

Skatter og afgifter

Oversigt 2023



Skatter og afgifter

Oversigt 2023

Taxes and duties 2023

Rettet d. 24. oktober i forhold til oprindelige version
Rettelse side 86 – tabel 5.12
Rettelse side 88 – tabel 5.12
Rettelserne er markeret med rød.

Skatter og afgifter Oversigt 2023

Udgivet af Danmarks Statistik
Oktober 2023
47. årgang
Foto: Colourbox

Pdf-udgave

Kan hentes gratis på www.dst.dk/Publ/SkatterAfgifter
ISBN 978-87-501-2435-1
ISSN 1601-1104

Adresse

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

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

Signaturforklaring

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

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

Symbols

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

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

© Danmarks Statistik 2023

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

Beskatningen i Danmark spiller både en væsentlig rolle for den enkelte og for samfundsøkonomien. Blandt andet fordi skatter og afgifter er de vigtigste kilder til finansiering af de offentlige udgifter og dermed af det danske velfærdssamfund.

Denne publikation giver et bredt overblik over det danske skattesystem og viser udviklingen inden for de forskellige skatteområder.

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

Det samlede skatteprovenu faldt med 2,2 procent - svarende til 26 mia. kr. - fra 2021 til 2022. Faldet dækker over flere modsatrettede effekter. Indtægterne fra pensionsafkastskat, selskabsskatter, skat af udbetalte feriemidler, punktafgifter og medieicens faldt tilsammen med 86 mia. kr. Det blev delvist modsvaret af en stigning i kildeskat, arbejdsmarkedsbidrag, moms, arveafgift, ejendomsskat og andre produktionsskatter for tilsammen 60 mia. kr.

Publikationen er udarbejdet i kontoret for Offentlige finanser af afdelingsleder Per Svensson og fuldmægtig Ida Balle Rohde.

Danmarks Statistik, oktober 2023

Birgitte Anker, rigsstatistiker
Thomas Andriianets-Olsen, kontorchef

Preface

The taxation in Denmark plays an important role for the individual citizen as well as for the national economy. Among other things, because the direct and indirect taxes are by far the most important sources of income for financing public expenditure and thereby the Danish welfare system.

This publication presents a general overview of the tax system in Denmark and shows the development within the different tax areas.

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

The total tax revenue decreased by 2.2 percent – equal to 26 billion DKK – from 2021 to 2022. The decrease was caused by several opposing factors. The revenue from tax on yields of certain pension scheme assets, corporation tax, tax on paid holiday funds, tax on specific goods and media license fell combined by 86 billion DKK. This was partial matched by an increase from withholding tax, labour market contribution, VAT, inheritance tax, tax on real property and other production taxes by 60 billion DKK in total.

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

Statistics Denmark, October 2023

Birgitte Anker, National Statistician
Thomas Andriianets-Olsen, Head of Division

Indholdsfortegnelse

	Sammenfatning	13
	1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder	
<i>Tekstafsnit</i>	1.1 Definition af obligatoriske ydelser	15
	1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service	16
	1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser	18
	1.4 Den statistiske enhed	20
	1.5 Periodisering	22
	1.6 Talmæssig sammenfatning	23
<i>Tabel</i>	1.1 Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2022. Nationalregnskabsopgørelse	24
	2. Skatter og afgifter i nationalregnskabet	
<i>Tekstafsnit</i>	2.1 Udviklingen i den samlede beskatning	25
	2.2 Opgørelsesmetoder	26
	2.3 Registreringsprincipper	27
	2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor	27
	2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart	29
	2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper	34
	2.7 Beskatningsniveauet	37
	2.8 Statistikmanual	39
	2.9 Databanken for den samlede beskatning	39
<i>Figur</i>	2.1 Den samlede beskatning procentvist fordelt på skattearter	25
	2.2 Årlig vækst i de samlede skatter og afgifter samt i forbrugerpriserne	26
	2.3 Den samlede beskatning procentvist fordelt efter delsektor	28
	2.4 Personlige indkomstskatte i pct. af samtlige skatter og af BNP	29
	2.5 Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter	30
	2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP .	32
	2.7 Afgifter af varer og tjenester i pct. af samtlige skatter	32
	2.8 Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP	33
	2.9 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	35
	2.10 De samlede skatter fordelt på nationalregnskabsgrupper i pct. af BNP	37
	2.11 Forskellige mål for skattetrykket	38
<i>Tabel</i>	2.1 EU's egne indtægter fra Danmark	41
	2.2 Den samlede beskatning fordelt efter delsektor	42
	2.3 Den samlede beskatning fordelt efter skatteart	42
	2.4 Den samlede beskatning fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.5 Skatter som pct. af BNP fordelt på nationalregnskabsgrupper	44
	2.6 Den samlede beskatning fordelt på de enkelte skatter og afgifter samt efter delsektor og skatteart	46
	3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger	
<i>Tekstafsnit</i>	3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter	53
<i>Tabel</i>	3.1 Skatter der ikke indbetales, periodiseret	54
	4. Skatterestancer	
<i>Tekstafsnit</i>	4.1 Skatterestancer	55

<i>Tabel</i>	4.1	Skatterestancer, nominal værdi	55
	4.2	Skatterestancer, kursværdi	56
5. Personbeskatningen			
<i>Tekstafsnit</i>	5.1	Skattegrundlaget	57
	5.1.1	Almindelig personbeskatning	58
	5.1.2	Virksomhedsordningen	61
	5.1.3	Kapitalafkastordningen	63
	5.2	Skattearter og udskrivningsprocenter	64
	5.3	Skatteberegningen	67
	5.4	Forskudsskat - slutskat	70
	5.5	Det statistiske grundmateriale	71
	5.6	Personbeskatningen fordelt på persongrupper	72
<i>Figur</i>	5.1	Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling	57
	5.2	Antal bund-, mellem- og topskatteydere	64
	5.3	Den samlede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent	65
	5.4	Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst	67
<i>Tabel</i>	5.1	Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer	73
	5.2	Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst	73
	5.3	Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen	74
	5.4	Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten	76
	5.5	Skatteydernes indkomster og skatter	78
	5.6	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2022	80
	5.7	Skatteyderne fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2022	80
	5.8	Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter	80
	5.9	Indkomster og fradrag ved slutligningen	81
	5.10	Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2021	82
	5.11	Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socioøkonomiske grupper. 2021	84
	5.12	Slutskatter 2022 fordelt på kommuner (slutligningskommuner)	86
6. Selskabsbeskatningen			
<i>Tekstafsnit</i>	6.1	Udviklingen i selskabsskatten	91
	6.2	Det lovgivningsmæssige grundlag	93
	6.3	Sådan beregnes selskabsskatten	95
	6.4	Selskabsskatteadministrationen	96
	6.5	Tabellerne	97
<i>Figur</i>	6.1	Selskabsskattens relative fordeling på forskellige typer af selskaber	91
	6.2	Antal selskaber fordelt efter indkomst	92
	6.3	Selskabsskattesatsen	95
<i>Tabel</i>	6.1	Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst	98
	6.2	Selskaber med negativ skattepligtig indkomst	98
	6.3	Skatteydende selskaber mv.	99
	6.4	Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den beregnede skat. 2021	100
	6.5	Selskabsskat fordelt efter branche	101
	6.6	Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2021	102
	6.7	Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2021	103
	6.8	Kommunernes selskabsskatteprovenu	104

