

Beskatningen i Danmark

Danmarks Statistiks skatte-
og afgiftsmodul

2018



Beskatningen i Danmark

Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsmodul

2018

Beskatningen i Danmark
Danmarks Statistisk skatte- og afgiftsmodul
2018

Udgivet af Danmarks Statistik
November 2018
Foto: Colourbox

Pdf-udgave

Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/beskatDK
ISBN 978-87-501-2309-5

Adresse

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

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

Signaturforklaring

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

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

Symbols

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

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

© Danmarks Statistik 2018

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

Denne dokumentation af Danmarks Statistiks nationalregnskabsmæssige skattestatistik er en opdatering af det seneste tilsvarende notat fra 2005. Notatet gennemgår og dokumenterer de begreber, definitioner, kilder og metoder, der ligger til grund for nationalregnskabets skatte- og afgiftsmodul.

Baggrunden for denne reviderede udgave af dokumentationen er især EU-forordningen på nationalregnskabsområdet (ESA 2010 manualen; European System of National and Regional Accounts; EU-forordningsnummer 549/2013). Nationalregnskabet er siden 2014 opgjort i henhold til afgrænsningerne og definitionerne i ESA 2010, og nationalregnskabet er revideret konsistent tilbage til 1966.

I forbindelse med overgangen til ESA 2010 har Danmarks Statistik gennemgået samtlige skatter og afgifter med hensyn til kilder og metoder. Dette har medført en del klassifikationsændringer, og de følgende poster bliver nu ikke betragtet som skatter: kirkeskatten, kontingenter til a-kasse, efterløn mv., kulbrinteskot og olierørledningsafgift. Omvendt er følgende poster nu en del af skatteområdet: PSO-afgift, overskud fra Danske Spil, medielicens og pensionsbidrag til tjenestemandspensioner.

Notatet behandler specifikt de i 2017 aktuelt gældende skatter og afgifter, inkl. ændringer i disse. Dele af skattestatistikken omfatter data, der går helt tilbage til 1947, jf. bilagstabellerne.

Kapitel 1 beskriver statistikkens definatoriske grundlag og udformning. Et centralt punkt er afgrænsningen af den enkelte, selvstændige skat eller afgift i systemet og dens placering i nationalregnskabsstatistikken.

Kapitel 2 gennemgår de enkelte skatter og afgifter. Da statistikken dækker hele skatte- og afgiftsområdet, er dette samtidig en gennemgang af den samlede beskatning i Danmark.

Kapitel 3 er en skitsering af kildematerialet og en teknisk redegørelse for de beregninger, som kildematerialet undergår i fremstillingen af statistikken.

Kapitel 4 er en gennemgang af kilder og metode til udarbejdelse af de foreløbige årsversioner, mens kapitel 5 gennemgår kilder og metode til udarbejdelse af de foreløbige kvartalsskatter. Endelig behandler kapitel 6, hvorledes ikke-indbetalte pålignede skatter indgår i statistikken.

Dokumentationen er udarbejdet af afdelingsleder Per Svensson i samarbejde med fuldmægtig Niels Madsen.

Danmarks Statistik, oktober 2018

Jørgen Elmeskov, rigsstatistiker
Thomas Bie, kontorchef

Indholdsfortegnelse

1. Afgrænsning af skatte- og afgiftsområdet

1.1	Definition af skatter og afgifter	7
1.1.1	Begrebet "obligatoriske ydelser"	7
1.1.2	Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	8
1.1.3	Begrebet "modydelse"	10
1.1.4	Afgrænsning i praksis	12
1.2	Skattemodulet	12
1.2.1	Opgørelsesprincipper	13
1.2.2	Baggrund for enhedsfordelingen	13
1.2.3	Grupperingskriterier	15
1.2.3.1	Sektorfordeling	15
1.2.3.2	Skatteart	16
1.2.3.3	Nationalregnskabsplacering	16
1.3	Statistiske mål for beskatningsniveauet	18

2. De enkelte skatter og afgifter

2.1	Indkomstskatter	21
2.1.1	Personlige indkomstskatter	21
2.1.2	Selskabsskat mv.	27
2.1.3	Andre indkomstskatter	29
2.2	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	30
2.2.1	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra medlemmer	30
2.2.2	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra arbejdsgivere	31
2.3	Andre arbejdsmarkedsbidrag	31
2.3.1	Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere	31
2.3.2	Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere	32
2.4	Skatter af formue, ejendom og besiddelse	32
2.4.1	Skatter på formue	32
2.4.2	Afgifter af arv og gave	33
2.4.3	Afgifter af motorkøretøjer	33
2.4.4	Ejendomsskatter	35
2.4.5	Medielicens	37
2.4.6	Andre afgifter af formue, ejendom og besiddelse	37
2.5	Afgifter af varer og tjenester	37
2.5.1	Generelle afgifter	38
2.5.2	Told mv.	40
2.5.3	Afgifter af specielle varer	40
2.5.4	Afgifter af specielle transaktioner	50
2.5.5	Afgifter af specielle tjenester	51
2.5.6	Indtægter fra spillemonopoler	52
2.5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester	52
2.6	Andre produktionsskatter	52
2.6.1	Afgift af spildevand	53
2.6.2	Afgifter i forbindelse med kontrol og bevillinger mv.	53
2.6.3	Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden	54

3. Statistikkens kildegrundlag og beregningsmetoder

3.1	Kilderne på skatteområdet	55
3.2	Periodisering	55
3.3	De enkelte kilder	56
3.4	Eksempler på beregning og periodisering af udvalgte skattearter	57
	Oversigt 1. Periodiseringsformler	59
	Oversigt 2. Variabelliste	63
	Oversigt 3. Kildebearbejdning og -beregninger	67

4. Årsversioner

4.1	Marts-versionen	69
4.2	Juni-versionen	70
4.3	November-versionerne	70
4.4	Revisionsanalyse af regnskabsversionerne	70
4.4.1	Resultater	71

5. Kvartalsvise skatter og afgifter

5.1	Personlige indkomstskatter	73
5.2	Beregning af øvrige skatter og afgifter	73

6. Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

6.1	Nationalregnskabsmæssig behandling	75
-----	--	----

Bilagstabeller

1.	Den samlede beskatning fordelt efter modtagende delsektor	78
2.	Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	80
3.	Den samlede beskatning fordelt nationalregnskabsgrupper	86
	Stikordsregister	89

1. Afgrensning af skatte- og afgiftsområdet

Baggrund I midten af 1970'erne påbegyndtes etableringen af et kompleks af sammenhængende statistikker vedrørende det offentlige økonomi. Hertil hører den generelle statistik for den samlede beskatning. Denne adskiller sig fra de traditionelle, specifikke skattestatistikker ved at beskæftige sig med det samlede skatte- og afgiftsområde opgjort efter nationalregnskabsprincipper. Det ajourførte skattemodul, også kaldet skattebanken, danner grundlag for beskrivelsen i det efterfølgende kapitel 2, hvor de enkelte skatter og afgifter gennemgås.

Formål Foruden at indgå i det selvstændige statistiksystem for de offentlige finanser, danner skattemodul grundlaget for nationalregnskabet og for dataleverancer til EU, OECD og IMF m.fl. Endvidere er skatte- og afgiftsmodul grundlaget, når der skal udarbejdes kvartalstal og foreløbige årstal, dvs. skøn før de endelige tal kan opgøres.

I det følgende beskrives de definitioner og afgrænsninger mv., der er benyttet i den nationalregnskabsmæssige skattestatistik. Yderligere beskrivelser samt detaljerede tabeller offentliggøres i Danmarks Statistiks årspublikation "Skatter og afgifter", der kan hentes som pdf-dokument på www.dst.dk og via www.statistikbanken.dk.

1.1 Definition af skatter og afgifter

Dækningsområde I den nationalregnskabsmæssige skattestatistik er skatteområdet defineret ud fra følgende tre kriterier:

- 1.1.1 obligatoriske ydelser
- 1.1.2 som udskrives til offentlig forvaltning og service
- 1.1.3 uden at denne til gengæld giver nogen speciel dertil svarende modydelse.

Skatter fra det offentlige, som også indgår Skatter omfatter i hovedsagen ydelser fra den private sektor til offentlig forvaltning og service. Alligevel indgår visse skatter, som betales af det offentlige selv, fx moms af det offentlige varekøb, ejendomsskatter, vægtafgifter og bidrag til sociale ordninger. Det er i overensstemmelse med principperne for nationalregnskabsopgørelsen for offentlig forvaltning og service, som følger de internationale retningslinier fastlagt af FN (System of National Accounts, SNA2008) og EU (Det europæiske nationalregnskabssystem, ENS 2010).

1.1.1 Begrebet "obligatoriske ydelser"

Ydelserne betales normalt i form af *penge*, men den generelle definition indebærer, at eventuelle *naturalieskatter* også vil indgå under skatteområdet. Dog er det pr. tradition ikke opfattet som beskatning, når borgerne pålægges at præstere visse arbejdsydelser til fordel for det offentlige, som fx udførelse af borgerligt ombud eller aftjening af værnepligt.

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 *strømsstørrelse*, 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 mulighed for at påvirke størrelsen af, og *ikke-variable* udskrivningsgrundlag. De fleste skatter er variable.

Skattepligten *Skattepligten* kan påhvile både *fysiske og juridiske* personer (dødsboer, selskaber, foreninger o.l.). *Kredsen* af skattepligtige bestemmes samtidig med, at udskrivningsgrundlaget fastsættes. Dette sker for at sikre, at alle med samme udskrivningsgrundlag bliver skattepligtige. Det er dog ikke ualmindeligt, at der ved skattepålægningen foretages en række modifikationer i forhold til dette princip. Som eksempel kan nævnes kirkeskatten, hvis udskrivningsgrundlag er den skattepligtige indkomst, men hvor skattepligten kun omfatter personer, der er medlemmer af folkekirken¹.

Skattemyndighed 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.

1.1.2 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.

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

<i>Integrerede offentlige institutioner</i>	Hovedparten af de myndigheder og institutioner, der producerer offentlige ydelser er formelt også offentlige, dvs. de er integrerede (indarbejdede) i de statslige og kommunale regnskaber. Man kalder dem derfor <i>integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>Ikke-integrerede offentlige institutioner</i>	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 <i>ikke-integrerede offentlige institutioner</i> .
<i>De sociale kasser og fonde</i>	En særlig kategori af offentlige institutioner er <i>de sociale kasser og fonde</i> . Årsagen til at de inddrages i offentlig forvaltning og service er, at deres <i>opgave og formål</i> er at forvalte offentlige sociale ordninger. Det er ordninger, der er udformet og kontrolleret af det offentlige, samtidig med, at ordningerne er drevet uden individuel forsikringsmæssig hensyntagen.
<i>Kvasi-offentlige institutioner</i>	En del institutioner, der producerer offentlige ydelser, er formelt private med selvstændige regnskaber. Kriteriet for, om de indgår i offentlig forvaltning og service er, at mere end 50 pct. af deres finansiering kommer fra offentlige midler, og at de <i>kontrolleres</i> af offentlige myndigheder. De fleste højere uddannelsesinstitutioner (gymnasier, universiteter og erhvervsskoler) er eksempler på disse formelt private, men reelt offentlige institutioner. Disse institutioner kaldes i nationalregnskabsterminologien <i>kvasi-offentlige institutioner</i> .
	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 varmeværker, offentlig transport og offentlig forsyning.
<i>Færøerne og Grønland betragtes som udland</i>	Det bør nævnes, at offentlige aktiviteter på Færøerne og Grønland ikke medtages. Dette skyldes, at Færøerne og Grønland i nationalregnskabet betragtes som udland.
<i>Opdeling i delsektorer</i>	Når offentlig forvaltning og service er afgrænset, opdeles den i 4 delsektorer: <ol style="list-style-type: none"> 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Regionerne 4. Kommunal forvaltning og service. <p>Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service.</p> <p>Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>². Fordelingskriteriet er i princippet udstrækningen af den offentlige institutions <i>geografiske</i> kompetence. Er institutionens kompetence udstrakt til hele landet, henføres den til <i>det centrale niveau</i> - dvs. statslig forvaltning og service. Er institutionens kompetence derimod geografisk begrænset, henføres den til <i>det lokale niveau</i> - dvs. kommunal forvaltning og service eller regionerne. <i>De sociale kasser og fonde</i> udgør en særgruppe af offentlige institutioner, der alene afgrænses ved hjælp af institutionernes <i>formål og finansiering</i>. De kan operere både på det centrale og lokale niveau.</p>

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

<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 og driften 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.
<i>Henføring til delsektorer</i>	Skatter og afgifter henføres til den del af offentlig forvaltning og service, som besidder retten til at udskrive skatten.
<i>EU i den danske skattestatistik</i>	Statistikken for de offentlige finanser følger retningslinierne i det europæiske nationalregnskabssystem; ESA 2010 som Danmark er forpligtiget til at følge i indberetninger til EU. EU opfattes i dette nationalregnskabssystem som en overnational sektor. Det betyder, at EU kan udbetale subsidier og investeringstilskud direkte til danske markedsproducenter (fx eksportstøtte til landbrugsprodukter) og opkræve visse afgifter (fx told og importafgifter) i Danmark uden om de offentlige kasser. Det gælder for ordninger, hvor den nationale myndighed opkræver eller udbetaler penge på vegne af EU.

I forbindelse med opkrævningen af EU-afgifter betales 20 pct. (25 pct. i perioden 2001-2015 og før 2001 kun 10 pct.) af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2016 og 2017 udgjorde beløbet hhv. 305 og 646 mio. kr. I nationalregnskabet betragtes beløbet som køb af tjenesteydelser fra den danske stat, der eksporteres fra Danmark til EU.

1.1.3 Begrebet ”modydelse”

<i>Nødvendige betingelser for skattebegrebet</i>	Begreberne salgsindtægter og skatter kan under tiden være vanskelige at adskille. Skattebegrebet er tæt knyttet til antagelsen om forholdet mellem den <i>ydelse</i> borgeren betaler og den <i>modydelse</i> 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 <i>ikke</i> er en direkte sammenhæng mellem det borgeren betaler til det offentlige (ydelsen), og det borgeren modtager fra det offentlige (modydelsen).
<i>For skatter er der ingen klar modydelse</i>	Den direkte tilknytning viser sig i, at ydelse og modydelse <i>falder- eller varierer</i> 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 <i>intet specielt sammenfald</i> .

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 sikringsydelse. *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.

Markedsbestemt produktion

Hvis produktionen er *markeds*mæssig 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-markeds*mæssig, 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.

1.1.4 Afgrænsning i praksis

Afgrænsningen af skatte- og afgiftsområdet er en vedvarende proces, som er afhængig af bl.a. aktuelle institutionelle forhold, skattelovgivning og den samfundsmæssige udvikling generelt. I definitionen af, hvad der hører til skatteområdet, gælder overordnet at en transaktion er:

- i overensstemmelse med den almindelige opfattelse af begrebet skatter
- resistent over for institutionelle, herunder regnskabsmæssige ændringer af rent formel karakter samt
- konsistent - internt og med de øvrige dele af det generelle statistiksystem for de offentlige finanser, der igen er konsistent med nationalregnskabet.

Konsistenskravet, dvs. at skatteområdet er en del af et totalt og sammenhængende lukket statistiksystem, betyder at en udelukkelse af en offentlig indtægt fra skatte- og afgiftsområdet kræver en eksplicit stillingtagen til, hvor den pågældende transaktion i så fald skal placeres, fx som en salgsindtægt, en erhvervs- eller formueindtægt, eventuel som en helt frivillig overførsel til offentlig forvaltning og service, eller som en rent finansieringsmæssig formuetransaktion. Ligeledes »fanges« mange småskatter og -afgifter under den modsatte proces.

1.2 Skattemodulet

Skattemodulet er et edb-system, der løbende modtager oplysninger om skatter og afgifter. Oplysningerne klassificeres og periodiseres til en fælles basis, jf. kapitel 3.

Inddata Den største del af det primære materiale tilsendes månedligt Danmarks Statistik fra de skatteopkrævende myndigheder. Andet indgår kvartalsvis eller årligt. En mindre del hentes fra forskellige offentlige årsregnskaber. I takt med at oplysningerne bliver tilgængelige, registreres de i databasen.

De forskellige *inddata* er skitseret i form af en variabeliste med kildeangivelse i kapitel 3, oversigt 2. En del af *inddata* kan ikke tages direkte fra de primære kilder, men skal bearbejdes i mere eller mindre omfang for at kunne frembringe anvendelige inputvariable. De tilfælde, hvor Danmarks Statistik har bearbejdet eller udført yderligere beregninger af kildematerialet før benyttelse som *inddata*, er skitseret i kapitel 3, oversigt 3.

Databearbejdning *Inddata* bearbejdes og indplaceres i et kodesystem bestående af et firecifret skatteartsnummer, et sektornummer og et løbenummer, hvor de to sidstnævnte begge er encifrede. Dette inputnummer anvendes til identifikation af beregningsformler, inputdata, fejlcheckprocedurer og til etablering af de relevante grupper i tabelleringsrutinerne.

Beregningsformlerne er de systematiserede regler for klassifikation og omperiodisering af *inddata*. I kapitel 3, oversigt 1 er formlerne vedrørende de enkelte skatter og afgifter vist.

Uddata Udtræk fra skattemodulet er en række tabeller på kvartals- eller indkomstårsbasis. Disse tabeller kan grupperes efter skatteart, nationalregnskabsgruppe eller modtagende delsektor. Ligeledes kan systemet levere indberetninger til forskellige internationale organisationer, såsom OECD, IMF og Eurostat.

1.2.1 Opgørelsesprincipper

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

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

1.2.2 Baggrund for enhedsfordelingen

Klassifikationsbehov 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. Sammensatte skatter
4. Delte skatter.

Definition af de forskellige former for skat

	Specifikt opkrævnings-system	Specifikt udskrivningsgrundlag	Specifikke udskrivningsregler	Specifik henføring til provenu-modtageren
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 opkrævningsystem* 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 skatteopkrævnningen, 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 opkrævningsystem* 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 opkrævnningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

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

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

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

Sondring mellem delte skatter og refusioner eller tilskud For delte skatters vedkommende skal *fordelingen af provenuet mellem forskellige enheder* inden for en sektor - fx mellem de enkelte kommuner inden for kommunal forvaltning og service - foregå *i forhold til de individuelle andele af det samlede udskrivningsgrundlag*. Hermed udelukkes indtægter i form af *refusioner*, hvor fordelingen mellem sektorenhederne følger størrelsen af bestemte udgiftskategorier, og *tilskud* efter andre på forhånd fastlagte kriterier, fra at kunne betragtes som delte skatter - selv om det beløb, der fordeles, er provenuet af en bestemt skat, som det fx var tilfældet under tidligere kommunale udligningsordninger. Viderefordelingen af provenuet til de endelige modtagere behandles som *interne offentlige overførsler*. Selskabsskatten er et eksempel på en skat, hvor de gennemgæede fordelingsregler er opfyldt, og som derfor er delt skat.

1.2.3 Grupperingskriterier

I forbindelse med den generelle statistiks offentliggørelse foretages der tre standardgrupperinger efter følgende kriterier:

- 1.2.3.1 sektorfordeling
- 1.2.3.2 skatteart
- 1.2.3.3 placering i nationalregnskabet.

1.2.3.1 Sektorfordeling

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)
4. kommunal forvaltning og service.

Delsektor 3 og 4 kaldes også for den samlede kommunale forvaltning og service.

Statistikenheden er den endelige modtager Den *endelige modtager* er den sektor, der modtager provenuet af skatten og afgiften som sådan, dvs. i en form, der er i overensstemmelse med den generelle definition af skatte- og afgiftsområdet, og som opfylder reglerne for at indgå som en statistikenhed. Henføringen sker med andre ord til den offentlige myndighed, der modtager provenuet som et specifikt led i beskatningen og ikke som en intern offentlig overførsel.

EU, en overnational myndighed Ud over den i ENS 2010 anvendte nationalregnskabsmæssige opdeling af offentlig forvaltning og service i delsektorer opereres der desuden med *det overnationale niveau*, hvilket for Danmarks vedkommende vil sige EU. I skattemodulet indgår skatteindtægter, som opkræves i henhold til EU-lovgivningen som en del af skatter og

afgifter, men til en overnational myndighed. Dette er fx gældende for told og importafgifter. Andre EU-indtægter, BNI-bidrag mv. indgår *ikke* som en del af skatter og afgifter, men betragtes som rene overførsler fra den danske stat til EU.

Bilagstabel 1 viser beskatningen opdelt efter modtagerkriteriet.

1.2.3.2 Skatteart

Med skatteartsfordeling menes en klassifikation af skatterne og afgifterne efter deres udskrivningsgrundlag. Indholdsmæssigt følger den generelle skattestatistik temmelig nøje de internationale retningslinjer. Der opereres med følgende grupper af skatter og afgifter:

1. indkomstskatter
2. obligatoriske bidrag til sociale ordninger
3. andre arbejdsmarkedsbidrag
4. skatter af formue, ejendom og besiddelse
5. afgifter af varer og tjenester
6. andre produktionsskatter.

Kapitel 2, hvor de enkelte skatter og afgifter beskrives, er opdelt efter dette arts-kriterium.

Bilagstabel 2 viser den samlede beskatning fordelt efter skatteart.

1.2.3.3 Nationalregnskabsplacering

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 opdelt. 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.

Den nationalregnskabsmæssige baggrund

Nationalregnskabet kan 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 skatte-kriteriets 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 i det følgende defineret ud fra skatteartsgrupperingen i afsnit 1.2.3.2. Konkret er der (i parentes) henvist til artsnumrene i kapitel 2.

Produktions- og importskatter

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

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

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

Løbende indkomst- og formueskatter

I denne gruppe indgår skatter og afgifter, som påvirker 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 skatteyderens indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom.

Valgte klassifikationer for ejendomsværdiskat og grundskyld

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

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

Bilagstabel 3 viser beskatningen fordelt på nationalregnskabsgrupper.

1.3 Statistiske mål for beskatningsniveauet

Det samlede beskatningsniveau er i de seneste år blevet et meget fremtrædende element i den økonomisk-politiske debat. Begrebet - under betegnelser såsom skattetryk, skattebyrde eller beskatningsniveau - benyttes imidlertid oftest uden en nærmere indholdsmæssig præcisering. Der er nemlig flere muligheder at vælge imellem.

I forbindelse med den generelle skattestatistik belyses strukturen og udviklingen i beskatningsniveauet gennem fire forskellige mål.

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. Desuden bygger det på let tilgængelige oplysninger. Det traditionelle skattetryk har imidlertid en række svagheder.

Korrigeret skattetryk Bruttonationalproduktet er ikke et præcist mål for samfundets indkomst. En del af Danmarks produktion og indkomst overføres nemlig til udlandet især som renter og udbytter, ligesom Danmark også modtager sådanne formueindkomster fra udlandet. Hvis der tages højde for disse beløb, fås bruttonationalindkomsten (BNI). Indtil 2010 var det danske BNI mindre end BNP, fordi formueindtægterne ud af Danmark var større end formueindtægterne ind i landet. Nedbringning af den danske gæld til udlandet - og dermed af renteudgifterne - har imidlertid fra og med 2011 betydet, at BNI nu er lidt større end BNP.

Vil man tage udgangspunkt i den indkomst, der står til den danske befolknings rådighed – *den disponible bruttonationalindkomst* – skal der fra BNI også trækkes de løbende (netto)overførsler til udlandet. Her vejer især Danmarks bistand til udviklingslandene tungt. Det *disponible BNI* var til og med 2009 mindre end BNP. Dermed var det traditionelle skattetryk i Danmarks tilfælde lidt mindre end *det korrigerede skattetryk*:

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

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

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

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

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

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. 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. De enkelte skatter og afgifter

Den generelle skattestatistik
opsplittet på statistiske
enheder

Som det er beskrevet i kapitel 1, har Danmarks Statistik samlet og bearbejdet forskellige skatte- og afgiftsstatistikker til et samlet skattemodul. For at tilgodese et bredt udvalg af analyseformål er modulet opsplittet på statistiske enheder. I det følgende gennemgås de enkelte enheder. Det sker i den orden, de optræder ved arts-klassifikationen. I forbindelse med fireciffrangivelserne, der vedrører den enkelte statistikenhed, er der - i parentes - anført et sektornummer, der refererer til den provenumodtagende offentlige delsektor: (1) angiver statslig forvaltning og service, (2) de sociale kasser og fonde, (4) kommunal forvaltning og service og (9) overnationale myndigheder (EU). Artsnumrene er ikke nødvendigvis fortløbende, da op-hørte skatter tager deres nummer med ud.

Den følgende gennemgang beskriver beskatningen i Danmark, som den var indrettet i indkomståret 2017.

2.1 Indkomstskatter

Begrebet indkomst

Gruppen indeholder skatter og afgifter, der udskrives på grundlag af faktisk eller forventet indkomst. Ved indkomst forstås både *tjente indkomster* og *overførselsindkomster* - de sidste fortolket videst muligt. Hermed inkluderes både løn-, erhvervs- og formueindkomster, pensioner, understøttelser o.l., samt kapitalgevinster og gevinster ved lotterispil og tipning mv. Beskatningen kan vedrøre den samlede indkomst, uanset kilde, eller enkelte indkomsttyper.

