>	<b>40 282,1</b>	<b>41 954,2</b>
Benzinafgift	9 208,5	8 875,8	8 736,3	8 132,3	7 719,4
Afgift af visse olieprodukter	8 548,2	8 762,7	8 952,7	9 086,0	9 251,7
Afgift af elektricitet	8 663,5	8 696,5	8 791,8	10 203,7	11 989,3
Afgift af stenkul, brunkul mv.	1 413,3	1 471,2	1 576,4	2 449,7	2 417,9
Afgift af naturgas	3 123,7	3 799,1	3 554,9	4 417,9	4 429,4
Afgift af kuldioxid (CO <sub>2</sub> )	5 091,0	5 076,0	5 019,4	5 756,7	5 896,8
Afgift af svovl (SO <sub>2</sub> )	102,5	86,2	71,3	47,3	47,4
Afgift af kvælstofoxider	.	.	.	188,5	202,3
<b>7. Forureningsskatter</b>	<b>3 125,2</b>	<b>3 167,4</b>	<b>2 826,0</b>	<b>2 139,7</b>	<b>1 889,6</b>
Afgift af visse detailsalgspakninger	1 072,6	1 077,5	1 018,7	1 059,5	935,7
Afgift af bekæmpelsesmidler	444,9	572,1	439,9	460,7	476,6
Afgift af affald	1 238,9	1 127,4	1 023,6	259,6	124,8
Afgift af CFC (drivgasser)	48,5	57,0	55,0	55,9	71,1
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,4	0,3	0,2	0,2	0,2
Afgift af nikkel/kadmium batterier	17,0	12,4	6,3	3,9	3,2
Afgift af spildevand	180,7	221,6	199,1	201,2	184,8
Afgift af kvælstof	27,7	23,1	21,3	23,3	19,3
Afgift af PVC og ftalater	42,6	37,0	25,7	23,3	21,6
Afgift af mineralisk fosfor	51,9	39,0	36,2	52,1	52,3
<b>8. Afgift af spiritus, vin og øl</b>	<b>3 349,0</b>	<b>3 263,4</b>	<b>3 077,8</b>	<b>3 004,0</b>	<b>3 068,4</b>
Afgift af spiritus	1 215,1	1 162,3	1 063,1	1 009,3	1 072,7
Afgift af vin	1 031,8	1 058,4	1 048,1	1 072,0	1 062,9
Afgift af øl	1 085,4	1 028,1	954,0	901,3	881,6
Tillægsafgift af alkohol sodavand	16,7	14,6	12,6	21,4	51,2
<b>9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke</b>	<b>687,8</b>	<b>653,5</b>	<b>668,3</b>	<b>637,4</b>	<b>629,7</b>
Kaffeafgift	250,5	243,8	252,7	245,0	247,1
Teafgift	8,4	7,5	8,0	7,3	7,5
Mineralvandsafgift	428,9	402,2	407,6	385,1	375,1
<b>10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.</b>	<b>1 601,0</b>	<b>1 553,3</b>	<b>1 499,6</b>	<b>1 850,9</b>	<b>2 083,3</b>
Chokolade- og sukkervareafgift	1 422,9	1 371,6	1 329,4	1 646,4	1 707,6
Afgift af konsum-is	178,1	181,7	170,2	204,5	204,9
Afgift af mættet fedt	.	.	.	.	170,8
<b>11. Tobaksafgift</b>	<b>7 279,5</b>	<b>7 072,6</b>	<b>7 176,8</b>	<b>8 340,3</b>	<b>7 494,8</b>
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	7 202,8	7 003,4	7 115,5	8 278,5	7 433,7
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	43,9	39,8	32,8	33,4	32,0
Afgift af cigarettepapir	32,8	29,4	28,5	28,4	29,1

Tabel 8.1

2012	2013	2014	2015	2016	
mio. kr.					
<b>3 016,7</b>	<b>2 693,1</b>	<b>2 918,2</b>	<b>3 293,2</b>	<b>3 157,4</b>	<b>Customs and import duties</b>
2 962,0	2 637,4	2 962,5	3 259,9	3 124,1	Customs duties
54,7	55,7	-44,3	33,3	33,3	Import and export duties
<b>179 522,9</b>	<b>183 164,0</b>	<b>176 029,4</b>	<b>189 199,6</b>	<b>197 144,9</b>	<b>Value added tax</b>
180 084,3	183 685,7	176 527,4	189 765,0	197 509,8	VAT on domestic sales, etc.
-561,4	-521,7	-498,0	-565,4	-364,9	VAT on imports and VAT refunds
<b>5 864,0</b>	<b>6 369,4</b>	<b>6 707,2</b>	<b>7 186,1</b>	<b>7 993,6</b>	<b>Duty on wage and salary costs</b>
<b>25 275,0</b>	<b>27 782,2</b>	<b>28 416,8</b>	<b>30 351,1</b>	<b>32 204,2</b>	<b>Motor vehicle duties</b>
10 041,8	10 885,6	10 591,9	10 863,8	10 698,1	Weight duty
13 124,6	14 913,8	15 864,8	17 562,8	19 539,2	Registration duty
1 731,0	1 599,7	1 579,6	1 531,7	1 533,6	Duty on third-party liability insurance
377,6	383,1	380,5	392,8	433,3	Road charges
<b>40 350,5</b>	<b>42 109,8</b>	<b>39 586,5</b>	<b>38 518,7</b>	<b>37 102,0</b>	<b>Duty on energy products</b>
7 457,0	7 240,6	7 281,0	7 350,9	7 513,1	Petrol
9 097,7	9 266,2	9 326,4	9 365,5	9 678,3	Certain petroleum products
11 155,5	10 938,3	11 668,5	11 684,4	10 614,2	Electricity
2 473,1	3 045,2	2 696,8	2 384,8	1 980,8	Coal
4 004,9	4 907,6	4 210,6	3 208,8	3 169,9	Natural gas
5 676,0	5 784,9	3 620,5	3 660,4	3 561,9	CO2
43,3	52,0	40,4	41,2	38,6	Sulphur
443,0	875,0	742,3	822,7	545,2	Nitrogen oxides
<b>2 055,5</b>	<b>2 151,8</b>	<b>1 644,4</b>	<b>1 872,3</b>	<b>1 795,2</b>	<b>Pollution duties</b>
1 007,9	1 017,5	667,1	663,0	683,1	Certain retail containers
550,7	659,4	442,8	598,2	512,6	Insecticides, herbicides, etc.
165,8	154,6	172,3	136,6	145,4	Waste
69,4	81,4	72,6	67,5	68,6	CFC
0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	Chlorinated solvents
1,2	2,7	2,2	1,8	1,2	Nickel/cadmium batteries
179,1	146,8	201,5	318,5	293,8	Effluent charges
13,2	22,3	15,4	16,5	20,7	Nitrogen
20,4	18,3	18,7	18,8	17,7	PVC and phthalates
47,6	48,6	51,6	51,3	51,9	Mineral phosphorus
<b>3 657,2</b>	<b>3 790,6</b>	<b>3 800,0</b>	<b>3 864,7</b>	<b>3 974,9</b>	<b>Duties on spirits, wine and beer</b>
1 064,6	1 102,6	1 152,4	1 180,2	1 199,8	Spirits
1 520,1	1 674,1	1 681,9	1 746,0	1 789,9	Wine
1 035,0	980,3	931,9	905,5	951,7	Beer
37,5	33,6	33,8	33,0	33,5	Surcharge on alcoholic soft drinks
<b>762,7</b>	<b>684,1</b>	<b>266,2</b>	<b>283,1</b>	<b>301,5</b>	<b>Duties on non-alcoholic beverages</b>
256,4	271,6	258,7	275,6	293,4	Coffee
7,7	8,3	7,5	7,5	8,1	Tea
498,6	404,2	.	.	.	Mineral water
<b>3 548,7</b>	<b>2 620,4</b>	<b>2 550,4</b>	<b>2 672,5</b>	<b>2 822,7</b>	<b>Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.</b>
2 031,7	2 238,7	2 249,4	2 375,4	2 498,0	Chocolate, etc.
274,0	292,8	301,0	297,1	324,7	Ice-cream
1 243,0	88,9	.	.	.	Saturated fat
<b>8 246,8</b>	<b>8 447,1</b>	<b>7 138,0</b>	<b>7 779,1</b>	<b>7 144,4</b>	<b>Tobacco duties</b>
8 161,1	8 366,0	7 048,8	7 632,1	7 048,1	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
50,6	45,9	49,9	110,9	60,6	Cigars, cheroots and cigarillos
35,1	35,2	39,3	36,1	35,7	Cigarette paper

Tabel 8.1 (fortsat)

## Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2007	2008	2009	2010	2011
	mio. kr.				
<b>12. Afgifter i øvrigt</b>	<b>3 153,1</b>	<b>3 008,3</b>	<b>2 761,1</b>	<b>2 679,8</b>	<b>2 613,5</b>
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	213,0	178,8	147,9	116,7	118,1
Afgift af råstofmaterialer	219,3	200,9	130,8	113,8	141,7
Afgift af ledningsført vand	1 379,5	1 385,3	1 371,6	1 363,7	1 327,3
Afgift af lystfartøjsforsikring	96,4	118,4	115,7	119,7	109,5
Passagerafgift	35,3	.	.	.	.
Afgift af spillekasinoer	261,7	229,9	186,0	175,7	181,0
Afgift af spilleautomater	859,5	808,5	725,9	659,2	628,0
Andre afgifter	88,4	86,5	83,2	131,0	107,9
<b>1-12. Told og forbrugsafgifter i alt</b>	<b>273 905,1</b>	<b>272 499,5</b>	<b>252 659,2</b>	<b>263 984,0</b>	<b>270 442,0</b>
EU-afregninger	-2 451,7	-2 536,9	-2 033,0	-2 341,5	-2 418,2



Tabel 8.1

2012	2013	2014	2015	2016	
mio. kr.					
2 724,4	2 666,3	2 810,1	3 010,6	2 962,1	<b>Other duties</b>
106,8	94,6	96,1	89,6	76,6	Electric bulbs, fuses, etc.
137,9	134,1	133,5	144,8	148,5	Extraction of raw materials
1 502,9	1 584,2	1 503,1	1 661,5	1 598,3	Piped water
105,6	125,4	131,5	125,1	120,8	Pleasure boats
.	.	.	.	.	• Passenger duty
195,9	193,9	186,2	197,0	221,7	Casinos
661,8	556,2	585,7	605,9	640,4	Slot machines
13,5	- 22,1	174,0	186,7	155,8	Other duties
<b>275 024,3</b>	<b>282 478,8</b>	<b>271 867,0</b>	<b>288 030,9</b>	<b>296 602,9</b>	<b>Customs and excise duties, total</b>
<b>-2 247,4</b>	<b>-2 167,7</b>	<b>-2 220,5</b>	<b>-2 482,6</b>	<b>-2 801,9</b>	<b>European union</b>



## 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 skattestatistik<sup>1</sup>, 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 oplysninger<sup>2</sup> er for tiden mindre specificerede og systematiserede end OECD's og EU's. Anvendeligheden af EU's skattestatistik<sup>3</sup> begrænses af, at den alene omfatter europæiske lande. Tilbage står OECD's statistik<sup>4</sup> 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.

*Henføringstidspunktet*

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 beskeden del af den samlede danske beskatning, nemlig kun mellem 2,0 og 2,5 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt over 60 pct. Som det fremgår af figur 8.1, er det blandt OECD-lande kun New Zealand og Australien, som har en skattestruktur, der minder om den danske.

<sup>1</sup> Publiceres i "IMF; Government Finance Statistics Yearbook".