7. Ejendomsbeskatningen

<i>Tekstafsnit</i>	7.1	Udviklingen i ejendomsbeskatningen	105
	7.2	Grundlaget for ejendomsbeskatningen	107
	7.3	Det offentliggjorte materiale	108
	7.4	Den kommunale beskatning	108
	7.4.1	Grundskyld	108
	7.4.2	Dækningsafgift	110
<i>Figur</i>	7.1	Ejendomsbeskatningens fordeling på de forskellige skattearter	105
	7.2	Ejendomsskatter pr. indbygger. 2022	106
	7.3	Ejendomsskatter pr. ejendom. 2022	107
	7.4	Kommunerne procentvist fordelt efter grundskyldspromille	109
<i>Tabel</i>	7.1	Oversigt over de forskellige ejendomsskatter i 2021-2023	111
	7.2	Ejendomsvurderinger og -beskatning	112
	7.3	Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter	113
	7.4	Antal ejendomme fordelt efter benyttelse	113
	7.5	Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2022	114
	7.6	Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen	116
	7.7	Udskrevne ejendomsskatter. 2022	118
	7.8	Kommunal grundskyld	120
	7.9	Grundskyld fordelt efter ejendomstype. 2022	122

8. Told og forbrugsafgifter

<i>Tekstafsnit</i>	8.1	Den historiske udvikling	125
	8.2	Bogførte told og forbrugsafgifter	125
	8.3	Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter	126
	8.4	Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter	127
	8.5	Oversigt over afgiftssatser 2013-2022	127
	8.5.1	Told og importafgifter	127
	8.5.2	Merværdiafgift (moms)	127
	8.5.3	Lønsumsafgift	128
	8.5.4	Afgifter af motorkøretøjer	129
	8.5.5	Energiskatter	130
	8.5.6	Forureningskatter	135
	8.5.7	Afgift af spiritus, vin og øl	137
	8.5.8	Afgift af ikke-alkoholiske drikke	139
8.5.9	Afgift af chokolade og sukkervarer mv.	140	
8.5.10	Tobaksafgifter	141	
8.5.11	Afgifter i øvrigt	142	
8.5.12	EU-afregninger	144	
<i>Figur</i>	8.1	Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt efter afgiftsarter	125
	8.2	Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2022	126
<i>Tabel</i>	8.1	Bogførte told og forbrugsafgifter	144

9. Internationale sammenligninger

<i>Tekstafsnit</i>	9.1	Skattestrukturen i Danmark og andre lande	149
	9.2	Beskatningens absolutte omfang	151
	9.3	Beskatningsniveaueet	151
	9.4	Skatternes fordeling på modtagende delsektor	153
<i>Figur</i>	9.1	Skattestrukturen i udvalgte lande. 2020	150
	9.2	Den personlige indkomstsats andel af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande	151
	9.3	Skattebelastningen i udvalgte lande	152

8 - Indholdsfortegnelse

	9.4	Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	154
<i>Tablel</i>	9.1	Samlede skatter og afgifter i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	155
	9.2	Samlede skatter og afgifter i OECD-landene	156
	9.3	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene	158
	9.4	Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene	159
	9.5	Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene	161
	9.6	Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene.....	162

Bilag

<i>Bilag</i>	Summary in English	167
	Administration og lovgivning på skatteområdet	177
	Alfabetisk oversigt over afgiftslove	181
	Stikordsregister	185

Contents

	Summary	13
	1. Definitions, concepts and compilation methods	
<i>Text</i>	1.1 Definition of compulsory transfers	15
	1.2 Delimitation and division by levels of general government	16
	1.3 Definition of required transfers	18
	1.4 Statistical units	20
	1.5 Reference periods	22
	1.6 Summary in figures	23
<i>Table</i>	1.1 The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursements. General government 2022. National accounts specification	24
	2. National accounts presentation of taxes and duties	
<i>Text</i>	2.1 Developments in total taxation	25
	2.2 Compilation methods	26
	2.3 Registration principles	27
	2.4 Taxes and duties by sub-sector	27
	2.5 Taxes and duties by types of tax	29
	2.6 Taxes and duties by national accounts groups	34
	2.7 Tax level	37
	2.8 Statistical manual	39
	2.9 The data bank for total taxation	39
<i>Chart</i>	2.1 Total taxation, by type of tax	25
	2.2 Annual increase in total taxation and consumer prices	26
	2.3 Total taxes and duties, by sub-sector	28
	2.4 Personal income tax as percentage of total taxation and GDP	29
	2.5 Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation	30
	2.6 Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP ...	32
	2.7 Taxes on goods and services as percentage of total taxation	32
	2.8 Taxes on goods and services as percentage of GDP	33
	2.9 Total taxes and duties, by national accounts groups	35
	2.10 Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	37
	2.11 Tax level measures	38
<i>Table</i>	2.1 Own receipts of the EU from Denmark	41
	2.2 Total taxation, by sub-sector	42
	2.3 Total taxation, by type of tax	42
	2.4 Total taxation, by national accounts groups	44
	2.5 Taxes as percentage of GDP, by national accounts groups	44
	2.6 Total taxation, by individual taxes and duties and by sub-sector and type of tax	46
	3. National accounts treatment of writing-offs	
<i>Text</i>	3.1 Non-paid-in taxes and duties treated in the national accounts	53
<i>Table</i>	3.1 Taxes not paid-in, periodicity	54

4. Tax arrears

<i>Text</i>	4.1	Tax arrears	55
<i>Table</i>	4.1	Tax arrears, nominal value	55
	4.2	Tax arrears, market value	56

5. Personal taxation

<i>Text</i>	5.1	Basis of taxation	57
	5.1.1	Ordinary personal taxation	58
	5.1.2	Corporation tax scheme	61
	5.1.3	Capital yield scheme	63
	5.2	Types and rates of taxation	64
	5.3	Tax assessment	67
	5.4	Provisional tax - final tax	70
	5.5	The statistical primary data	71
	5.6	Personal taxation analysed by person groups	72
<i>Chart</i>	5.1	Different elements of personal taxation. Percentage distribution	57
	5.2	Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax	64
	5.3	Local government personal tax rate	65
	5.4	Income taxes as percentage of total taxable income	67
<i>Table</i>	5.1	The income tax rate at selected income levels	73
	5.2	Income taxes as percentage of total taxable income	73
	5.3	Basic features of personal taxation	74
	5.4	Local government personal taxation and church tax	76
	5.5	Taxpayers, incomes and taxes	78
	5.6	Taxpayers analysed by size of tax overpayment. 2022	80
	5.7	Taxpayers analysed by size of tax underpayment. 2022	80
	5.8	Number of taxpaying persons, by type of income tax	80
	5.9	Incomes and deductions, final taxes	81
	5.10	Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2021	82
	5.11	Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2021	84
	5.12	Final taxes 2022, by municipalities	86

6. Taxation of corporations

<i>Text</i>	6.1	Developments in corporation tax	91
	6.2	Legal basis	93
	6.3	Tax assessment	95
	6.4	Corporation tax administration	96
	6.5	Tables	97
<i>Chart</i>	6.1	Corporation tax, by type of enterprises	91
	6.2	Number of corporations, by income	92
	6.3	Tax rate for corporations	95
<i>Table</i>	6.1	Corporations, etc., by size of taxable income	98
	6.2	Corporations with negative taxable income	98
	6.3	Taxpaying corporations, etc.	99
	6.4	Corporations etc., by size of tax levied. 2021	100
	6.5	Corporation tax levied, by main groups of industries	101
	6.6	Number of corporations, etc., by main groups of industries and size of tax levies. 2021	102
	6.7	Corporation tax, by main groups of industries and size of tax levied. 2021	103
	6.8	Corporation tax revenues of municipalities	104