Indkomstskatterne underopdeles efter kredsen af skattepligtige i:

1. personlige indkomstskatter
2. selskabsskatter mv.
3. andre indkomstskatter.

2.1.1 Personlige indkomstskatter

Gruppen omfatter de indkomstskatter, der er pålagt fysiske personer samt dødsboer efter disse. Dvs. ikke selskaber, fonde, foreninger, selvejende og offentlige institutioner mv.

Baggrund

1903: starten på det
nuværende skattesystem

Den permanente statslige indkomstbeskatning af personer, som kendes i dag, indførtes ved skattereformen af 1903. Indtil da havde staten kun lejlighedsvis, specielt i krigsperioder, opkrævet skat af indkomst.

Ved 1903-reformen knæsattes *kvolitetssystemet*, der pålægger skatten efter ens retningslinier, mht. udskrivningsgrundlag og -regler, for alle skatteydere. De tidligere indkomstskatter havde hyppigt været *repartitionsskatter*, hvor kun skattebeløbene fra område til område fastlagdes centralt, mens fordelingen på skatteyderne blev overladt til de lokale myndigheder.

1903-beskatningen var delvis progressiv, dog - i modsætning til i dag - efter en såkaldt *trinskala*, hvilket betød, at den enkelte indkomst i sin helhed beskattedes med samme procent, men således at indkomster tilhørende højere intervaller blev beskattet med højere procentsatser.

<i>Efter 1919 lagvis omdeling af den enkelte indkomst</i>	Efter hyppige satsforhøjelser indførtes i 1919 i stedet en progressiv <i>rateskala</i> , der inddeler den enkelte indkomst i lag, hvorefter hvert lag beskattes med hver sin procentsats, der er stigende med indkomstlagets højde. I princippet bygger den nuværende statslige indkomstbeskatning stadig på dette grundlag.
<i>I 1958 skat på kapitalgevinster</i>	I 1958 indførtes lov om særlig indkomstskat, som betød, at der, udover skat af almindelig indkomst, også skulle betales skat af en række nærmere specificeret indkomster, herunder visse kapitalgevinster. Skatten var en proportional skat, som i starten blev fastsat til 30 pct. med 1.000 kr. i bundfradrag. Begrebet særlig indkomstskat afskaffedes i 1996, hvorefter de pågældende indkomster blev overført til almindelig skattepligtig indkomst, som beskattedes efter personskatteloven.
<i>Kildeskatten i 1970 først og fremmest en ændring af opkrævningssystemet</i>	Kildeskattens indførelse i 1970 var væsentligst en ændring af opkrævningssystemet. Det nye ved kildeskattensystemet var, at skatten nu skulle beskattes ved kilden, altså hos arbejdsgiveren, og ikke længere hos den skattepligtige. Samtidigt skulle skatten indbetales på optjeningsstidspunktet i modsætning til tidligere: året efter indkomståret. Der foretoges i forbindelse med kildeskattereformen endvidere en række ændringer og omlægninger af fradragsreglerne.
<i>Differentieret opgørelse af beskatningsgrundlagene første gang i 1983</i>	Efter 80 år med skatteberegning på grundlag af nettoindkomsten - den skattepligtige indkomst - skete der, med indførelsen af de særlige ægtefælle-beskatningsregler i 1983, det første skridt i retning af <i>differentieret opgørelse af beskatningsgrundlagene</i> . Man indførte generel særbeskatning af mænd og kvinder med to indkomstbegreber arbejdsindkomst og formueindkomst. Formueindkomsten blev som hovedregel delt ligeligt mellem ægtefællerne, men skatteprocenten hos begge afhang af størrelsen på arbejdsindkomsten hos den af ægtefælderne, der havde den største arbejdsindkomst.
<i>Separat person- og kapitalindkomstbeskatning med 1987-skattereformen</i>	Princippet om differentieret opgørelse af beskatningsgrundlagene blev for alvor udbygget med 1987-skattereformen, og indførelsen af separat person- og kapitalindkomstbeskatning. Det centrale i lovkomplekset var opsplittningen af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst (løn, pension mv.) og kapitalindkomst (renteindtægt, renteudgift, overskud af fast ejendom, aktieudbytte mv.). Statsskattelovens nettoindkomstprincip, hvor alle indkomster og fradrag indgik i skattepligtig indkomst, opretholdtes stadig som grundlag for den proportionale skat til staten og for de kommunale skatter, men hertil kom progressive tillægsskatter til staten på grundlag af en kombination af personlig indkomst og kapitalindkomst.
<i>Virksomheds-skatteordning</i>	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, og lade virksomheden beskattes på mere selskabslignende vilkår. Fordelene er bl.a. fuld fradragsværdi for renteudgifter, deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst samt opsparing i virksomheden, mod en foreløbig og mindre virksomhedsskat.
<i>Kapitalafkastordning</i>	Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> . Formålet med denne er at give erhvervsdrivende et regnskabsmæssigt forenklet alternativ til virksomhedsordningen. Der gives mulighed for at opnå de fleste af ordningens fordele - herunder i almindelighed fuldt fradrag i den personlige indkomst for de renteudgifter, der anses for at være virksomhedsmæssige (finansiering af de erhvervmæssige aktiver). Som udgangspunkt er virksomhedens resultat <i>før renter</i> medregnet til den personlige indkomst. På grundlag af værdien af virksomhedens aktiver ved indkomstårets begyndelse og en afkastsats (den gennemsnitlige kassekreditrente for ikke-finansielle selskaber i årets første 6 måneder) beregnes et kapitalafkast, der fragår i den personlige indkomst og tillægges kapitalindkomsten.

- Aktieskat* Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves fra og med 1991 en skat af aktieindkomst. I aktieindkomstbegrebet indgår aktieudbytte såvel som fortjeneste ved salg af aktier ejet i mere end tre år. Kursgevinst af aktier ejet i mindre end tre år betragtes som almindelig kapitalindkomst
- Pinsepakken* Lovkomplekset, der udgjorde 1999-skattejusteringen, blev fremsat i Folketinget efter pinsen 1998, og fik derfor navnet "Pinsepakken". Reformen skulle træde i kraft fra 1999, og være fuldt udbygget i 2002, men ville først være fuldt gennemført, når overgangsordninger ophører ved udgangen af 2006. Skattereformen bestod hovedsagelig af mange mindre justeringer af det nuværende skattesystem, men indeholdte også nye begreber og beregningsmetoder. Hovedelementerne var nye skattesatser og -regler, indførelse af Særlig Pensionsopsparing, indførelse af ejendomsværdiskat for ejerboliger samt indførelse af ny beskatning for afkast af pensionsformuer.
- Forårspakke 2.0* I foråret 2009 blev der vedtaget en reform, der skulle sænke skatten på arbejde markant. Reformen trådte i kraft i 2010, og vil være fuldt udbygget i 2019. Hovedelementerne var bl.a. afskaffelse af mellemskatten, sænkelse af bundskatten, reduktion af skatteværdien af rentefradraget fra 33 til 25 pct., indførelse af en skattefri kompensation ("grøn check") for forhøjede energi- og miljøafgifter.
- Skatteløfter* For at forhindre at beskatningen af den sidst tjente krone - marginals-katten - bliver alt for høj, indeholder personskatteloven en række bestemmelser, der uanset de almindelige gældende udskrivningsprocenter bestemmer, at indkomsts-katten eller formueskatten i visse tilfælde skal udskrives med en lavere procent.
- »Det skrå skatteloft« Såfremt summen af en skatteydere indkomsts-katteprocenter til stat, amt og kommune (men ikke kirkeskat) overstiger 51,95 pct. for året 2017, nedsættes procent-satsen for topskatten med det overskydende beløb. Arbejdsmarkedsbidrag og Særlig Pensionsopsparing holdes uden for beregning af skatteløftet.
- Denne nedsættelsesregel kan komme til anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale udskrivningsprocent overstiger 24,87 i 2017.

De enkelte skattearter

1101(1) Skat til staten omfatter:
Statsskat

- bundskat
- topskat
- udligningsskat
- sundhedsbidrag
- begrænset skattepligtige
- den proportionale del af aktieskatten
- den progressive del af aktieskatten
- dødsboskatten
- virksomhedsskatten
- forskerskat, samt
- arbejdsudleje.

Bund- og topskat

Beregningsgrundlaget for bundskat og topskat er *den personlige indkomst*, med fradrag for arbejdsmarkedsbidrag samt bidrag til visse forsikringer og pensionsordninger, *tillagt den positive nettokapitalindkomst*. Hverken ligningsmæssige fradrag (befordring mv.) eller negativ nettokapitalindkomst (renteudgift) kan fratrækkes.

Bundskatten beregnes som 10,08 pct. af den del af beregningsgrundlaget, der overstiger personfradraget på 45.000 kr. Desuden pålægges en *topskat* på 15 pct. (minus evt. skatteloftsnedslag) af den del af beregningsgrundlaget, der overstiger 479.600 kr. (2017-beløbsgrænser). Det gælder endvidere for topskatten, at *indskud på kapitalpensionsordninger* lægges til i beregningsgrundlaget. For bundskatten gælder desuden, at uudnyttede personfradrag kan overføres mellem ægtefæller.

Udligningsskat

Der indførtes i 2011 en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om *Forårspakke 2.0*. Denne lægges på store pensionsudbetalinger over 362.800 kr. årligt, og udgjorde 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år. I 2017 udgjorde den 3 pct. og blev lagt på pensionsudbetalinger over 388.200 kr.

Sundhedsbidrag

I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgjorde 2 pct. i 2017 af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Begrænset skattepligtige

Begrænset skattepligtigt forekommer, når en person bosat i udlandet optjener indkomst ved arbejde udført i Danmark. Ved indkomstopgørelsen skal kun medtages de indkomster, der begrunder skattepligten, og der er fradrag for lønmodtagerudgifter i det omfang, de vedrører disse indtægter. Er skattepligtsperioden kortere end et år, sker indkomstopgørelsen og beskatningen efter særlige regler.

For begrænset skattepligtige beregnes indkomstskatterne til staten efter de normale regler. Fra 2007 betaler begrænset skattepligtige ud over de øvrige statsskatter en skat, der svarer til den gennemsnitlige kommuneskat nedrundet til nærmeste hele procent. For 2017 udgør procenten 24 pct. Begrænset skattepligtige skal også betale sundhedsbidrag, som er en almindelig statsskat.

Aktieskat

Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves fra og med 1991 en skat af aktieindkomst. I aktieindkomstbegrebet indgår aktieudbytte såvel som fortjeneste ved salg af aktier ejet i mere end tre år. Børsnoterede aktier der er erhvervet før 1. januar 2006, såfremt de har været ejet mere end tre år, er dog fritaget fra beskatning i det omfang kursværdien af den samlede aktiebeholdning ikke overstiger en fastlagt beløbsgrænse (273.100 kr. for ægtefæller). For aktier ejet mindre end tre år gælder særlige regler.

Der vil ved udbetalingen af aktieudbytte blive tilbageholdt en endelig udbytteskat på 27 pct. Hvis aktieindkomsten inkl. aktieudbytte overstiger 49.900 kr. i 2017, opkræves tillige 42 pct. af det overstigende beløb. Aktieindkomst, der overstiger grundbeløbet, indgår i beregning af slutskatten. 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.

Dødsboskat

Som hovedregel er alle dødsboer, der skiftes her i landet, skattepligtige. Beskatningen vedrører dels beskatningen af afdødes indkomst i indkomståret frem til dødstidspunktet (mellempærioden), og dels indkomst vedrørende afdødes aktiver fra dødstidspunktet og indtil boet slutes (skæringsdagen). Indkomsten beskattes samlet med 50 pct. efter et fradrag på 2.100 kr. pr. måned i mellempærioden, og herefter et bofradrag på 5.600 kr. pr. måned frem til skæringsdagen. Dødsboer er fritaget for beskatning, hvis boets nettoformue og aktiver ikke overstiger 2.776.800 kr. på skæringsdagen i boopgørelsen (2017-tal).

Efterlades en ægtefælde i uskiftet bo, foretages intet særskilt skattemæssigt dødsbo-opgør, men ægtefællen beskattes både af egne og afdødes værdier mht. indtægt og formue.

Virksomhedsskatte- eller kapitalafkastordningen

Selvstændigt erhvervsdrivende, som opfylder visse betingelser, kan vælge at lade sig beskatte efter virksomhedsskatte- eller kapitalafkastordningen. Bl.a. kræves selvstændigt regnskab for virksomheden, med klar adskillelse mellem privatøkonomi og virksomhedsøkonomi. Til forskel for beskatning efter de almindelige personbeskatningsregler opnås fuld fradragsret for renteudgifterne, samtidigt med at overskud i virksomheden kan henlægges til senere perioder mod en *foreløbig skat* på 22 pct. Den foreløbige skat medregnes i slutskatten. Hævet (opspar) overskud fra virksomheden indgår i ejerens skattepligtige indkomst, og beskattes med den personlige skatteprocent, samtidigt med, at den tidligere indbetalte *foreløbige skat* modregnes.

Forskerskat

Forskerskatteordningen omfatter forskere og nøglemedarbejdere, som rekrutteres i udlandet eller ved en forskningsinstitution. Forskere er personer, der udfører forskningsarbejde, og som har en forskningsmæssig uddannelse på minimum ph.d. niveau. Nøglemedarbejdere er medarbejdere, der modtager en løn, der opfylder vederlagskravet, der i 2017 udgjorde 63.700 kr. før fradrag af arbejdsmarkedsbidrag men efter fradrag af ATP. For nøglemedarbejdere er der ingen uddannelseskra. Ordningen kan anvendes i op til fem år.

Ordningen er udformet som en bruttoskatteordning med en skattesats på 26 pct. Der kan, med undtagelse af dokumenterede udgifter til obligatoriske udenlandske sociale bidrag og udenlandske sociale arbejdsgiverbidrag, ikke foretages fradrag i indkomst omfattet af forskerskatteordningen.

Arbejdsudleje

Hvis udenlandsk arbejdskraft for en udenlandsk arbejdsgiver udfører arbejde, der indgår som en integreret del af arbejdet i en dansk virksomhed, skal vederlaget beskattes i Danmark efter reglerne om arbejdsudleje. Skatten er 30 pct. af bruttoindtægten, herunder eventuel godtgørelse til dækning af udgifter til rejse og ophold mv.

1103(4)
Kommuneskat

Generelt opstod lokale skatter tidligt i historien, som led i løsningen af særlige opgaver i lokalsamfundet, såsom brandvæsen, fattigvæsen, infrastruktur osv. Til de forskellige formål opkrævedes en række afgifter, der gik i hver sin særlige kasse. Et væsentligt skridt i udviklingen mod vore dages kommunale beskatning var den gradvise sammenlægning af de forskellige kasser, som efterhånden resulterede i en samlet beskatning til finansiering af forskellige udgiftsformål. Et andet skridt var statens stigende indflydelse, både på pålægningen af opgaver og finansieringen af dem.

Siden kommunalreformen i 1970 har tendensen imidlertid gået i retning af større kommunalt selvstyre, samtidigt med at man har søgt at undgå yderligere variation i den kommunale skattestruktur. Der er med tiden sket en betydelig udligning af de kommunale skatteprocenter. Udskrivningsprocenten fastsættes af kommunalbestyrelsen for et år af gangen, således, at indkomstskatteprovenuet forventes at kunne dække den resterende del af de budgetterede skatteindtægter. I 2017 var den gennemsnitlige kommunale udskrivningsprocent 24,91.

*Den kommunale skattepligt pålægges enhver, som er statsindkomstskattepligtig efter kildeskatteloven. Skatten svares for et kalenderår som hovedregel til den kommune, skattekommunen, hvor den skattepligtige har bopæl eller, i mangel af bopæl, ophold 5. september året før indkomståret. Beregningsgrundlaget er *den skattepligtige indkomst* fratrukket personfradrag. Den kommunale indkomstskat betegnes i princippet som proportional, men optræder i praksis som progressiv, særligt for de*

mindre indkomster, idet personfradraget har betydning for, hvor stor en andel af indkomsten vedkomnes skat udgør.

1109(1)
Afgift af kapital-
pensionsordninger

Mens løbende udbetalinger fra pensionsordninger som hovedregel er normalt skattepligtige, skal der ikke svares ordinær indkomstskat, men en særlig afgift af udbetalinger fra kapitalpensionsforsikringer og -opsparinger.

Der svares ved udbetalingen en afgift på 40 pct. af den samlede værdi af forsikringen eller opsparingen. Hvis det kun er en del af den samlede værdi, der udbetales, kan det dog kræves, at afgiften kun beregnes af det udbetalte beløb. Afgiften tilbageholdes af pensionskasser, forsikringsselskabet eller lignende og indbetales til statskassen senest tre dage efter, at selskabet har fået kendskab til afgiftspligten.

Fradragsretten for indskud til kapitalpensioner og supplerende engangsydelser blev ophævet fra og med 2013. Fra samme tidspunkt blev der indført adgang til at omlægge sin kapitalpension til en ikke-fradragsberettiget aldersopsparing mod betaling af afgift. Herefter vil rettidige udbetalinger fra ordningen være skattefri. Valgte man at omlægge sin kapitalpension til en ikke-fradragsberettiget aldersopsparing i 2013, 2014 eller 2015, blev der givet rabat på beskattningen, idet afgiftssatsen var 37,3 pct. mod normalt 40 pct. Afgiftsbetalingerne fra de omlagte kapitalpensioner/supplerende engangsgangsydelser samt ufordelte midler betragtes som ekstraordinære, mens de øvrige indtægter betragtes som ordinære.

1112(1)
Afgifter af gevinster ved
lotterispil, tipning mv.

En række gevinster er fritaget for almindelig indkomstskat til stat og kommune. I stedet svares en særlig afgift til staten. Dette gælder gevinster i tipning og lotto her i landet, gevinster ved præmier på præmieobligationer og andre gevinster omfattet af lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. Den almindelige skattepligt rammer derfor navnlig gevinster fra udenlandske lotterier og totalisatorgevinster.

Afgifter svares med en vis procent af gevinsten, der for Landbrugslotteriet og Varelotteriet samt af kontante gevinster udgør 15 pct., og for andre gevinster 17,5 pct. Kun den del af gevinsten, der overstiger 200 kr. belægges med afgift.

Ved kontante gevinster fratrækkes afgiften i gevinstbeløbet ved udbetalingen. Ved ikke-kontante gevinster beregnes afgiften på grundlag af gevinstens handelsværdi ved salg til forbruger. Afgiftens besigtigelse påhviler den, der afholder de pågældende lotterier mv.

1115(1)
Afgift af udbetalinger
fra Lønmodtagernes
Dyrtidsfond

Ved udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond beregnes afgift i henhold til pensionsbeskatningsloven § 14a. Udbetalingen kan finde sted ved en lønmodtagers fyldte 60. år, ved overgang til pension eller efterløn, ved lønmodtagers flytning til udlandet eller ved dødsfald. Afgiften udgør 40 pct. af det overskud, der er påløbet kontoen efter 31. december 1971. Hertil kommer en afgift på 25 pct. af den øvrige del af udbetalingen. Fonden tilbageholder afgiften, der skal indbetales til statskassen inden tre dage efter, at fonden har fået kendskab til afgiftspligtens indtræden.

Som ved afgift af kapitalpensionsordninger (1109) blev det i 2015 også muligt at få udbetalt opsparingen eller omlægge den til en alderspensionsordning i LD med en skatterabat på 2,5 pct.

1117(1)
Arbejdsmarkeds-
bidrag

Bidragene indgår som hovedfinansieringskilde i Arbejdsmarkedsfonden. Fonden har til formål at finansiere de statslige udgifter på arbejdsmarkedet, herunder arbejdsløshedsdagpenge, efterløn, førtidspension, orlovsydelse til børnepasning mv. Bidraget udgjorde 8 pct. i 2017 af lønmodtagerens bruttoindkomst, dvs. lønindkomst, honorar, overskud af virksomhed, der er personlig indkomst, indkomst som medarbejdende ægtefælle, frynsegoder mv. samt den del af lønnen som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger.

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.

Bidragspligten omfatter alle ansatte, uanset om de er ansat i den private eller i den offentlige sektor. Selvstændige erhvervsdrivende skal svare bidrag af den del af overskuddet, der medregnes til den personlige indkomst. Bidraget beregnes foreløbigt på grundlag af det overskud, der indgår i forskudsansættelsen og beregnes endeligt i forbindelse med indsendelsen af selvangivelsen.

1118(1)
Ejendoms-
værdiskat

Fra og med indkomståret 2000 omlagdes beskatningen af ejerboliger. Den tidligere lejeværdi, som var en del af ejerens kapitalindkomst og dermed den skattepligtige indkomst afskaffedes. I stedet opkræves en såkaldt ejendomsværdiskat i henhold til en særlig lov om ejendomsværdiskat. Loven omfatter samme gruppe af skattepligtige som hidtil skulle svare skat af lejeværdi. Opkrævningen sker sammen med indkomstskatten efter kildeskatteloven.

Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2017, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien er udtryk for indkomst til beskatning, og ejendomsværdiskat udtrykker den rene 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 værdi ved ejendomsvurderingen 2001 tillagt 5 pct. eller 2) boligens ejendomsværdi pr. 1. januar 2002 eller 3) boligens ejendomsværdi i det aktuelle indkomstår. Ved salg af en ejerbolig overtager den nye ejer den tidligere ejers loft over 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.

2.1.2 Selskabsskat mv.

I denne undergruppe indgår indkomstskatter, der ikke er pålagt fysiske personer, men alene juridiske personer såsom selskaber og foreninger samt selvejende og offentlige institutioner. Reglerne om selskabsbeskatning findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv.

Baggrund

Egentlig selskabsskat indførtes i Danmark ved skattereformen i 1903. Efter den oprindelige lov svarede en fast afgift på 2 pct. af selskabets indkomst, dog med et bundfradrag på 4 pct. af aktiekapitalen.

I takt med de almindelige skatteforhøjelser op til og under den første verdenskrig blev selskabsskatten forhøjet. I 1915 blev skatten desuden progressiv således, at skatteprocenten steg med indkomstens størrelse i forhold til aktiekapitalen.

Ved lov af 1937 bestemtes det, at der ikke længere blot skulle svares selskabsskat til staten, men også til den kommune, hvori selskabet er registreret. Den kommunale

selskabsskat blev beregnet pba. den pågældende kommunes almindelige indkomstskatteprocent på et udskrivningsgrundlag, der for aktieselskaberne, men ikke foreningerne, var forskelligt fra det statslige. Der var således her tale om en *selvstændig beskatning*.

Med virkning fra skatteåret 1962-63 blev den nuværende selskabsskattestruktur indført, hvilket betød en væsentlig forenkling. For det første erstattedes de hidtidige selvstændige selskabsskatter til stat og kommuner af en enkelt delt skat. For det andet indførtes en fast skat på 44 pct. af den skattepligtige indkomst efter fradrag. Bundfradraget blev afskaffet i skatteåret 1974-75.

Skattesatsen har varieret en del. Således var den i 1986 helt oppe på 50 pct., mens den for indkomståret 2017 er nede på 22 pct.¹

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 selskabsskatteovens § 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 selskabsskatteovens § 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 selskabsskatteovens § 17, stk. 4.
- Tillæg i selskabsskatten efter skattekontrollovens § 5 ved for sen indsendelse af selvangivelse.
- Lempelse i selskabsskatten efter ligningslovens § 33 til undgåelse af dobbeltbeskatning af udenlandsk indkomst.
- Fremførelse af underskud er muligt efter ligningslovens § 15, hvilket betyder, at hvis den skattepligtige indkomst for et skatteår udviser underskud, kan dette underskud fratrækkes i den skattepligtige indkomst. Underskuddet kan kun fremføres til et senere indkomstår, hvis det ikke kan rummes i et tidligere års skattepligtige indkomst. Tidligere var muligheden for fremførelse af underskud tidsbegrænset til 5 år. Tidsbegrænsningen bortfaldt fra og med indkomståret 2002.

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.

¹ 14,3 pct. for de andelsforeninger, der er defineret i selskabsskatteovens § 1, stk. 1, nr. 3.

De enkelte skattearter

1201(1) Selskabsskatten for år (t) omfatter dels acontoskatten opkrævet i år (t) og den rest-
Selskabsskat skat, der vedrører optjeningsår (t), men opkræves senere. Acontoskatten betales i to rater, der tilsammen er fastsat til 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat, og skal indbetales henholdsvis senest 20. marts og 20. november. Beregning og afregning af overskydende skat eller restskat sker året efter med tillæg. Ved overskydende skat gives en godtgørelse på 0,1 pct. i 2017 af beløbet, mens der skal betales et tillæg på 3,1 pct. i 2017 af restskatten. 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.

Selskaber stiftet før 1992 kan undlade acontobetaling og afregne den 20. november året efter det år, indkomsten vedrører.

Denne skatteart dækker alle selskaber bortset fra fonde (jf. 1204(1)) og kulbrintevirksomheder (jf. 1205(1)).