<sup>2</sup> Publiceres i "United Nations Statistical Yearbook".

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

<sup>4</sup> 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 37-41 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, UK og Japan*

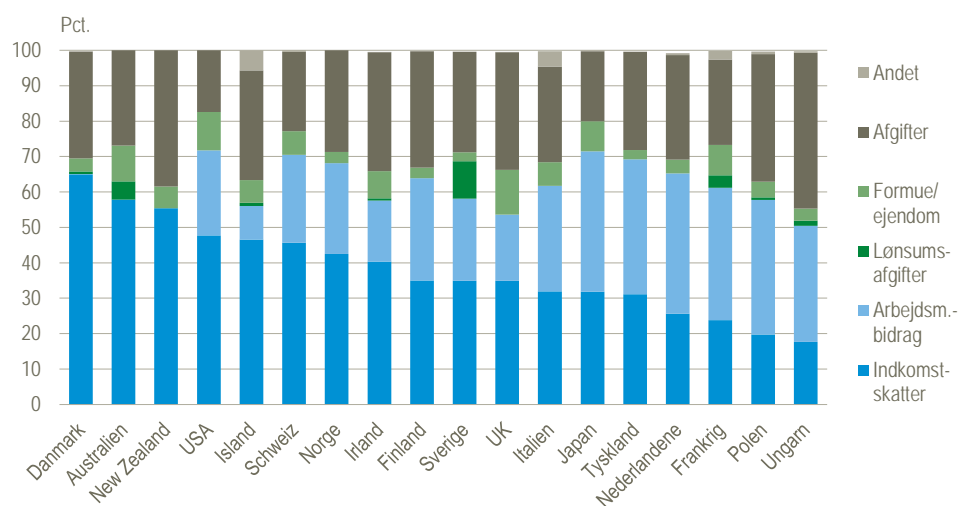
Skatter på formue og ejendom udgør knap 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien og Japan, hvor den udgør 10-12 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendomsskatterne tegner sig for en særlig beskednen andel af den samlede beskatning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

*Afgifterne dominerer i Island, Irland og Polen*

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

Figur 9.1 Skattestrukturen i udvalgte lande. 2014

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2014



*Ændringer i skattestrukturen fra 2000 til 2013*

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 2014. 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 2014 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er steget fra 52,7 til 54,0 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) er steget fra 8,8 til 10,9 pct. af det samlede skatteprovenu.

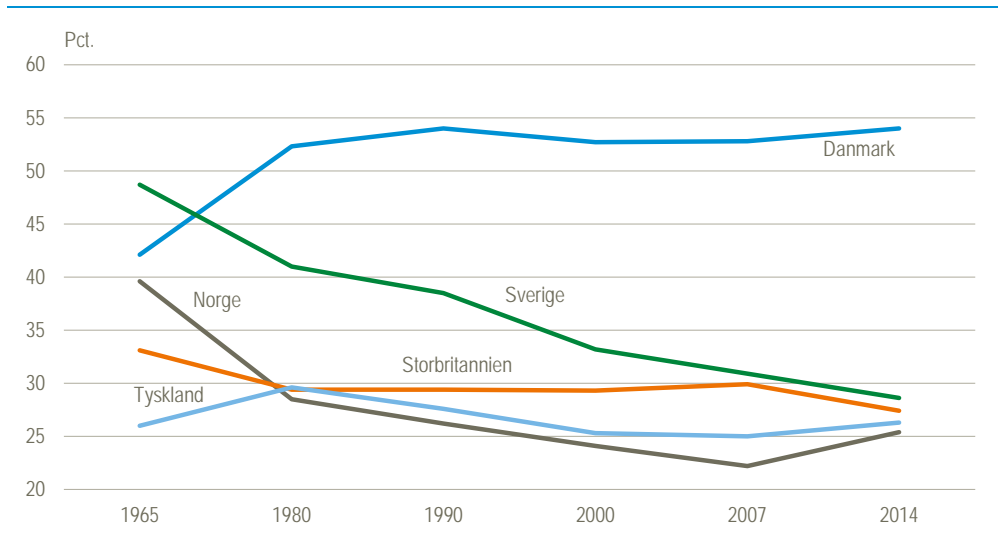
*Store ændringer i nogle lande*

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 2000 til 2014, kan nævnes Luxembourg, Portugal og Spanien, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men andre indkomstskatter til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Tyrkiet 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 8.1, der viser hvor stor en del af den samlede indkomst (målt ved BNP i markedspriser), der inddrages til offentlige formål. Disse formål er dels finansiering af offentlige udgifter, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument i den økonomiske politik. I figur 9.4 er indholdet af tabel 9.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 2000 og 2015.

*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 2015.

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 sammenligning af de to lande give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetryk-

ket 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.

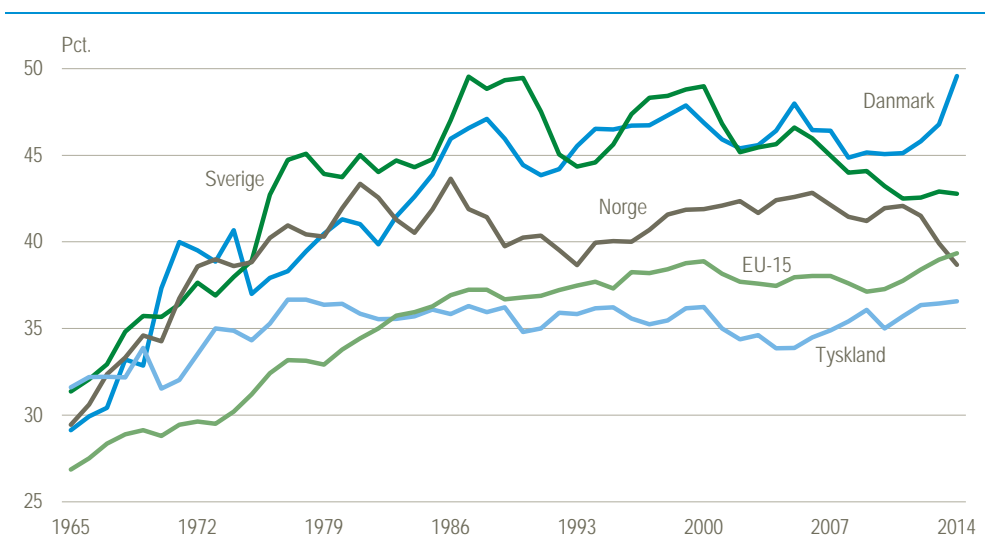
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

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 befolkningssammensætningen påvirke skattetrykket selvom skattesystemet og al øvrig lovgivning er uændret. Eksempelvis vil relativt flere unge studerende og pensionister samt færre erhvervsaktive betyde mindre indkomster og dermed også mindre 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 1985-2014 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. 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 i 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 1995 og 2014 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-deling 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*

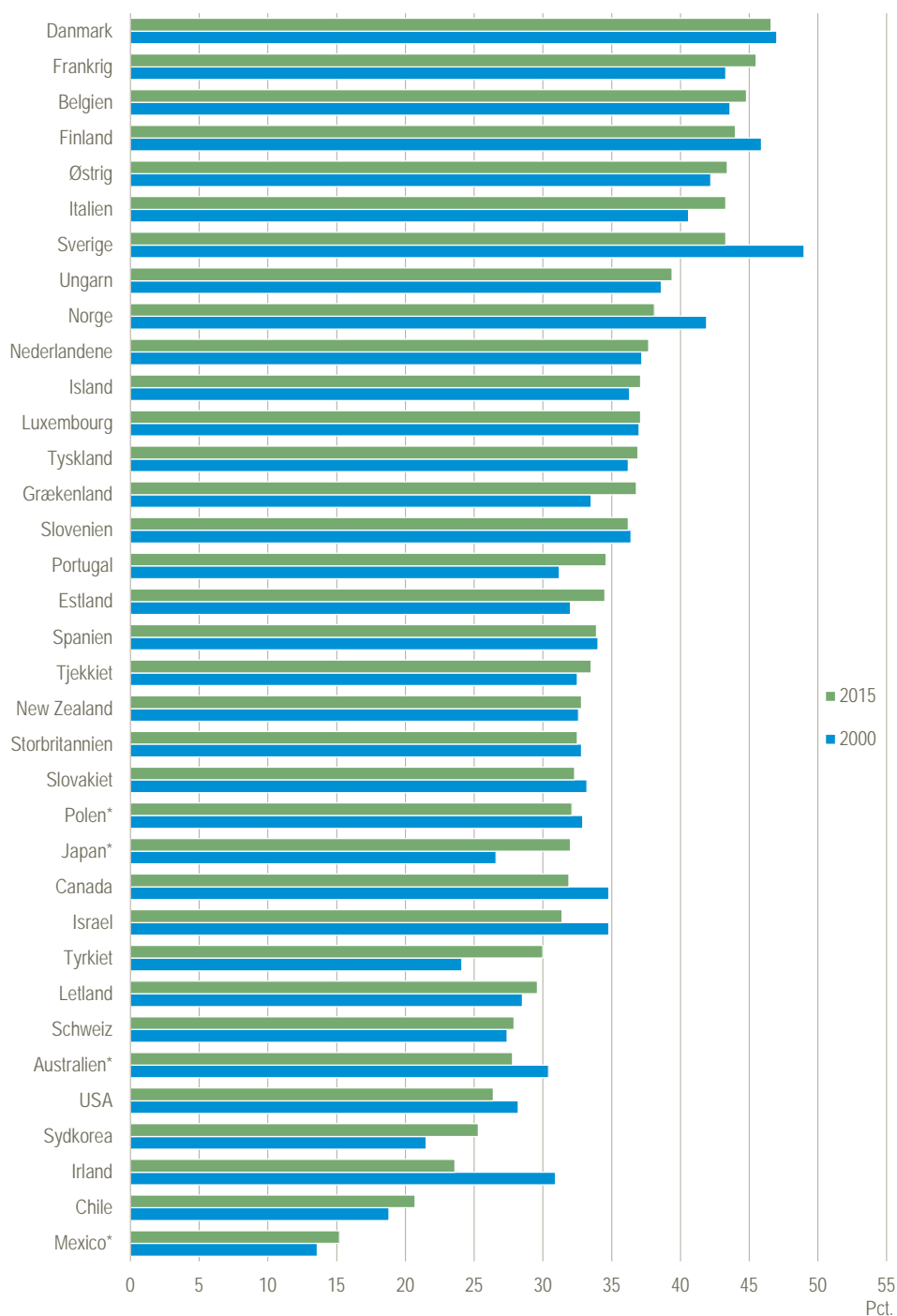
Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige 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.

## 9.5 Skattetryk i OECD-landene

Tallene for skattetrykket i tabel 9.1 er baseret på OECD's årspublikation "Revenue Statistics".

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



\* 2014.