7. Taxation of real property

<i>Text</i>	7.1	Developments in real property taxation	105
	7.2	Valuation of real property	107
	7.3	Register of real property statistics	108
	7.4	Municipal taxation	108
	7.4.1	Land tax	108
	7.4.2	Reimbursement duty	110
<i>Chart</i>	7.1	Taxation of real property, by type of tax	105
	7.2	Taxation of real property per capita. 2022	106
	7.3	Taxation of real property per property. 2022	107
	7.4	Municipalities, by local government land tax rate	109
<i>Table</i>	7.1	The different types of taxes on real property. 2021-2023	111
	7.2	Valuation and taxation of real property	112
	7.3	Total taxation of real property, by type of tax	113
	7.4	Number of real properties by use	113
	7.5	The basis for taxation of real property. 2022	114
	7.6	Tax rates (per 1000) for taxation of real property	116
	7.7	Taxes levied on real property. 2022	118
	7.8	Municipal land tax	120
	7.9	Land tax by type of property. 2022	122

8. Customs and excise duties

<i>Text</i>	8.1	Historical developments	125
	8.2	Customs and excise duties levied	125
	8.3	Main groups of customs and excise duties	126
	8.4	Legal provisions concerning customs and excise duties	127
	8.5	Summary of rates of duties 2013-2022	127
	8.5.1	Customs and import duties	127
	8.5.2	Value added tax (VAT)	127
	8.5.3	Wage and salary costs duty	128
	8.5.4	Motor vehicle duties	129
	8.5.5	Duty on energy products	130
	8.5.6	Pollution duties	135
	8.5.7	Duty on spirits, wine and beer	137
	8.5.8	Duties on non-alcoholic beverages	139
8.5.9	Duties on chocolate, sugar confectionery, etc.	140	
8.5.10	Tobacco duties	141	
8.5.11	Other duties	142	
8.5.12	European Union schemes	144	
<i>Chart</i>	8.1	Customs and excise duties, by type of tax	125
	8.2	Excise duties, by main groups of tax. 2022	126
<i>Table</i>	8.1	Customs and excise duties levied	144

9. International comparisons

<i>Text</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other countries	149
	9.2	Tax revenues	151
	9.3	Tax levels	151
	9.4	Distribution of taxes by receiving sub-sectors	153
<i>Chart</i>	9.1	Tax structure in Denmark and other selected countries. 2020	150
	9.2	Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries	151
	9.3	Tax burden in selected countries	152

	9.4	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	154
<i>Table</i>	9.1	Total taxes and duties as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	155
	9.2	Total taxes and duties in the OECD countries	156
	9.3	Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries	158
	9.4	Total taxes and duties per capita in the OECD countries	159
	9.5	Tax type revenues as percentage of gross domestic products at market prices in the OECD countries	160
	9.6	Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries	162

Annex

<i>Annex</i>	Summary in English	167
	Administration and legislation on taxes and duties	177
	Alphabetical list of laws on duties	181
	Index	185

Sammenfatning

Skatter og afgifter gav i 2022 et provenu på 1.196,0 mia. kr., mens provenuet udgjorde 1.222,5 mia. kr. i 2021 – dvs. et fald på 26,5 mia. kr. På den ene side faldt pensionsafkastskat, selskabsskatter, skat af udbetalte feriemidler, punktafgifter og medielicens tilsammen med 86 mia. kr. På den anden side steg kildeskat, arbejdsmarkedsbidrag, moms, arveafgift, ejendomsskat og andre produktionsskatter tilsammen med 60 mia. kr.

Kapitel 1 gennemgår definitioner af skattebegreber og beskriver forskellige periodiseringsprincipper, mens kapitel 2 belyser skatter og afgifter i nationalregnskabet. Kapitel 2 gennemgår desuden registreringsprincipperne og forklarer tekniske begreber i relation til de forskellige skatteformer. Ligeledes omtales EU-afregningen. Tallene i kapitel 2 viser bl.a., at den vigtigste skattekilde i Danmark er indkomstskatterne, som består af personlige indkomstskatter og selskabsskatter samt pensionsafkastskatten. De udgjorde samlet 770 mia. kr., hvilket er et fald på 37 mia. kr. i forhold til året før.

Kapitel 3 beskriver gennemgangen af den nationalregnskabsmæssige behandling af ikke-indbetalte skatter, og viser, at de ikke-indbetalte skatter udgjorde 9,6 mia. kr. i 2022. Kapitlet afsluttes med tal for de afskrevne skatter. Opgørelsen er væsentlig, idet kun skatter, der rent faktisk bliver indbetalt, kan bruges til offentlige udgifter.

Kapitel 4 omhandler beholdningen af nominelle skatterestancer dvs. inden nedskrivning til kursværdi. Skatterestancerne har været stigende siden 2013. Ved udgangen af 2022 udgjorde de 97,4 mia. kr., hvilket er en stigning på 5,0 mia. kr. i forhold til 2021.

I kapitel 5 kan man læse om personbeskatningen og finde en gennemgang af grundlag og regler for beregningen af indkomstskatterne. Personbeskatningen, som primært udgøres af kommune-, bund- og topskat, aktie- og ejendomsværdiskat, udgjorde 636 mia. kr. inkl. arbejdsmarkedsbidrag i 2022, hvilket er en stigning på 12 mia. kr. i forhold til året før.

Kapitel 6 belyser selskabsbeskatningen med en gennemgang af regler for skatteudskrivningen. Selskabsskatterne udgjorde 100,8 mia. kr. i 2021, hvor de i 2020 udgjorde 67,7 mia. kr. Omkring 130.000 selskaber, der ikke er sambeskattede, betaler i 2021 ikke selskabsskat som følge af 0- eller negativ indkomst. Indberetning af skatteoplysninger for selskaber ligger senere, hvilket gør at 2021 er seneste år.

I kapitel 7 kan man bl.a. læse, at ejendomsbeskatningen i 2022 udgjorde 33,1 mia. kr. Kapitlet giver et overblik over ejendomsskatterne, hvoraf 91 pct. var grundskyld, mens resten var dækningsafgifter. Året før udgjorde ejendomsskatterne 32,4 mia. kr., hvoraf grundskylden udgjorde 90 pct. Grundskylden har været stigende siden midten af 1990'erne, hvor den udgjorde 80 pct. af ejendomsskatterne.

Kapitel 8 gennemgår moms, energi- og forureningsskatter og andre punktafgifter. De samlede told- og forbrugsafgifter var i alt 355 mia. kr. i 2022. Heraf tegnede momsen sig alene for 262 mia. kr. Året før var de samlede told- og forbrugsafgifter i alt 350 mia. kr., hvoraf momsen tegnede sig for 250 mia. kr.