1204(1) Skattepligten påhviler fonde og foreninger omfattet af enten lov om fonde og visse
Skat af fonde foreninger eller lov om erhvervsdrivende fonde. Som udgangspunkt opgøres den skattepligtige indkomst efter selskabsskatte Lovgivningens almindelige regler og med samme skatteprocent. Dog gælder at fonden eller foreningen har fradragsret for udelinger til almenvælgørende formål eller hensættelser til opfyldelse af almengørende formål inden for en 5-årig periode. Desuden gælder et bundfradrag på 25.000 kr. for fonde og 200.000 kr. for foreninger. Indskud til stiftelse af fonde samt gaver, der er med til at opbygge fondens grundkapital svares med en afgift på 20 pct. Selskabsskatte Lovens regler om ligning og opkrævning finder i øvrigt tilsvarende anvendelse i fondsbeskatningen.

1205(1) Den selskabsskat som oppebæres gennem almindelig beskatning af kulbrintevirk-
Selskabsskat af virksomhed kulbrintevirksomhed somheder i Danmark, udskilles på en særskilt post. Regler, skattesatser og lovgrundlag er gennemgået i afsnittet for almindelig selskabsskat, jf. 1201(1).

2.1.3 Andre indkomstskatter

Denne undergruppe under indkomstskatterne omfatter sådanne, der både er pålagt fysiske og juridiske personer. En enkeltskat eller -afgift splittes ikke op, selv om det er muligt at foretage en opdeling på skattepligtige sektorer.

1301(1) + 1302(1) Før 1983 var pensionsformuer ikke underlagt beskatning. Med virkning fra 1983 blev
Pensionsafkastskat pensionsformuerne pålagt en afgift på 2,5 pct. af ultimoværdien. Fra og med 1984 afløstes formueafgiften af *realrenteafgiften*, en afgift på det løbende formueafkast af opsparing i pensionsordninger. Afgiften var beregnet således at den svarede beløbsmæssigt til den overskydende forrentning af pensionskapitalen. Med overskydende forrentning menes den del af forrentningen, der overstiger inflationstaksten + en tilladt realrentestigning på 3,5 pct.

Med virkning fra 1998 blev der i forbindelse med Pinsepakken indført en afgift på 5 pct. af aktieafkast i pensionsordninger.

Realrenteafgiftsloven blev ophævet med udgangen af 1999 og erstattet af pensionsafkastbeskatningsloven.

Afgiften udgør 15,3 pct. og afgiftsgrundlaget er alle former for formueafkast, herunder værdipapirer, aktier, pantebreve, og handel med fast ejendom mv.

Optrækningen sker hos forsikringselskaber, pensionskasser og -fonde og hos de administrerende pengeinstitutter. I overensstemmelse med loven betragtes den afgift, der opkræves hos selskaberne, kasserne og fondene (1302(1)) som en skat på disse, mens afgiften på pengeinstitutkonti ikke opfattes som en skat på banker og sparekasser, men på kontohaverne dvs. husholdningerne (1301(1)).

Beskatningsgrundlaget omfatter afkast i indkomståret, som er kalenderåret. Der indsendes til SKAT en samlet opgørelse af beskatningsgrundlaget senest 31. maj i året efter indkomståret. Forsikringselskaber kan vælge at foretage en acotobetaling af afgiften senest 19. februar, og undgå rentetilskrivning af den betalte del. Pengeinstitutter mv. skal senest 22. januar indsende deres opgørelse.

2.2 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 ret til senere ydelser, som følge af indbetalingerne.

Endvidere skal bidragene være *obligatoriske* - dvs. offentligt påbudte, hvilket medfører at kontraktlige fastsatte bidrag som fx bidragene til den frivillige sygedagpengeordning ikke er omfattet.

At ordningerne skal være *offentlige*, betyder, at visse obligatoriske bidrag - fx til den lovpligtige ulykkesforsikring for arbejdsgivere - ikke indgår, fordi selve administrationen af ordningen foregår rent privat.

Endelig skal der være tale om sociale ordninger, hvilket afgrænser denne gruppe overfor andre arbejdsmarkedsbidrag (afsnit 2.3). Bidragene kan opkræves hos de forsikrede selv eller hos disses arbejdsgivere, og er normalt fastsat enten som et bestemt beløb eller som en funktion af lønnen.

Gruppen udgør et grænsetilfælde i forbindelse med definitionen af skatte- og afgiftsområdet, jf. afsnit 1.1.1.2, fordi der til bidraget er knyttet en form for modydelse - nemlig retten eller adgangen til visse sikringsydelser for medlemmer af ordningerne.

Selve retserhvervelsen adskiller gruppen fra de øvrige arbejdsmarkedsbidrag og er baggrunden for, at de pågældende sociale bidrag i nationalregnskabet anses for at påvirke indkomstsiden og derfor klassificeres som en indkomstskat frem for - som tilfældet er for de øvrige arbejdsmarkedsbidrag - at være klassificeret som skat på produktionsfaktorer.

Gruppen underopdeles i:

1. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra medlemmer
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra arbejdsgivere.

2.2.1 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra medlemmer

Undergruppen omfatter bidrag eller kontingenter fra de persongrupper, der tilgodeses af de forskellige obligatoriske, sociale ordninger.

2111(1) *Pensionsbidrag fra tjenestemænd ansat i selskaber* Ansatte med tjenestemandspensionsret i aktieselskaber, konscessionerede selskaber mv. har registeret pensionsbidrag som en del af deres løn, som dermed er et obligatorisk bidrag.

Det er dog staten, der modtager pensionsbidraget.

2112(1) *Pensionsbidrag fra tjenestemænd ansat i non-profit institutioner* Pensionsbidraget dækker ansatte med tjenestemandspensionsret på private grundskoler, friskoler, efterskoler, kirkelige institutioner, højskoler, landbrugsskoler, husholdningsskoler, apotekervæsenets pensionskasse mv., der er non-profit institutioner.

2.2.2 Obligatoriske bidrag til sociale ordninger fra arbejdsgivere

Denne undergruppe indeholder arbejdsgiverbidrag til de obligatoriske, sociale ordninger.

2207(1) *Rederibidrag vedr. sygeforsikring mv. for søfolk i udenrigsfart* Til delvis dækning af søfarendes sygesikring er der pålagt rederne et årligt bidrag pr. søfarende forhyret på dansk skib i udenrigsfart. Bidraget opgøres for hvert skib. Indbetaling finder sted til Sundhedsministeriet hvert halvår 1. maj og 1. november acont. Sammen med acontoindbetalingen det andet halvår foretager rederierne en endelig opgørelse over de pligtige bidrag for det foregående kalenderår og indbetaler et eventuelt restbeløb eller fratrækker et eventuelt tilgodehavende.

2210(2) *Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond* Private arbejdsgivere, der er registreret efter merværdiafgiftsloven (momsloven) eller lov om afgift af lønsum mv., skal betale finansieringsbidrag til Lønmodtagernes Garantifond (LG). Kravet om registrering gælder ikke for udenlandske virksomheder og virksomheder på Færøerne og i Grønland. LG er oprettet med det formål at afhjælpe lønmodtagerens tab ved afbrudt arbejdsforhold i tilfælde af arbejdsgivers død, konkurs eller lignende.

Finansieringsbidraget beregnes på grundlag af skøn over fondens udgifter. LG fastlægger selv nærmere regler for beregning og opkrævning af bidragene og foretager selv opkrævningen hos arbejdsgiveren. I 2017 var bidraget 200 kr. pr. fuldtidsansat pr. kvartal. Bidragene opkræves kvartalsvis 4 måneder efter kvartalets udløb.

2.3 Andre arbejdsmarkedsbidrag

Denne gruppe skatter ligner de obligatoriske bidrag til sociale ordninger derved, at de udskrives med et fast beløb pr. ansat person eller som en funktion af disses lønsum. Forskellen er, at provenuet af denne gruppes bidrag *ikke* er øremærket til sociale formål, hvorfor de ofte fx internationalt kaldes - egentlige - *skatter på antal ansatte eller lønsum*. Betales skatter eller afgifter af denne type af arbejdsgivere, er der tale om en skat på produktionsfaktorer, dvs. om en anden produktionskat; betales de af arbejdstagere, bliver de at klassificere som direkte, da lønmodtagere pr. definition ikke kan betale produktionskatte.

Gruppen underopdeles i:

1. Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere
2. Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere.

2.3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdstagere

Der findes i øjeblikket ingen skatter og afgifter i denne gruppe.

2.3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag fra arbejdsgivere

3203(1) + 3204(1)
AUB-bidrag

Arbejdsgivernes uddannelsesbidrag (AUB) er en selvejende institution, der har til formål at fremme antallet af praktikpladser for uddannelsessøgende. Alle private og offentlige arbejdsgivere, der er omfattet af lov om ATP, dvs. har en eller flere fuldtidsbeskæftigede, er pligtige til at indbetale bidrag til AUB. Bidragssatsen udgjorde 2.382 kr. pr. fuldtidsbeskæftiget (2017). Provenuet bruges til udbetaling af forskellige støtteordninger til arbejdsgivere og elever. Ordningen administreres af ATP. Satsens størrelse er fastsat af Folketinget på baggrund af, hvor mange penge AUB forventes at udbetale. Hvert kvartal beregnes, hvor meget den enkelte virksomhed skal betale i AUB-bidrag med udgangspunkt i virksomhedens indbetalinger til ATP i det foregående kvartal.

Har virksomheden mindre end 2 ansatte, opkræves den AUB-bidrag i juni året efter optjeningsåret. Virksomheder med 2-4 ansatte opkræves i november måned vedrørende indeværende års bidrag, mens virksomheder med 5 eller flere ansatte opkræves i kvartalet efter det kvartal bidraget vedrører med indbetalingsfrist henholdsvis 14. marts, 14. juni, 14. september og 14. december.

3207(1)
Arbejdsskadeafgift

Der opkræves en arbejdsskadeafgift hos Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring.

Den består af to dele: en afgift på 17 pct. af det bidrag, som sikringspligtige arbejdsgivere har indbetalt vedrørende foregående år, samt en afgift på 12 pct. af de samlede kapitalerstatninger som Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring har tilkendt i det foregående kalenderår som følge af en arbejdsulykke.

Arbejdsmarkedets Erhvervs sygdomssikring skal senest 15. september i afgiftsåret angive og indbetale afgiften.

2.4 Skatter af formue, ejendom og besiddelse

Mens de øvrige skatter og afgifter i princippet er knyttet til *strømme*, fx indkomststrømme eller vare- og tjenestestrømme i løbet af en bestemt periode, vedrører skatterne og afgifter i denne gruppe *beholdninger* på et bestemt *tidspunkt*. Beskatningen kan foretages generelt på grundlag af en samlet beholdningsstørrelse under hensyn til dennes sammensætning, fx *nettoformue*, eller den kan være specielt knyttet til særlige beholdninger fx af jord og bygninger eller af motorkøretøjer.

Gruppen underopdeles i:

1. Skatter på formue
2. Afgifter af arv og gave
3. Afgifter på motorkøretøjer
4. Ejendomsskatter
5. Medielicens
6. Andre afgifter af formue, ejendom og besiddelse.

2.4.1 Skatter på formue

Der findes i øjeblikket ingen skatter og afgifter i denne gruppe.

2.4.2 Afgifter af arv og gave

Skatterne i denne undergruppe er skat på formue, når denne transfereres som arv og gave. Disse skatter er m.a.o. engangsskatter set fra skatteydernes side. De klassificeres i nationalregnskabssammenhæng som kapitaler.

Arveafgift, der oprindeligt er opstået som en foranstaltning mod at føre penge ud af landet, bestod i første omgang alene af en afgift på arv til udlændinge. Allerede i slutningen af 1700-tallet indførtes imidlertid en generel afgift på arv, der tilfaldt andre end visse nære slægtninge. I begyndelsen af 1800-tallet udvidedes afgiftspligten til al arv uanset slægtsforhold. De nuværende principper for afgift af arv og gave fastlagdes ved skattereformen i 1903, da en række væsentlige træk fra 1800-tallets arveafgiftsbestemmelser dog bibeholdtes - således afgiftsstørrelsens afhængighed af slægtsforhold.

4201(1) Afgiften gælder dels de værdier, som en afdød person efterlader sig og dels gaver til
Afgift af arv og gave nært beslægtede personer.

Afgiftspligten indtræder ved personens død og udgør 15 pct. af de værdier, som afdøde efterlader sig. Personer, der ikke er nært beslægtede, (dvs. som ikke tilhører den dodes ægtefælle, samlever, børn, forældre og andre omfattet af boafgiftslovens § 1, stk. 2), skal desuden betale en tillægsboafgift på 25 pct. Inden afgiften betales beregnes et bundfradrag på 282.600 kr. (2017).

Undtaget fra arveafgiften er de værdier, der tilkommer afdødes ægtefælle, medmindre der er tale om kapitaler eller formuer, der er indtægtsgivende. I sidstnævnte tilfælde betales afgift uden hensyn til brugs- eller indtægtsydelsen. Den efterlevende ægtefælle kan dog vælge at sidde i uskiftet bo, hvorefter afgiftspligten først indtræder, når det uskiftede bo skiftes eller hvis efterlevende ægtefælle indgår nyt ægteskab. Udbetalinger, som er helt eller delvist indkomstskattepligtige er ikke omfattet af afgiftspligten.

Ved privatskiftede boer forfalder afgiften normalt til betaling fire uger efter meddelelsen om afgiftens størrelse. Denne er beregnet på grundlag af den endelige boopgørelse og skattemyndighedernes værdiansættelse.

Normalt betragtes gaver som skattepligtig indkomst og beskattes herefter. Er der tale om gaver til nært beslægtede personer, dvs. ægtefælle, børn, forældre mv. betales i stedet en afgift til staten på 15 pct. for gaver over en bundgrænse på 62.900 kr. (2017). Ved gaver til bedsteforældre eller stedforældre er afgiftssatsen dog 36,25 pct.

Afgiftspligten af gaver indtræder ved modtagelsen af gaven. Gavegiver og gavemodtager skal senest 1. maj i det følgende år, efter at gavemodtagelsen har fundet sted, indgive anmeldelse om gaven og den afgiftspligtige værdi til told- og skatteregionen.

2.4.3 Afgifter af motorkøretøjer

Afgifterne i denne undergruppe er eksempler på beskatning af beholdninger af specielle formuegenstande - bortset fra fast ejendom.

4301(1) + 4302(1) Vægtafgift svares af her i landet hjemmehørende registreringspligtige motorkøretøjer, påhængsvogne og redskaber mv. samt godkendte traktorer med en række undtagelser fastsat i loven. Desuden svares for motorkøretøjer, der benytter anden drivkraft end benzin, tillige en udligningsafgift.
Vægtafgifter på motorkøretøjer

Vægtafgiftens størrelse afhænger af køretøjets art eller type og egenvægt, således at der svares en større afgift, jo større egenvægt køretøjet har. En almindelig personbil med en vægt på 801-1.100 kg. afkræves i 2017 en afgift på 1.660 kr. halvårligt.

For personbiler registreret 1. juli 1997 eller senere er vægtafgiften erstattet af *grøn ejeravgift*, som opkræves på grundlag af bilens registrerede brændstofforbrug. Benzinerbiler, der kører over 20 km pr. liter opkræves halvårligt 310 kr., mens biler, der kører under 4,5 km pr. liter, opkræves 10.830 kr. halvårligt (for 2017). For dieselmotorer betales en afgift på 130 kr., for biler, der kører over 32,1 km pr. liter, mens biler, der kører under 5,1 km pr. liter må betale 16.100 kr. halvårligt.

Afgiftspligten påhviler den, i hvis navn køretøjet er registreret på afgiftens forfaldstidspunkt.

Der svares afgift fra den måned, hvori registreringen eller godkendelsen finder sted, eller, hvis dette sker efter den 15. i måneden, fra den følgende måned.

Afgiften forfalder til betaling ved afgiftsperiodens begyndelse og betales forud for en hel periode, hvis længde er enten 3, 6 eller 12 måneder.

Provenuet af vægtafgiften fordeles - vha. oplysninger om køretøjstype - på:

1. Vægtafgift på motorkøretøjer mv. anvendt i husholdningerne (4301)
2. Vægtafgift på motorkøretøjer mv. anvendt i produktionen (4302).

Den sidste gruppe omfatter såvel privat som offentlig produktion.

4303(1)
Afgift af
vejbenyttelse

Siden 1. december 1994 har danske lastbiler med en tilladt totalvægt over 12 tons været afkrævet en årlig vejbenyttelsesafgift. Opkrævningen foretages af Centralregisteret for Motorkøretøjer, og manglende betaling medfører fratagelse af nummerplader. Afgiften forfalder til betaling ved afgiftsperiodens begyndelse, og betales forud for hele perioden.

Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse. I 2017 lå satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer.

Den danske vejafgift er et led i den internationale aftale om vejafgift (Eurovignetaftalen) indgået mellem Danmark, Sverige, Benelux-landene og (indtil 1. september 2003) Tyskland². 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 i mellem.

Danmark opkræver derudover afgift af køretøjer fra lande udenfor aftalelandene, som benytter det danske vejnet, medmindre de allerede har betalt afgift i et andet aftaleland. Indtægten fra disse fordeles mellem aftalelandene ud fra en fastlagt nøggle, hvor Danmark modtager 4 pct.

4304(1)
Miljøafgift af
motorkøretøjer

1. april 2000 indførtes en miljøafgift på biler. Loven omfatter personbiler og varebiler med en vægt op til 3.500 kg. Gebyret udgør 84 kr. årligt og opkræves af forsikringsselskaberne sammen med den lovpligtige ansvarsforsikring.

Afgiften har til formål at finansiere udbetalingen til bilejere, når biler afleveres til affaldshåndtering.

² Tyskland og Østrig har pr. 1. januar 2004 indført en ny kilometerafhængig afgift.

2.4.4 Ejendomsskatter

De specielle ejendomsskatter, som er samlet i denne undergruppe, er bruttoskatter, dvs. de udskrives på værdien uden fradrag for den eventuelt påhvilende gæld.

Beregningsgrundlag Beregningsgrundlaget er de almindelige vurderinger af ejendomme. Frem til 1997 gennemførtes de hvert 4. år med mellemliggende årsreguleringer. I perioden 1998-2002 gennemførtes vurderingerne hvert år. Fra og med 2003 er almindelige vurderinger blevet gennemført hvert andet år. Ejerboliger i ulige år og andre ejendomme i lige år.

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 og pr. 1. oktober 2016 annulleret, og i stedet bruges vurderingen pr. 1. oktober 2012.

Begreber Ved vurderingerne ansættes *ejendomsværdien*, der er værdien af den faste ejendom i sin helhed, dvs. af grunden samt af de bygninger, der måtte være på grunden. Herudover ansættes *grundværdien*, som er værdien af grunden (med grundforbedringer) i ubebygget tilstand. Forskellen mellem ejendomsværdi og grundværdi benævnes *forskelsværdi*, og udgør især bygningsværdien. Før ansættelse af *den afgiftspligtige grundværdi* trækkes 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 ved forbedringernes foretagelse. Fradraget kan gives i op til 30 år efter, at forbedringerne er foretaget, for skove dog 60 år.

Ejendomsvurderingen som grundlag for anden beskatning Udover at være beregningsgrundlag for de faste ejendomsskatter indgår ejendomsvurderingerne også som beregningsgrundlag for ejendomsværdiskat 1118(1) og arv- og gaveafgift 4201(1).

Baggrund

Før skattereformen i 1903 svarede der til hovedstads- og købstadskommuner flere ejendomsskatter, nemlig arealskat, grundskat og brolægningsskat i København samt en husskat efter assurancesummerne. Efter 1903-reformen besluttede København, Frederiksberg og 42 købstæder ved siden af de nævnte skatter at indføre en kommunal ejendomsskyld, som svarede med en bestemt promille af de summer, hvoraf der også svarede ejendomsskyld til staten. Også i sognekommunerne erstattedes den gamle ejendomsbeskatning, dvs. hartkornsskatterne gradvist af ejendomsskylden. Som nævnt spaltedes denne ved lov af 1922 i en grundskyld og en ejendomsskyld, der var indskrænket til at hvile på forskelsværdien. I 1933 var alle de kommunale ejendomsskatter omlagt til grund- og ejendomsskyld på grundlag af vurderingen til statsskat.

Nationaløkonomisk fortolkning af ejendomsbeskatningen

Det kan diskuteres, om ejendomsbeskatningerne er skatter på produktionen af jordens og bygningernes ydelser - dvs. produktions- og importskatter - eller substitutter for en indkomstskat - dvs. en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet har været at belaste skatteyderens indkomst på samme måde, som en direkte indkomstskat vil have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom. Før i tiden anvendtes besiddelsen af fast ejendom - og formue i øvrigt - i sammenhæng med den konstaterbare indkomst ved vurderingen af skatteevnen. Den kommunale indkomstbeskatning lignedes således helt frem til 1959 efter »formue og lejlighed«. Ejendomsskatterne og de direkte indkomstskatter benyttedes da også i udstrakt grad på kommunalt niveau som sideordnede skattepolitiske instrumenter. Der var således både en reel og operationel sammenhæng mellem ejendoms- og indkomstbeskatningen. I en sådan situation var det naturligt at betragte

ejendomsskatterne som substitutter for den direkte beskatning af indkomst. I dag, hvor indkomstskatten pålægges efter helt faste og alene indkomstbaserede kriterier, og hvor de operationelle muligheder for substitution de to skattearter imellem tilmed er begrænsede, da ejendomsskatterne for flertallets vedkommende enten er regulerede eller helt fikserede, er det imidlertid naturligt at betragte dem direkte i relation til deres udskrivningsgrundlag: Produktionsfaktorerne jord og bygninger mv., dvs. som produktionsskatter.

De enkelte skattearter

4403(4)
Kommunal
grundskyld

Grundskylden fastsættes fra år til år af kommunen og beregnes med en bestemt promille af de i kommunen beliggende ejendommers grundværdi efter den sidste offentlige almindelige vurdering inden skatteårets begyndelse med fradrag for forbedringer og fritagelser. Fritaget for kommunal grundskyld er offentlige ejendomme og andre ejendomme omfattet af ejendomsbeskatningslovens § 7.

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.

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

Den kommunale grundskyld opkræves i to eller flere lige store rater efter kommunalbestyrelsens bestemmelser med forfaldstid den 1. i de måneder, som kommunalbestyrelsen har fastsat.

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

4409(4)
Kommunal
dækningsafgift af
grundværdi

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.

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter.

4410(4) Ligeledes kan kommunalbestyrelsen udskrive dækningsafgift af forskelsværdien af offentlige ejendomme, der er fritaget for at svare kommunal grundskyld i følge ejendomsbeskatningslovens § 7. Dækningsafgiften af grundværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst 8,75 promille.

Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter.

4411(4) Endvidere har kommunalbestyrelsen adgang til at udskrive dækningsafgift af forretningsejendomme, dog højst 10 promille af forskelsværdien, og kun af den del, der overstiger 50.000 kr.

Kommunal dækningsafgift af forretningsejendomme

Afgiften opkræves sammen med de kommunale ejendomsskatter.

2.4.5 Medielicens

4501(1) Medielicensen er en afgift, som ifølge loven skal betales af alle, der ejer et apparat (fx et fjernsyn eller en mobiltelefon), der kan modtage radio- og tv-programmer, herunder også pc'er tilkoblet internettet. Licensen bruges til at finansiere offentlige tv- og radiokanaler o.l., og kaldes i *formelt sprog* en public service forpligtelse.

Medielicens

I 2017 udgjorde medielicensen 2.492 kr. årligt, og betales normalt 2 gange om året.

2.4.6 Andre afgifter af formue, ejendom og besiddelse

Der er i øjeblikket ingen skatter og afgifter i denne gruppe.

2.5 Afgifter af varer og tjenester

Denne gruppe omfatter de skatter og afgifter i forbindelse med produktion og salg, som direkte er knyttet til en vare- eller tjenestestrøm, dvs. som provenumæssigt er en funktion heraf.

Afgifterne kan opkræves i forskellige led i produktions- og salgsprocessen, og de kan være pålagt som enten værdiafgifter eller mængde (dvs. styk) eller vægtafgifter.

De kan endvidere enten være pålagt *generelt*, dvs. vedrørende en flerhed af varer og tjenester, som fx moms, eller *specielt*, dvs. individuelt knyttet til enkelte varer eller tjenester eller begrænsede grupper heraf, i hvilke tilfælde der er tale om punktafgifter. Herudover kan skattepålægningen være indskrænket til varer og tjenester med en særlig oprindelse, som told o.l.

Den afgiftspligtige omsætning ligger tidsmæssigt før bogføringen af indtægten fra de told- og forbrugsindtægter, der ligger til grund for afgiftstallene. Indbetalingen ligger efter bogføringen, men både indberetnings- og indbetalingsfristen kan variere betydeligt 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.