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	1990	2000	2007	2009	2011	2012	2013	2014	2015	
	pct.										
Danmark <sup>1</sup> .....	41,7	44,7	47,0	46,6	45,4	45,3	46,0	47,2	50,0	46,6	Denmark
Finland .....	35,0	42,9	45,9	41,4	40,9	42,0	42,6	43,7	43,9	44,0	Finland
Island .....	29,6	30,2	36,3	39,0	31,9	34,4	35,3	36,0	38,9	37,1	Iceland
Norge .....	42,0	40,2	41,9	42,1	41,2	42,1	41,5	39,9	38,7	38,1	Norway
Sverige .....	43,7	49,5	49,0	45,0	44,1	42,5	42,6	42,9	42,8	43,3	Sweden
Belgien .....	40,7	41,2	43,6	42,7	42,3	43,2	44,2	45,0	45,0	44,8	Belgium
Estland .....	...	...	32,0	31,8	35,3	30,9	31,6	31,5	32,4	34,5	Estonia
Frankrig .....	39,4	41,0	43,3	42,6	41,6	43,5	44,6	45,6	45,8	45,5	France
Grækenland .....	21,1	24,9	33,5	31,1	30,8	33,7	35,5	35,7	35,7	36,8	Greece
Irland .....	31,1	32,3	30,9	30,4	27,3	27,1	27,4	28,2	28,7	23,6	Ireland
Italien .....	28,8	36,4	40,6	41,7	42,1	41,9	43,9	44,0	43,7	43,3	Italy
Letland .....	...	...	28,5	27,6	27,6	28,1	28,2	28,2	28,4	29,6	Latvia
Luxembourg .....	30,9	33,4	37,0	36,3	39,2	38,1	38,4	37,7	38,3	37,1	Luxembourg
Nederlandene .....	40,2	40,2	37,2	36,0	35,3	35,8	36,0	36,5	37,5	37,7	Netherlands
Polen .....	...	...	32,9	34,6	31,4	31,6	31,9	31,9	32,1	...	Poland
Portugal .....	22,5	26,5	31,2	31,9	30,0	32,4	31,9	34,1	34,3	34,6	Portugal
Schweiz .....	23,3	23,6	27,4	26,1	27,0	27,0	26,8	26,9	27,0	27,9	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	33,2	29,2	28,8	28,8	28,5	30,2	31,1	32,3	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	36,4	37,2	36,4	36,4	36,8	36,7	36,8	36,2	Slovenia
Spanien .....	22,0	31,6	34,0	37,0	30,8	32,3	33,2	33,9	34,3	33,9	Spain
Storbritannien .....	33,4	32,9	32,8	33,0	31,6	33,4	32,7	32,5	32,1	32,5	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	32,5	34,3	32,4	33,3	33,7	34,1	33,1	33,5	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	7,9	24,1	24,1	24,6	27,8	27,6	29,3	28,8	30,0	Turkey
Tyskland <sup>2</sup> .....	36,4	34,8	36,2	34,9	36,1	35,7	36,3	36,4	36,6	36,9	Germany
Ungarn .....	...	...	38,6	39,6	38,9	36,4	38,6	38,2	38,2	39,4	Hungary
Østrig .....	38,6	39,4	42,2	40,6	41,0	41,0	41,7	42,5	42,9	43,4	Austria
Canada .....	30,4	35,2	34,8	32,1	32,0	30,5	31,0	31,0	31,2	31,9	Canada
Chile .....	...	17,0	18,8	22,8	17,4	21,2	21,5	20,0	19,8	20,7	Chile
Mexico .....	15,4	12,4	13,6	13,2	13,6	14,0	13,9	14,6	15,2	...	Mexico
USA .....	25,5	26,0	28,2	26,7	23,0	23,9	24,1	25,7	25,9	26,4	U.S.A.
Australien .....	26,2	28,1	30,4	29,7	25,8	26,3	27,4	27,6	27,8	...	Australia
Israel .....	...	...	34,8	34,0	29,7	30,8	29,7	30,7	31,2	31,4	Israel
Japan .....	24,8	28,5	26,6	28,5	27,0	28,6	29,4	30,3	32,0	...	Japan
New Zealand .....	29,2	36,1	32,6	33,9	30,2	30,5	32,0	31,3	32,5	32,8	New Zealand
Sydkorea .....	16,9	18,8	21,5	24,8	23,8	24,2	24,8	24,3	24,6	25,3	Korea
Norden <sup>3</sup> .....	38,4	41,5	44,0	42,8	40,7	41,3	41,6	41,9	42,9	41,8	Nordic
EU-15 <sup>4</sup> .....	33,7	36,8	41,1	40,2	39,6	39,9	40,6	41,2	41,6	41,2	EU-15
EU-22 <sup>5</sup> .....	33,7	37,3	38,3	37,7	37,0	37,3	37,9	38,5	38,7	39,0	EU-22
OECD-Europa <sup>6</sup> .....	33,4	34,4	36,5	36,0	35,2	35,6	36,1	36,5	36,8	36,9	OECD-Europe
OECD-Amerika <sup>7</sup> .....	23,8	22,6	23,8	23,7	21,5	22,4	22,6	22,8	23,0	26,3	OECD-America
OECD-Stillehav <sup>8</sup> .....	24,3	27,9	29,2	30,2	27,3	28,1	28,7	28,8	29,6	29,8	OECD-Pacific
OECD-total .....	30,8	31,7	34,0	33,8	32,5	33,0	33,5	33,8	34,2	35,2	OECD-total

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

<sup>2</sup> Til og med 1990 kun Vesttyskland.

<sup>3</sup> Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

<sup>4</sup> Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

<sup>5</sup> Omfatter EU15 plus Estland, Letland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

<sup>6</sup> Omfatter de europæiske OECD-lande.

<sup>7</sup> Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

<sup>8</sup> Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2015, Paris 2016.

Tabel 9.2

## Samlede skatter og afgifter i OECD-landene

Total taxes and duties in the OECD countries

	1980	1990	2000	2007	2009	2011	2012	2013	2014	2015	
	mia. nationale møntenheder										
<b>1. Nationale møntenheder</b>											<b>Billions of national currency units</b>
Danmark .....	166	382	624	810	777	831	866	899	972	926	Denmark
Finland .....	12	39	62	77	74	83	85	89	90	92	Finland
Island .....	5	115	255	532	507	586	626	676	774	813	Iceland
Norge .....	133	302	632	990	1 001	1 175	1 231	1 226	1 220	1 192	Norway
Sverige .....	259	756	1 166	1 483	1 450	1 554	1 568	1 618	1 676	1 801	Sweden
Belgien .....	37	70	112	147	148	164	171	177	180	183	Belgium
Estland .....	...	...	2	5	5	5	6	6	6	7	Estonia
Frankrig .....	179	434	643	829	807	895	930	964	980	993	France
Grækenland .....	1	11	47	73	73	70	68	64	64	65	Greece
Irland .....	4	12	33	60	46	47	48	51	55	60	Ireland
Italien .....	60	265	503	671	662	686	708	706	704	709	Italy
Lettland .....	...	...	2	6	5	6	6	6	7	7	Latvia
Luxembourg .....	2	4	9	13	14	16	17	18	19	19	Luxembourg
Nederlandene .....	70	104	167	221	218	231	232	238	249	255	Netherlands
Polen .....	...	...	246	411	428	496	520	528	552	...	Poland
Portugal .....	2	15	40	56	52	57	54	58	59	62	Portugal
Schweiz .....	46	84	126	150	159	167	167	171	174	178	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	11	18	18	20	21	22	24	25	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	7	13	13	13	13	13	14	14	Slovenia
Spanien .....	22	104	219	400	333	345	346	349	357	366	Spain
Storbritannien .....	81	202	355	505	479	544	548	565	584	608	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	772	1 314	1 269	1 342	1 367	1 397	1 427	1 524	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	0	40	203	235	361	392	459	503	586	Turkey
Tyskland <sup>1</sup> .....	287	455	767	877	888	965	1 002	1 030	1 069	1 120	Germany
Ungarn .....	...	...	5 141	10 114	10 213	10 246	11 043	11 470	12 302	13 281	Hungary
Østrig .....	30	54	90	114	117	127	132	137	141	148	Austria
Canada .....	101	244	390	513	508	546	570	591	618	636	Canada
Chile .....	...	1 777	7 902	20 599	16 759	25 762	27 715	27 382	29 145	32 525	Chile
Mexico .....	1	102	833	1 506	1 639	2 038	2 171	2 350	2 608	...	Mexico
USA .....	731	1 552	2 901	3 867	3 319	3 709	3 888	4 283	4 501	4 754	U.S.A.
Australien .....	40	117	215	350	335	392	417	437	447	...	Australia
Israel .....	...	...	188	251	243	288	297	324	342	361	Israel
Japan .....	62 443	130 823	136 125	146 243	127 768	135 668	139 578	146 401	156 867	...	Japan
New Zealand .....	8	27	40	64	60	66	70	73	78	82	New Zealand
Syd Korea .....	6 687	37 262	136 295	258 571	273 647	321 915	341 336	347 332	365 428	393 558	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.

<sup>1</sup> Til og med 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2015, Paris 2016.