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

1. Definitioner, afgrænsninger og opgørelsesmetoder

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

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

Skatter defineres normalt som *ydelser fra den private sektor til offentlig forvaltning og service*. I nationalregnskabet består den private sektor af selskaber, husholdninger samt non-profit institutioner rettet mod husholdningerne (nødhjælpsorganisationer, sportsforeninger, religiøse foreninger mfl.). Alligevel indgår visse skatter, som betales af det offentlige selv, fx moms af det offentliges varekøb, bidrag til sociale ordninger, ejendomsskatter og vægtafgifter. Dette sker af hensyn til nationalregnskabsopgørelsen for offentlig forvaltning og service.

1.1 Definition af obligatoriske ydelser

Obligatoriske ydelser *Obligatoriske ydelser* pålægges af det offentlige ved lov.

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

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

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

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

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

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

kan nævnes kirkeskatten, hvis udskrivningsgrundlag er den skattepligtige indkomst, men hvor skattepligten kun omfatter personer, der er medlemmer af folkekirken¹.

Skatte-myndighed Ifølge den danske grundlov er den *skattepåbyggende offentlige myndighed* Folketinget. Dele af skattepåbygningen, 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* skattepåbyggende magt, noget andet, hvem der *reelt* bestemmer beskatningens størrelse.

1.2 Afgrænsning og opdeling af offentlig forvaltning og service

Afgrænsning af offentlig forvaltning og service Udtrykket »*offentlig forvaltning og service*« anvendes i flere forskellige betydninger. Den her benyttede definition følger nationalregnskabets 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 indkomstomfordelinger som led i den almindelige økonomiske politik.

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

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

Ikke-integrerede offentlige institutioner En del offentlige institutioner er ikke integrerede i statens eller kommunernes regnskaber, men har selvstændige regnskaber. Folkekirken samt de sociale kasser og fonde er således ikke omfattet af statens eller kommunernes regnskaber. Disse institutioner kaldes *ikke-integrerede offentlige institutioner*.

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

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

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

Den praktiske tilrettelæggelse af afgrænsnings- og opdelingsprincipperne sker ofte med udgangspunkt i regnskaberne for stat, kommuner og sociale kasser og fonde.

<i>Markedsmæssige ydelser</i>	I regnskaberne <i>udelades</i> de integrerede offentlige driftsvirksomheder, hvis produktion er markedsmæssigt bestemt, dvs. at omsætningen ved salg af varer og tjenester dækker mindst 50 pct. af produktionsomkostningerne. Disse enheder henføres til selskabssektoren som <i>offentlige kvasi-virksomheder</i> . Som eksempler kan nævnes: El-, gas-, vand- og varmegværker, offentlig transport og offentlig forsyning.
<i>Færøerne og Grønland betragtes som udland</i>	Det bør nævnes, at offentlige aktiviteter på Færøerne og Grønland ikke medtages. Dette skyldes, at Færøerne og Grønland i nationalregnskabet betragtes som udland.
<i>Opdeling i delsektorer</i>	Når offentlig forvaltning og service er afgrænset, opdeles den i 4 delsektorer: <ol style="list-style-type: none"> 1. Statslig forvaltning og service 2. De sociale kasser og fonde 3. Regionerne 4. Kommunal forvaltning og service. <p>Delsektor 3 og 4 udgør den samlede kommunale forvaltning og service.</p> <p>Ovenstående opdeling følger den internationalt benyttede niveaudeling af offentlig forvaltning og service, hvor der opereres med <i>det centrale niveau</i>, <i>de sociale kasser og fonde</i> og <i>det lokale niveau</i>². Fordelingskriteriet er i princippet udstrækningen af den offentlige institutions <i>geografiske</i> kompetence. Er institutionens kompetence udstrakt til hele landet, henføres den til <i>det centrale niveau</i> - dvs. statslig forvaltning og service. Er institutionens kompetence derimod geografisk begrænset, henføres den til <i>det lokale niveau</i> - dvs. kommunal forvaltning og service eller regionerne. <i>De sociale kasser og fonde</i> udgør en særgruppe af offentlige institutioner, der alene afgrænses ved hjælp af institutionernes <i>formål og finansiering</i>. De kan operere både på det centrale og lokale niveau.</p>
<i>Statslig forvaltning og service</i>	<i>Statslig forvaltning og service</i> omfatter først og fremmest de offentlige myndigheder og institutioner bortset fra selskabslignende driftsvirksomheder, der optræder i statsregnskabet. Herudover indgår folkekirkens institutioner, de offentlige arbejdsformidlingskontorer og jobcentre og andre ikke-integrerede statslige institutioner samt en række kvasi-statslige institutioner.
<i>De sociale kasser og fonde</i>	<i>De sociale kasser og fonde</i> udgøres af Særlig Pensionsopsparing (SP) (1999-2001) samt Lønmodtagernes Garantifond. Begrundelsen for at placere denne gruppe af institutioner i en selvstændig delsektor, og ikke medtage dem i statslig eller kommunal forvaltning og service, er deres <i>selvstændige finansiering</i> via <i>medlems- og arbejds-giverbidrag</i> . Også kassernes og fondenes <i>styring og formål</i> gør henføringen vanskelig. Med hensyn til <i>kontrol og regulering</i> er de mest knyttet til statslig forvaltning og service. <i>Formålmæssigt</i> kan deres aktivitet bedst sammenlignes med de sociale opgaver, der udføres i kommunerne.
<i>Amter / Regionerne</i>	Efter kommunalreformen i 2007 blev amterne til regioner, og nu indgår hovedsageligt kun administrationen af sygehusene. Regionerne kan ikke udskrive skatter.
<i>Kommunal forvaltning og service</i>	<i>Kommunal forvaltning og service</i> omfatter som det vigtigste offentlige institutioner. Desuden indgår en række kvasi-kommunale institutioner, fx Kommunernes Landsforening.

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

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

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

I forbindelse med opkrævningen af EU-afgifter betales 20 pct. af beløbet til dækning af administrationsomkostninger. I 2021 og 2022 udgjorde beløbet hhv. 946 og 1.146 mio. kr. I nationalregnskabet betragtes beløbet som køb af tjenesteydelser fra den danske stat, der eksporteres fra Danmark til EU.

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

1.3 Definition af specielt modsvarende ydelser

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

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

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

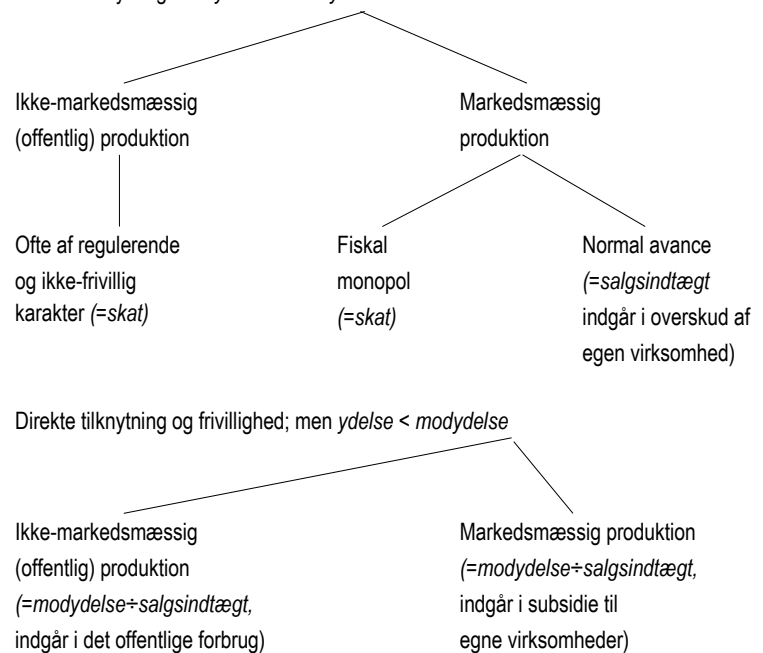
Medlemsbidrag er et grænsetilfælde Medlemsbidragene til de sociale kasser og fonde trækkes ofte frem som et grænsetilfælde i denne forbindelse. Disse er obligatoriske for kredsen af medlemmer. På dette punkt falder de ind under skatteområdet, men de adskiller sig på et andet, da de har en modydelse i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