Kortfattet oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister i forbindelse med told og forbrugsafgifter

	Indberetningsfrist	Indbetalingsfrist
Indenlandsk moms, små virksomheder	2 måneder efter et halvårs udløb (1. sept. og 1. marts)	2 måneder efter et halvårs udløb (1. sept. og 1. marts)
Indenlandsk moms, mellemstore virksomheder	1 måned og 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned og 10 dage efter et kvartals udløb
Indenlandsk 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 regnskabsmånedens udløb (en række undtagelser)	som hovedregel ved udgangen af måneden efter afgiftsperioden

Anm. Visse virksomheder kan få tilladelse til at anvende en kortere eller længere afgiftsperiode, ligesom der i forbindelse med ændringer i afgiftssatser mv. ofte fastsættes særlige regler for angivelse for perioderne før og efter ændringsdatoen.

De generelle regler for afregning mv. findes i momsloven.

Gruppen underopdeles i:

1. Generelle afgifter
2. Told mv.
3. Afgifter af varer og tjenester
4. Afgifter af specielle transaktioner
5. Afgifter af specielle tjenester
6. Indtægter fra spillemonopoler
7. Andre afgifter.

2.5.1 Generelle afgifter

Denne undergruppe omfatter skatter, der er pålagt en flerhed af varer og tjenester. Herunder hører moms og lønsumsafgift.

- 5101(1) *Moms* Til afløsning af den fra 1962 gældende almindelige omsætningsafgift på 12,5 pct. i engrosleddet indførtes i 1967 merværdiafgiften eller momsen. I 1978 udvidedes momspligten til generelt også at gælde alle tjenesteydelser. Fra og med maj 1970 opkræves moms af import med samme satser som den indenlandske moms. 1. januar 1993 blev EU et fælles marked. Som følge heraf blev importmomsen for EU-lande afskaffet. Indførsel af varer og tjenester fra EU momsbelægges herefter i stil med indenlandske varekøb, og det er nu modtageren i Danmark, der er registrerings- og afgiftspligtig overfor de lokale told- og skattemyndigheder, jf. momsloven. Moms af varer der indføres fra lande udenfor EU afregnes efter reglerne i toldloven.

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

Afgiftspligtige personer er juridiske eller fysiske personer, der driver selvstændig økonomisk virksomhed, offentlige forsyningsmyndigheder og andre statslige, amtskommunale og kommunale institutioner, for så vidt de leverer varer og ydelser i konkurrence med andre erhvervsvirksomheder. Virksomheder, hvis omsætning ikke overstiger 50.000 kr. årligt, er fritaget for momspligt (2017).

En del aktiviteter er dog undtaget for momspligt, bl.a. hospitalsbehandling og lægevirksomhed, skoleundervisning og forsikringsvirksomhed.

Den *afgiftspligtige værdi* er vederlaget (fakturaværdien) i forbindelse med afsættningen ekskl. merværdiafgiften selv, men inkl. alle punktafgifter.

Udskrivningsgrundlaget er den *afgiftspligtige omsætning* inden for en periode, hvoraf der beregnes *momstilsvaret*. Momstilsvaret beregnes i alle omsætningsled. Den enkelte erhvervsvirksomhed svarer afgift af den merværdi, der er tilført varer og de tjenester, der ikke udtrykkeligt er fritaget for afgift. Dette sker på den måde, at virksomheden ikke indbetaler hele det afgiftsbeløb, som opkræves hos kunderne, men kun forskellen mellem afgiften af salget, kaldet den *udgående afgift*, og afgiften af købet, den *indgående afgift*. I nogen tilfælde kan der herved opstå et negativt momstilsvare, der skal tilbagebetales de pågældende virksomheder af told- og skattevæsenet.

5105(1)
Lønsumsafgift

Der betales afgift af virksomheder, der mod vederlag leverer varer og ydelser, der er fritaget for afgift efter momsafgiftslovens § 13, og af virksomheder med anden økonomisk virksomhed, der mod vederlag leverer ydelser, der ikke er afgiftspligtige efter merværdiafgiftsloven. Der betales tillige afgift af virksomheder, der udgiver eller importerer aviser.

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

For virksomheder inden for den finansielle sektor udgør afgiften 14,10 pct. af afgiftsgrundlaget plus 4,50 pct. af 90 pct. af lønsummen. For lotterier, Tipstjenesten og lignende udgør afgiften 6,37 pct. af afgiftsgrundlaget plus 2,50 pct. af 90 pct. af lønsummen. For virksomheder der udgiver eller importerer aviser udgør afgiften 3,54 pct. af afgiftsgrundlaget. For øvrige virksomheder, der er lønsumsafgiftspligtige, er satsen 4,12 pct.

Afgiftsperioden er kvartalet, og anmeldelses- og indbetalingsfristen er senest den 15. i måneden efter afgiftsperioden.

2.5.2 Told mv.

I denne undergruppe indgår afgifter af varer, der opkræves i forbindelse med, at disse passerer landets grænser. Omfattet er ikke importafgifter, som er et led i en generel beskatning af varer og tjenester, eller punktafgifter, som opkræves af både importerede og indenlandsk producerede varer.

Told opkrævedes tidligere hyppigt som vægt- eller stykafgift, mens værdiafgifter er det normale i dag.

5201(9) Told er en af de ældste beskatningsformer i Danmark, men har i nyere tid kun spillet
Told en beskeden rolle - både provenu- og beskyttelsesmæssigt. Således nedsattes ved toldloven af 1908 det generelle beskyttelsesniveau med det resultat, at provenuet faldt betydeligt. Told opkrævedes herefter først og fremmest af luksusvarer, mens råvarer og halvfabrikata enten gjordes toldfri eller fik reduceret deres toldsats.

I forbindelse med verdenskrisen øgedes beskyttelsen ved valutaen af 1932, dog ikke vha. tolden, men gennem kvantitative importrestriktioner. Herefter var indførsel betinget af, at importøren havde fået udstedt en valutaattest. Som forberedelse til Danmarks deltagelse i det europæiske samarbejde fjernedes ved valuta- og toldloven af 1960 de kvantitative restriktioner, og samtidig forhøjedes toldsatserne for industrielle færdigvarer således, at beskyttelseseffekten stort set forblev uændret.

Efter dansk medlemskab af EFTA ophævedes i 1966 al importregulering på industrivarer omfattet af EFTA-traktatens regler, og en nedsættelse af toldsatserne over for EFTA-parterne påbegyndtes. Denne liberalisering udstrakte i de følgende år til at gælde andre vestlige lande, ulande samt flere østeuropæiske lande.

Som følge af Danmarks indtræden i EU påbegyndtes en tilpasning af de danske toldsats efter EU's principper. Denne tilpasning fuldførtes pr. 1. januar 1978. Herefter er tolden fuldstændig afviklet overfor andre medlemslande. Samtidigt overføres hele toldprovenuet til EU på nær 20 pct. i opkrævningsgebyr (25 pct. i perioden 2001-2015 og før 2001 kun 10 pct.).

De nærmere udskrivningsregler er specificeret i EU's fælles toldtarif. Som hovedregel beregnes afgiften som en værditold, dvs. tolden udgør en fast procent af varens toldværdi. Toldsatserne er normalt udformet således, at beskyttelsen er tiltagende med stigende bearbejdsgrad. De nærmere bestemmelser fremgår af toldloven.

2.5.3 Afgifter af specielle varer

Denne undergruppe omfatter afgifter, der er pålagt særlige varer eller varegrupper. Sigtet er, i modsætning til den generelle beskatning, at punktbeskatte udvalgte varer ud fra specifikke hensyn. Punktafgifterne adskiller sig fra toldafgifterne ved ikke at være betinget af produkternes oprindelses- eller afsendelsessted.

Virksomheder, der indfører, fremstiller eller afsætter afgiftspligtige varer, skal have et registreringsbevis hos SKAT. Virksomheden registreres som enten oplagshaver eller varemottager. *Oplagshavere* er virksomheder, der fremstiller, forarbejder, oplægger herunder indfører og afsender afgiftspligtige varer, uden at afgiften er betalt. *Varemottagere* er virksomheder, der køber afgiftspligtige varer i udlandet, men som hverken kan oplægge eller afsende varerne, uden at afgiften er betalt.

Der betales afgift her i landet ved overgangen til forbrug, dvs. når varerne forlader en ordning under suspension af afgiften, eller ved modtagelsen, når varer fra andre EU-lande erhverves af virksomheder og personer, der ikke er berettiget til at oplægge

varerne uden afgiftsberigtigelse. Der svares ligeledes afgift ved indførsel af varer fra steder uden for EU.

Afgifter på varer, der indføres fra steder udenfor EU, betales i forbindelse med indførslen, hvor de nærmere afregningsregler fremgår af toldlovens kapitel 4. For indenlandske varer samt varer, der indføres fra EU-området, er afgiftsperiodens længde normalt 1 måned, og anmeldelses- og indbetalingsfristen er 15 dage efter dennes udløb.

5301(1) Siden 1927 er der blevet opkrævet afgift af benzin og blandinger af benzin, der indføres eller fremstilles her i landet, og som er anvendelige til drift af motorkøretøjer. Dog er benzin til bl.a. landbrugstraktorer, stationære motorer mv. fritaget for afgift.

Benzinafgift

Benzinafgift svares som en afgift pr. liter af den afgiftspligtige mængde.

Afgiften udgør pr. 1. januar 2017 for blyholdig benzin (blyindhold over 0,013 g pr. liter) 503 øre pr. liter, mens den for blyfri benzin (blyindhold højst 0,013 g pr. liter) udgør 427 øre pr. liter.

For benzinstationer med installeret dampretur nedsættes afgiften med 3 øre pr. liter.

5302(1) Siden 1924 har der været opkrævet registreringsafgift. Omfattet af afgiften i dag er motorkøretøjer, som skal registreres efter færdselsloven, samt påhængs- og sættevogne til disse. En lang række køretøjer er dog undtaget fra registreringsafgift. Dette gælder eksempelvis Kongehusets køretøjer, brandsluknings- og redningskøretøjer, ambulancer, køretøjer der anvendes til rutekørsel og køretøjer tilhørende medarbejdere tilknyttet diplomatiske repræsentationer, såfremt disse er anmeldt hos Udenrigsministeriet med diplomatstatus.

Registreringsafgift af motorkøretøjer

Afgiftspligten indtræder som hovedregel i forbindelse med den første registrering af køretøjet og påhviler normalt forhandleren eller importøren.

Den afgiftspligtige værdi er køretøjets salgspris til forbruger uden registreringsafgift, men indbefattet merværdiafgift.

Afgiftsstørrelsen varierer efter køretøjets type og benyttelse og udgør i 2017 eksempelvis for motorcykler 105 pct. af den afgiftspligtige værdi mellem 9.600-33.600 kr. og 150 pct. af resten. For personbiler er den 105 pct. af værdien op til 106.600 kr. plus 150 pct. af resten. Fra 3. oktober 2017 blev reglerne ændret, så satsen ved det såkaldte skalaknæk blev nedsat fra 105 pct. til 85 pct. Samtidig blev grænsen for skalaknækket hævet fra 33.600 kr. til 58.400 kr. for motorcykler og fra 106.600 kr. til 185.100 kr. for personbiler.

For nye biler, der ikke er forsynet med sikkerhedspude (airbag), forhøjes den afgiftspligtige værdi med 7.450 kr. For biler der kun er forsynet med én sikkerhedspude, forhøjes den afgiftspligtige værdi med 3.725 kr.

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

5305(1) Afgiftspligten omfatter cigaretter, røgtobak samt skrå, snus o.l. røgfri tobak. Afgiften på cigaretter udgør:

Afgift af cigaretter og røgtobak

– Cigaretter: 118,25 øre pr. stk. plus 1 pct. af detailprisen medregnet afgiften selv og merværdiafgiften

- Pladetobak, spunden og granuleret tobak samt anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1 mm: 738,50 kr. pr. kg
- Anden røgtobak: 788,50 kr. pr. kg
- Kardusskrå og snus: 73,95 kr. pr. kg
- Anden røgfri tobak: 268,44 kr. pr. kg.

Afgifterne berigtiges af producenten eller importøren ved, at virksomheden forsyner varens pakning med et stempelmærke, som er indkøbt hos de statslige told- og skattemyndigheder til en pris, der svarer til afgiften af den pågældende vare. Afgiftsberigtigelsen skal ske, inden varen udleveres fra virksomheden.

5306(1)
Afgift af cigarer,
cerutter og cigarillos

Afgiftspligten omfatter cigarer, cerutter og cigarillos.

Afgiften af de nævnte varer er ligesom cigaretafgiften en blandet styk- og værdiafgift. Den udgør 50,9 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen (minimumsafgift på 131,3 øre pr. stk.).

5307(1)
Indtægt ved salg af
banderoler

Spiritus og vin må kun udleveres på flasker og beholdere, der på virksomhedens bekostning er forsynet med banderoler.

Banderolerne fremstilles på toldvæsenets foranstaltning og sælges til virksomhederne til følgende priser:

- Oblatbanderoler: 70 kr. pr. 1.000 stk.
- Aflange banderoler: 100 kr. pr. 1.000 stk. eller
- Aflange blanke banderoler: 10 kr. pr. 100 stk.

5308(1)
Omsætningsafgift af
chokolade og sukkervarer

Afgiftspligten omfatter chokolade og chokoladevarer, lakridsvarer, marcipanmasse, konfekt, bolcher, skumvarer, tyggegummi mv.

Afgiften udgør 25,97 kr. pr. kg for varer, hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 g og 22,08 kr. for varer, hvis indhold af tilsat sukker højst udgør 0,5 g pr. 100 g.

5309(1)
Råstofafgift af
chokolade og sukkervarer

Der svares afgift ved indførslen af visse varer, som kan anvendes til produktion af chokolade- og sukkervarer.

Afgiften er opbygget som en varierende styk- eller vægtafgift, der svinger fra 5,79 kr. pr. kg for eksempelvis kokosnøddekerner til 34,88 kr. pr. kg for eksempelvis behandlede mandel-, abrikos- og ferskenkerner.

5310(1)
Dækningsafgift af
chokolade og sukkervarer

Ligeledes er der afgiftspligt for visse nærings- og nydelsesmidler, fx kager, der ikke i sig selv er afgiftspligtige, men som indeholder afgiftspligtige bestanddele, fx chokolade eller nødder.

Afgiften beregnes på grundlag af vægten af de indeholdte afgiftspligtige bestanddele. For kokos udgør afgiften 5,79 kr. pr. kg og op til 25,97 kr. pr. kg i andre tilfælde.

5312(1)
Afgift af konsum-is

Afgiften pålignes konsum-is, der i erhvervmæssigt øjemed fremstilles her i landet, eller som indføres fra udlandet.

Afgiften udgør 6,98 kr. pr. liter for varer, hvis indhold af tilsat sukker overstiger 0,5 g pr. 100 ml og 5,58 kr. for varer, hvis indhold af tilsat sukker højst udgør 0,5 g pr. 100 ml.

5313(1) Der skal svares afgift af rå og brændt kaffe, kaffeindhold i kaffeekstrakter og -tilsætning samt for erhvervsmæssigt fremstillet kaffeerstatning og -tilsætning, herunder blandinger af kaffeerstatning og -tilsætning med kaffe.
Afgift af kaffe

Den nuværende afgift udgør pr. kg nettovægt 6,39 kr. for rå kaffe, 7,67 kr. for brændt kaffe samt 16,61 kr. for kaffeekstrakter uden indhold af andre bestanddele end kaffe.

Af erhvervsmæssigt fremstillet kaffeerstatning og -tilsætning, herunder blandinger af nævnte varer med kaffe, svares en afgift, der udgør 0,75 kr. pr. kg nettovægt af varens indhold af kaffeerstatning og -tilsætning.

5315(1) Der opkræves afgift af al øl bortset fra hvidtøl og skibsøl. Afgiften er en ren literafgift pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol). Øl med et alkoholindhold på under 2,8 pct. er dog undtaget for afgift.
Afgift af øl

Afgiften udgør 56,02 kr. pr liter 100 pct. ren alkohol.

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

5316(1) Af vin og frugtvin mv., med et ethanolindhold på over 1,2 rumfangsprocent (pct. vol.), opkræves der en generel afgift.
Afgift af vin og frugtvin

Afgiften udgør for vin og frugtvin med følgende ethanolindhold:

- 1,2 - 5,9 pct. vol.: 5,34 kr. pr. liter
- 6 - 14,9 pct. vol.: 11,61 kr. pr. liter
- 15 - 21,9 pct. vol.: 15,55 kr. pr. liter.

5317(1) Spiritusafgiften omfatter alkoholholdige varer, der ikke afgiftspålægges efter lovene om afgift af øl eller vin.
Afgift af spiritus

Afgiften er en ren literafgift pr. liter 100 pct. ethanolstyrke (ren alkohol).

Afgiften udgør 150 kr. pr. liter 100 pct. ethanolstyrke.

5327(1) Afgiftspligten omfatter glødelamper, damplamper, herunder lysstoflamper, neonrør og tilsvarende lysrør samt sikringer til stærkstrømsanlæg. Sikringer til højspændingsanlæg og en-soklede lavenergipærer er dog fritaget for afgift.
Afgift af glødelamper

Afgiften udgør for glødelamper 2,60 kr. pr. stk. For autopærer udgør afgiften 3,22 kr. og for damplamper, herunder lysstoflamper, neonrør og tilsvarende lysrør svares 8,79 kr. pr. stk. i afgift. Afgiften for sikringer til stærkstrømsanlæg udgør 0,59 kr. pr. stk.

5336(9) I henhold til EU's fælles markedsordninger for landbrugsvarer pålignes sukkerfabrikanterne i medlemslandene en vægtafgift af produktionen. Afgiften tilfalder EU og fastsættes således, at eventuelle tab op til en vis grænse er dækket af de indsamlede midler.
Produktionsafgift af sukker

De enkelte medlemslande foretager selv opkrævningen hos de pågældende virksomheder og tilbageholder 20 pct. i opkrævningsomkostninger.

5337(1) Te-afgiften indførtes 21. august 1976, og svares af te og teekstrakter samt varer fremstillet på basis af dette.
Afgift af te

Afgiften udgør 7,33 kr. pr. kg nettovægt te og 18,29 kr. pr. kg nettovægt teekstrakter og varer fremstillet heraf.

5338(1) Afgiften indførtes 1. april 1977, og pålignes:
Afgift af elektricitet

- 1) den, der leverer elektricitet til forbrug her i landet
- 2) den, der til eget brug fremstiller elektricitet
- 3) forbrugere, der har indgået aftale med en udenlandsk leverandør om direkte køb af elektricitet.

Fritaget for afgift er elektricitet, der er fremstillet på produktionsanlæg med en kapacitet mindre end 150 kWh samt elektricitet der fremstilles og forbruges i tog, skibe, luftfartøjer eller andre transportmidler. Desuden fritages elektricitet fra vind- eller vandkraft, der forbruges af producenten. Elektricitet fremstillet på nødstrømsanlæg i nødstilfælde er også fritaget for afgift, og endelig fritages elektricitet som fremstilles på solcelleanlæg, som er tilsluttet boliger.

Afgiften udgør 56,6 øre pr. kWh, dog kun 50,1 øre pr. kWh for el til opvarmning af helårsboliger, når forbruget overstiger 4.000 kWh årligt.

Afgiftsperioden er måneden og indbetales senest den 15. i den følgende måned.

Momsregistrerede virksomheder (på nær visse liberale erhverv: advokater, ingeniører, revisorer mv., som er nævnt i bilag til elafgiftsloven) kan få tilbagebetalt afgiften af den i produktionen forbrugte afgiftspligtige elektricitet. Dog ikke for afgiftspligtig elektricitet, som forbruges til rumvarme og varmt vand.

Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvis. Godtgørelse af afgiftsbeløb for el, varme og vand kan dog omfatte flere perioder under ét.

5339(1) Afgiftspligten omfatter gas-, diesel- og fuelolie, fyringstjære samt petroleum.
Afgift af visse olieprodukter

Afgiften udgør 303,9 øre pr. liter gas- og dieselolie der anvendes som motorbrændstof, 198,2 øre pr. liter anden gas- og dieselolie, 224,6 øre pr. kg fuelolie og 202,2 øre pr. kg fyringstjære. Fra og med 2000 indgår *Afgift af gas* 5342(1) ligeledes i gruppen med satserne 183,9 øre pr. liter for autogas, 338,2 øre pr. liter for flaskegas til motorbrændstof og 254,2 øre pr. liter for raffinaderigas.

Der sker afgiftsfritagelse, når en oplagshaver leverer benzin til anden teknisk brug end motordrift, varer til brug i luftfartøjer, varer til brug om bord på skibe i udenrigsfart og fiskefartøjer på 5 BRT og derover, dog bortset fra lystfartøjer, og varer til diplomatiske repræsentationer, internationale institutioner mv. Fritaget for afgift er endvidere varer, der anvendes til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, der er registreret efter denne lov, når der skal betales afgift efter lov om afgift af elektricitet.

Afgiftsperioden er måneden og indbetales senest den 15. i den følgende måned.

Virksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan få tilbagebetalt afgiften af den i produktionen forbrugte afgiftspligtige olie i samme omfang, som virksomheden har fradragsret for indgående merværdiafgift på olien. Tilsvarende kan der ydes tilbagebetaling af afgiften af den mængde afgiftspligtige olie, der er medgået til fremstilling af varme, der er forbrugt i virksomheden, og som er leveret særskilt til virksomheden fra et fjernvarmeværk eller anden varmeproducent, der er registreret efter merværdiafgiftsloven.

Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvise.

5340(1)
Afgift af visse
detailsalgspakninger

Afgiften omfatter salgsemballager og multipak med et rumindhold på under 20 liter til følgende varer:

- Spiritus, vin, frugtvin og øl
- Mineralvand, limonade og lignende alkoholfrie læskedrikke samt koncentrat, der anvendes til fremstilling af sådanne drikke
- Saft og most samt koncentrat til fremstilling heraf
- Vand.

Alle dele af emballagen til de pågældende varer, dvs. inderemballage, yderemballage, lukkeanordninger (propper, låg, kapsler), etiketter, tape og folier mv. er omfattet af afgiftspligten. Etiketter, prisskilte o.l., der påsættes ude i detailforretningen, er ikke omfattet af afgiftspligten.

Afgiftspligten indtræder ved emballagens ibrugtagning, dvs. tidspunktet for vareemballeringen. Så længe emballagen er ubrugt, er den ikke omfattet af afgiften og kan sælges frit.

For beholdere til spiritus, vin og frugtvin 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.

Afgiften for beholdere af alle materialer indeholdende øl og sodavand, kildevand, limonade, iste mv. udgør fra 0,05 kr. pr. stk. til 0,64 kr. pr. stk.

5343(1)
Afgift af råstofindvinding
og -import

De nugældende regler for afgift af indvinding og import af råstoffer indførtes i hovedtræk 1. august 1978.

Afgiften svares af en række i loven nærmere fastlagte råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. Fritaget er muld og råjord, der udleveres uden vederlag. Afgiften har siden 1990 udgjort 5 kr. pr. m³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven. Virksomheder, der årligt indvinder eller indfører råstoffer med et rummål under 200 m³, er fritaget for at betale afgift.

5344(1)
Afgift af
engangsservice

Fra 15. juni 1982 indførtes en omsætningsafgift på engangsservice.

Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg.

5345(1)
Afgift af
bekæmpelsesmidler

Afgiften indførtes 15. juli 1982 som en omsætningsafgift af 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.

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 miljøadfærdslastning pr. kg eller liter middel.

- 5347(1) Afgiften indførtes 1. juli 1982 og svares af:
*Afgift af stenkul,
brunkul mv.*
1. Stenkul (inkl. stenkulsbriketter), koks, cinders og koksgrus
 2. Jordoliekoks
 3. Brunkulsbriketter og brunkul
 4. Tallolie, træbjære, træbjæreolie, vegetabilsk beg og andre varer udvundet af saften fra træ, som anvendes eller er bestemt til at anvendes til fremstilling af varme
 5. Andre varer der anvendes eller er bestemt til at anvendes til fremstilling af varme
 - a) med et vandindhold på mindst 27 pct.
 - b) med et vandindhold på mindre end 27 pct.
 6. Varme produceret ved forbrænding af affald, der er omfattet af afgiftspligten i lov om afgift af affald og råstoffer.

Fritaget for afgift er afgiftspligtige varer, der anvendes til fremstilling af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, der afsætter elektricitet. Momsregistrerede virksomheder kan få tilbagebetalt afgiften af den af virksomheden forbrugte mængde afgiftspligtige kul. Tilbagebetalingen kan som udgangspunkt ikke finde sted for afgiftspligtigt kul, som forbruges til rumvarme og varmt vand. Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvis.

Afgiften udgør 55,30 kr. pr. gigajoule (GJ) for type 1-5 og 46,00 kr. pr. GJ for type 6, hvis der betales efter brændværdien.

Betales efter vægt udgør afgiften for:

1. Stenkul, koks, cinders og koksgrus: 1.547 kr. pr. ton
2. Jordoliekoks: 1.824 kr. pr. ton
3. Brunkulsbriketter og brunkul: 1.051 kr. pr. ton
4. Andre varer med vandindhold på mindst 27 pct.: 1.581 kr. pr. ton
5. Andre varer med vandindhold på mindre end 27 pct.: 2.078 kr. pr. ton.