Tabel 9.2

	1980	1990	2000	2007	2009	2011	2012	2013	2014	2015	
	mia. danske kr.										
<b>2. Omregnet til danske kroner</b>											<b>Converted to billions of Danish kroner</b>
Danmark .....	166	382	624	810	777	831	866	899	972	926	Denmark
Finland .....	93	307	465	577	552	617	635	662	671	686	Finland
Island .....	6	12	26	45	22	27	29	31	37	39	Iceland
Norge .....	152	298	581	920	853	1 123	1 225	1 172	1 088	1 063	Norway
Sverige .....	345	790	1 029	1 194	1 015	1 283	1 341	1 395	1 373	1 475	Sweden
Belgien .....	293	553	838	1 098	1 100	1 219	1 274	1 320	1 343	1 367	Belgium
Estland .....	...	...	14	38	37	39	42	45	48	51	Estonia
Frankrig .....	1 398	3 405	4 795	6 181	6 006	6 669	6 921	7 192	7 302	7 396	France
Grækenland .....	12	90	352	541	546	520	505	479	473	482	Greece
Irland .....	32	96	249	447	346	349	359	379	413	450	Ireland
Italien .....	473	2 081	3 750	5 004	4 925	5 113	5 270	5 264	5 248	5 284	Italy
Letland .....	...	...	15	47	39	42	46	48	51	53	Latvia
Luxembourg .....	12	29	64	100	105	119	126	132	140	144	Luxembourg
Nederlandene .....	548	820	1 244	1 647	1 625	1 717	1 729	1 779	1 854	1 903	Netherlands
Polen .....	...	...	458	809	736	896	925	939	983	...	Poland
Portugal .....	14	116	297	416	391	424	398	433	442	461	Portugal
Schweiz .....	156	376	603	679	784	1 009	1 032	1 034	1 066	1 096	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	79	137	137	150	153	167	176	188	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	52	97	97	100	99	98	101	105	Slovenia
Spanien .....	172	814	1 635	2 980	2 475	2 574	2 577	2 607	2 658	2 728	Spain
Storbritannien .....	1 064	2 224	4 343	5 498	4 008	4 669	5 026	4 958	5 410	5 627	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	162	352	357	407	405	401	386	413	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	163	522	850	813	1 157	1 265	1 353	1 290	1 505	Turkey
Tyskland <sup>1</sup> .....	2 249	3 570	5 718	6 538	6 607	7 190	7 461	7 684	7 968	8 348	Germany
Ungarn .....	...	...	147	300	271	273	284	288	297	321	Hungary
Østrig .....	233	424	669	853	873	943	983	1 024	1 054	1 101	Austria
Canada .....	487	1 294	2 125	2 598	2 387	2 960	3 302	3 226	3 144	3 232	Canada
Chile .....	...	36	118	215	161	285	330	311	287	320	Chile
Mexico .....	189	222	713	750	651	878	956	1 034	1 101	...	Mexico
USA .....	4 118	9 603	23 459	21 050	17 785	19 868	22 514	24 062	25 288	26 713	U.S.A.
Australien .....	256	562	1 005	1 594	1 400	2 166	2 500	2 368	2 264	...	Australia
Israel .....	...	...	373	332	331	432	447	504	537	567	Israel
Japan .....	1 552	5 589	10 210	6 760	7 317	9 118	10 125	8 427	8 327	...	Japan
New Zealand .....	42	101	146	256	199	277	329	338	363	380	New Zealand
Sydkorea .....	62	326	975	1 514	1 150	1 557	1 755	1 782	1 950	2 100	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		
	1995	2014	1995	2014	1995	2014	1995	2014	1995	2014	
	pct.										
Danmark .....	0,5	0,3	68,2	74,6	0,0	0,1	31,3	25,0	100,0	100,0	Denmark
Finland .....	0,4	0,2	46,6	47,4	30,8	28,9	22,3	23,5	100,0	100,0	Finland
Island .....	•	•	79,2	75,5	•	•	20,8	24,5	100,0	100,0	Iceland
Norge .....	•	•	58,4	86,1	22,0	•	19,6	13,9	100,0	100,0	Norway
Sverige .....	0,4	0,3	46,9	50,0	21,8	12,7	30,9	36,9	100,0	100,0	Sweden
Belgien .....	1,0	0,7	60,1	57,4	32,2	31,9	6,6	10,0	100,0	100,0	Belgium
Estland .....	•	0,5	84,3	82,0	14,9	16,5	0,8	1,1	100,0	100,0	Estonia
Frankrig .....	0,4	0,2	42,3	33,1	46,3	53,7	11,0	13,0	100,0	100,0	France
Grækenland .....	0,6	0,2	66,8	68,6	31,7	28,2	0,9	3,0	100,0	100,0	Greece
Irland .....	1,5	0,5	83,1	82,4	12,7	14,3	2,7	2,8	100,0	100,0	Ireland
Italien .....	0,4	0,3	62,7	53,4	31,5	29,8	5,4	16,5	100,0	100,0	Italy
Letland .....	•	0,5	43,5	50,8	36,9	29,1	19,5	19,5	100,0	100,0	Latvia
Luxembourg .....	0,4	0,1	66,5	68,8	26,6	27,8	6,5	3,3	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene .....	1,3	1,0	56,0	55,6	39,5	39,6	3,1	3,8	100,0	100,0	Netherlands
Polen .....	•	0,3	61,9	48,2	29,8	38,1	8,3	13,4	100,0	100,0	Poland
Portugal .....	0,8	0,3	72,3	67,8	21,5	24,7	5,4	7,2	100,0	100,0	Portugal
Schweiz .....	•	•	31,6	35,2	27,0	24,9	41,4	39,9	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet .....	•	0,5	62,5	54,6	36,2	42,1	1,3	2,7	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien .....	•	0,4	51,8	50,0	41,9	39,0	6,3	10,6	100,0	100,0	Slovenia
Spanien .....	0,5	0,4	50,4	42,3	35,8	33,6	13,3	23,7	100,0	100,0	Spain
Storbritannien .....	1,0	0,6	77,5	75,8	17,8	18,7	3,7	5,0	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet .....	•	0,5	57,7	54,5	41,4	43,8	0,9	1,2	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet .....	•	•	75,1	62,0	12,1	28,5	12,8	9,4	100,0	100,0	Turkey
Tyskland .....	0,6	0,4	31,4	31,2	39,0	38,1	29,0	30,2	100,0	100,0	Germany
Ungarn .....	•	0,3	63,8	60,8	33,6	33,2	2,5	5,7	100,0	100,0	Hungary
Østrig .....	0,0	0,3	64,8	66,5	29,3	28,5	5,9	4,8	100,0	100,0	Austria
Canada .....	•	•	39,1	41,4	14,0	9,2	46,9	49,4	100,0	100,0	Canada
Chile .....	•	•	89,9	86,7	3,6	5,8	6,5	7,6	100,0	100,0	Chile
Mexico .....	•	•	73,9	73,3	21,8	20,6	4,3	6,0	100,0	100,0	Mexico
USA .....	•	•	41,4	42,1	25,2	24,1	33,4	33,8	100,0	100,0	U.S.A.
Australien .....	•	•	77,5	80,0	•	•	22,5	20,0	100,0	100,0	Australia
Israel .....	•	•	79,7	75,6	13,9	16,4	6,4	8,0	100,0	100,0	Israel
Japan .....	•	•	41,2	36,9	33,5	39,7	25,3	23,5	100,0	100,0	Japan
New Zealand .....	•	•	94,7	93,3	•	•	5,3	6,7	100,0	100,0	New Zealand
Syd Korea .....	•	•	69,2	56,2	12,1	26,9	18,7	16,9	100,0	100,0	Korea

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2015, Paris 2016.

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	1990	2000	2007	2009	2011	2012	2013	2014	2015	
	1.000 danske kr.										
Danmark .....	32,2	73,9	116,5	147,8	140,2	148,5	154,2	158,6	172,1	163,0	Denmark
Finland .....	19,5	61,5	89,9	109,1	103,4	114,4	117,2	121,6	122,8	125,3	Finland
Island .....	24,4	47,8	92,9	145,1	68,9	84,8	90,7	96,5	114,7	119,0	Iceland
Norge .....	37,3	70,3	129,3	195,3	176,7	226,8	244,2	230,7	212,7	205,7	Norway
Sverige .....	41,6	92,3	116,0	130,5	109,2	135,8	140,9	145,2	141,6	151,3	Sweden
Belgien .....	29,7	55,5	81,7	103,3	101,9	110,3	114,4	117,8	119,0	121,4	Belgium
Estland .....	...	...	10,4	28,2	27,5	29,3	31,8	33,8	36,7	39,2	Estonia
Frankrig .....	26,0	60,1	80,7	99,2	95,3	104,7	108,4	111,9	112,8	114,9	France
Grækenland .....	1,2	8,9	32,2	48,4	48,8	46,7	45,5	42,1	41,6	44,4	Greece
Irland .....	9,3	27,5	65,6	102,0	76,3	76,3	78,3	82,4	89,7	97,1	Ireland
Italien .....	8,4	36,7	65,9	84,2	81,8	84,3	86,5	86,0	85,5	86,9	Italy
Letland .....	...	...	6,3	21,5	18,2	20,3	22,7	23,6	24,9	26,6	Latvia
Luxembourg .....	33,2	75,5	145,6	208,3	211,3	229,8	236,9	268,7	281,7	255,5	Luxembourg
Nederlandene .....	38,7	54,8	78,1	100,5	98,3	102,9	103,2	105,8	109,6	112,4	Netherlands
Polen .....	...	...	12,0	21,2	19,3	23,3	24,0	24,7	25,8	...	Poland
Portugal .....	1,4	11,7	28,9	39,5	37,0	40,2	37,9	41,4	42,4	44,5	Portugal
Schweiz .....	24,7	56,0	84,0	90,0	101,2	127,4	129,7	129,0	132,0	133,0	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	14,7	25,5	25,5	27,8	28,3	30,8	32,5	34,6	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	25,9	48,1	47,7	48,8	48,0	47,8	49,2	50,9	Slovenia
Spanien .....	4,6	21,0	39,7	65,0	51,9	53,7	53,8	54,9	56,5	58,7	Spain
Storbritannien .....	18,9	38,9	73,8	90,9	65,2	74,8	79,9	78,4	85,0	86,7	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	15,7	34,1	34,0	38,7	38,6	38,2	36,7	39,1	Czech Republic
Tyrkiet .....	...	3,4	8,1	12,1	11,3	15,6	16,8	17,8	16,8	19,4	Turkey
Tyskland .....	28,7	45,0	69,5	79,4	80,7	88,7	92,8	95,2	98,5	102,8	Germany
Ungarn .....	...	...	14,4	29,8	27,2	27,5	28,7	29,2	30,2	32,6	Hungary
Østrig .....	30,9	55,3	83,5	102,8	104,6	112,4	116,7	120,8	124,0	128,3	Austria
Canada .....	19,9	46,7	69,3	78,9	70,8	85,8	94,6	91,3	88,1	90,1	Canada
Chile .....	...	2,7	7,7	12,9	9,5	16,6	19,0	17,7	16,2	17,8	Chile
Mexico .....	2,8	2,5	7,1	6,8	5,8	7,6	8,2	8,7	9,2	...	Mexico
USA .....	18,1	38,5	83,1	69,9	58,0	63,7	71,7	76,0	79,3	83,1	U.S.A.
Australien .....	17,4	32,9	52,8	76,5	64,5	96,9	110,0	102,4	96,3	...	Australia
Israel .....	...	...	59,3	46,3	44,2	55,6	56,5	62,5	65,6	69,0	Israel
Japan .....	13,3	45,2	80,4	52,9	57,4	71,3	79,4	66,2	65,6	...	Japan
New Zealand .....	13,1	29,9	37,8	60,6	46,3	63,3	74,6	76,1	80,5	82,7	New Zealand
Sydkorea .....	1,6	7,6	20,7	31,2	23,4	31,3	35,1	35,5	38,7	41,5	Korea
Norden <sup>1</sup> .....	31,0	69,2	108,9	145,6	119,7	142,1	149,5	150,5	152,8	152,9	Nordic
EU-15 <sup>2</sup> .....	21,6	47,9	78,5	102,6	95,6	103,5	106,6	111,0	114,6	115,5	EU-15
EU-22 <sup>3</sup> .....	21,6	48,1	58,0	78,7	73,5	79,8	82,1	85,3	88,0	92,2	EU-22
OECD-Europa <sup>4</sup> .....	22,8	47,2	60,8	83,2	75,5	84,4	87,3	89,7	92,1	95,7	OECD-Europe
OECD-Amerika <sup>5</sup> .....	13,6	22,6	41,8	42,1	36,0	43,4	48,4	48,4	48,2	63,7	OECD-America
OECD-Stillehav <sup>6</sup> .....	11,4	28,9	50,2	53,5	47,2	63,7	71,1	68,5	69,3	64,4	OECD-Pacific
OECD-total .....	19,9	40,8	57,1	74,2	66,9	76,7	80,6	82,0	83,8	89,6	OECD-total

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

<sup>1</sup> Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.<sup>2</sup> Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.<sup>3</sup> Omfatter EU15 plus Estland, Letland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.<sup>4</sup> Omfatter de europæiske OECD-lande.<sup>5</sup> Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.<sup>6</sup> Omfatter Australien, New Zealand, Israel Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2015, Paris 2016.