Grænsetilfælde mellem salg og skat

Hvis der er en direkte sammenhæng mellem ydelse og modydelse afgøres placeringen uden for eller inden for skatte- og afgiftsområdet af, om modydelsen svarer til ydelsen eller ej. Hvis værdien af modydelsen *klart dækker* eller *mere end dækker* ydelsen, klassificeres den ikke som en skat. Det fiskale element er ikke tilstede. Hvis der er *tvivl om dækningen*, hvad der ofte vil være, eller tale om en *klar underdækning*, kan en placering inden for skatte- og afgiftsområdet blive aktuel, men vil afhænge af modydelsens type.

Principskitse vedrørende modydelser fra offentlig forvaltning og service

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



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

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

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

Andre modydelser Modydelsen kan være *formuegoder: Reale* eller *fordringsmæssige*. Eksempler er salg af bygninger, jord og rettigheder samt offentlig låntagning og løbende indtægter af jord og rettigheder samt renter og udbytter mv. til offentlig forvaltning og service. Normalt vil der i disse tilfælde være tale om almindelige - ikke-obligatoriske - handler eller transaktioner eller om kontraktligt fastlagte forhold. De falder dermed uden for skatte- og afgiftsområdet.

1.4 Den statistiske enhed

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

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

- sit eget opkrævningssystem
- sit eget udskrivningsgrundlag
- sit eget sæt af udskrivningsregler
- en selvstændig henføring af skatteprovenuet til den delsektor, der besidder retten til at udskrive skatten

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

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

1. Selvstændige skatter
2. Sammenkoblede skatter
3. Sammensatte skatter
4. Delte skatter.

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

I forbindelse med en selvstændig skat, vil de tre funktioner: Fastsættelse af udskrivningsgrundlag, udskrivningsregler og skatteopkrævningen, normalt være sammenfaldende og placeret hos den myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. Omvendt vil der for de sammenkoblede, sammensatte og delte skatter altid være tale om en vis adskillelse af funktionerne. Disse tre skatteformer er nemlig karakteriseret ved, at de *ikke opkræves separat*, men sammen med andre skatter og

afgifter gennem et *fælles opkrævningssystem* placeret hos den myndighed, der besidder retten til skatteudskrivningen. Fra denne sker der herefter en *viderefordeling af provenuet til de endelige modtagere*.

Denne fremgangsmåde er der tradition for inden for det danske beskatningssystem i de tilfælde, hvor flere forskellige offentlige myndigheder modtager provenu af skatter eller afgifter udskrevet på samme grundlag, uanset om den præcise beregning af udskrivningsgrundlaget og de anvendte udskrivningsregler er ens. Før kildeskattesystemets indførelse opkrævedes både de statslige og de kommunale ejendomsskatter og de almindelige personlige indkomstskatter af kommunerne. Kommunerne opkrævede endvidere også den statslige formueskat, som traditionelt har været sammenkoblet med indkomstskattesystemet. Modsat blev sømandsskatten, den særlige indkomstskat og selskabsskatten, hvis provenu fordeles mellem staten og kommunerne, opkrævet af statslige organer. Efter kildeskattesystemets indførelse i 1970 er opkrævningen af samtlige de nævnte indkomstskatter og af formueskatten overgået til kildeskatteadministrationen, der henhører under statslig forvaltning og service. I kommunalt regi opkræves i dag kun ejendomsskatter.

<i>Sammenkoblede skatter</i>	Ved en sammenkoblet skat forstås en skat eller afgift med <i>eget udskrivningsgrundlag</i> og <i>egne udskrivningsregler</i> . I modsætning til den selvstændige skat <i>opkræves</i> den dog <i>ikke selvstændigt</i> , da den sammen med andre beslægtede skatter er underlagt et <i>ensartet opkrævningssystem</i> (eksempelvis opkrævningen af indkomstskatter). <i>Provenuet skal fordeles specifikt</i> . De enkelte sektors provenuandele bestemmes ud fra deres individuelle udskrivningsgrundlag og -regler. Eksempel på en sådan skat er kirkeskatten.
<i>Sammensatte skatter</i>	En sammensat skat er mindre selvstændig, da den sammen med andre skatter af samme art udskrives til flere myndigheder på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> , men stadig efter <i>egne udskrivningsregler</i> . Den <i>opkræves samlet</i> , og <i>provenuet fordeles derefter specifikt</i> mellem modtagerne i overensstemmelse med den enkelte sektors eller undersektors individuelt fastsatte udskrivningsregler. Eksempler på sammensatte skatter er den nuværende personlige indkomstskat til staten og kommunerne samt ejendomsskatterne.
<i>Delte skatter</i>	Endnu mindre selvstændig er en delt skat, der <i>opkræves samlet</i> på et <i>fælles udskrivningsgrundlag</i> og med <i>fælles udskrivningsregler</i> . <i>Provenuet fordeles mellem sektorer</i> efter et i den pågældende skattelovgivning bestemt fast forhold. Dette betyder, at overførte skatte- og afgiftsprovenuer, som udgør en varierende andel af et samlet provenu, og hvis størrelse bestemmes ensidigt, ikke kan opfattes som en delt skat, men som en intern offentlig overførsel. En sådan deling af skat mellem forskellige sektorer i et <i>variabelt forhold</i> eksisterede under den tidligere ordning for den amtskommunale finansiering, der ophævedes i 1972. Her pålignedes kommunerne forskellen mellem amtskommunernes budgetterede udgifter og direkte skatteindtægter.

Oversigtstabel 1.1

Definitioner på de forskellige former for skat

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

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

1.5 Periodisering

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

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

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

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

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

Bogførings-tidspunktet Det tidspunkt, hvor de forskellige skatte- og afgiftsadministrationer optager skatten eller afgiften til indtægt i deres regnskab, betegnes bogføringstidspunktet. I praksis er bogføringstidspunktet ofte kilden, når der skal periodiseres efter optjeningstidspunkt. Selvstændigt anvendes det sjældent i statistiske opgørelser. Det fortæller kun lidt om den samfundsøkonomiske virkning af skatter og afgifter, da den tidsmæssige placering kan være relativ tilfældig. I denne publikation er en periodisering efter bogføringstidspunktet anvendt i kapitel 8.

Indbetalings-tidspunktet Det tidspunkt hvor de offentlige kasser påvirkes, kaldes indbetalingstidspunktet. En sådan periodisering muliggør statistiske opgørelser kort tid efter periodens udløb, mens en statistik, hvor der periodiseres efter optjeningsperioden, først vil kunne ud-

arbejdes med en vis forsinkelse. Sidstnævnte vil bedst være egnet til at belyse udviklingen på længere sigt. Principielt angiver en skatte- og afgiftsstatistik på indbetalingsbasis det offentliges påvirkning af samfundets likviditet, mens en statistik på optjeningsstidspunktet angiver påvirkningen af indkomsterne.