- 5351(1) Der skal betales afgift af affald, der tilføres en registreringspligtig virksomhed. Der skal endvidere betales afgift af kalk, der tilføres forbrændingsanlæg til røggasrensning ved affaldsforbrænding.
Afgift vedr. affald

Afgiften udgør 475 kr. pr. ton affald, der afleveres til deponering.

- 5352(1) 1. januar 1989 indførtes afgift på kemiske stoffer, der anvendes til fremstilling mv. af bl.a. køleskabe, fryserne, spraydåser mv.
Afgift af CFC

Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satsene ligger mellem 15 kr. pr. kg og 600 kr. pr. kg.

- 5353(1) 15. maj 1992 indførtes en ekstra afgift for de varer der er afgiftspligtige efter diverse love om energiafgifter.
*Afgift af
kuldioxid (CO₂)*

Afgiften udgør for:

1. Gas- og dieselolie: 45,7 øre pr. liter
2. Fuelolie: 54,7 øre pr. kg
3. Fyringstjære: 49,2 øre pr. kg
4. Petroleum: 45,7 øre pr. liter
5. Stenkul, koks, cinders og koksgrus: 458,40 kr. pr. ton
6. Jordoliekoks: 523,20 kr. pr. ton

7. Brunkulsbriketter og brunkul: 311,10 kr. pr. ton
8. Autogas (LPG): 27,8 øre pr. liter
9. Anden flaskegas (LPG): 51,5 øre pr. kg
10. Gas (bortset fra LPG), der fremkommer ved raffinering af mineralsk olie: 51,1 øre pr. kg
11. Naturgas og bygas med en nedre brændværdi på 39,6 MJ: 38,9 øre pr. Nm³
12. Andre varer med et vandindhold på mindst 27 pct.: 394,20 kr. pr. ton
13. Andre varer med et vandindhold på mindre end 27 pct.: 518,40 kr. pr. ton.

Virksomheder, som er registreret efter merværdiafgiftsloven, kan få tilbagebetalt 10 pct. af afgiften af de afgiftspligtige varer, der bruges i produktionen, på nær energi til vand- og rumopvarmning. For afgiftspligtige varer, der anvendes til tunge processer dvs. opvarmning af væksthuse, fremstilling af mælkeprodukter og andre anvendelser, omfattet af bilag til loven tilbagebetales 75 pct. af afgiften. Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvis.

5354(1) Der skal svares afgift af cigarettepapir.
Afgift af
cigarettepapir

Afgiften udgør 5 øre pr. stk.

5355(1) Afgift af
ledningsført vand

Fra 1. januar 1994 skal der betales en afgift til staten af ledningsført vand, der forbruges her i landet.

De almene vandforsyningsanlæg opkræver og indbetaler afgiften til de lokale told- og skattemyndigheder. Hvis der i løbet af året opstår et vandspild (dvs. hvor den oppumpede mængde vand er større end den afsatte mængde) på mere end 10 pct., betaler vandværket selv afgift af den overskydende mængde. Forbrugere, der får vand fra lokal boring/brønd, opkræves afgift fra kommunen. Den afgiftspligtige mængde er i sidstnævnte tilfælde sat til 170 m³ pr. år for helårsboliger og 70 m³ pr. år for halvårsboliger, medmindre måler benyttes.

Afgiften udgør 5,86 kr. pr. m³ vand. Virksomheder registreret efter merværdiafgiftsloven kan få tilbagebetalt afgiften af vand forbrugt i produktionen. Sidstnævnte gælder dog ikke advokater, revisorer og andre serviceerhverv, som specifikt fremgår i bilag til loven.

Afgiftsperioden følger momsperioden for momsregistrerede virksomheder. I alle andre tilfælde er afgiftsperioden kvartalet.

5356(1) Afgift af poser af
papir eller plast mv.

Fra 1. januar 1994 er der indført en afgift på poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter.

Afgiften udgør 10 kr. pr. kg for poser af papir og 22 kr. pr. kg for poser af plast mv.

5357(1) Afgift af nikkel/kadmium
batterier

Fra 1. januar 1996 skal der svares afgift af hermetisk forseglede nikkel/kadmium akkumulatorer (batterier).

Afgiften udgør 6 kr. pr. stk. for løse rundceller, enkelte eller sammenbyggede knapceller eller fladpak. Afgiften udgør 36 kr. pr. pakke for sammenbyggede rundceller, dog mindst 6 kr. pr. celle. Afgiftssatsen vedrører alene nikkel-cadmium batterier.

Antallet af celler i en pakke vil typisk kunne opgøres, som det antal volt (V), pakken kan levere, divideret med 1,2 V. Fx vil en pakke med en spænding på 9,6 V indeholde 8 celler.

For brugte varer udgør afgiften det samme som for en tilsvarende ny vare, dog mindst 120 kr. pr. kg nikkel-cadmium akkumulator.

5358(1) 15. marts 1995 indførtes gebyrer på dæk. Den der erhvervsmæssigt fremstiller eller
Afgift af dæk fra udlandet modtager dæk, fremstillet til anvendelse på motorcykler, personbiler, vare- og lastbiler, busser samt påhængskøretøjer og påhængsredskaber til nævnte køretøjer, skal betale en afgift til Miljøstyrelsen.

Afgiften for nye og brugte dæk til motorcykler og personbiler udgør 10 kr. pr. stk. Afgiften stiger med størrelsen op til en fælg-diameter på 24 tommer, hvor afgiften udgør 225 kr. pr. stk. For regummierede dæk betales samme afgift som for nye eller brugte dæk. Dæk monteret på nye biler er fritaget for afgift.

5359(1) Fra 1. januar 1996 skal der betales afgift af svovlindholdet af følgende varer, hvis
Afgift af svovl (SO₂) varen indeholder over 0,05 pct. svovl:

1. Gas- og dieselolie
2. Fuelolie, bitumen, tallolie, træ tjære mv.
3. Fyringstjære
4. Petroleum
5. Stenkul (inkl. stenkulsbriketter), koks, cinders og koksgrus
6. Jordoliekok
7. Brunkulsbriketter og brunkul
8. Blyholdig benzin
9. Blyfri benzin
10. Autogas (LPG)
11. Anden flaskegas (LPG)
12. Gas (bortset fra LPG), der fremkommer ved raffinering af mineralsk olie
13. Naturgas
14. Træ, træflis, skovflis, træpiller, halm, affald og andre svovlholdige brændsler, der indfyres i produktionsanlæg med en indfyres effekt på over 1.000 kW.

Afgiften udgør 23,30 kr. pr. kg svovl indeholdt i varen eller 11,70 kr. pr. kg svovldioxid (SO₂), der udledes til luften.

Såfremt der foretages måling af de i luften udledte mængder svovl, betales afgiften efter dette. Afgiften betales af olieselskaberne og kulimportørerne ved levering af produkterne eller i takt med at forbruget finder sted.

Som udgangspunkt sker godtgørelse til registrerede virksomheder, der betaler afgift af det afgiftspligtige indhold af svovl og begrænser udledningen af svovldioxid i luften igennem røgrønsning eller binding af svovl til andre materialer mv. Godtgørelsen svarer til den mængde svovl, der i afgiftsperioden bortrenses eller bindes i andre materialer. For stenkul, jordoliekok og brunkulsbriketter, der anvendes i visse ovn- eller kedelanlæg, ydes der et særligt bundfradrag.

Registrerede virksomheder skal efter udløbet af hver afgiftsperiode og senest den 15. i den følgende måned, til de statslige told- og skattemyndigheder, angive mængden af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift. Afgiften for en afgiftsperiode skal indbetales til de statslige told- og skattemyndigheder senest den 15. i den måned, der følger efter afgiftsperioden

5360(1) Der skal fra 1. januar 1996 betales afgift af klorerede opløsningsmidler.
Afgift af klorerede opløsningsmidler Afgiften udgør 2 kr. pr. kg nettovægt af tetraklorætylen, triklorætylen og diklormetan.

- 5361(1) 1. januar 1996 blev der indført en afgift på naturgas og bygas, der forbruges her i
Afgift af naturgas landet.
- Afgiften udgør 218,8 øre pr normal m³ (Nm³) gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule. For gas, der anvendes eller er bestemt til anvendelse som motorbrændstof, er afgiften dog 301,8 øre pr. Nm³. For bygas der udleveres fra eller forbruges i særlige bygasnet, og for naturgas der bruges til fremstilling af varme på H. C. Ørstedværket eller Svanemølleværket, udgør afgiften 218,8 øre pr. Nm³.
- Der ydes afgiftsfritagelse for den del af gassen, der anvendes til produktion af elektricitet i kraftværker og kraftvarmeværker, når afgiften er indregnet i elektricitetsprisen. Virksomheder registreret efter momsloven kan få tilbagebetalt den del af afgiften af den forbrugte gas i det omfang den forbruges i produktionen, gælder ikke når den anvendes til motorformål, rumopvarmning mv. Opgørelsen af afgift, som virksomheden kan opnå godtgørelse for, skal ske for hver afgiftsperiode efter momsloven (momsperiode), dvs. halvårlig, kvartalsvis eller månedsvist.
- 5363(1) 1. august 1998 blev der indført en afgift på kvælstofindholdet i ammoniak, kaliumnitrat og calciumnitrat, ammoniumchlorid og visse andre gødningsstoffer.
Afgift af kvælstof
- Afgiften udgør 5 kr. pr. kg kvælstof.
- 5365(1) 1. januar 1999 indførtes en afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler.
Afgift af PVC-folie
- Afgiften udgør 20,35 kr. pr. kg.
- 5366(1) 1. juli 2000 indførtes en afgift på varer, der indeholder polyvinylchlorid (PVC) eller med indhold af PVC og estere af 0-ftalsyre(ftalater).
Afgift af PVC og ftalater
- Afgiften lægges på vægten af plast, der er indeholdt i varen og varierer efter varens art. Bl.a. udgør afgiften 3,50 kr. pr. kg for bløde rør og slanger, mens afgiften for kabler og ledninger er 2,48 kr. pr. kg.
- 5368(1) 1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat.
Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat
- Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat.
- 5369(1) Der blev 1. juni 2005 indført en tillægsafgift på blandinger af ikke-alkoholholdige drikkevarer med alkoholholdige drikkevarer.
Tillægsafgift af alkoholsodavand
- For blandinger med spiritus er afgiften 4,21 kr. pr. liter. For blandinger med vinbaserede drikkevarer er afgiften 7,13 kr. pr. liter til og med 10 pct. vol., og 11,50 kr. pr. liter over 10 pct. vol. For blandinger med maltbaserede drikkevarer er afgiften 9,38 kr. pr. liter til og med 10 pct. vol., og 16,39 kr. pr. liter over 10 pct. vol.
- 5371(1) Der blev 1. januar 2010 indført en afgift på udledning af NO_x-ækvivalenter til luften ved forbrænding.
Afgift af kvælstofoxider (NO_x)
- Afgiften udgør 5,10 kr. pr. kg.
- Hvis der ikke sker måling af udledning af NO_x-ækvivalenter til luften ved forbrænding, betales der afgift ved levering, udlevering eller forbrug af varer.
- 5373(1) PSO-afgiften er en afgift, som forbrugerne betaler for deres forbrug af elektricitet.
PSO-afgift
- Afgiften er øremærket tilskud til vedvarende energi o.l. og skal dække de omkostninger til offentlige serviceforpligtelser, som Energinet.dk har indenfor vedvarende energi o.l. PSO står for *Public Service Obligation* eller *offentlig forpligtelse*.

Folketinget indførte PSO som en tarif på elregningen i forbindelse med en aftale om liberalisering af energimarkederne i 1998. PSO-midlerne skulle dække udgifter til nye energiteknologier, der endnu ikke er i stand til at klare sig på rene markeds-vilkår. PSO-afgiften har haft sin nuværende udformning siden 2005. I november 2016 indgik et flertal i Folketinget en aftale om gradvis at afskaffe afgiften igen i årene 2017-2022. Afgiften vil derfor være fuldt afviklet pr. 1. januar 2022. I stedet finansieres de nævnte udgifter fremadrettet via finansloven.

De forventede markedspriser på el er den væsentligste faktor for fastsættelsen af PSO-tariffen. En forventet høj markedspris medfører en lav PSO-tarif og omvendt.

2.5.4 Afgifter af specielle transaktioner

Denne undergruppe indeholder afgifter, der opkræves i forbindelse med forskellige transaktioners legalisering.

5401(1)
Tinglysningsafgift

Tinglysningsafgift vedrører tinglysning og registrering af ejer- og panterrettigheder mv. Afgiftspligten pålægges ved tinglysning eller registrering i et dansk register. Det er uden betydning for afgiftspligten, hvor eller mellem hvem en aftale er indgået.

Der skal betales afgift for hver registrering af ejer- og panterrettigheder vedrørende fast ejendom eller løsøre mv., herunder skibe eller luftfartøjer.

Afgiften er sammensat af en procentafgift og en fast afgift. Som hovedregel betales en fast afgift på 1.660 kr. og hertil et procenttillæg på mellem 0,6 og 1,5 pct. afhængig af tinglysningens art. Ved registrering af ejer- og panterrettigheder for skibe betales en procentsats af fartøjets værdi. Satsen varierer mellem 0,1 og 1,5 pct. afhængig af fartøjets størrelse og formål.

Afgiftsposten omfatter endvidere stempelafgift af forsikringsdokumenter som fremgår af stempelafgiftsloven.

Nedenstående forsikringer er fritaget for stempelafgift:

1. Forsikringer, der tegnes af gensidige skadeforsikringsselskaber, der ikke er undergivet tilsyn.
2. Forsikringer, der tegnes i medfør af lov om arbejdsskadeforsikring, sø- og transportforsikring samt luftfartsforsikring.
3. Kreditforsikringer og kautionsforsikringer.
4. Dokumenter om overdragelse af erstatningskrav til det forsikringsselskab, der har dækket skaden.
5. Andre forsikringer, når forsikringssummen ikke overstiger 12.000 kr.

5403(1)
Udstykningsafgift til
Geodatastyrelsen

Afgiften opkræves af Geodatastyrelsen ved ekspedition af udstyknings-sager. Afgiften udgør 5.000 kr. Undtaget er sager, hvor den nye faste ejendom:

- er under 100 m² og ikke beregnet til beboelse
- udelukkende anvendes til friareal
- registreres som privat fællesvej
- eller udstykkes i forbindelse med ekspropriation, jf. lovens § 1, stk. 2.

Afgiften forfalder til betaling, når den matrikulære ændring registreres i matriklen. Betalingsfristen er løbende måned plus 30 dage.

2.5.5 Afgifter af specielle tjenester

Denne undergruppe indeholder punktbeskatning af tjenesteydelser på samme måde som afgift af specielle varer dækker punktbeskatning på vareområdet.

5501(1) *Omsætningsafgift af spil ved væddeløb* Bevillingsindehaveren til totalisatorspil eller lignende ved væddeløb mv. er pålagt en afgift til statskassen.

I juli 2000 blev totalisatorspil på de 10 danske væddeløbsbaner (for hunde- og hestevæddeløb) samlet i et selskab under Dansk Tipstjeneste. Herefter omlagdes afgiften til 11 pct. af bruttopilleindtægten med tillæg på 19 pct. af den del, der overstiger 16,7 mio. kr. pr. måned. For øvrige væddeløb betales 16 pct. af indskudssummen.

Afgiftsperioden er kalendermåneden. Anmeldelse og indbetaling af afgiften er senest den 15. i måneden efter.

5504(1) *Afgift af ansvarsforsikring af motorkøretøjer* Afgiften trådte i kraft 1. juli 1975 og omfatter ansvarsforsikringer, der er tegnet for de ifølge færdselsloven registrerede motorkøretøjer, traktorer, påhængsvogne, sættevogne, sidevogne og påhængsredskaber. Endvidere svares afgift af ansvarsforsikringer for knallerter.

Afgiften udgør 42,9 pct. af præmien for ansvarsforsikringen, afgiften ikke indbefattet. Last og varemotorkøretøjer er fritaget for afgift. For forsikringer vedrørende busser, der alene udfører turist- og bestillingskørsel med tilladelse efter lov om buskørsel, udgør afgiften 34,4 pct. af præmien. Afgiften for ansvarsforsikringer for knallerter udgør 230 kr. årligt. Afgiften svares af de forsikringsselskaber, der tegner ansvarsforsikringerne.

5505(1) *Afgift af lystfartøjsforsikring* Afgiften blev indført med virkning fra 1. december 1976 og omfatter forsikringer for her i landet hjemmehørende lystfartøjer af enhver art, inkl. lystfartøjer, der helt eller delvist benyttes erhvervmæssigt. Fritaget for afgift er dog ulykkes- og ansvarsforsikringer, visse tingskadeforsikringer og forsikringer, der udelukkende anvendes af fiskerivirksomheder, der er registreret efter merværdiafgiftsloven.

Afgiften udgør 1,34 pct. årligt af forsikringssummen.

Afgiften svares af de forsikringsselskaber, der tegner forsikringerne. Udenlandske forsikringsselskaber, der ikke er etableret her i landet, skal overfor told- og skattemyndighederne udpege en herboende repræsentant.

5509(1) *Afgift af spillekasinoer* Virksomheder, der fra 31. december 1990 driver spillekasinoer, skal betale afgift af indtægterne ved spil i virksomheden.

Afgiften udgør 45 pct. af bruttopilleindtægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af resten.

5511(1) *Afgift af Klasselotteriet* Afgiften vedrører retten til at drive klasselotteri, som ved bevilling er givet det stats-ejede aktieselskab Det Danske Klasselotteri A/S. Afgiften bestemmes af bevillingen og udgør 6 pct. af indskudssummen.

5513(1) *Afgift af 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 bruttopilleindtægterne, der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttopilleindtægterne, der overstiger 250.000 kr. i afgiftsperioden, plus et tillæg på 3.000 kr. pr. automat for indtil 50 automater og et tillæg på 1.500 kr. pr. automat derudover.

Afgiften blev indført 1. januar 2001.

5514(1) Afledt af omlægningen af spilleafgifterne i 2012 blev der oprettet en afgift af væddemål, som vedrører den liberaliserede del markedet.
Afgift af væddemål

Afgiften udgør 20 pct. af bruttospilleindtægten ved væddemål.

5515(1) Afledt af omlægningen af spilleafgifterne i 2012 blev der oprettet en afgift af online kasinospil, som vedrører den liberaliserede del markedet.
Afgift af online kasino-spil

Afgiften udgør 20 pct. af bruttospilleindtægten ved online kasino.

2.5.6 Indtægter fra spillemonopoler

Denne undergruppe indeholder aktiviteter, hvor formålet ikke er at fremme en specifik økonomisk eller social politik, men at skabe overskud.

5601(1) Inden liberaliseringen af spilleloven i 2012, udgjorde overskuddet hele Danske Spils aktivitet, men i 2012 blev Danske Spils aktiviteter opdelt i to selskaber (Danske Licens Spil A/S og Danske Lotteri Spil A/S). Nu er det Danske Lotteri Spil A/S, der har bevaret eneretsbevillingen på lotterier (Lotto, Vikinglotto, Keno mv.), skrabespil og hestevæddeløb, og dermed stadig har monopolet på disse spil.
Overskud fra Danske Spil A/S

Overskuddet går tilbage til samfundet, og er med til at sikre midler til de mange almennyttige formål, der i dag modtager støtte gennem udlodningsmidlerne.

2.5.7 Diverse afgifter af varer og tjenester

5701(1) Posten er en opsamlingspost af ophævede skatter, der ikke længere har nogen selvstændig konto på finansloven og andre afgiftsbeløb, der ikke kan artsopdeles.
Diverse afgifter

2.6 Andre produktionsskatter

Ligesom afgifter af varer og tjenester vedrører disse skatter produktion og salg. Forskellen er, at der for skatterne og afgifterne i denne gruppe ingen direkte tilknytning er til vare- og tjenestestrømmene. Gruppen omfatter først og fremmest afgifter og obligatoriske gebyrer, hvor der foreligger en *regulerende* modydelse fra det offentlige side - i dette tilfælde regulerende mht. produktions- og salgsprocessen.

Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Hvis der er tale om produktionsfaktoren arbejdskraft, indgår de - afhængigt af, om provenuet er effektivt øremærket sociale formål eller ej - enten under obligatoriske bidrag til sociale ordninger eller under skat på ansatte eller lønsum.

Skatter og afgifter på beholdninger af realkapital indgår under skat af formue, ejendom og besiddelse, mens beskatning i forbindelse med erhvervelse af samme indgår under afgift af varer og tjenester.

Gruppen underopdeles i:

1. Afgift af spildevand
2. Afgift i forbindelse med kontrol og bevillinger mv.
3. Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden

2.6.1 Afgift af spildevand

6101(1) Der skal betales afgift af spildevand, der udledes her i landet til søer, vandløb eller
Afgift af spildevand havet. Endvidere betales der afgift af spildevand, der nedsives eller udledes på mar-
ker og lignende med henblik på nedsivning.

Afgiften betales af spildevandsanlæg, hvortil der er knyttet mere end én ejendom. Endvidere betales der afgift af en ejendom med afløb, der udleder spildevand uden om spildevandsanlæg. Udledning til samletank, der tømmes i spildevandsanlæg, ligestilles med tilslutning til disse anlæg.

Den afgiftspligtige mængde beregnes som udledningen af vand i afgiftsperioden ganget med koncentrationen af de enkelte stoffer i udledningen.

Afgiften udgør for følgende stoffer indeholdt i spildevandet: 30 kr. pr. kg for totalnitrogen, 165 kr. pr. kg for totalfosfor og 16,50 kr. pr. kg for organisk materiale opgjort som biologisk iltforbrug efter 5 dage. Spildevandsanlæg, hvor husholdningsspildevand udgør mindst 15 pct. af tilledningen af spildevand, opgør koncentrationen i det udledte vand efter måling eller betaler en sats, der afhænger af rensningsmetoden. Sætserne varierer mellem 0,75 kr. pr. m³ til 5,70 kr. pr. m³.

Virksomheder med særligt stort vandforbrug og spildevandsudledning kan få dækket hovedparten af den del af afgiften, der overstiger 20.000 kr.

2.6.2 Afgifter i forbindelse med kontrol og bevillinger mv.

Denne undergruppe omfatter uomgængelige afgifter og gebyrer mv. i forbindelse med det offentlige direkte erhvervs-, produkt- og materielkontrol samt for tilladelse til erhvervsmæssige aktiviteter.

6201(1) Posten omfatter bidrag, der indbetales til Arbejds miljørådets og branchearbejds-
Bidrag til miljørådenes arbejdsmiljøindsats. Bidragspligtige er forsikringsselskaber, der teg-
Arbejds miljørådet ner arbejdsskadeforsikring og andre selvforsikrede arbejdsgivere.

Bidragene inddeles i 45 mio. kr. bidrag og 2%-bidrag. Førstnævnte skal samlet udgøre 45 mio. kr. og fordeles forholdsmæssigt på de bidragspligtige efter deres andel af de samlede tilkendte godtgørelser for men og erstatninger for erhvervsevnetab. 2%-bidraget udgør 2 pct. af de godtgørelser for men og erstatninger for erhvervsevnetab, som Arbejdsskadestyrelsen i det kalenderår, der ligger 2 år før bidraget, har tilkendt i arbejdsulykkessager.

Beløbet fordeles som ovenfor forholdsmæssigt på de bidragspligtige efter deres andel af de samlede tilkendte godtgørelser for men og erstatninger for erhvervsevnetab i det kalenderår, der ligger forud for bidragsåret. Beløbet opkræves aconto. Acontobeløb såvel som restbidrag forfalder til betaling 30. juni i bidragsåret.

6205(1) En CO₂-kvote er bevis for retten til at udlede 1 ton CO₂ i en angivet periode. Kvoter
CO₂-emmissionsskat kan gives gratis til virksomheder eller auktioneres. Auktionerne løber over en år-
række, og den fungerende ordning løber i årene 2013-2020. Det er kun de auktionerede kvoter, der skal opgøres.

Formålet med ordningen er at begrænse udledningen af drivhusgassen CO₂ så billigt som muligt, og med størst mulig fleksibilitet for de virksomheder der deltager.

Virksomheder skal hvert år: Opgøre CO₂-udledningen, have verificeret udledningen af CO₂ af en uvildig part, rapportere deres CO₂-udledning og returnere kvoter svarende til den opgjorte udledning.

CO₂-kvoter opgøres på det tidspunkt, hvor kvoterne tilbageleveres til staten. Skatten opgøres som *antal tilbageleverede auktionerede kvoter gange gennemsnitlig auktionspris*.

2.6.3 Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden

Denne undergruppe omfatter de obligatoriske bidrag finansielle institutioner skal yde til sikkerhedsstillelse i tilfælde af et instituts rekonstruktion, konkurs eller afvikling.

6301(1)
Indbetalinger til Garantiformuen Garantiformuen er en ordning for indskydere og investorer, hvis formål er at yde dækning til indskydere og investorer i institutter i tilfælde af et instituts rekonstruktionsbehandling eller konkurs.