**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	2014	2000	2014	2000	2014	2000	2014
	pct. af BNP							
Danmark .....	24,8	27,0	4,1	5,5	0,6	0,1	1,8	2,4
Finland .....	14,1	13,4	5,7	1,9	11,6	12,7	1,1	1,5
Island .....	12,6	13,6	1,8	4,5	2,8	3,7	4,0	2,9
Norge .....	10,1	9,8	8,8	6,6	8,8	9,9	1,8	1,6
Sverige .....	16,3	12,2	3,7	2,7	12,9	9,9	1,7	1,2
Belgien .....	13,7	12,9	3,2	3,2	13,4	14,3	1,8	3,2
Estland .....	7,0	5,7	0,9	1,7	11,2	10,9	0,8	0,9
Frankrig .....	7,8	8,6	3,0	2,3	15,6	17,1	2,8	3,6
Grækenland .....	4,8	5,9	4,1	2,6	10,1	10,2	1,5	2,1
Irland .....	9,9	9,2	3,6	2,4	3,6	5,0	1,3	2,4
Italien .....	10,1	11,3	3,4	2,7	11,6	13,0	1,6	2,5
Lettland .....	5,4	5,8	1,5	1,5	9,6	8,3	1,4	1,5
Luxembourg .....	6,8	8,9	6,7	4,4	9,7	11,0	3,1	2,6
Nederlandene .....	5,6	7,0	4,0	2,6	14,4	14,9	2,2	2,5
Polen .....	4,3	4,6	2,4	1,7	12,9	12,2	1,4	1,6
Portugal .....	5,4	7,7	3,7	2,8	7,9	9,0	0,8	1,5
Schweiz .....	8,2	8,4	4,0	4,0	6,7	6,7	2,1	2,4
Slovakiet .....	3,3	3,0	3,5	3,5	13,8	13,3	1,3	1,2
Slovenien .....	5,5	5,2	1,3	1,4	13,8	14,5	1,1	1,5
Spanien .....	6,5	7,7	3,1	2,2	11,8	11,8	2,0	2,3
Storbritannien .....	9,6	8,8	3,2	2,4	5,6	6,0	3,5	3,7
Tjekkiet .....	4,2	3,6	3,2	3,5	14,4	14,5	0,9	0,8
Tyrkiet .....	5,4	4,2	1,8	1,8	4,5	8,2	0,5	0,8
Tyskland .....	9,2	9,6	1,8	1,7	14,2	13,9	0,9	1,0
Ungarn .....	7,2	5,3	2,2	1,5	11,3	12,5	0,5	1,4
Østrig .....	9,3	10,1	2,7	2,5	14,4	14,7	1,0	1,1
Canada .....	12,8	11,3	4,6	3,6	4,7	4,7	3,8	3,9
Chile .....	1,4	1,4	2,9	5,1	1,4	1,4	1,3	1,3
Mexico .....	•	3,0	4,5	2,7	2,7	3,1	0,9	0,7
USA .....	11,9	10,2	2,2	2,2	6,6	6,2	3,5	3,5
Australien .....	11,5	11,4	6,2	4,7	•	•	2,1	2,5
Israel .....	10,1	5,8	3,7	3,9	5,1	5,1	3,4	3,4
Japan .....	5,6	6,1	3,7	4,1	9,4	12,7	3,0	2,9
New Zealand .....	14,0	12,5	5,5	5,5	•	•	2,4	2,8
Sydkorea .....	3,1	4,0	3,0	3,2	3,6	6,6	1,1	1,6
Norden <sup>1</sup> .....	15,6	15,2	4,8	4,2	7,3	7,3	2,1	1,9
EU-15 <sup>2</sup> .....	10,7	11,1	3,8	2,9	11,2	11,6	1,9	2,3
EU-22 <sup>3</sup> .....	8,9	9,0	3,3	2,7	11,3	11,7	1,6	2,0
OECD-Europa <sup>4</sup> .....	8,7	8,8	3,4	2,8	10,3	10,7	1,6	1,9
OECD-Amerika <sup>5</sup> .....	8,7	6,5	3,6	3,4	3,9	3,9	2,4	2,3
OECD-Stillehav <sup>6</sup> .....	8,9	8,0	4,4	4,3	6,0	8,1	2,4	2,6
OECD-total .....	8,8	8,4	3,5	3,1	9,1	9,6	1,8	2,1

<sup>1</sup> Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

<sup>2</sup> Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

<sup>3</sup> Omfatter EU15 plus Estland, Letland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

<sup>4</sup> Omfatter de europæiske OECD-lande.

<sup>5</sup> Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

<sup>6</sup> Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2015, Paris 2016.

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	2014	2000	2014	2000	2014	2000	2014	
								pct. af BNP
9,2	9,6	0,2	0,2	6,3	5,3	47,0	50,0	Denmark
8,0	9,2	0,1	0,1	5,3	5,1	45,9	43,9	Finland
10,4	8,1	0,4	0,3	4,2	5,8	36,3	38,9	Iceland
8,3	7,8	0,1	0,1	4,1	2,9	41,9	38,7	Norway
8,4	9,1	0,1	0,1	5,8	7,4	49,0	42,8	Sweden
7,1	6,9	0,4	0,3	4,1	4,3	43,6	45,0	Belgium
8,7	8,6	0,0	0,2	3,3	4,5	32,0	32,4	Estonia
7,4	7,2	0,1	0,1	6,6	6,8	43,3	45,8	France
7,2	7,5	0,1	0,1	5,5	7,3	33,5	35,7	Greece
7,1	6,0	0,2	0,1	5,2	3,7	30,9	28,7	Ireland
6,3	6,0	0,1	0,1	7,6	8,1	40,6	43,7	Italy
6,8	7,6	0,3	0,2	3,6	3,5	28,5	28,4	Latvia
4,9	7,5	0,1	0,0	5,7	3,9	37,0	38,3	Luxembourg
6,4	6,4	0,3	0,3	4,2	3,8	37,2	37,5	Netherlands
6,9	7,1	0,7	0,1	4,3	4,7	32,9	32,1	Poland
7,6	8,5	0,2	0,1	5,5	4,7	31,2	34,3	Portugal
3,7	3,5	0,2	0,2	2,6	1,9	27,4	27,0	Switzerland
6,8	6,6	1,4	0,2	3,2	3,3	33,2	31,1	Slovak Republic
8,6	8,5	0,8	0,1	5,2	5,5	36,4	36,8	Slovenia
6,0	6,2	0,2	0,2	4,4	4,0	34,0	34,3	Spain
5,9	6,8	0,2	0,2	4,8	4,2	32,8	32,1	U.K.
6,0	7,4	0,6	0,2	3,3	3,1	32,5	33,1	Czech Republic
5,8	5,9	0,3	0,4	5,9	7,4	24,1	28,8	Turkey
6,7	7,0	0,2	0,2	3,4	3,1	36,2	36,6	Germany
10,1	11,6	1,0	0,1	6,3	5,7	38,6	38,2	Hungary
7,9	7,7	0,2	0,1	6,7	6,6	42,2	42,9	Austria
4,9	4,3	0,3	0,2	3,6	3,1	34,8	31,2	Canada
7,9	8,2	1,3	0,2	2,5	2,0	18,8	19,8	Chile
3,1	3,9	0,5	0,2	1,8	1,6	13,6	15,2	Mexico
2,2	2,0	0,2	0,2	1,6	1,6	28,2	25,9	U.S.A.
3,7	3,6	0,7	0,7	6,4	4,9	30,4	27,8	Australia
9,2	9,7	0,3	0,3	3,0	3,1	34,8	31,2	Israel
2,4	3,9	0,2	0,2	2,4	2,1	26,6	32,0	Japan
8,1	9,7	0,5	1,0	2,0	1,0	32,6	32,5	New Zealand
3,7	4,2	0,9	0,6	6,0	4,4	21,5	24,6	Korea
8,8	8,8	0,2	0,2	5,2	5,3	44,0	42,9	Nordic
7,7	8,0	0,2	0,2	5,6	5,5	41,1	41,6	EU-15
7,5	8,0	0,4	0,2	5,3	5,3	38,3	38,7	EU-22
7,2	7,5	0,3	0,2	4,9	4,9	36,5	36,8	OECD-Europe
4,5	4,6	0,6	0,2	2,4	2,1	23,8	23,0	OECD-America
5,4	6,2	0,5	0,6	4,0	3,1	29,2	29,6	OECD-Pacific
6,7	7,0	0,4	0,2	4,5	4,3	34,0	34,2	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	2014	2000	2014	2000	2014	2000	2014
	pct.							
Danmark .....	52,7	54,0	8,8	10,9	1,4	0,1	3,9	4,8
Finland .....	30,6	30,6	12,5	4,4	25,2	28,9	2,5	3,4
Island .....	34,8	34,9	5,1	11,6	7,7	9,5	11,2	7,4
Norge .....	24,1	25,4	20,9	17,1	20,9	25,7	4,2	4,0
Sverige .....	33,2	28,6	7,5	6,3	26,3	23,2	3,6	2,9
Belgien .....	31,4	28,6	7,3	7,2	30,8	31,6	4,2	7,0
Estland .....	21,9	17,5	2,9	5,3	35,1	33,6	2,4	2,8
Frankrig .....	18,0	18,7	6,9	5,1	36,0	37,4	6,4	7,9
Grækenland .....	14,5	16,4	12,4	7,2	30,3	28,7	4,4	5,9
Irland .....	31,9	32,0	11,7	8,3	11,8	17,3	4,1	8,3
Italien .....	24,8	25,9	8,3	6,1	28,5	29,8	3,9	5,7
Letland .....	18,8	20,5	5,3	5,3	33,5	29,1	4,8	5,3
Luxembourg .....	18,5	23,2	18,0	11,4	26,1	28,7	8,3	6,7
Nederlandene .....	15,1	18,7	10,9	6,9	38,7	39,6	6,0	6,6
Polen .....	13,2	14,3	7,3	5,4	39,2	38,1	4,3	5,0
Portugal .....	17,4	22,5	11,9	8,3	25,5	26,2	2,5	4,3
Schweiz .....	29,8	31,0	14,6	14,7	24,3	24,9	7,7	8,8
Slovakiet .....	9,9	9,6	10,6	11,3	41,5	42,9	3,9	3,8
Slovenien .....	15,0	14,0	3,5	3,9	38,0	39,4	3,1	4,1
Spanien .....	19,1	22,3	9,3	6,4	34,8	34,4	5,8	6,7
Storbritannien .....	29,3	27,4	9,7	7,5	17,0	18,7	10,6	11,5
Tjekkiet .....	12,9	10,8	9,9	10,6	44,3	43,8	2,8	2,4
Tyrkiet .....	22,2	14,7	7,3	6,4	18,7	28,5	1,9	2,7
Tyskland .....	25,3	26,3	4,8	4,8	39,0	38,1	2,5	2,8
Ungarn .....	18,6	13,9	5,7	3,8	29,3	32,7	1,3	3,8
Østrig .....	22,2	23,6	6,3	5,9	34,1	34,2	2,3	2,6
Canada .....	36,8	36,3	13,2	11,6	13,6	15,1	11,0	12,5
Chile .....	7,6	7,3	15,7	25,8	7,3	7,2	7,2	6,7
Mexico .....	•	19,7	33,2	17,8	20,1	20,6	6,7	4,5
USA .....	42,2	39,3	7,9	8,4	23,6	24,1	12,4	13,5
Australien .....	37,8	41,0	20,2	16,8	•	•	6,8	9,1
Israel .....	29,1	18,6	10,5	12,4	14,7	16,4	9,7	11,0
Japan .....	21,1	18,9	13,8	12,9	35,2	39,7	11,2	9,1
New Zealand .....	43,1	38,6	16,9	16,8	•	•	7,4	8,5
Sydkorea .....	14,6	16,3	14,2	12,8	16,7	26,9	5,3	6,3
Norden <sup>1</sup> .....	35,1	34,7	11,0	10,1	16,3	17,5	5,1	4,5
EU-15 <sup>2</sup> .....	27,1	27,8	9,9	7,5	29,4	30,0	4,9	6,0
EU-22 <sup>3</sup> .....	23,5	23,4	9,0	7,2	31,1	32,1	4,3	5,3
OECD-Europa <sup>4</sup> .....	23,3	23,3	9,2	7,8	28,4	29,4	4,6	5,3
OECD-Amerika <sup>5</sup> .....	28,9	25,7	17,5	15,9	16,1	16,8	9,3	9,3
OECD-Stillehav <sup>6</sup> .....	29,1	26,7	15,1	14,4	22,2	27,7	8,1	8,8
OECD-total .....	24,6	24,0	11,0	9,7	26,3	27,7	5,6	6,3

<sup>1</sup> Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

<sup>2</sup> Omfatter de 15 lande, der var medlemmer af EU i 2003.

<sup>3</sup> Omfatter EU15 plus Estland, Letland, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

<sup>4</sup> Omfatter de europæiske OECD-lande.

<sup>5</sup> Omfatter Canada, Chile, Mexico og USA.

<sup>6</sup> Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2015, Paris 2016.