1.6 Talmæssig sammenfatning

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

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

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

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

Tabel 1.1

Direkte indtægter, intern omfordeling og endelig anvendelse. Offentlig forvaltning og service 2022. Nationalregnskabsopgørelse

The receipts from outside, their internal reallocation and the final disbursement. General government 2022. National accounts specification

	Statslig forvaltning og service	De sociale kasser og fonde	Kommunal forvaltning og service	Offentlig forvaltning og service i alt	
mio. kr.					
I. Direkte indtægter					Receipts from outside
1. Skatter og afgifter ¹	875 573	544	315 314	1 191 431	Taxes and duties
2. Kontraktlige og frivillige overførsler ²	81 396	14 446	14 067	109 909	Contractual or voluntary transfers
3. Salgsindtægter ³	29 225	7	37 629	66 862	Sales
4. I alt (1-3)	986 194	14 997	367 011	1 368 202	Total
II. Interne offentlige refusioner og tilskud					Transfers inside general government
5. Fra andre offentlige delsektorer	104 803	27 944	548 372	681 119	From other levels of government
6. Indtægter i alt (4+5)=udgifter i alt (7+14)	1 090 998	42 941	915 382	2 049 321	Total receipts=total disbursement
7. Til andre offentlige delsektorer	576 525	10 897	93 697	681 119	To other levels of government
8. Indtægter til disposition i alt (6÷7)	514 473	32 044	821 685	1 368 202	Disposable receipts
III. Endelige udgifter					Final disbursements
9. Aflønning af ansatte ⁴	103 257	2 347	279 335	384 939	Compensation of employees
10. Forbrug i produktion, sociale ydelser i naturalier ⁵	77 345	795	184 404	262 544	Intermediate consumption Transfers to corporate and quasicorporate enterprises, households etc., and to the rest of the world
11. Overførsler til selskaber, husholdninger mv. og udland ⁶	194 404	28 543	318 652	541 600	Non-financial capital accumulation, net
12. Kapitalakkumulation, netto ⁷	47 912	7	36 552	84 472	Net lending
13. Fordringserhvervelse, netto ⁸	91 554	351	2 742	94 647	Net lending
14. I alt (9-13)	514 473	32 044	821 685	1 368 202	Total

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

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

³ Omfatter salg af varer og tjenester.

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

⁵ Inkl. forsikringspræmier samt produktions- og importskatter.

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

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

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

Kilde: *Offentlige finanser* (www.statistikbanken.dk/off3).

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

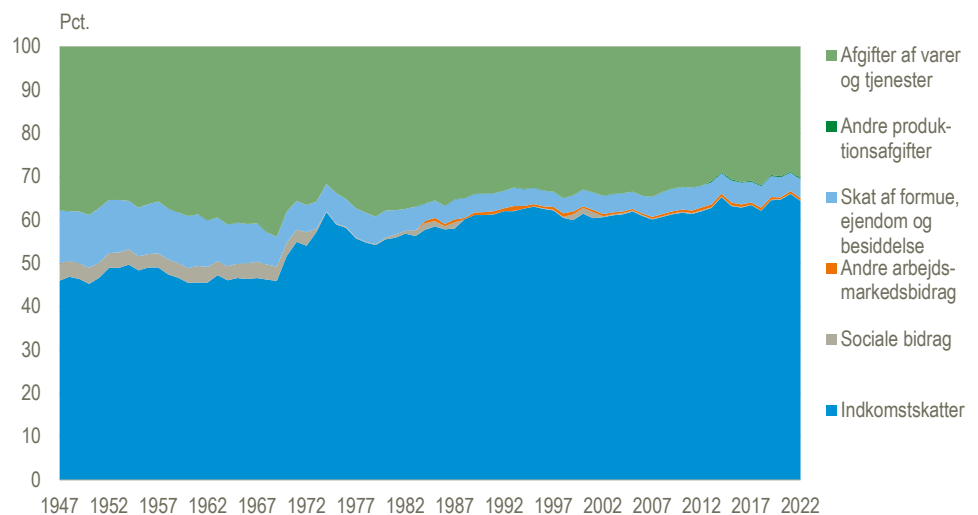
2. Skatter og afgifter i nationalregnskabet

2.1 Udviklingen i den samlede beskatning

Indkomstskafter og afgifter dominerer

De samlede skatter og afgifter beløb sig i 2022 til 1.196 mia. kr., svarende til 42,2 pct. af BNP. Indkomstskafterne tegner sig for den største del af den samlede beskatning, nemlig 64 pct. Det drejer sig hovedsagelig om personlige indkomstskafter og selskabsskat. Afgifter på varer og tjenester udgør den næststørste skatteart og tegner sig for 30 pct. af de samlede skatteindtægter. Her er momsen, som er en generel afgift på næsten alle varer og tjenester, langt den største afgift. Den udgør omkring to tredjedele af det samlede afgiftsprodu. Sociale bidrag tegner sig kun for 0,1 pct. af hele beskatningen, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør de resterende ca. 5 pct. af de samlede skatteindtægter.

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



Kilde: Tabel 2.6.

Beskatningen for 70 år siden

I slutningen af 1940'erne udgjorde indkomstskafterne kun 45-46 pct. af den samlede beskatning, mens skatter på formue, ejendom og besiddelse til gengæld udgjorde 11-12 pct., og sociale bidrag tegnede sig for 3-4 pct. af den samlede beskatning. Afgifter på varer og tjenester udgjorde dengang kun lidt mere af beskatningen end tilfældet er i dag.

Voldsom ændring i skattestrukturen i starten af 1970'erne

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

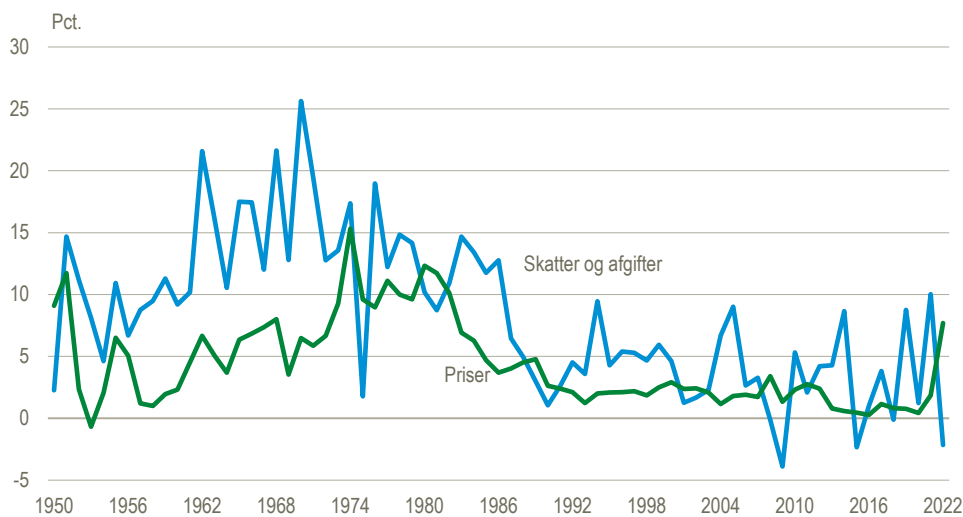
Årlig vækst i skatterne

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

Gennem 1960'erne var den årlige stigningstakt i de samlede skatter forholdsvis høj. Prisstigningstakten var samtidig væsentlig mindre, hvormed der i denne periode var en betydelig realvækst i skatterne. I 1970, da man indførte samtidigsskat og

kildeskat, nåede væksten i de samlede skatter op over 25 pct. Frem til 1974 var der to-cifrede årlige stigningstakter. Siden 1986 har den årlige vækst i skatterne været en-cifret, mens stigningstakterne i den mellemliggende periode var mere blandede. I 2009 var der for første gang et fald i skatteindtægterne - dvs. en negativ vækst - på 4 pct. I 2015 var der et fald på 3 pct. i skatteindtægterne, og i 2018 var der et fald på 0,1 pct. i skatteindtægterne. I 2022 var der et fald på 2,2 pct. i skatteindtægterne.