Formuens dækning gælder både for privatpersoner og juridiske personer (selskaber mv.), der har indskud og værdipapirer i danske institutter.

I 2012 begyndte opbygningen af en formue til dækning af eventuelle fremtidige tab. Formuen skal over en årrække opbygges til 1 pct. af de dækkede nettoindskud, hvilket svarer til ca. 8 mia. kr. Pengeinstitutternes årlige bidrag udgør 2,5 promille af de dækkede nettoindskud pr. 1. oktober året før.

6302(1)
Indbetalinger til Afviklingsfonden Afviklingsfonden yder garantier, giver lån mv. i forbindelse med anvendelsen af restrukturierungs- og afviklingsforanstaltningerne i lov om restrukturering og afvikling af visse finansielle virksomheder.

Afviklingsfonden opbygges ved bidrag fra virksomhederne og skal udgøre mindst 1 pct. af de omfattede virksomheders dækkede indskud (ca. 7 mia. kr.). Den skal som udgangspunkt være opbygget senest ved udgangen af 2024.

3. Statistikens kildegrundlag og beregningsmetoder

Den centrale procedure ved opgørelsen af den generelle skattestatistik, er at kategorisere og omperiodisere de mange kilders forskelligartede angivelser til en fælles basis. I det følgende gennemgås de kilder, der benyttes, og de omperiodiseringer, der i hvert enkelt tilfælde foretages.

3.1 Kilderne på skatteområdet

Opgørelsen af den samlede beskatning bygger på oplysninger fra en lang række kilder, der spænder fra offentlige regnskaber til særøpgørelser indhentet fra de forskellige skatteopkrævende myndigheder.

Kildeoplysningerne skal først og fremmest kategoriseres og kodes, så de bringes i overensstemmelse med de begreber og definitioner, der ligger til grund for skattemodulet, nærmere beskrevet i kapitel 1. Da kilderne varierer meget i aggregeringsgrad, kan det være nødvendigt med flere forskellige kilder og særøpgørelser til at beregne de enkelte skattearter.

Løbende regelændringer og ændrede registreringsprincipper kan have betydning for den måde, skattearten defineres i skattemodulet.

Den største korrigerende af kildematerialet ligger i periodiseringen. I overensstemmelse med de opstillede nationalregnskabsprincipper i *det europæiske nationalregnskabsystem, ESA 2010*, følger registreringsprincippet optjeningsperioden, dvs. skatteindtægten eller afgiften registreres, når de skattepligtige aktiviteter, transaktioner eller andre begivenheder finder sted.

De forskellige kilder anvender ikke samme tidsmæssige henføring, men et kendskab til anmeldelses- eller betalingsfrister mv. muliggør en omperiodisering, jf. næste afsnit.

3.2 Periodisering

Omperiodiseringen indebærer en tilpasning af kildeoplysningerne på to punkter: Først henføres skatterne og afgifterne til *optjeningsperioden*, og derefter foretages en fordeling af de periodiserede oplysninger på *kalenderår*, hvilket rejser selvstændige problemer, da flere af basiskilderne foreligger på skatteår eller andre fra kalenderåret afvigende regnskabsår.

Der er fire principielle tidspunkter at henføre skatter og afgifter til:

1. tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden
2. optjeningstidspunktet efter forfaldsprincippet
3. bogføringstidspunktet
4. indbetalingstidspunktet.

De fire tidspunkter knytter sig til forskellige perioder i beskatningsprocedurens tidsmæssige udstrækning, der kan skitseres som følger:

1. indkomst-/afgiftsperiode
2. indberetningsfrist
3. anmeldelsestidspunkt
4. indbetalingsfrist

5. forfaldstidspunkt

6. restance.

Tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden

Det tidspunkt eller den periode som en skat eller afgifts udskrivningsgrundlag vedrører, betegnes tilsvartidspunktet eller optjeningsperioden. Der er hermed tale om en henføring, som er uafhængig af, hvornår den pågældende skat eller afgift forfalder eller rent faktisk betales. Undertiden benyttes betegnelsen indkomst- eller afgiftsperioden. Skatte- og afgiftsoplysninger i skattemodulet periodiseres efter dette princip.

*Optjenings-
tidspunktet
efter forfaldsprincipet*

Optjenings- og forfaldstidspunktet efter forfaldsprincipet er det tidspunkt, hvor skatten eller afgiften erhverves set fra det offentliges side. Det betegnes også som transaktions- og forfaldstidspunktet. Det udtrykker med andre ord det tidspunkt, hvor skatten eller afgiften pålignes. I forbindelse med moms og afgifter, de såkaldte produktionsskatter, vil der være sammenfald mellem det ovenfor omtalte tilsvarsprincip og det her nævnte forfaldsprincip. For indkomstbeskatningens restskat vil der imidlertid ikke være sammenfald, idet den pålignes og forfalder i en senere periode end den, hvor indkomsterhvervelsen har fundet sted.

*Bogførings-
tidspunktet*

Det tidspunkt, hvor de forskellige skatte- og afgiftsadministrationer optager skatten eller afgiften til indtægt i deres regnskab, betegnes bogførings- eller anmeldelsestidspunktet. Den tidsmæssige placering kan være ret tilfældig, og den egner sig derfor ikke i statistiske opgørelser af skatte- og afgiftsområdet, på grund af de varierende skatteperioder, indberetnings- og indbetalingsfrister.

*Indbetalings-
tidspunktet*

Med indbetalingstidspunktet forstås det tidspunkt, hvor skatteyderne rent faktisk indbetaler skatten eller afgiften til de offentlige kasser. Registrering efter dette princip også kaldet kasseprincipet, muliggør hurtige og kortperiodiske statistiske opgørelser, der viser det offentliges påvirkning af samfundets likviditet.

3.3 De enkelte kilder

De kilder, der benyttes til beregning af endelige såvel som foreløbige tal fremgår her.

Månedesregnskabet

En meget detaljeret version af *statsregnskabet* fra SKAT. Udkommer 1-2 uger efter månedens udløb, og er registreret efter bogføringsprincipet. Bygger på anmeldelser om de enkelte skatter og afgifter. Afskrivninger vedr. de enkelte skatter og afgifter skal ikke medregnes.

Punktafgiftsstatistikken

Samtidigt med *månedesregnskabet* udarbejder SKAT en mere udspecificeret version vedrørende punktafgifterne. Registreringerne foretages ligeledes efter bogførings- og forfaldstidspunktet.

System 28

SKAT udarbejder løbende oversigter over lignede årsopgørelser for personer. I september måned efter indkomstårets udløb er så stor en andel af ligningerne foretaget, at kørslerne kan bruges som statistikgrundlag. Oplysningerne er periodiserede i forhold til optjeningsperioden. De forskellige lister er opdelt i kørsler.

Ejendomsstatistikregisteret

Udtræk af ejendomsstatistikregisteret udarbejdes i oktober, og er en opgørelse over udskrevne ejendomsskatter for indeværende indkomstår. Ejendomsstatistikregisteret er baseret på oplysninger fra to kilder. En vurderingsdel fra SKAT og en skattedel fra KMD.

Udskrivningsgrundlag

Fra Skatteministeriet modtages udskrivningsgrundlag for de store dele af indkomstskatterne (bundskat, topskat, kommuneskat, sundhedsbidrag og arbejdsmarkedsbidrag).

A-regnskabet

Fra SKAT modtages ca. 1 ½ måned efter en måneds udløb en særøpgørelse (udarbejdet til EU) over opkrævede told- og landbrugsafgifter på vegne af EU. Tallene vedrører optjeningsperioden.

Særøpgørelse over opkrævet pensionsafkastskat

Fra Skatteministeriet modtages i henholdsvis marts og september året efter indkomstårets udløb en opgørelse over pensionsafkastskatten. Martsopgørelsen bygger på de foreløbige indbetalinger for året før udarbejdet i marts måned, mens septemberopgørelsen bygger på den endelige afregning, som foretages ultimo maj, dvs. et halvt år efter indkomstårets udløb. Tallene vedrører optjeningsperioden.

Summerede angivelsesoplysninger

Fra SKAT fås en opgørelse over angivelser af moms periodiseret til optjeningsperioden. Der kommer løbende ændringer til opgørelsen, da en del virksomheder får foretaget justeringer i de først angivne momsindberetninger.

Selskabsskatregisteret (DIAS)

Fra SKAT modtages i december år t+1 et datasæt over selskabsskatterne, som bygger på en opgørelse lavet i november året efter indkomståret. Tallene er ligningstal og vedrører indkomståret. I december år t+2 modtages en revideret opgørelse.

Diverse budget- og regnskabstal

Fra stat, kommuner, sociale kasser og fonde samt forskellige offentlige eller halvoffentlige institutioner modtages en mængde foreløbige budgettal såvel som endelige regnskabstal. Offentlige regnskabstal er registreret efter bogføringstidspunktet.

3.4 Eksempler på beregning og periodisering af udvalgte skattearter

I oversigt 1 er udarbejdet en formelliste for hver enkelt skatteart. I oversigt 2 er udarbejdet en variabeliste, der forbinder kildeoplysningerne med de enkelte variable, og i oversigt 3 er angivet beregningsmetoder i de tilfælde, hvor Danmarks Statistik foretager yderligere bearbejdelse af kildeoplysningerne end det, der fremgår af formularerne.

Til skitsering af hvorledes de enkelte skatter beregnes, er der i det nedenstående opstillet to repræsentative eksempler. Det drejer sig om ejendomsværdiskat (1118) og afgift af spiritus (5317).

De øvrige formler er beregnet ud fra samme fremgangsmåde, som vist i eksemplerne.

Eksempel 1 Ejendomsværdiskat:

$$1118(1)_A^T = EJVS_A^T$$

Venstre side af lighedstegnet er den firecifrede artscode for ejendomsværdiskat, hvor tallet i parentes angiver den modtagende sektor, som i dette tilfælde er staten. Top-tegnet angiver her, at periodiseringstidspunktet er tilsvartidspunktet/optjeningsperioden, mens fodtegnet angiver, at der er tale om årstal. På højre side er kildeoplysningerne samlet i en række variable ligeledes angivet med vedkommende kilders periodiseringstidspunkter og periodeangivelser.

I variabel-listen, oversigt 2, er EJVS defineret ved ejdomsværdiskat, som findes i kilden: *System 28*, liste 9699 (side 5).

For så vidt angår kilderne fra *system 28* er periodiseringen tilsvarende tidspunktet eller optjeningsperioden. Dette er i overensstemmelse med det princip, som skattemodul periodiseres efter, og der foretages derfor ingen yderligere periodisering.

Eksempel 2 Afgift af spiritus:

$$5317(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=\text{feb}_{\text{Å}}}^{\text{dec}_{\text{Å}}} \text{SPIR}_M^B + \text{SPIR}_{M=\text{jan}_{\text{Å}+1}}^B$$

Afgift af spiritus opkræves af producenter og lign. og indbetales til statskassen senest 15 dage efter at afgiftspligten er trådt i kraft.

Som det fremgår af kildelisten er SPIR de månedlige anmeldelser af afgift af spiritus, som opgøres i *månedsregnskabet*. For at få et årstal, der svarer til optjeningsperioden, summeres månedsanmeldelserne fra februar(t) til december(t) plus januar (t+1).

Oversigt 1. Periodiseringsformler

Toptegn (Periodiseringsangivelser):

T = Tilsvartidspunkt
 O = Optjeningstidspunkt
 B = Bogføringstidspunkt
 I = Indbetalingstidspunkt

Sektorer:

(1) = Staten
 (2) = Sociale kasser og fonde
 (4) = Kommuner
 (9) = Overnational myndighed (EU)

Fodtegn (Periodeangivelser):

Å = År
 K = Kvartal
 M = Måned

Navn	Artsnummer + sektor
Statslig indkomstskat	$1101(1)_{\text{Å}}^T = (STAT_{\text{Å}}^T + AKTG_{\text{Å}}^T + AKTP_{\text{Å}}^T + VIRK_{\text{Å}}^T + DØST_{\text{Å}}^T + FOSK_{\text{Å}}^T + KLTIT_{\text{Å}}^T) * OPRN_{\text{Å}}^T$
Kommunal indkomstskat	$1103(4)_{\text{Å}}^T = KOMI_{\text{Å}}^T * OPRN_{\text{Å}}^T$
Skat af kapitalpensionsordninger	$1109(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} PENS_M^B$
Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	$1112(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} GELT_M^B$
Afgift af udbetalinger fra lønmodtagernes dyrtidsfond	$1115(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} LØDY_M^B$
Arbejdsmarkedsbidrag	$1117(1)_{\text{Å}}^T = ((AMBL_{\text{Å}}^T - AMSN_{\text{Å}}^T) * OPRN_{\text{Å}}^T) + \sum_{M=feb_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} AMBP_M^B + AMBP_{M=jan_{\text{Å}+1}}^B$
Ejendomsværdiskat	$1118(1)_{\text{Å}}^T = EJVS_{\text{Å}}^T * OPRN_{\text{Å}}^T$
Selskabsskat	$1201(1)_{\text{Å}}^T = SESK_{\text{Å}}^O - KULB_{\text{Å}}^O - FOND_{\text{Å}}^O$
Skat af fonde	$1204(1)_{\text{Å}}^T = FOND_{\text{Å}}^O$
Selskabsskat af kulbrintevirksomhed.....	$1205(1)_{\text{Å}}^T = KULB_{\text{Å}}^O$
Pensionsafkastskat betalt af husholdninger	$1301(1)_{\text{Å}}^T = PALH_{\text{Å}}^B$
Pensionsafkastskat betalt af selskaber mv.	$1302(1)_{\text{Å}}^T = PALS_{\text{Å}}^B$
Pensionsbidrag for tjenestemænd ansat i selskaber	$2110(1)_{\text{Å}}^T = STRE_{\text{Å}}^B (\$36.21 \text{ (alle poster med standardkonto 34)})$
Pensionsbidrag for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	$2111(1)_{\text{Å}}^T = STRE_{\text{Å}}^B (\$36.32.30 \text{ (alle poster med standardkonto 34)})$
Rederibidrag vedr. sygeforsikring mv. for søfolk i udenrigsfart	$2207(1)_{\text{Å}}^T = STRE_{\text{Å}}^B (\$16.43.01.10.30)$
Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond.....	$2210(2)_{\text{Å}}^T = LØGA_{\text{Å}}^O$
Bidrag til AUB fra private arbejdsgivere	$3203(1)_{\text{Å}}^T = AUBP_{\text{Å}}^O$
Bidrag til AUB fra offentlige arbejdsgivere	$3204(1)_{\text{Å}}^T = AUBO_{\text{Å}}^O$
Afgift af arbejdsskader	$3207(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} ARBS_M^B$
Afgift af arv og gave	$4201(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} ARVG_M^B + \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} ARVD_M^I$
Vægtafgift på motorkøretøjer anvendt af husholdningerne	$4301(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} VÆGT_M^B * \text{nøgle fra Nationalregnskabet}$
Vægtafgift på motorkøretøjer anvendt i produktionen	$4302(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} VÆGT_M^B * \text{nøgle fra Nationalregnskabet}$
Afgift af vejbenyttelse.....	$4303(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} VEJB_M^B$

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Miljøbidrag af motorkøretøjer	$4304(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MILB_M^B + MILB_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Kommunal grundskyld	$4403(4)_{\bar{A}}^T = KOGRO_{\bar{A}}$
Kommunal dækningsafgift af grundværdi for offentlige ejendomme	$4409(4)_{\bar{A}}^T = KDGRO_{\bar{A}}$
Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for offentlige ejendomme	$4410(4)_{\bar{A}}^T = KDFRO_{\bar{A}}$
Kommunal dækningsafgift af forskelsværdi for forretnings ejendomme	$4411(4)_{\bar{A}}^T = KDFEO_{\bar{A}}$
Medielicens	$4501(1)_{\bar{A}}^T = MELIO_{\bar{A}}$
Moms	$5101(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{K=1.kvt_{\bar{A}}}^{4.kvt_{\bar{A}}} MOKVO_K + MOHA_{K=2.kvt_{\bar{A}}}^O + MOHA_{K=4.kvt_{\bar{A}}}^O + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOEK_M^O + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOAL_M^O + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOKR_M^O + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOTO_M^O - \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MOMA_M^O$
Lønsumsafgift	$5105(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} LØNS_M^B + LØNS_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Told	$5201(9)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} TOLD_M^B$
Benzinafgift	$5301(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} BENZ_M^B + BENZ_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Registreringsafgift af motorkøretøjer	$5302(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} REMO_M^B + REMO_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af cigaretter og røgtobak	$5305(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CIRØ_M^B$
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	$5306(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CICE_M^B + CICE_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Indtægt ved salg af banderoler	$5307(1)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B (\$9.21.03.20.13)$
Omsætningsafgift af chokolade og sukkerverer mv.	$5308(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} OMCH_M^B + OMCH_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Råstofafgift af chokolade og sukkerverer mv.	$5309(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} RÅCH_M^B + RÅCH_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Dækningsafgift af chokolade og sukkerverer mv.	$5310(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} DÆCH_M^B + DÆCH_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af konsum-is	$5312(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KOIS_M^B + KOIS_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af kaffe	$5313(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KAFF_M^B + KAFF_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af øl	$5315(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} ØLXX_M^B + ØLXX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af vin og frugtvin	$5316(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} VINX_M^B + VINX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af spiritus	$5317(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} SPIR_M^B + SPIR_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af glødelamper og elektriske sikringer	$5327(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} GLØD_M^B + GLØD_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Produktionsafgift af sukker	$5336(9)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} PRSU_M^B$
Afgift af te	$5337(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} THEX_M^B + THEX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af elektricitet	$5338(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} ELEK_M^B + ELEK_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B \right) - \left(\sum_{M=apr_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} ELEG_M^B + \sum_{M=jan_{\bar{A}+1}}^{mar_{\bar{A}+1}} ELEG_M^B \right)$
Afgift af visse olieprodukter	$5339(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} OLIE_M^B + OLIE_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B \right) - \left(\sum_{M=apr_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} OLIG_M^B + \sum_{M=jan_{\bar{A}+1}}^{mar_{\bar{A}+1}} OLIG_M^B \right)$

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Afgift af visse detailsalgs pakninger	$5340(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} DEPA_M^B + DEPA_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af råstofindvinding og -import	$5343(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} R\dot{A}IN_M^B + R\dot{A}IN_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af engangsservice	$5344(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} ENSE_M^B + ENSE_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af bekæmpelsesmidler	$5345(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} BEK\dot{A}E_M^B + BEK\dot{A}E_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af stenkul og brunkul mv.	$5347(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KULA_M^B + KULA_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B \right) -$ $\left(\sum_{M=apr_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KULG_M^B + \sum_{M=jan_{\bar{A}+1}}^{mar_{\bar{A}+1}} KULG_M^B \right)$
Afgift vedr. affald	$5351(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} AFFA_M^B + AFFA_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af CFC	$5352(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CFCX_M^B + CFCX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	$5353(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CO2A_M^B + CO2A_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B \right) -$ $\left(\sum_{M=apr_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CO2G_M^B + \sum_{M=jan_{\bar{A}+1}}^{mar_{\bar{A}+1}} CO2G_M^B \right)$
Afgift af cigaretter	$5354(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} CIPA_M^B + CIPA_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af ledningsført vand	$5355(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} LEVA_M^B + LEVA_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af poser af papir eller plast mv.	$5356(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} POSE_M^B + POSE_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af nikkel/kadmium batterier	$5357(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} BATT_M^B + BATT_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af dæk	$5358(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} D\dot{A}EKX_M^B + D\dot{A}EKX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af svovl og svovldioxid (SO ₂)	$5359(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} SVOV_M^B + SVOV_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af klorerede opløsningsmidler	$5360(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KLOP_M^B + KLOP_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af naturgas	$5361(1)_{\bar{A}}^T = \left(\sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} NATU_M^B + NATU_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B \right) -$ $\left(\sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} NATG_M^B + NATG_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B \right)$
Afgift af kvælstof	$5363(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KV\dot{A}EL_M^B + KV\dot{A}EL_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af PVC-folie	$5365(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} PVCF_M^B + PVCF_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af PVC og ftalater	$5366(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} PVCP_M^B + PVCP_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat	$5368(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} MIFO_M^B + MIFO_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Tillægsafgift af alkoholsodavand	$5369(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} TALS_M^B + TALS_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
Afgift af kvælstofoxider (NO _x)	$5371(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=feb_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} KVOX_M^B + KVOX_{M=jan_{\bar{A}+1}}^B$
PSO-afgift	$5373(1)_{\bar{A}}^T = PSOA_{\bar{A}}^O$
Tinglysningsafgift	$5401(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} STEM_M^B + \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} TING_M^I$
Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen	$5403(1)_{\bar{A}}^T = STRE_{\bar{A}}^B (\S 29.61.02.10.30)$
Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	$5501(1)_{\bar{A}}^T = \sum_{M=jan_{\bar{A}}}^{dec_{\bar{A}}} V\dot{A}EDL_M^B$

Oversigt 1. (fortsat) Periodiseringsformler

Navn	Artsnummer + sektor
Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	$5504(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=feb_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} ANMO_M^B + ANMO_{M=jan_{\text{Å}+1}}^B$
Afgift af lystfartøjsforsikring	$5505(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=feb_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} LYST_M^B + LYST_{M=jan_{\text{Å}+1}}^B$
Afgift af spillekasinoer	$5509(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=feb_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} SPKA_M^B + SPKA_{M=jan_{\text{Å}+1}}^B$
Afgift af Klasselotteriet	$5511(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} KLLO_M^B$
Afgift af gevinstgivende spilleautomater	$5513(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=feb_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} SPAU_M^B + SPAU_{M=jan_{\text{Å}+1}}^B$
Afgift af væddemål	$5514(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} VÆDM_M^B$
Afgift af online kasino-spil	$5515(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} ONKS_M^B$
Overskud fra Danske Spil A/S	$5601(1)_{\text{Å}}^T = OVDS_{\text{Å}}^O$
Diverse afgifter af varer og tjenester	$5701(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=jan_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} DIAF_M^B$
Afgift af spildevand	$6101(1)_{\text{Å}}^T = \sum_{M=feb_{\text{Å}}}^{dec_{\text{Å}}} SPVA_M^B + SPVA_{M=jan_{\text{Å}+1}}^B$
Afgift til Arbejdsmiljøfonden	$6201(1)_{\text{Å}}^T = STRE_{\text{Å}}^B (\S 17.22.01.10.30 + \S 17.22.01.20.30)$
CO ₂ -emissionskat	$6205(1)_{\text{Å}}^T = CO2E_{\text{Å}}^B$
Indbetalinger til Garantiformuen	$6301(1)_{\text{Å}}^T = GAFO_{\text{Å}}^O$
Indbetalinger til Afviklingsfonden	$6302(1)_{\text{Å}}^T = AFFO_{\text{Å}}^O$

Oversigt 2.