TRANSLATION – Heading, see table 9.5.



Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2000	2014	2000	2014	2000	2014	2000	2014	
pct.								
19,5	19,2	0,4	0,3	13,4	10,6	100,0	100,0	Denmark
17,4	21,0	0,2	0,2	11,6	11,5	100,0	100,0	Finland
28,5	20,8	1,1	0,8	11,6	15,0	100,0	100,0	Iceland
19,8	20,1	0,3	0,3	9,8	7,5	100,0	100,0	Norway
17,1	21,3	0,3	0,3	11,9	17,3	100,0	100,0	Sweden
16,2	15,4	0,9	0,7	9,3	9,4	100,0	100,0	Belgium
27,1	26,4	0,1	0,5	10,4	13,8	100,0	100,0	Estonia
17,1	15,8	0,3	0,3	15,2	14,8	100,0	100,0	France
21,5	21,0	0,4	0,2	16,5	20,5	100,0	100,0	Greece
22,9	20,8	0,6	0,5	16,9	12,8	100,0	100,0	Ireland
15,4	13,8	0,3	0,3	18,7	18,5	100,0	100,0	Italy
23,9	26,7	1,1	0,6	12,7	12,5	100,0	100,0	Latvia
13,4	19,6	0,3	0,1	15,5	10,2	100,0	100,0	Luxembourg
17,3	17,2	0,8	0,8	11,3	10,2	100,0	100,0	Netherlands
21,0	22,2	2,0	0,4	13,1	14,5	100,0	100,0	Poland
24,4	24,8	0,5	0,3	17,8	13,7	100,0	100,0	Portugal
13,4	13,1	0,9	0,6	9,3	7,0	100,0	100,0	Switzerland
20,4	21,3	4,1	0,5	9,6	10,6	100,0	100,0	Slovak Republic
23,7	23,2	2,3	0,4	14,4	15,0	100,0	100,0	Slovenia
17,6	18,1	0,5	0,5	13,0	11,5	100,0	100,0	Spain
18,1	21,3	0,6	0,6	14,7	13,1	100,0	100,0	U.K.
18,3	22,4	1,8	0,5	10,1	9,4	100,0	100,0	Czech Republic
24,2	20,4	1,1	1,3	24,5	25,8	100,0	100,0	Turkey
18,4	19,0	0,4	0,4	9,5	8,6	100,0	100,0	Germany
26,1	30,5	2,7	0,3	16,4	15,0	100,0	100,0	Hungary
18,8	18,0	0,4	0,3	15,9	15,4	100,0	100,0	Austria
14,2	13,8	0,7	0,7	10,5	9,9	100,0	100,0	Canada
41,8	41,6	6,9	1,2	13,5	10,2	100,0	100,0	Chile
22,8	25,6	4,0	1,4	13,2	10,3	100,0	100,0	Mexico
7,6	7,9	0,7	0,8	5,6	6,0	100,0	100,0	U.S.A.
12,0	12,9	2,1	2,4	21,0	17,6	100,0	100,0	Australia
26,5	30,9	0,8	0,8	8,7	9,9	100,0	100,0	Israel
9,1	12,2	0,6	0,7	9,1	6,5	100,0	100,0	Japan
24,9	29,9	1,6	3,1	6,1	3,1	100,0	100,0	New Zealand
17,0	17,2	4,4	2,5	27,9	17,9	100,0	100,0	Korea
20,5	20,5	0,4	0,4	11,7	12,4	100,0	100,0	Nordic
20,2	20,8	0,5	0,4	14,8	14,1	100,0	100,0	EU-15
20,9	21,8	1,0	0,5	14,6	14,3	100,0	100,0	EU-22
20,1	20,5	0,9	0,5	13,6	13,2	100,0	100,0	OECD-Europe
21,6	22,2	3,1	1,0	10,7	9,1	100,0	100,0	OECD-America
17,9	20,6	1,9	1,9	14,5	11,0	100,0	100,0	OECD-Pacific
19,9	20,7	1,3	0,7	13,4	12,4	100,0	100,0	OECD-total



# Bilag



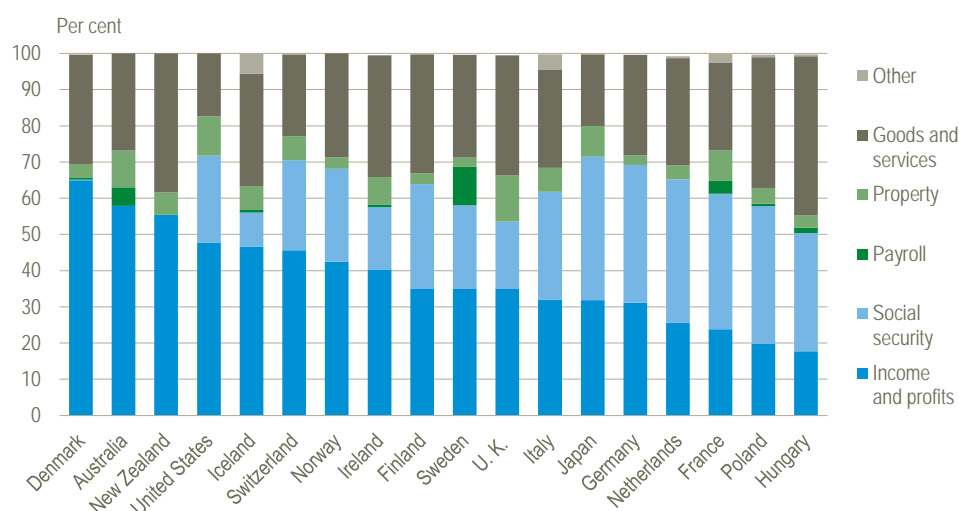
## Summary in English

### Introduction

*High tax burden and substantial differences in tax structure*

Denmark has one of the highest tax burdens in the world. Furthermore, there are a 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 2.1 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. 2014



*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 nearly 4 per cent of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., USA, UK and Japan. In these countries, the share of total taxation is as high as 10-12 per cent. Wealth and property taxes in countries such as Hungary, Germany, Austria, Finland and Norway account for a particularly moderate share of total taxation.

*Duties dominate in Iceland, Ireland, Hungary and Mexico*

In Denmark, duties on goods and services make up about 32 per cent of total tax receipts which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Poland, New Zealand and 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 18-20 per cent.

## 1. Definitions, concepts and compilation methods

*Definition of taxes* Throughout this publication, Danish taxes and duties are defined as *a) compulsory transfers b) to the general government sector c) without any link between the payment and acquisition of services*. This traditional definition is used without exception, which gives the publication a somewhat wider scope, but at the same time a higher degree of consistency, compared with other tax statistics, e.g. those published by the OECD and the IMF.

*a) Compulsory transfers* are amounts levied by public authorities.

*b) The general government sector* is delimited according to the principles adopted for the national accounts statistics and comprises the following institutional units:

1. Institutions and similar units (except public quasi-corporations) integrated in central or local government accounts.
2. Government institutions having their own independent accounts.
3. Quasi-government institutions.

*Sectors of general government*

The following sub-sectors of general government are specified:

1. Central government
2. Social security funds
3. Counties
4. Municipalities.

Sub-sectors 3 and 4 are also known as local government.

As a main rule, taxes to »supranational government«, such as the European Economic Communities, are included in central government taxation.

A transfer to the general government sector is not regarded as a tax or duty payment if it generates a *c) concurrent and equivalent counterpart*.

In this chapter the *statistical units* employed are as specifically defined as possible, thus enabling alternative groupings and analyses. The units are defined in summary table 1.

Aggregate figures for the receipts and disbursements of the general government sector are given in table 1.1, which is based on the *accrual principle*, in analogy with the national accounts presentations of taxes and duties in Chapter 2. Otherwise, the periodisation in this publication relates either to *the period when the taxable event occurs* (Chapter 4) or to *the registration period* (Chapter 7).

## 2. National accounts presentation of taxes and duties

*Taxation is dominated by income taxes and duties*

In 2016 total taxes and duties amounted to DKK 965 bn., corresponding to 46.6 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation - just over 63 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 31 per cent of total tax receipts. In this respect, VAT accounts, by far, for the largest duty making up about 2/3 of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 0,1 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 5 per cent of remaining total tax receipts.

Chart 2.1 shows the percentage distribution of total taxation by type of taxes.

*Annual growth in taxes* Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, to enable comparisons, also the annual increase in consumer prices. Throughout the 1960's the annual rate of increase in total taxes was comparatively high in conjunction with a rising trend. At the same time, the rate of increase in prices was considerably lower, implying that there was a significant real growth in taxes. In 1970, when tax at the source and the system of pay-as-you-earn were introduced, growth in total taxes reached more than 25 per cent. 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 periodisation in Chapter 2 is based on the *accrual principle*. For taxes related to flows of goods or services, the periods refer to the dates in the production or turnover process when the tax is levied. For other tax types the periods refer to the dates when taxes become due for payment without penal charges for late payment.

*A detailed specification of total Danish taxation* is given in table 2.6, where the various taxes and duties are analysed by type (in terms of tax base) and by 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 summarized in table 2.2 and chart 2.3. Table 2.1 indicates the various taxes and duties to the European Economic Communities. Otherwise these taxes and duties are included in the central government sector.

The distribution by *tax type* is summarized in table 2.3 and charts 2.4-2.8.

*National account groups* In table 2.4 and chart 2.9, the taxes and duties are analysed by *national accounts groups*, i.e. 1) taxes on production and import, 2) current taxes on income, wealth etc., 3) capital taxes, and the tax-like group of 4) obligatory social security contributions. These four groups and their total are expressed as percentages of GDP at market prices in table 2.5 and charts 2.10-2.11, for the purpose of indicating the *level of taxation* in Denmark.

Chapter 2 covers the period 1947 to 2016. However, attention is focussed on the latest ten years.

### 3. National Accounts treatment of writing-offs

In the government accounts the principle for written-off of tax in arrears are non-enforceability. Until 2015 Statistics Denmark exclusively used the governments accounts write-off as basis to calculate the national accounts write-off.

In 2015 Statistics Denmark estimated that these – ordinary write-offs – was not sufficient to bring the remaining stock of arrears down to a realistic 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 calculation made by the Ministry of taxation the stock of arrears was written down to the marked value. I.e. the value that the persons and companies in arrears, their ability to pay in mind, are expected to pay.

In the 2017 a new report made for the Ministry of taxation was published. This report estimated a further lower marked 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 2013-2016.

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

#### 4. Taxes in arrears

Tax in arrears are assessed taxes that are tried collected by ordinary procedures, are due, but not paid on time. Written-off taxes are not part of the arrear concept. The amount of tax arrears are 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 have written the arrears down to their marked 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 22 per cent in 2015 – or 38 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. There has also been an increase in county income tax from 15 per cent in 1987 to more than 18 per cent of total personal income taxes in 2006. County income tax has been abolished from 2007.

*Income concepts*

According to Danish tax legislation the taxable income consists of the taxable person's gross income, excluding expenses paid in order to acquire this income. Danish tax legislation is based on a net income principle, where the taxable income comprises the current factor incomes and transfers, but excludes capital gains and losses. Any income is subject to taxation, whether it is income in cash or payment in kind, or if derived from abroad.

According to Danish tax legislation, taxation as from 1987 is not only calculated on the basis of the taxable income, but in various combinations of the taxable income, personal income and capital income, and as from 1991 also of share income.

The Danish income tax system comprises various income concepts:

*Personal income*

Personal income comprises, e.g. wages and salaries, fees, income from self-employment, etc. When taxable income is finally assessed the expenses paid in order to acquire, ensure and maintain income in connection with self-employment, except for



interest payments, exchange losses, commitment fees, negative capital yield, cf. the corporation tax and unrequited transfers are deductible.