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



Kilde: Tabel 2.6.

Årsager til udviklingen

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

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

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

2.2 Opgørelsesmetoder

To slags opgørelser af beskatningen: Specifik og generel

Den samlede beskatning er en del af det generelle statistiksystem for de offentlige finanser, der belyser økonomien i sektoren *offentlig forvaltning og service*, og som leverer oplysninger til nationalregnskabet. Den generelle statistik for den samlede beskatning adskiller sig fra de traditionelle *specifikke skattestatistikker* ved at beskæftige sig med det samlede skatte- og afgiftsområde opgjort efter nationalregn-

skabsprincipper og ikke kun med begrænsede dele, fx enkelte skattearter eller indtægter af skatter og afgifter hos bestemte modtagere.

Den generelle statistik er opgjort efter nationalregnskabet principper

Tabellerne i dette kapitel vedrører den generelle skattestatistik opgjort efter nationalregnskabet principper. De dækker perioden 2013-2022, hvor oplysningerne vedrørende de syv første år bygger på endelige opgørelser, mens opgørelserne vedrørende 2020-2022 er foreløbige. Tidsserierne er ført tilbage til 1947 - før 1966 dog kun på et mere summarisk grundlag - se afsnit 2.9.

2.3 Registreringsprincipper

Periodisering af skatterne til en fælles basis

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

Brutto-princippet

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

2.4 Fordeling af skatter og afgifter efter delsektor

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

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

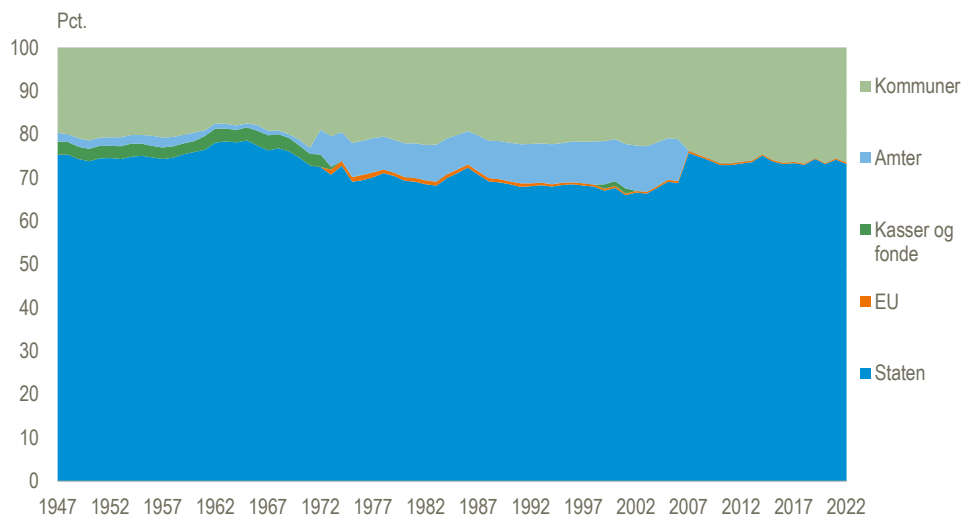
Fordelingen er sammenfattet i tabel 2.2 og figur 2.3.

Større andel til den kommunale sektor

I 2022 modtog staten 73 pct. af samtlige skatter og afgifter, mens den kommunale sektor (kommuner og amtskommuner under et (fra 2007 kun kommunerne)) modtog godt 26 pct. De sociale kasser og fonde modtog mindre end 0,1 pct. og 0,4 pct. gik til EU. Som figuren viser, har disse andele været svingende gennem årene. Siden 1947 har statens andel således svinget mellem 78 pct. (1965) og 66 pct. (2001). Primærkommunernes andel af skatteprovenuet har svinget fra 17 pct. (1965) til 27 pct. (2011), mens amtskommunernes andel har svinget fra 1 pct. (1968-69) til 10 pct. (1997-2006). En forklaring på amternes stærkt voksende andel af skatteprovenuet er, at der som et led i kommunalreformen i begyndelsen af 1970'erne indførtes

en amtskommunal indkomstskat fra og med 1972. Amterne blev nedlagt i forbindelse med kommunalreformen i 2007, og de nye regioner kan ikke opkræve skatteprovenu. De sociale kasser og fonde har modtaget mellem 3,5 pct. (1967) og 0 pct. (1988-1998) af det samlede skatteprovenu.

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



Kilde: Tabel 2.2.

International opdeling

I den internationalt anvendte opdeling af offentlig forvaltning og service i delsektorer opereres der med tre niveauer: Det centrale niveau, de sociale kasser og fonde samt det lokale niveau¹. Undertiden arbejdes der - specielt i international sammenhæng – også med *det overnationale niveau*, hvilket for Danmarks vedkommende vil sige EU.

EU's indtægter fra Danmark

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

EU har fem typer egne indtægter

Toldindtægterne opkræves af medlemsstaterne efter toldsatserne i EU's fælles toldtarif og i henhold til EU-forordninger om toldsuspensioner og toldfrihed. Endvidere anvendes reglerne for nedsættelse af told for varer omfattet af EU's præferenceordninger. Til dækning af udgifterne ved opkrævning af tolden beholder medlemslandene 20 pct. af det opkrævede beløb.

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

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

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

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

ringskilde. BNI-bidraget har fået en stadig større betydning for finansieringen af EU's budget.

Plast-bidraget opkræves på et harmoniseret grundlag baseret på en ensartet bidragsats for vægten af ikke-genanvendt plastemballageaffald.

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

EU's egne indtægter fra Danmark svarer stort set til posten *løbende overførsler til EU* på den danske betalingsbalances udgiftsside. I 2022 udgjorde EU's egne indtægter fra Danmark 24,8 mia. kr. Det svarer til ca. 2 pct. af EU's samlede indtægter.