Variabelliste

Variabelnavn	Kilde
AFFA	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af affald</i>
AFFO	= Finansiell Stabilitet. Årsrapport. Resultatopgørelse. Bidrag til Afviklingsfonden
AKTG	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. AKTIEPROP
AKTP	= SKAT. System 28, liste 9699, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Aktieskat til 42 % (side 5) minus aktietab (side 8)</i>
AMBL	= SKAT. System 28, liste 9699, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Beregnet AM-bidrag (total for alle skatteydere) plus Beregnet AM-bidrag (dødsboer)</i>
AMBP	= SKAT. Månedssregnskabet (§38.11.01.10 - alle poster vedr. 7115). <i>AM-bidrag, pensionsinstitutter</i>
AMSN	= SKAT. System 28, liste 9699, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Senionedslag (side 7)</i>
ANMO	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af ansvarsforsikring for motorkøretøjer</i>
ARBS	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift på arbejdsskader</i>
ARVD	= Domstolsstyrelsen. Opgørelse over indbetalte afgifter ved retterne. <i>Arveafgift</i>
ARVG	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af dødsboer og gaver</i>
AUBO	= AUB. Regnskabsoplysninger. <i>Arbejdsgiverbidrag plus særøpgørelse</i>
AUBP	= AUB. Regnskabsoplysninger. <i>Arbejdsgiverbidrag plus særøpgørelse</i>
BATT	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af Ni/CD-batterier</i>
BEKÆ	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af bekæmpelsesmidler</i>
BENZ	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Benzinafgifter</i>
CFCX	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift vedr. CFC</i>
CICE	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af cigaretter mv.</i>
CIPA	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af cigaretpapir</i>
CIRØ	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af cigaretter mv.</i>
CO2A	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>CO₂-afgift. Indtægtsbeløbet</i>
CO2E	= Energistyrelsen. Særøpgørelse over <i>CO₂-kvoter</i>
CO2G	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>CO₂-afgift. Udgiftsbeløbet</i>
DEPA	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Emballageafgift i alt minus poseafgift</i>
DIAF	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Diverse afgifter</i>
DÆCH	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Dækningsafgift af chokolade</i>
DÆKX	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Gebyrer af dæk</i>
DØST	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. DØDSBOSKAT
EJVS	= SKAT. System 28, liste 9699, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Ejendomsværdiskat</i>
ELEG	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Elafgift. Udgiftsbeløbet</i>
ELEK	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Elafgift. Indtægtsbeløbet</i>
ENSE	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Emballageafgift, engangsservice</i>
FOND	= SKAT. Selskabsskatregisteret, udtræk fra december måned år 1 efter indkomståret. Jf. Oversigt 3, Beregninger. SELSKULB
FOSK	= SKAT. System 28, liste 9699, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Forskerskat</i>
GAFO	= Finansiell Stabilitet. Årsrapport. Resultatopgørelse. Bidrag til Garantiformuen
GELT	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgifter af gevinster ved lotteri</i>
GLØD	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af glødelamper</i>
KAFF	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af kaffe</i>

Oversigt 2. (fortsat)

Variabelliste

Variabelnavn	Kilde
KDFE	= Danmarks Statistik. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. <i>Kommunal dækningsafgift, forskelsværdi, forretningsejendomme</i>
KDFO	= Danmarks Statistik. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. <i>Kommunal dækningsafgift, forskelsværdi, offentlige ejendomme</i>
KDGO	= Danmarks Statistik. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. <i>Kommunal dækningsafgift, grundværdi, offentlige ejendomme</i>
KLLO	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Det Danske Klasselotteri</i>
KLOP	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af klorerede opløsningsmidler mv.</i>
KLTI	= SKAT. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Skattetillæg</i>
KOGR	= Danmarks Statistik. Udtræk fra ejendomsstatistikregisteret. <i>Kommunal grundskyld</i>
KOIS	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af konsum-is</i>
KOMI	= SKAT. System 28 , liste 7101, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Skat af skattepligtig indkomst plus negativ statsskat plus manuelt beregnet skat plus fordelt skat/konkursindk plus modtaget fra anden kommune minus afgivet til anden kommune på side 3 under kommune</i>
KULA	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift stenkul, koks.</i> Indtægtsbeløbet
KULB	= SKAT. Selskabsskatteregisteret , udtræk fra januar måned år 2 efter indkomståret. Jf. Oversigt 3, Beregninger. SELSKULB
KULG	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift stenkul, koks.</i> Udgiftsbeløbet
KVOX	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af kvælstofoxider NO_x</i>
KVÆL	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af kvælstof</i>
LEVA	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af ledningsført vand</i>
LYST	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift på forsikring af lystfartøjer</i>
LØDY	= Lønmodtagernes Dyrtdsfond. Årsrapport. Hoved- og nøgletal. <i>Medlemsudbetalinger</i>
LØGA	= Lønmodtagernes Garantifond. Regnskabsoplysninger, side 21. <i>Bidrag</i>
LØNS	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Lønsumsafgift</i>
MELI	= DR. Årsrapport. <i>Licensregnskab</i>
MIFO	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af mineralsk fosfor</i>
MILB	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Miljøbidrag</i>
MOAL	= SKAT. Summerede angivelsesoplysninger. <i>Månedsafregninger - almindelige. Salgsmoms plus moms af EF-køb plus moms af EF-yds minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOEK	= SKAT. Summerede angivelsesoplysninger. <i>Månedsafregninger - eksport. Salgsmoms plus moms af EF-køb plus moms af EF-yds minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOHA	= SKAT. Summerede angivelsesoplysninger. <i>Halvår. Salgsmoms plus moms af EF-køb plus moms af EF-yds minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOKR	= SKAT. Summerede angivelsesoplysninger. <i>Månedsafregninger - kreditbegrænsede. Salgsmoms plus moms af EF-køb plus moms af EF-yds minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOKV	= SKAT. Summerede angivelsesoplysninger. <i>Kvartal. Salgsmoms plus moms af EF-køb plus moms af EF-yds minus købsmoms plus foreløbige fastansættelser (FF)</i>
MOMA	= SKAT. <i>Særopgørelse over moms, samlet og fordelt på firmakoder. Nettobeløbet</i>
MOTO	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Merværdiafgift; 1557 moms, fortoldninger.</i> Nettobeløbet
NATG	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Naturgasafgift.</i> Udgiftsbeløbet
NATU	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Naturgasafgift.</i> Indtægtsbeløbet
OLIE	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af olieprodukter.</i> Indtægtsbeløbet
OLIG	= SKAT. Månedssregnskabet. <i>Afgift af olieprodukter.</i> Udgiftsbeløbet

Oversigt 2. (fortsat)

Variabelliste

Variabelnavn	Kilde
OMCH	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af chokolade i alt minus råstofafgift minus dækningsafgift</i>
ONKS	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af online kasino-spil</i>
OPRN	= SKAT. System 28 , liste 7101, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. På side 4 sættes <i>Antal i alt, der indgår i MTpct</i> i forhold til <i>Antal godkendte opgør</i> . Denne opregningsprocent bruges til at opregne skattebeløbene til 100 pct.
OVDS	= Danske Spil. Årsrapport. Resultatopgørelse. Årets resultat (Danske Spil A/S)
PALH	= Skatteministeriet. Særopgørelse over pensionsafkastskatten. <i>Banker og sparekasser</i>
PALS	= Skatteministeriet. Særopgørelse over pensionsafkastskatten. <i>Livsforsikringselskaber, pensionskasser, kapitalpensionsfonde, Lønmodtagernes Dyrtidsfond, ATP samt hjælpe- og understøttelsesforeninger</i>
PENS	= SKAT. Månedssregnskabet (§38.11.01.10 - alle poster vedr. 1168). <i>Afgift af pensionsordninger minus medlemsudbetalinger fra LD</i>
POSE	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Emballageafgift, poser</i>
PSOA	= Energinet.dk. PSO-regnskab
PRSU	= SKAT. EU Specialopgørelse: A-regnskabet . <i>Produktionsafgift, sukker</i>
PVCF	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Emballageafgift, blød PVC-folie</i>
PVCP	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af blød PVC og ftalater</i>
REMO	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Registreringsafgift</i>
RÅCH	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Råstofafgift af chokolade</i>
RÅIN	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af råstofmaterialer</i>
SESK	= SKAT. Selskabsskatregisteret , udtræk fra december måned år 2 efter indkomståret. Jf. Oversigt 3, Beregninger. SELSKULB
SPAU	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af gevinstgivende spilleautomater</i>
SPIR	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af spiritus</i>
SPKA	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af spillekasinoer</i>
SPVA	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af spildevand</i>
STAT	= SKAT. System 28 , liste 9699, ændringskørsel i marts måned år 3 efter indkomståret. <i>Bundskat plus topskat plus udligningsskat</i>
STEM	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Tinglysningsafgifter</i>
STRE	= Statsregnskab. Altid med angivelse af konto
SVOV	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af SO₂</i>
TALS	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Tillægsafgift af alkoholsodavand</i>
THEX	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af te</i>
TING	= Domstolsstyrelsen. Opgørelse over indbetalte afgifter ved retterne. <i>Tinglysningsafgift</i>
TOLD	= SKAT. EU Specialopgørelse: A-regnskabet . <i>Told</i>
VINX	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af vin</i>
VEJB	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af vejbenyttelse minus afskrivning</i>
VIRK	= Jf. Oversigt 3, Beregninger. VIRKSOMSKAT
VÆDL	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af spil ved væddeløb</i>
VÆDM	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af væddemål</i>
VÆGT	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Vægtafgift</i> . Fordeles på henholdsvis husholdninger og erhverv efter en fordelingsnøgle, som udarbejdes af Nationalregnskabet.
ØLXX	= SKAT. Månedssregnskabet . <i>Afgift af øl</i>

Oversigt 3. Kildebearbejdning og -beregninger

Datasæt	Databehandling
AKTIEPROP =	<p><u>Beregning af den proportionale del af aktieskatten:</u> Fra månedssregnskabet § 38.11.01.10 (alle poster vedr. 1156,1157,1158) fås <i>indbetalt udbytteskat</i>. Fra system 28, liste 9699 side 5 fås <i>aktieskat af grundbeløb</i> og fra System 28, liste 9785 fås <i>modregnet udbytteskat</i> ved at summere <i>indeholdt udbytteskat af aktieindkomst</i> med <i>udlodning fra investeringsforeninger</i>. Variablen AKTG fremkommer ved at trække <i>modregnet udbytteskat</i> fra <i>indbetalt udbytteskat</i> plus <i>aktieskat af grundbeløb</i>.</p>
SELSKULB =	<p><u>Beregning af selskabsskat mv.</u> Fra SKAT modtages i december året efter indkomståret et udtræk fra Selskabsskatteregisteret, DIAS, på baggrund af de lignede opgørelser lavet i november over samtlige selskabsskatter. Herfra udtrækkes oplysninger om det enkelte selskabs skattepligtige indkomst, diverse nedslag mv. Ud fra disse oplysninger beregnes selskabsskatten for det enkelte selskab.</p> <p>Herefter sammenkøres data med ejerkode og brancheoplysninger fra Danmarks Statistiks Erhvervsregister til det endelige dataregister, hvorfra SESK, FOND og KULB trækkes.</p>
DØDSBOSKAT =	<p><u>Beregning af dødsboskat.</u> Fra System 28, liste 7101, side 3 findes variablerne x (Dødsboer maskinel ansæt.), y (Skat af afsluttede ansættelse) samt z (Begrav.boer/modif.skat).</p> <p>Der overføres 1/3 af skat af dødsboer til den dødes kommune. Da opgørelsen af dødsboskatten opgøres fra kommunesiden skal summen af de tre variable (x, y og z) ganges med 3 for at få den samlede DØST.</p>
VIRKSOMSKAT =	<p><u>Beregning af nettoskat vedr. virksomhedsopsparing.</u> Fra system 28, liste 9699, side 6 og 7. Variablen VIRK fremkommer ved for hver af sektorerne kommuner, kirke og stat at finde <i>andel af virksomhedsskat</i>, hvor pågældende sektors <i>andel af hævet konjunkturudligning</i> lægges til og <i>hævet overskud</i> fratrækkes.</p>

4. Årsversioner

<i>Endelige tal kommer først sent i forløbet</i>	For den personlige indkomstskat, selskabsskatten og visse andre skatters vedkommende foreligger de endelige tal sent, og i nogle tilfælde helt op til 2 ½ år efter indkomstårets udløb. Indtil de endelige tal foreligger udarbejdes derfor estimater, som løbende revideres i takt med at nyere data foreligger.
<i>Skatterne en del af offentlige finanser</i>	Danmarks Statistik udarbejder løbende årsversioner for de samlede skatter og afgifter, der indgår som bidrag til den økonomiske statistik for offentlig forvaltning og service. Der skelnes mellem budgetversioner og regnskabsversioner.
<i>Budgetversioner</i>	Den første version udarbejdes inden optjeningsåret påbegyndes, mens den anden version udarbejdes i starten af optjeningsåret. De bygger på Finansministeriets egne skøn i henholdsvis Forslag til Finanslov og Finansloven.
<i>Regnskabsversioner</i>	De egentlige regnskabversioner, der udarbejdes i Danmarks Statistik fordeler sig som følger: <ul style="list-style-type: none"> – Marts-version (ultimo marts, t+1), – Juni-version (primo juni, t+1), – November-version (primo november, t+1) – November-version (primo november, t+2) og – November-version (primo november, t+3).

November-versionen (t+3) er den såkaldt endelige version. Kilder og metoder vedrørende denne er beskrevet detaljeret i kapitel 3.

De øvrige fire versioner er en blanding af estimater og endelige tal, sidstnævnte efterhånden som de foreligger. Versionerne gennemgås nærmere nedenfor.

De kilder, der refereres til i kapitlet er nærmere beskrevet i kapitel 3.3.

4.1 Marts-versionen

Danmarks Statistik udarbejder det første skøn på årsbasis ultimo marts året efter optjeningsåret. Data er på dette tidspunkt en blanding af regnskabstal og estimater.

<i>Indkomstskatter</i>	Statslig og kommunal indkomstskat samt arbejdsmarkedsbidrag beregnes ud fra udskrivningsgrundlaget, som modtages fra Skatteministeriet. Desuden benyttes et estimat for aktieskatten. Estimater for selskabsskat og ejendomsværdiskat dannes ud fra Finansministeriets skøn i december-udgaven af Økonomisk Redegørelse. Desuden benyttes SKATs foreløbige opgørelse over indbetalinger af pensionsafkastskatten. Andre indkomstskatter, som omfatter afgifter af gevinster fra spil og lotteri, skatter af ophævede kapitalpensioner samt afgifter af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtdidsfond, beregnes ud fra <i>månedsregnskabet</i> .
<i>Obligatoriske bidrag til sociale ordninger</i>	Der benyttes foreløbige beregninger fra Lønmodtagernes Garantifond for indbetalte bidrag i året. For indbetalte pensions- og rederibidrag benyttes oplysninger fra det foreløbige statsregnskab.
<i>Andre arbejdsmarkedsbidrag</i>	Andre arbejdsmarkedsbidrag omfatter bidrag til Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) fra offentlige og private arbejdsgivere, der kommer fra AUB's budget. Afgift på arbejdsskader kommer fra det foreløbige statsregnskab.

<i>Formue, ejendom og besiddelse</i>	Arv- og gaveafgift beregnes ud fra <i>månedsregnskabet</i> samt kildeoplysninger fra Domstolsstyrelsen. Vægtafgifter beregnes ud fra <i>månedsregnskabet</i> med fordelingen mellem husholdninger og produktion. Data for ejendomsskatter dannes på baggrund af udtræk fra ejendomsstatistikregistret. Medielicensen er beregnet ud fra oplysninger i det gældende medieforlig sammenholdt med budgetoplysninger fra DR.
<i>Afgifter af varer og tjenester</i>	Nationalregnskabet bidrager med skøn for 4. kvartal, vedr. moms og energiafgifter. De øvrige punktafgifter kendes stort set på dette tidspunkt, og beregnes ud fra henholdsvis <i>månedsregnskabet</i> og <i>punktafgiftslisten</i> . Overskud fra Danske Spil A/S er hentet fra deres offentliggjorte regnskab.
<i>Andre produktionsskatter</i>	Andre produktionsskatter omfatter afgift af spildevand, der kommer fra <i>månedsregnskabet</i> . Bidrag til Arbejds miljørådet, apotekerafgift og CO ₂ -emmissionsskat findes i det foreløbige Statsregnskab. Oplysninger om indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden kommer fra deres budget.

4.2 Juni-versionen

I starten af juni året efter indkomståret færdiggøres nye skatteskøn til brug for offentlige finansers juniversion (t+1).

<i>Indkomstskatter</i>	Statslig og kommunal indkomstskat samt arbejdsmarkedsbidrag beregnes ud fra udskrivningsgrundlaget, som modtages fra Skatteministeriet. Desuden benyttes et estimat for aktieskatten. Estimer for selskabsskat og ejendomsværdiskat dannes ud fra Finansministeriets skøn i maj-udgaven af Økonomisk Redegørelse. Endelig benyttes SKATs foreløbige opgørelse over indbetalinger af pensionsafkastskatten.
<i>Resten</i>	Ved beregningen af samtlige øvrige komponenter benyttes samme kilder og samme beregningsmetode, som ved beregning af de endelige tal, beskrevet i kapitel 3. Der vil nogle steder stadig være tale om foreløbige tal, som ved senere versioner bliver endelige.

4.3 November-versionerne

November-versionen (t+1) offentliggøres i starten af november måned året efter indkomståret. Personskatterne beregnes ud fra slutligningen, som den foreligger ultimo september året efter indkomståret, opregnet til 100 procent. Skøn over selskabsskatterne beregnes med udgangspunkt i Skatteministeriet foreløbige tal. Pensionsafkastskatten gøres endelig med nye tal fra Skatteministeriet. For de øvrige skatters vedkommende fastholdes de hidtidige skøn med mindre der dukker nye specielle oplysninger op.

Den næste version, november (t+2), offentliggøres i november – dvs. knap to år efter indkomståret. Metode og kilder for samtlige skatter og afgifter er de samme som ved udarbejdelsen af de endelige tal, jf. kapitel 3. Den sidste (og endelige) version, november (t+3), offentliggøres i november måned knap tre år efter indkomståret. Her indarbejdes de sidste detaljer, bl.a. den endelige fordeling af vægtafgiften på husholdninger og produktion.

4.4 Revisionsanalyse af regnskabsversionerne

Nedenfor er lavet en sammenligning af de foreløbige regnskabsversioner med den endelige version i november knap tre år efter indkomståret. Da der kun foreligger

manual- og datareviderede opgørelser for perioden 2013-2015, er kun disse år medtaget i analysen. For 2013 indgår ikke en juniversion, da denne på grund af den umiddelbart forestående ESA 2010 manual-revision i 2014 ikke blev udarbejdet.

For hver foreløbig version, er den gennemsnitlige numeriske procentuelle afvigelse fra den endelige version beregnet. Den numeriske afvigelse er valgt, for at modsatrettede revisioner ikke skal udligne hinanden.

Resultaterne bør tolkes med forsigtighed, da der kun indgår tre indkomstår i analysen.

Skatter og afgifter opkrævet på vegne af EU er ikke medtaget i analysen.

I tabellen nedenfor er resultaterne vist.

4.4.1 Resultater

For de samlede skatter og afgifter viser resultaterne, at marts-versionerne afviger mest fra den endelige november-version (t+3) - gennemsnitligt 1,6 pct. Jo tættere på den endelige version, jo mindre bliver afvigelserne/revisionerne. Mellem regnskabsversionerne i november (t+2) og november (t+3) er den gennemsnitlige revision 0,3 pct. Afvigelserne falder generelt, jo tættere der kommer på den endelige version. Dette skyldes, at kvaliteten af datakilderne for det givne statistik-år bliver højere med tiden.

Selskabsskatter og ordinære skatter (kildeskatter) har sammen med andre produktionsskatter de største revisioner. For selskabsskatterne skyldes dette, at der ikke er lignede data til rådighed før til november-versionen (t+1). For ordinære skatter er de lignede data til rådighed første gang til november-versionen (t+1). Før de lignede data er til rådighed, må skatteopgørelsen baseres på mere usikre kilder. Årsagen til de forholdsvis store revisioner af *andre produktionsskatter* skyldes tilgang af nye skatter (indbetalinger til Garantiformuen hhv. Afviklingsfonden) til de senere versioner i 2013 og 2014.

Tabel 4.1 Gennemsnitlig procent afvigelse fra endelige tal. 2013-2015

		Versioner			
		Marts	Juni	Nov (t+1)	Nov (t+2)
		pct.			
	Skatter og afgifter i alt	1,6	1,5	0,8	0,3
1	Indkomstskatter i alt	2,0	2,1	1,0	0,2
1.1	Personlige indkomstskatter i alt	2,0	1,7	0,5	0,1
1.1.1	Ordinære skatter	2,4	2,5	0,7	0,1
1.1.2	Arbejdsmarkedsbidrag	1,2	1,1	0,1	0,0
1.1.3	Ejendomsværdiskatter	0,3	0,3	0,0	0,0
1.1.4	Andre personlige indkomstskatter	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2	Selskabsskatter	9,3	8,0	7,6	1,6
1.3	Pensionsafkastskat	2,2	2,0	0,8	0,0
2	Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	2,1	0,0	0,0	0,0
3	Andre arbejdsmarkedsbidrag	4,0	0,0	0,4	0,0
4	Afgifter af formue, ejendom og besiddelse	0,1	0,0	0,0	0,0
5	Afgifter af varer og tjenester	0,4	0,4	0,3	0,2
6	Andre produktionsskatter	> 10,0	> 10,0	> 10,0	> 10,0

5. Kvartalsvise skatter og afgifter

Konsistens mellem kvartals- og årstal

De tidligste estimater, som Danmarks Statistik udarbejder på skatteområdet, er kvartalsskatterne. Den kvartalsvise skatteopgørelse er en del af den forordningsbestemte kvartalsstatistik for offentlige finanser, der har til formål at overvåge den løbende udvikling i de offentlige udgifter og indtægter, samt bidrage til beskrivelse af konjunkturudviklingen. Tallene offentliggøres senest tre måneder efter udgangen af et kvartal. På grund af den korte referenceperiode ved beregning af kvartalsskatterne, er kildegrundlaget for beregningen af kvartaler ofte anderledes, end ved beregningen af de endelige årsversioner. Konsistensen mellem disse sikres ved løbende at afstemme kvartalstallene med de årlige versioner af skatter og afgifter.

De kilder, der refereres til i kapitlet, er nærmere beskrevet i kapitel 3.3.

5.1 Personlige indkomstskatter

De personlige indkomstskatter deles i statslige og kommunale indkomstskatter. Der benyttes beregnede udskrivningsgrundlag udarbejdet af Skatteministeriet for de store elementer af beskatningen. Til de sidste mindre elementer udarbejdes skøn.

Der modtages udskrivningsgrundlag til beregning af bundskat, topskat, kommuneskat, sundhedsbidrag og arbejdsmarkedsbidrag. Til disse ganges der de relevante skatteprocenter på – til kommuneskatten benyttes den gennemsnitlige skatteprocent. Desuden modtages et særskilt estimat for aktieskatten.

For de mindre elementer (virksomhedsskat, dødsboskat, begrænset skattepligt, forskerskat mv.) estimeres et skøn på baggrund af de foregående års skat korrigeret for lov- og regelændringer.

5.2 Beregning af øvrige skatter og afgifter

De øvrige skatter og afgifter, på nær de personlige indkomstskatter, er en blanding af endelige regnskabstal eller estimater i de tilfælde, hvor de indkomne regnskabsoplysninger endnu ikke dækker hele perioden. Samtlige skatter periodiseres til optjeningstidspunktet.

Arbejdsmarkedsbidrag Arbejdsmarkedsbidraget beregnes ud fra *månedesregnskabet*.

Selskabs- og ejendomsværdiskat samt pensionsafkastskat Estimerer for selskabsskat, ejendomsværdiskat og pensionsafkastskat dannes ud fra Finansministeriets skøn i maj-udgaven af Økonomisk redegørelse (vedr. 1. kvartal), august-udgaven (vedr. 2. kvartal) og december-udgaven (vedr. 3. og 4. kvartal).

Andre indkomstskatter Andre indkomstskatter beregnes ud fra *månedesregnskabet*.

Obligatoriske bidrag til sociale ordninger Der benyttes foreløbige beregninger fra Lønmodtagernes Garantifond for indbetalte bidrag i året. For pensions- og rederibidrag benyttes oplysninger fra Finansloven (for 4. kv. dog fra foreløbige regnskabstal).

Andre arbejdsmarkedsbidrag Andre arbejdsmarkedsbidrag omfatter bidrag til Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) fra offentlige og private arbejdsgivere, der kommer fra AUB's budget. Afgift af arbejdsskader kommer fra Finansloven (for 4. kv. dog fra foreløbige regnskabstal).

Formue, ejendom og besiddelse Arv- og gaveafgift beregnes ud fra kildeoplysninger fra henholdsvis *månedesregnskabet* og *Domstolsstyrelsen*. Vægtafgifter beregnes ud fra *månedesregnskabet* og

fordeles mellem husholdninger og produktion med den senest udarbejdede fordelingsnøgle. Fordelingsnøglen opdateres en gang årligt ultimo marts. Data for ejendomsskatter dannes i 1.-2. kvartal på baggrund af kommunernes budgetindberetninger til Indenrigsministeriet, mens 3.-4. kvartal bygger på data fra *ejendomsstatistikregisteret*.

*Afgifter af
varer og tjenester*

Nationalregnskabet estimerer moms og energiafgifter vedr. seneste kvartal. Data fra de øvrige kvartaler beregnes for energiafgifter fra *månedssregnskabet*, og for moms fra *de summerede angivelsesoplysninger*. Udover dette foretages korrektioner for halvårs-indbetalere af moms således, at der ved udarbejdelse af 2. kvartal foretages en opskrivning i 1. kvartal og ved udarbejdelse af 4. kvartal foretages en opskrivning af 3. kvartal. De øvrige afgifter af varer og tjenester er så godt som endelige.

Andre produktionsskatter

Andre produktionsskatter omfatter bidrag til Arbejds miljørådet og CO₂-emissionskatten, som beregnes ud fra Finansloven vedrørende 1.-3. kvartal, mens 4. kvartal beregnes ud fra foreløbige regnskabstal.

6. Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

6.1 Nationalregnskabsmæssig behandling

Ny forordning Ifølge en vedtagen EU-forordning (RF(EU)nr. 549/2013) skal ikke indbetalte pålignede skatter og obligatoriske sociale bidrag indgå på nedenstående måde i de nationalregnskabsmæssige opgørelser.

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

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

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

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

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

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

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

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 1 for årene 2010-2017 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales.

Tallene for 2010-2015 er endelige, mens tallene for 2016 og 2017 er foreløbige tal, der vil blive reviderede, når Statsregnskabet for 2018 foreligger i 2019. Foreløbige tal for skatter, der ikke indbetales, revideres én gang årligt på dette tidspunkt.