<i>Capital income</i>	Capital income comprises of 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 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. 2015

---

1)	income tax of 24.90 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 43,200
+	
2)	income tax of 0.88 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 43,200
+	
3)	healthcare contribution of 4 per cent of taxable income to central government minus personal allowance of DKK 43,200
+	
4)	lower limit income tax of 8.08 per cent of the taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 43,200 to central government
+	
5)	upper limit for income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 459,200 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 middle of the 1990's, central government tax has consisted of ordinary tax, lower limit, additional income tax intermediate level and additional income tax upper limit. Today, ordinary tax, lower limit is 8.08 per cent, additional income tax medium limit is 6 per cent (abolished from 2010) and additional income tax upper limit 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 levy 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>	Healthcare contribution of 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system. In 2015 the percentage is 4.
<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 2015, the central government (upper limit) 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 acquisition of income. As the tax paid is, generally, not final but provisional, the so-called annual assessment is effected at the end of the income year. Hereafter, the final taxation is calculated and the result of the income and tax assessment is forwarded to the taxpayer in March through September of the year following the income year.
<i>Provisional tax</i>	Data concerning provisional taxes for the income years 2006-2015 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 1st July of the year following the income year, the taxpayer is exempted from paying (the balance due to tax underpayment) and the additional amount added to the balance.

The so-called *section 55 payments* are in principle refunds of surplus tax effected according to the Danish Tax at Source Act, which provides that if it can be assumed

that the provisional tax already paid will substantially exceed the final tax, the tax overpayment can be immediately refunded to the taxpayer, who does not then have to wait the ordinary time for refund of surplus tax.

*Underpaid tax from previous years*, item C.1 in table 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 consider other years as final.

## 6. Taxation of corporations

*Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990* In 2015 corporation taxes amounted to DKK 56.6 bn., corresponding to 5.9 per cent of total taxes and duties.

Corporation tax is levied on resident corporations such as joint-stock companies and co-operatives, and on foreign corporations earning profits, property income or dividends in Denmark. Central and local governmental institutions and private non-profit institutions are exempt of tax.

The tax base is the corporate profits as defined in the general provisions of the tax legislation, apart from the fact that special income is included in ordinary income. For production, marketing and purchasing co-operatives, however, the taxable profits are calculated with reference to the size of their net assets.

In 1990 the rate of corporation taxation was reduced from its maximum rate of 50 per cent to 40 per cent, and since then the rate has been reduced several times. From 2007 the rate has been 25 per cent. In 2014 the rate was reduced to 24.5 per cent, and in 2015 to 23.5 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 consists of 2 rates, which is, in total, fixed at 50 per cent of the average of the corporation income tax during the last 3 years. Furthermore, corporations may also make voluntary payments of income tax. The rates must be paid not later than 20 March and 20 November. Assessment and settlement of excess tax or residual tax are effected in November of the following year.

## 7. Taxation of real property

*Real property taxes only account for a few percentages of total taxation* In 2016 real property taxes only amounted to DKK 28.4 bn., corresponding to 3.0 per cent of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 1950's real property taxes accounted for between 7 and 8 per cent of all public tax revenues. Taxation of land, "grundskyld" has always been the dominant type among real property taxes as far as proceeds are concerned – cf. chart 7.1. Today, land taxes account for more than

88 per cent of real property taxation. The remaining percentages are due to reimbursement duties.

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

*Land tax* By far the largest part of the tax revenues consist of land tax (»grundskyld«) levied by local governments. The municipalities are free to fix their own land tax rates individually, but not less than 16 per mille and not higher than 34 per mille. In addition to land tax, the local governments levy reimbursement duty (»dækningsafgift«) on land and 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 297 bn. in 2016 and are distributed to a wide range of different types of duties. The general duty VAT is, by far, the largest duty, which is levied on most goods and services, and today VAT accounts for almost 2/3 of proceeds from taxes and duties. It appears from chart 8.1 that VAT accounted for a sharply increasing share of total proceeds from duties during the 1960's and 1970's. VAT was originally introduced in July 1967, when it replaced another general duty known as "oms", which had come into effect in 1962.

Denmark has a single-rate VAT. Since 1 January 1992 the VAT rate 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 37 per cent of all excise duties in 2016. 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 just over 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 middle of the 1960's. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have been falling from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also experienced a sharp fall in the period, i.e. from 20 per cent to under 3 per cent. In contrast, energy taxes have steadily increased, while duties on motor vehicles have more or less maintained its share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

Chapter 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

It was stated in the introduction to the present summary in English that taxation in Denmark differs widely from all other European countries. In Denmark, contributions to social security schemes only make up a few percentages of total taxation, whereas income taxes account for more than 60 per cent. It appears from chart 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 1995-2014, 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 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 middle of the 1960's. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax to GDP rate and during the 1980's 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 1980-2015. Where 2015 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 kommunal og amtskommunal ejendomsværdiskat for personer mv.); fastsætter en række regler for beregning og opkrævning af skat, herunder bl.a. reglerne vedr. fordelingen af indkomster og fradrag på samlevende ægtefæller. Endvidere omtales A-skat og B-skat og reglerne vedr. beregning af forskudsskat og eventuelle tilbagebetalinger fastlægges.
- Arbejdsmarkedsfondsloven (lov om en arbejdsmarkedsfond); grundlaget for opkrævning af arbejdsmarkedsbidraget for lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende.

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

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

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

Hertil kommer etableringskontoloven, 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 er organisatorisk opbygget med et hovedcenter, 30 skattecentre samt af en række specialiserede enheder. Skattecentrene løser de fleste opgaver i forbindelse med skatteforvaltningen, fx erhvervslicensing, lønmodtagerlicensing, information og vejledning, kontrol af moms og lønsumsafgifter samt arbejdsgiverkontrol. En oversigt over skattecentrenes opgaver findes på SKATs hjemmeside. Nogle opgaver er dog fordelt ud på færre end alle skattecentre og en række opgaver er placeret ét sted i landet, herunder driftsopgaver, hvor volumen tilsiger at samle opgavevaretagelsen ét sted af hensyn til en effektiv og rationel opgaveløsning.

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

Dette er sket med bekendtgørelse om kommunernes borgerbetjening på skatteområdet. Heri fastsættes at kommunen varetager opgaver af informationsmæssig og vejledningsmæssig karakter ved personlige henvendelser fra borgere og virksomheder vedrørende hele skatteområdet for told- og skatteforvaltningen, samt at kommunen samarbejder med, og henviser til det skattecenter i told- og skatteforvaltningen, som kommunens borgere og virksomheder er tilknyttet. Endvidere skal kommunen yde hjælp, vejledning og information i forbindelse med forskudsændring, samt give generel vejledning om skattemæssige konsekvenser ved forskellige dispositioner. Kommunen kan, med undtagelse af ændringer til udland og søindkomst, foretage ændringer mv. i samme omfang, som borgeren via TastSelv. Herudover kan kommunen 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.



Landskatteretten afgør som hovedregel klager over afgørelser truffet af told- og skatteforvaltningen, Skatterådet, skatteankenævn og vurderingsankenævn. Endvidere afgør Landskatteretten 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 lovbekendtgørelser, der var gældende i 2015 og 2016. Sidst nævnes nummeret på den aktuelle lov/lovbekendtgørelse.

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af affald og råstoffer (Lbk nr. 311 af 01/04/2011) 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. 1251 af 06/12/2006) Gældende: Lbk nr. 244 af 10/03/2017</p>
<i>Bekæmpelsesmiddel- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bekæmpelsesmidler (Lbk nr. 232 af 26/02/2015) Gældende: Lbk nr. 232 af 26/02/2015</p>
<i>Brændstofforbrugs- afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler (Lbk nr. 40 af 16/01/2014) Gældende: Lbk nr. 40 af 16/01/2014</p>
<i>CFC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af ozonlagnedbrydende stoffer og drivhusgasser (Lbk nr. 599 af 11/06/2007) Gældende: Lbk nr. 69 af 17/01/2017</p>
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (Lbk nr. 752 af 10/06/2013, Lbk nr. 1163 af 05/09/2016) Gældende: Lbk nr. 1163 af 05/09/2016</p>
<i>CO<sub>2</sub>-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. 310 af 01/04/2011, Lbk nr. 1165 af 01/09/2016) 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. 1071 af 15/09/2014, 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 (Lov nr. 1142 af 25/09/2014, Lbk nr. 1290 af 05/11/2016) Gældende: Lov nr. 1290 af 05/11/2016</p>
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om forskellige forbrugsafgifter (Lbk nr. 1484 af 30/11/2015) Gældende: Lbk nr. 1484 af 30/11/2015</p>

<i>Fremskyndet tilbagebetalingsloven</i>	Bekendtgørelse af lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter (Lbk nr. 675 af 15/09/1998) Gældende: Lbk nr. 675 af 15/09/1998
<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>Gevinstafgiftsloven</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. 115 af 31/01/2012, Lbk nr. 1248 af 05/10/2016) Gældende: Lbk nr. 1248 af 05/10/2016
<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. 1070 af 09/09/2014, 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. 1034 af 22/08/2013, Lbk nr. 1357 af 18/11/2016) Gældende: Lbk nr. 1357 af 18/11/2016
<i>Kvælstofoxidafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider (Lbk nr. 1072 af 26/08/2013) Gældende: Lbk nr. 1072 af 26/08/2013
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. (Lbk nr. 16 af 09/01/2013) Gældende: Lbk nr. 16 af 09/01/2013
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer (Lbk nr. 1082 af 10/11/2005) Gældende: Lbk nr. 165 af 08/02/2017
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. (Lbk nr. 1079 af 31/08/2013) 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. 106 af 23/01/2013, 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. 216 af 12/03/2007) Gældende: Lbk nr. 213 af 27/02/2017
<i>Opløsningsmiddelafgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler (Lbk nr. 1252 af 06/12/2006) Gældende: Lbk nr. 432 af 02/05/2017
<i>PVC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater (pvc-afgift) (Lbk nr. 253 af 19/03/2007) Gældende: Lbk nr. 253 af 19/03/2007
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 29 af 10/01/2014) Gældende: Lbk nr. 377 af 18/04/2017
<i>Skadesforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af skadesforsikringer (Lov nr. 551 af 18/06/2012) Gældende: Lov nr. 551 af 18/06/2012
<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. 938 af 27/06/2013, Lbk nr. 1323 af 11/11/2016) Gældende: Lbk nr. 1323 af 11/11/2016
<i>Spilleafgiftsloven</i>	Lov om afgifter af spil (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. bek nr. 1129 af 01/12/2011 om ikrafttræden af lov om afgifter af spil, Lov nr. 337 af 07/04/2016) Gældende: Lov nr. 698 af 25/06/2010, 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 (Trådt i kraft 01/01/2012, jf. bek nr. 1112 af 01/12/2011, Lbk nr. 119 af 22/01/2016) Gældende: Lbk nr. 1494 af 06/12/2016
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. (Lbk nr. 1239 af 22/10/2007, 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. 462 af 14/05/2007
<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) Gældende: Lbk nr. 379 af 01/04/2014
<i>Toldloven</i>	Toldloven (Lbk nr. 867 af 13/09/2005, Lbk nr. 1223 af 20/09/2016) Gældende: Lbk nr. 1223 af 20/09/2016
<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. 896 af 15/08/2011
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. (Lbk nr. 185 af 18/02/2014) Gældende: Lbk nr. 185 af 18/02/2014
<i>Vækstfremmerafgiftsloven</i>	Lov om afgift af antibiotika og vækstfremmere anvendt i foderstoffer (Lbk nr. 416 af 26/06/1998) Gældende: Lov nr. 416 af 26/06/1998
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (Lbk nr. 1062 af 26/08/2013) Gældende: Lbk nr. 289 af 23/03/2017

# Stikordsregister

## A

A-skat .....	73
Acontoskat .....	99
Administration af selskabsskatten .....	100
Afgift af	
-, affald .....	139
-, ansvarsforsikringer .....	134
-, arv og gave .....	36
-, batterier .....	140
-, bekæmpelsesmidler .....	139
-, benzin .....	134
-, CFC .....	139
-, chokolade- og sukkervarer .....	143
-, cigarer, cerutter og cigarillos .....	145
-, cigaretpapir .....	145
-, cigaretter og røgtobak m.m. ....	144
-, cigarettobak (til hjemmerulning) .....	144
-, CO <sub>2</sub> .....	137
-, dækningsafgift af chokolade mv. ....	143
-, elektricitet .....	136
-, emballage .....	138
-, engangsservice .....	139
-, gas .....	137
-, gevinstgivende spilleautomater .....	146
-, glødelamper, elektriske sikringer mv. ....	145
-, ikke-alkoholiske drikke .....	142
-, kaffe .....	142
-, klorerede opløsningsmidler .....	140
-, konsum-is .....	143
-, kuldioxid (CO <sub>2</sub> ) .....	137
-, kvælstof .....	140
-, kvælstofoxider (NO <sub>x</sub> ) .....	138
-, ledningsført vand .....	145
-, lystfartøjsforsikringer .....	145
-, mineralvand .....	142
-, mineralisk fosfor .....	140
-, motorkøretøjer .....	133
-, mættet fedt .....	144
-, naturgas .....	137
-, olieprodukter .....	134
-, passagerer .....	146
-, poser af papir eller plast mv. ....	138
-, PVC-folie .....	140
-, PVC og ftalater .....	140
-, råstof af chokolade mv. ....	143
-, råstofmaterialer .....	145
-, spildevand .....	140
-, spilleautomater .....	146
-, spillekasinoer .....	146
-, spiritus .....	140
-, stenkul mv. ....	136
-, større fritidsfartøjer .....	145
-, svovl og svovldioxid (SO <sub>2</sub> ) .....	137
-, te .....	142
-, tobak .....	144
-, vejbenyttelse .....	134
-, vin .....	141
-, visse detailsalgspakninger .....	138
-, visse flyrejser .....	146

-, visse olieprodukter .....	134
-, øl .....	141
Afgifter af varer og tjenester .....	29, 32, 35
Afregning til EU af told mv. ....	146
Afskrivninger i NR .....	53
Aktieskat .....	69
Alkoholdsodavand, tillægsafgift af .....	141
Amtskommunal forvaltning og service .....	17
Amtskommuneskat .....	67
Andre arbejdsmarkedsbidrag .....	29, 31
-, betalt af arbejdsgivere .....	35
-, betalt af arbejdstagere .....	36
Andre produktionsskatter .....	29, 33, 35
Ansvarsforsikringer, afgift af .....	134
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat) .....	69
Arve- og gaveafgift .....	36

## B

B-skat .....	73
Batterier, afgift af .....	140
Begrænset skattepligt .....	58
Beholdningsstørrelse .....	15
Bekæmpelsesmidler, afgift af .....	139
Benzin, afgift af .....	134
Bogføringstidspunktet .....	22
Bruttoprincippet .....	27
Bundskatten .....	67
Børn .....	58

## C

CFC, afgift af .....	139
Chokolade- og sukkervarer, afgift af .....	143
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af .....	145
Cigaretpapir, afgift af .....	145
Cigaretter og røgtobak, afgift af .....	144
Cigarettobak (til hjemmerulning) .....	144
CO <sub>2</sub> , afgift af .....	137

## D

Data- og metoderevision .....	25
Delte skatter .....	20
Det skrå skatteloft .....	72
Detailsalgspakninger, afgift af visse .....	138
Dobbeltbeskatning .....	58
Dækningsafgift, forretningsejendomme .....	114
Dækningsafgift, offentlige ejendomme .....	114

## E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb .....	146
Ejendomsbeskatning .....	35, 109
Ejendomsværdi .....	111
Ejendomsværdiskat .....	69
Elektricitet, afgift af .....	136
Emballageafgift .....	138
Energiskatter .....	134
Engangsservice, afgift af .....	139
ESA 2010 .....	25
EU-afregninger .....	146
EU-skatter .....	18, 28

<b>F</b>			
Faktorskattetryk .....	38	Kvasi-offentlige institutioner .....	16
Formueskat .....	36	Kvælstof, afgift af .....	140
Forskelsværdi .....	112	Kvælstofoxider (NO <sub>2</sub> ), afgift af .....	138
Forskudsregistrering .....	73		
Forskudsskat .....	73	<b>L</b>	
Forureningsskatter .....	138	Ledningsført vand, afgift af .....	145
Forvaltning og service		Ligning .....	58
- , amtskommunal .....	17	Ligningsmæssige fradrag .....	60
- , kommunal .....	17	Lystfartøjsforsikringer, afgift af .....	145
- , offentlig .....	17	Løbende indkomst- og formueskatter .....	35
- , statslig .....	17	Lønsumsafgift .....	132
Fradrag i grundværdien for forbedringer .....	112		
Frivillige indbetalinger .....	73	<b>M</b>	
Fuld skattepligt .....	57	Manualrevision .....	25
Fysiske personer .....	15	Medlemsbidrag .....	18
Færøerne .....	17	Mellemskatten .....	67
		Merværdiafgift .....	32, 131
<b>G</b>		Mineralvand, afgift af .....	142
Gas, afgift af .....	137	Mineralsk fosfor, afgift af .....	140
Generelle skatter .....	32	Modificeret skattetryk .....	38
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af .....	145	Modydelse .....	18
Grundskyld .....	112	Moms .....	32, 131
Grundværdi .....	111	Momsrefusion .....	132
Grøn check, godtgørelse vedr. ....	69	Motorkøretøjer, afgift af .....	133
Grøn ejerafgift .....	131	Mættet fedt, afgift af .....	144
Grønland .....	17		
		<b>N</b>	
<b>I</b>		Naturgas, afgift af .....	137
Ikke-alkoholiske drikke, afgift af .....	142	Nedslag, lempelser og tillæg mv. ....	98
Ikke indbetalte skatter .....	53	Ny statistikmanual (ESA 2010) .....	25
Ikke-integrerede offentlige institutioner .....	16		
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser .....	16	<b>O</b>	
Import- og eksportafgifter .....	131	Objektskatter .....	15
Importmoms .....	132	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger .....	29, 31
Indbetalingstidspunkt .....	22	Obligatoriske ydelser .....	15
Indenlandsk moms .....	131	Offentlig forvaltning og service .....	16
Indkomst- og formueskat, løbende .....	35	Omperiodisering .....	27
Indkomstbegreber .....	58	Opløsningsmidler, afgift af klorerede .....	140
Indkomstopgørelse for selskaber .....	98	Optjeningstidspunkt .....	22
Indkomstsiden .....	34	Overskydende skat .....	74
Indkomstskatter .....	29, 36		
Indkomststatistikregistret .....	75	<b>P</b>	
Integrerede offentlige institutioner .....	16	Paragraf 55-beløb .....	74
		Passagerer, afgift af .....	146
<b>J</b>		Periodisering .....	22
Juridiske personer .....	15	Personlig indkomst .....	60
		Poser af papir eller plase mv. ....	138
<b>K</b>		Produktion af offentlige ydelser .....	16
Kaffe, afgift af .....	142	Produktions- og importskatter .....	35
Kapitalafkastordningen .....	63	Promillegrænser .....	113
Kapitalindkomst .....	60	Punktafgifter .....	32
Kapitalsiden i NR .....	35	PVC-folie, afgift af .....	140
Kapitalskatter .....	35	PVC og ftalater, afgift af .....	140
Kildeskat .....	72		
Kirkeskat .....	68	<b>R</b>	
Klorerede opløsningsmidler, afgift af .....	140	Reale side, den .....	34
Kommunal forvaltning og service .....	17	Registreringsafgift .....	133
Kommunalreform .....	64	Registreringsprincipper .....	27
Kommuneskat .....	67	Reguleret overskydende skat/restskat .....	74
Konsum-is, afgift af .....	143	Reguleringsordninger .....	71
Korrigeret skattetryk .....	37	Restancer, skatte- .....	55
Kuldioxid (CO <sub>2</sub> ), afgift af .....	137	Restskat .....	74
		Røgtobak, afgift af .....	144



Råstofmaterialer, afgift af .....	145
<b>S</b>	
Sammenkoblede skatter .....	20
Sammensatte skatter .....	20
Selskabsbeskatning .....	95
Selskabslignende offentlige virksomheder .....	17
Selskabsskat .....	95
Selvstændige skatter .....	20
Seniornedslag, godtgørelse vedr. ....	69
Skat af formue, ejendom og besiddelse .....	29, 31
Skattearter .....	66
Skattegrundlag .....	57
Skattekommune .....	74
Skatteloft, det skrå .....	72
Skattepligt .....	15
- , begrænset .....	58
- , fuld .....	57
- , undtaget fra .....	58
Skattepligtig indkomst .....	58
Skatterestancer .....	55
Skattetryk	
- , faktor .....	38
- , korrigeret .....	37
- , modificeret .....	38
- , traditionelt .....	37
Skråt skatteloft .....	72
Slutligningskommune .....	74
Slutskat .....	72, 74
Sociale kasser og fonde .....	16, 17
Specielle skatter .....	32
Spildevand, afgift af .....	140
Spilleautomater, afgift af .....	146
Spillekasinoer, afgift af .....	146
Spiritus, afgift af .....	140
Statslig forvaltning og service .....	17
Statsskat .....	67
Stenkul, afgift af .....	136
Strømstørrelse .....	15
Større fritidsfartøjer, afgift af .....	145
Sundhedsbidrag .....	68
Svovl, afgift af .....	137
Supranational myndighed EU .....	18, 28
Særlig Pensionsopsparing .....	70
<b>T</b>	
Te, afgift af .....	142
Tillægsafgift af alkoholdsodavand .....	141
Tilsvarstidspunkt .....	22
Tobaksafgifter .....	144
Told .....	131
Topskatten .....	67
Traditionelt skattetryk .....	37
<b>U</b>	
Udbytteindkomst .....	58, 60
Udligningsskat .....	68
Udskrivningsgrundlag .....	15
Udskrivningsprocenter .....	66
Udskrivningsregler .....	15
Undtaget fra skattepligt .....	58

<b>V</b>	
Vejbenyttelse, afgift af .....	134
Vin, afgift af .....	141
Virksomhedsskatteordning .....	61
Visse detailsalgspakninger, afgift af .....	138
Visse flyrejser, afgift af .....	146
Visse olieprodukter, afgift af .....	134
Vurderinger .....	111
Vægtafgift på motorkøretøjer .....	35, 131
- , anvendt i husholdningen .....	36
- , anvendt i produktionen .....	35
Værdiskatter .....	15
<b>Y</b>	
Ydelse .....	18
<b>Æ</b>	
Ægtefællebeskatning .....	72
<b>Ø</b>	
Øl, afgift af .....	141



**DANMARKS  
STATISTIK**

---

Danmarks Statistik  
Sejrøgade 11  
2100 København Ø

Tlf. 39 17 39 17  
[www.dst.dk](http://www.dst.dk)  
[dst@dst.dk](mailto:dst@dst.dk)