Tabel 6.1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret¹

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016*	2017*
	mio. kr.							
Kapitaloverførsler fra skatter mv.	3 602,4	3 987,8	3 836,6	15 512,0	18 058,1	19 308,0	8 262,9	6 649,6
V Produktskatter	1 980,4	2 153,6	1 971,7	6 310,0	7 009,9	7 865,2	4 409,3	3 532,5
V Andre produktionsskatter	6,7	5,7	5,9	21,3	25,9	30,9	16,6	12,1
IH Indkomstskatter	1 209,0	1 430,1	1 493,4	7 877,4	9 506,2	9 871,7	3 292,7	2 733,0
IV Indkomstskatter	352,7	364,9	341,1	1 195,1	1 281,2	1 147,6	186,1	111,6
H Andre løbende skatter	50,7	32,1	23,4	106,0	233,1	392,1	357,9	260,3
H Kapitalskatter	3,0	1,3	1,2	2,1	1,7	0,5	0,3	0,2
Husholdninger (H)	1 262,7	1 463,5	1 517,9	7 985,5	9 741,0	10 264,3	3 650,9	2 993,5
Virksomheder (V)	2 339,7	2 524,3	2 318,7	7 526,4	8 317,1	9 043,7	4 612,0	3 656,1

¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet.

Bilagstabeller

Tabel 1. Den samlede beskatning fordelt efter delsektor

	1947	1948	1949	1950	1951	1952	1953	1954	1955	1956
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	3 548	3 956	4 083	4 175	4 788	5 322	5 754	6 020	6 679	7 126
Statslig forvaltning og service ..	2 676	2 983	3 036	3 082	3 569	3 968	4 278	4 510	5 018	5 328
Sociale kasser og fonde	108	113	116	120	135	150	171	181	184	189
Amtskommunal forvaltning og service	70	71	81	83	94	108	118	120	134	166
Kommunal forvaltning og service	694	789	850	890	990	1 096	1 187	1 209	1 343	1 443
Overnationale myndigheder (EU)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	56 400	63 599	72 229	84 782	86 277	102 638	115 178	132 250	150 981	166 357
Statslig forvaltning og service ..	41 105	46 139	51 119	61 727	59 630	71 351	80 832	93 943	106 188	115 216
Sociale kasser og fonde	1 525	1 837	477	21	58	57	44	38	41	50
Amtskommunal forvaltning og service	762	3 586	5 110	5 655	6 771	8 067	9 034	10 105	11 553	13 131
Kommunal forvaltning og service	13 008	12 037	14 701	16 450	18 918	21 983	24 007	27 067	32 029	36 569
Overnationale myndigheder (EU)	.	.	823	929	899	1 179	1 261	1 097	1 170	1 390
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	484 689	510 783	537 821	562 962	596 408	623 910	631 797	642 280	657 031	700 893
Statslig forvaltning og service ..	331 287	350 087	367 141	383 088	399 859	422 509	417 153	428 012	436 301	474 602
Sociale kasser og fonde	-	-	-	-	6 566	7 087	7 323	288	516	528
Amtskommunal forvaltning og service	44 859	48 469	51 885	55 779	59 068	60 326	65 057	67 374	68 855	70 393
Kommunal forvaltning og service	106 229	110 045	116 299	121 627	128 418	131 351	139 871	144 477	149 209	152 794
Overnationale myndigheder (EU)	2 315	2 182	2 496	2 468	2 497	2 637	2 394	2 129	2 150	2 576

Tabel 1.

1957	1958	1959	1960	1961	1962	1963	1964	1965	1966	1967	1968	1969	1970
mio. kr.													
7 750	8 485	9 442	10 310	11 360	13 811	16 032	17 721	20 821	24 455	27 395	33 322	37 581	47 213
5 765	6 338	7 129	7 835	8 690	10 795	12 576	13 853	16 378	18 941	20 910	25 593	28 614	35 234
206	224	236	261	359	441	467	513	628	830	964	1 085	1 170	1 352
174	179	187	203	158	165	179	184	184	335	288	282	309	610
1 605	1 744	1 890	2 011	2 153	2 410	2 810	3 171	3 631	4 349	5 233	6 361	7 488	10 017
.
1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
mio. kr.													
180 874	200 588	230 038	260 867	291 512	328 726	349 975	367 325	378 314	382 232	392 271	409 964	424 682	464 777
124 902	137 263	156 833	182 339	207 121	237 661	247 498	254 060	260 715	261 719	266 269	278 879	290 038	316 074
103	151	142	131	71	47	52	-	-	-	-	-	-	-
14 488	16 567	19 827	21 644	23 408	25 375	29 171	32 104	33 340	34 385	35 730	37 503	38 922	42 952
39 880	44 827	51 252	54 528	58 553	63 160	70 846	78 565	81 403	83 442	87 138	90 830	93 440	103 406
1 502	1 780	1 985	2 225	2 358	2 483	2 407	2 596	2 856	2 686	3 134	2 752	2 282	2 344
2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*	2016*	2017*	
mio. kr.													
764 016	784 341	809 988	808 884	777 375	818 684	835 834	870 916	908 290	986 936	964 192	973 899	1 003 222	
528 366	539 914	613 999	605 454	575 399	597 229	609 872	638 738	669 011	741 917	711 431	712 825	734 469	
529	468	227	170	135	908	982	733	731	724	542	450	323	
73 022	75 619	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
159 025	165 166	192 110	199 433	198 846	217 272	221 769	228 449	235 673	241 261	248 900	257 521	265 260	
3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	

Tabel 2.

2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*	2016*	2017*
mio. kr.												
764 016	784 341	809 988	808 884	777 375	818 684	835 834	870 916	908 290	986 936	964 192	973 899	1 003 222
473 503	477 965	486 844	491 450	476 879	504 989	513 117	540 729	570 176	644 496	609 715	612 932	633 974
381 663	403 248	427 412	435 866	435 208	427 397	434 783	447 703	496 127	535 060	529 160	518 559	535 736
54 597	62 166	54 871	46 049	32 886	41 057	40 286	49 474	54 066	56 355	57 722	60 379	65 954
37 244	12 552	4 561	9 535	8 784	36 535	38 048	43 552	19 984	53 081	22 832	33 994	32 284
1 709	1 676	1 286	1 086	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060
1 177	1 204	1 057	909	877	900	1 049	1 078	879	714	826	737	729
532	472	229	177	140	914	991	746	739	737	552	460	331
2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494
.
2 907	3 208	3 975	4 205	4 153	4 160	4 635	5 547	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494
29 941	31 629	36 877	40 465	40 654	42 452	44 434	43 767	46 184	46 705	49 358	48 504	49 237
.
3 154	3 526	3 896	4 754	3 669	3 646	4 792	4 042	3 940	3 848	5 177	4 240	4 368
9 287	9 824	10 230	10 401	10 464	10 594	10 457	10 596	11 429	11 241	11 619	11 417	11 964
17 466	18 263	18 996	21 494	22 562	24 161	25 018	24 821	26 370	27 156	28 085	28 436	28 465
.	.	3 749	3 811	3 950	4 050	4 167	4 308	4 445	4 426	4 477	4 411	4 441
34	17	6	6	9	0	0	0	0	33	.	.	.
255 660	269 581	280 707	271 369	254 388	264 976	271 338	278 750	281 675	285 312	294 626	303 888	311 905
158 675	171 372	179 362	178 437	171 995	176 531	182 217	187 449	187 875	192 850	199 090	207 168	216 304
2 832	3 130	3 282	3 106	2 647	3 241	3 177	2 962	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136
78 927	79 589	83 084	75 755	68 926	73 877	75 273	78 777	81 958	79 694	81 740	82 861	81 250
8 613	8 983	8 659	8 110	5 232	5 726	5 100	4 910	4 685	5 253	5 907	6 017	6 426
4 844	4 724	4 525	4 284	4 011	3 932	3 843	3 187	3 008	3 114	3 189	3 285	3 348
1 644	1 651	1 648	1 543	1 429	1 481	1 576	1 413	1 339	1 221	1 230	1 333	1 282
125	132	147	133	149	189	152	51	-13	180	186	156	160
295	282	299	308	284	292	270	299	2 506	2 629	3 222	1 475	1 551
203	187	190	218	187	205	174	193	152	220	320	275	272
92	95	109	90	96	86	96	106	306	304	441	471	490
.	.	.	.	.	.	.	.	2 049	2 105	2 461	730	790

Tabel 3. Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper

	1947	1948	1949	1950	1951	1952	1953	1954	1955	1956
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	3 548	3 956	4 083	4 175	4 788	5 322	5 754	6 020	6 679	7 126
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	1 641	1 824	1 908	1 993	2 225	2 360	2 552	2 623	3 029	3 198
Produktskatter	1 338	1 500	1 552	1 620	1 780	1 882	2 035	2 143	2 478	2 587
Andre produktionsskatter	303	324	356	373	445	478	517	480	551	611
Løbende indkomst- og formueskatter	1 734	1 955	1 996	1 996	2 359	2 743	2 962	3 145	3 393	3 664
Kapitalskatter	32	32	32	34	37	37	38	40	41	45
Bidrag til sociale ordninger	141	145	147	152	167	182	202	212	216	219
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter . . . . .	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
	— mio. kr. —									
	1971	1972	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980
Skatter og afgifter i alt	56 400	63 599	72 229	84 782	86 277	102 638	115 178	132 250	150 981	166 357
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	22 794	26 040	28 075	29 646	32 386	39 199	46 317	55 133	64 205	68 162
Produktskatter	20 068	23 223	24 998	25 891	28 274	34 854	41 645	49 612	58 054	61 467
Andre produktionsskatter	2 727	2 817	3 077	3 755	4 112	4 345	4 672	5 522	6 151	6 695
Løbende indkomst- og formueskatter	31 823	35 314	42 421	53 701	52 377	61 547	66 726	75 039	84 521	95 241
Kapitalskatter	165	270	307	349	414	513	627	765	783	854
Bidrag til sociale ordninger	1 618	1 974	603	157	201	199	247	216	301	710
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter . . . . .	.	.	823	929	899	1 179	1 261	1 097	1 170	1 390
	— mio. kr. —									
	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004
Skatter og afgifter i alt	484 689	510 783	537 821	562 962	596 408	623 910	631 797	642 280	657 031	700 893
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	169 183	181 350	193 529	212 363	220 829	221 090	230 287	240 197	242 884	257 085
Produktskatter	152 976	164 950	174 785	191 288	198 913	199 524	206 212	215 072	217 279	230 533
Andre produktionsskatter	16 207	16 400	18 744	21 076	21 915	21 565	24 076	25 125	25 605	26 552
Løbende indkomst- og formueskatter	310 219	324 242	338 572	344 880	362 559	388 729	387 591	395 712	407 542	436 237
Kapitalskatter	2 410	2 313	2 213	2 247	2 498	3 002	2 804	2 630	2 811	3 335
Bidrag til sociale ordninger	562	696	1 012	1 003	8 025	8 453	8 721	1 613	1 644	1 660
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 315	2 182	2 496	2 468	2 497	2 637	2 394	2 129	2 150	2 576

Tabel 3.

1957	1958	1959	1960	1961	1962	1963	1964	1965	1966	1967	1968	1969	1970
mio. kr.													
7 750	8 485	9 442	10 310	11 360	13 811	16 032	17 721	20 821	24 455	27 395	33 322	37 581	47 213
3 459	3 910	4 423	4 945	5 397	6 620	7 482	8 496	9 776	11 493	12 779	15 997	18 280	20 376
2 769	3 167	3 608	4 030	4 396	5 533	6 314	7 272	8 458	10 010	11 164	14 297	16 479	17 984
690	743	815	915	1 001	1 087	1 168	1 224	1 318	1 483	1 615	1 700	1 800	2 392
3 990	4 237	4 643	4 951	5 465	6 618	7 930	8 556	10 218	11 932	13 439	16 007	17 891	25 242
47	47	57	62	66	73	95	99	137	140	153	170	172	170
255	291	319	352	433	500	525	571	690	891	1 025	1 148	1 239	1 424
...													
1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989	1990	1991	1992	1993	1994
mio. kr.													
180 874	200 588	230 038	260 867	291 512	328 726	349 975	367 325	378 314	382 232	392 271	409 964	424 682	464 777
73 264	79 847	89 098	99 237	109 099	127 246	132 228	136 034	136 095	137 078	139 884	144 204	149 615	164 669
66 742	73 309	82 878	92 278	101 036	118 462	120 724	124 271	124 343	125 125	127 317	131 112	133 045	147 744
6 522	6 538	6 220	6 959	8 064	8 783	11 504	11 763	11 752	11 953	12 568	13 092	16 569	16 926
103 806	116 642	134 977	154 362	174 903	194 811	208 128	226 399	237 115	240 089	246 820	260 359	270 069	295 283
896	905	995	1 157	1 454	1 695	2 321	2 200	2 153	2 278	2 241	2 433	2 506	2 291
1 407	1 414	2 983	3 886	3 698	2 490	4 891	96	94	101	192	217	211	189
1 502	1 780	1 985	2 225	2 358	2 483	2 407	2 596	2 856	2 686	3 134	2 752	2 282	2 344
...													
2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*	2016*	2017*	
mio. kr.													
764 016	784 341	809 988	808 884	777 375	818 684	835 834	870 916	908 290	986 936	964 192	973 899	1 003 222	
275 968	291 086	303 450	296 466	281 472	293 295	300 970	309 450	317 142	321 755	331 992	340 167	348 003	
248 565	261 973	272 332	262 978	246 928	256 754	262 358	269 923	272 304	275 423	284 130	292 664	300 200	
27 404	29 114	31 118	33 488	34 544	36 541	38 611	39 526	44 838	46 332	47 861	47 503	47 803	
480 076	484 863	497 699	502 745	488 213	516 653	524 822	552 605	582 715	656 814	622 327	625 193	646 622	
3 188	3 542	3 902	4 760	3 678	3 646	4 792	4 042	3 940	3 882	5 177	4 240	4 368	
1 709	1 676	1 286	1 086	1 018	1 815	2 040	1 824	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	
3 074	3 174	3 652	3 826	2 995	3 275	3 211	2 995	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	

Stikordsregister

A

acontoskatteordning, selskabsskat 31
 affaldsavgift 46
 afgifter *se de enkelte typer*
 Afviklingsfonden, indbetalinger til 54
 aktieskat 23, 24, 69, 73
 alkoholsodavand, tillægsavgift 49
 amtskommunal forvaltning og service 15
 ansvarsforsikringsavgift, motorkøretøjer 51
 Arbejdsgivernes Uddannelsesbidrag (AUB) 32
 arbejdsmarkedsbidrag 15, 26, 31
 kvartalsversioner 73
 årsversioner 69
 Arbejds miljørådet, bidrag 53
 arveavgift 32
 AUB-bidrag 32

B

banderoler, indtægt ved salg af 42
 batteriavgift 47
 begrænset skattepligtige 24
 bekæmpelsesmidler, afgift 53
 benzinafgift 41
 beskatningsniveau 18
 bevillinger, afgifter 53
 bidrag til sociale ordninger 17, 30
 kvartalsversioner 73
 årsversioner 69
 biler
 ansvarsforsikringsavgift 51
 grøn ejeravgift 34
 miljøavgift 34
 registreringsavgift 41
 vejbenyttelsesavgift 34
 vægtavgift 33
 bogføringstidspunkt 58
 brunkul, afgift 46
 bruttoregistreringsprincippet 13
 brændstofforbrug, afgift af 34
 budgetversioner 69
 bundskat 23

C

cfc-avgift 46
 chokoladeafgifter 42
 cigaretter, cerutter og cigarillos, afgift 42
 cigaretafgift 41
 cigarettepapir, afgift 47
 CO₂-avgift 46
 CO₂-emissionskat 53
 CO₂-kvoter 53

D

Danske Spil, overskud 53
 databehandling, skatte- og afgiftsmodul 12
 delte skatter, definition 13
 detailsalgspakninger, afgift 45
 diverse afgifter 52
 dækavgift 48

dækningsafgifter

chokolade og sukkervarer 42
 forretningsejendomme 37
 grundværdi 36
 kommunale 36
 offentlige ejendomme 36
 dødsboskat 24

E

ejendomsskatter 15, 35, 70, 74
 ejendomsvurderinger 35
 ejendomsværdiskat 27, 69, 73
 elektricitet, afgift 44
 elektriske sikringer, afgift 43
 emballageavgift 45
 energiskatter
 benzin 41
 CO₂-avgift 46
 elektricitet 44
 kul 46
 naturgas 49
 NO_x-avgift 49
 olieprodukter 44
 PSO-avgift 49
 SO₂-avgift 48
 engangsservice, afgift 45
 EU 10, 15

F

faktorskattetryk 19
 flaskegasavgift 44
 foderfosfat, afgift 49
 fondsskat 29
 forfaldsprincippet 56
 formueskatter 17, 32, 70, 73
 forretningsejendomme, dækningsavgift 37
 forsikringsavgift
 lystfartøjer 51
 motorkøretøjer 51
 forskerskat 25
 forureningskatter
 affald 46
 batterier 47
 bekæmpelsesmidler 45
 cfc 46
 detailsalgspakninger 45
 engangsservice 45
 foderfosfat 49
 ftalater 49
 klorerede opløsningsmidler 48
 kvælstof 49
 poser af papir eller plast 47
 pvc 49
 spildevand 53
 Forårspakke 2.0 23
 fritidsfartøjer
 forsikringsavgift 51
 frugtvin, afgift 43
 ftalater, afgift 49

G

gasafgift
 flaskegas 44
 naturgas 49
 gaveafgift 33
 Garantiformuen, indbetalinger til 54
 Geodatastyrelsen, udstykningsafgift 50
 gevinster, afgift 26
 gevinstgivende spilleautomater, afgift 51
 glødelampeafgift 43
 grundskyld 36
 grupperingskriterier 15
 grøn ejerafgift, motorkøretøjer 34
 gødningsstoffer, afgift 49

I

Ikke-integrerede offentlige institutioner 9
 Ikke-markedsbestemt produktion 11
 ikke-markedsbestemte offentlige ydelser 8
 ikke-indbetalte skatter, kapitaloverførsel 75
 importskatter, generelt 17
 importskatter *se også* de enkelte typer
 indbetalinger til
 Afviklingsfonden 54
 Garantiformuen 54
 indbetalingstidspunkt 56
 inddata, skatte- og afgiftsmodul 12
 indkomst- og formueskatter, løbende 17
 indkomstskatter
 generelt 17, 21
 kommunale 25
 kvartalsversioner 73
 personlige 21
 selskabsskat 27
 statslige 23
 årsversioner 69
 integrerede offentlige institutioner 9
 isafgift 42

J

juni-versionen 70

K

kaffeafgift 43
 kapitalafkastordning 22
 kapitaloverførsel, ikke-indbetalte skatter 75
 kapitalpensionsordninger, afgift 26
 kapitalerstatninger 17
 kilder
 bearbejdning og beregninger 67
 de enkelte 56
 grundlag 55
 variabeliste 63
 kildekat 22
 Klasselotteriet, afgift 51
 klassifikation 13
 klorerede opløsningsmidler, afgift 48
 kommunal forvaltning og service 10, 15
 kommunal grundskyld 36
 kommunale dækningsafgifter 36
 kommunale indkomstskatter 25
 komsumis, afgift 42
 kontrolafgifter 53
 korrigeret skattetryk 19

kulafgift 46
 kulbrintevirksomhed
 selskabsskat 29
 kuldioxidafgift 46
 kvartalsversioner 73
 kvasi-offentlige institutioner 9
 kvælstofafgift 49
 kvælstofoxider, afgift 49

L

ledningsført vand, afgift 47
 lejeværdi 27
 lotterier, gevinstafgift 26
 lystfartøjer
 forsikringsafgift 51
 løbende indkomst- og formueskatter 17
 Lønmodtagernes Dyrtidsfond (LD), afgift af
 udbetalinger 26
 Lønmodtagernes Garantifond (LG), bidrag 31
 lønsum
 skat på 31
 lønsumsafgift 39

M

marginalskat 23
 markedsbestemt produktion 11
 markedsbestemte offentlige ydelser 9
 marts-versionen 69
 medielicens 37
 merværdiafgift 38
 miljøafgift
 motorkøretøjer 34
 miljøskatter
 energiskatter *se de enkelte typer*
 forureningskatter *se de enkelte typer*
 transportkatter *se de enkelte typer*
 modificeret skattetryk 19
 modydelse 7
 moms 38
 motorkøretøjer
 ansvarsforsikringsafgift 51
 grøn ejerafgift 34
 miljøafgift 34
 registreringsafgift 41
 vejbenyttelsesafgift 34
 vægtafgift 33

N

nationalregnskabets klassifikation 16
 naturgas, afgift 49
 nikkel/kadmium batterier, afgift 47
 NO_x-afgift 49
 november-versionen 70

O

objektskatter 8
 obligatoriske bidrag til sociale ordninger 17, 30
 arbejdsgivere 31
 kvartalsversioner 73
 medlemmer 30
 årsversioner 69
 obligatoriske ydelser 7
 offentlig forvaltning og service 7, 8
 delsektorer 9

offentlige ejendomme, dækningsafgift 36
 offentlige kvasi-virksomheder 9
 offentlige ydelser 9
 olieprodukter, afgift 44
 omperiodisering 55
 omsætningsafgift, væddeløb 51
 online kasino-spil, afgift 52
 opløsningsmidler, afgift 48
 optjeningsperiode 56
 optjeningstidspunkt 56
 overnationale sektor 9, 10, 15

P

pensionsafkastskat 29, 69, 73
 pensionsbidrag fra tjenestemænd
 non-profit institutioner 31
 selskaber 31
 periodisering 13, 55
 formler 59
 personlige indkomstskatter 21
 kvartalsversioner 73
 årsversioner 69
 pesticider, afgift 45
 Pinsepakken 23
 poser af papir eller plast mv., afgift 47
 produktions- og importskatter 17
 produktionsskatter *se også* de enkelte typer
 PSO-afgift 49
 punktafgifter 40
 pvc-afgift 49
 pvc-folie, afgift 49

R

realrenteafgift 29
 rederibidrag, sygesikring til søfolk 31
 registreringsafgift
 motorkøretøjer 41
 regnskabsversioner, revisionsanalyse 70
 regnskabsversioner, årsregnskaber 69
 røgtobak, afgift 41
 råstofafgift, chokolade og sukkervarer 42
 råstoffer, afgift af indvinding og import 45

S

sammenkoblede skatter, definition 13
 sammensatte skatter, definition 13
 sektorfordeling 9, 15
 selskabsskat 27, 29, 69, 73
 selskabsskat af kulbrinteaktivitet 29
 selvstændige skatter, definition 13
 skat af antal ansatte eller lønsum 31
 skatte- og afgiftsmodul, generelt 7, 12
 skattearter, definition 15
 skattearter *se også* de enkelte arter
 skatteløfter 23
 skattepligt 8
 skattepålæggende myndighed 8
 skattepålægning 13
 skattesystemet 21
 skattetryk 18
 skattetyper 13
 skrotningsafgift 34
 skrå skatteloft 23
 SO₂-afgift 48

sociale kasser og fonde 9, 15
 sociale ordninger
 bidrag 17, 30
 bidrag, kvartalsversioner 73
 bidrag, årsversioner 69
 spildevand, afgift 53
 spilleafgifter
 kasino 51
 Klasselotteriet 51
 online kasino-spil 52
 spilleautomater 51
 væddeløb 51
 væddemål 52
 spilleautomater, afgift 51
 spillekasino, afgift 51
 spillemonopoler
 Danske Spil 52
 spiritusafgift 43
 standardgrupperinger 15
 statslig forvaltning og service 10, 15
 statsskatter 23
 stempelafgifter 50
 stenkul, afgift 46
 sukker
 produktionsafgift 43
 sukkervareafgifter 42
 sundhedsbidrag 24
 svovldioxidafgift 48
 sygeforsikring, søfolk i udenrigsfart 31

T

teafgift 43
 tilsvartidspunkt 56
 tilsynsafgifter 53
 tinglysningsafgift 50
 tipning
 gevinstafgift 26
 tobaksafgift 41
 told 40
 topskat 23
 traditionelt skattetryk 18
 transportskatter
 ansvarsforsikringsafgift 51
 grøn ejerafgift 34
 registreringsafgift 41
 vejbenyttelsesafgift 34
 vægtafgift 33

U

udbytteskat 24
 uddata, skatte- og afgiftsmodul 12
 udligningsskat 24
 udskrivningsgrundlag 8, 69, 73
 udskrivningsprocent 25
 udskrivningsregler 8, 13
 udstykningsafgift 50

V

vandafgift
 ledningsført vand 47
 spildevand 53
 varer og tjenester
 afgifter, generelt 15, 37

kvartalsversioner 74
årsversioner 70
varer og tjenester *se også* de enkelte afgiftsområder
variabeliste 63
vejbenyttelsesafgift 34
vinafgift 43
virksomhedsskat 22, 25
væddeløb, omsætningsafgift 51
væddemål, afgift 52
vægtafgift, motorkøretøjer 33
værdiskatter 8

Ø

ølafgift 43

Å

årsversioner 69
juni-versionen 70
marts-versionen 69
november-versionen 70



**DANMARKS
STATISTIK**

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø

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