Internationale sammenligninger

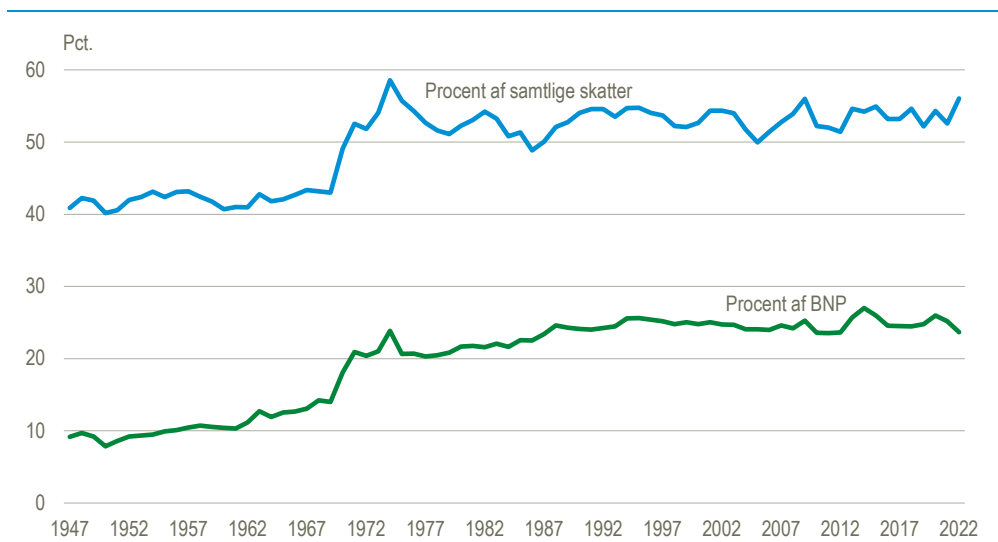
Den særlige opstilling i tabel 2.1 tjener bl.a. til at lette internationale sammenligninger. Visse indtægter til EU indgår nemlig ifølge det danske nationalregnskab som skatter og afgifter til en overnational myndighed, mens andre EU-indtægter ikke betragtes som skatter, men som overførsler fra den danske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

2.5 Fordeling af skatter og afgifter efter skatteart

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

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

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



Kilde: Tabel 2.3.

Indkomstskatter

Indkomstskatterne omfatter skatter fra personer, selskaber o.l., der opkræves på grundlag af den faktiske eller forventede indkomst. Ved indkomst forstås både arbejdsindkomster og overførselsindkomster af enhver art. Dermed inkluderes ikke blot løn-, erhvervs- og formueindkomster, men også pensioner, efterløn, dagpenge, uddannelsesstøtte, kontanthjælp o.l. samt kapitalgevinster og gevinster ved lotteri-

spil og tipning mv. Beskatningen vedrører den samlede indkomst uanset indkomstkilde eller indkomsttype. I de fleste tilfælde opereres med en eller anden form for nettoindkomst, men i enkelte tilfælde er det bruttoindkomsten, der beskattes. Det gælder således det såkaldte arbejdsmarkedsbidrag, der blev indført med skattereformen i 1994. Det konkrete anvendte indkomstbegreb er beskrevet i de gældende lovbestemmelser, som der henvises til i de følgende kapitler.

Personlig indkomstskat

Der er tre hovedgrupper af indkomstskatter. Langt den største gruppe er de personlige indkomstskatter, der i 2022 indbragte 670,0 mia. kr. Som det fremgår af figur 2.4, har den personlige indkomstbeskatning udgjort omkring halvdelen af den samlede beskatning siden slutningen af 1970'erne, mens den indtil midten af 1960'erne kun udgjorde godt 40 pct. Som andel af den samlede beskatning toppede de personlige indkomstskatter i 1974 med næsten 59 pct. Den markante vækst i den personlige indkomstskat i begyndelsen af 1970'erne skyldes bl.a. overgangen til kil-deskat (og dermed samtidighedsskat) i 1970.

Oversigtstabel 2.1

Overgang fra primærstatistikken til nationalregnskabsstatistikken. 2022*

	Udtræk fra Skattestyrelsen	Udtræk opregnet	Begrebskorrektioner	NR-opgørelse
	— mio. kr. —			
I alt	631 056,2	636 439,4	24 935,9	661 375,3
Bundskat	162 458,5	163 844,3	•	163 844,3
Topskat	21 452,1	21 635,1	•	21 635,1
Kommuneskat	281 423,1	283 823,8	-1 588,9	282 235,0
Kirkeskat	7 268,3	7 330,3	-7 330,3	0,0
Aktieskat	29 627,5	29 880,3	21 302,2	51 182,4
Virksomhedsskat	5 395,4	5 441,4	-3 246,2	2 195,2
Forskerskat	2 775,1	2 798,8	•	2 798,8
Ejendomsværdiskat	14 320,7	14 442,9	-27,3	14 415,6
Arbejdsmarkedsbidrag	103 372,4	104 254,2	12 521,7	116 776,0
Andre skatter	2 963,0	2 988,3	3 304,7	6 292,9

* Foreløbige tal.

Anm. Tallene i kolonnen "Udtræk opregnet" svarer til tabel 5.5 (side 78), og tallene i kolonnen "NR-opgørelse" svarer til summen af punkt 1.1.1, 1.1.3, 1.1.17-1.1.21 i tabel 2.6 (side 46).

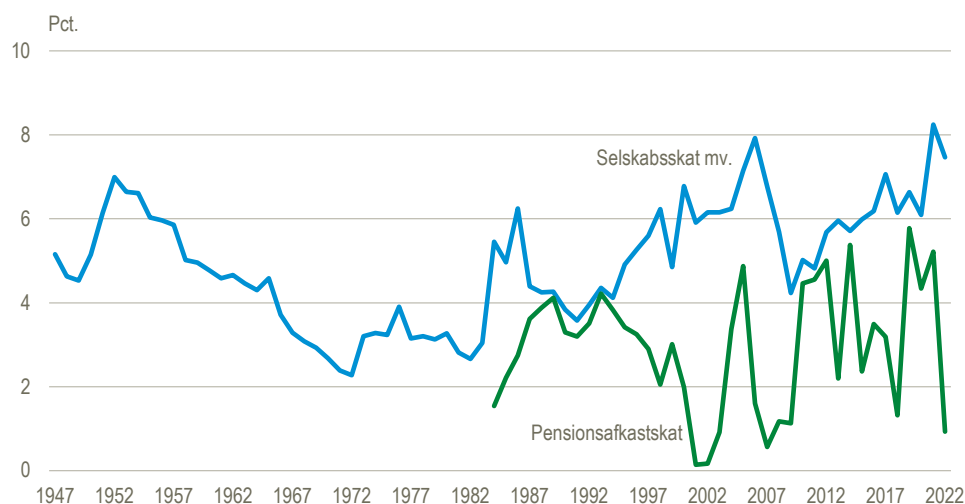
Selskabsskat mv.

Den anden type indkomstskatter er selskabsskatten og fondsskatten, der tilsammen indbragte 89,2 mia. kr. i 2022. Selskabsskatten indbragte 88,9 mia. kr., mens fondsskatten indbragte omkring 0,3 mia. kr.

Figur 2.5

Selskabsskat mv. samt pensionsafkastskat i pct. af samtlige skatter

Corporation tax and yields of certain pension scheme assets as percentage of total taxation



Kilde: Tabel 2.3.

Provenuet fra selskabsskat mv. er siden 1990 vokset så stærkt, at det har overgået væksten i BNP. Provenuet fra selskabsskat mv. lå fra slutningen af 1940'erne og frem til midt i 1980'erne nogenlunde stabilt på mellem 1,0 og 1,5 pct. af BNP. Derefter har selskabsskat mv. indbragt et beløb på typisk over 2 pct. af BNP. I 2022 udgjorde selskabsskat mv. 3,2 pct. af BNP.

Som andel af den samlede beskatning tegnede selskabsskatten mv. sig kun for 3,8 pct. i 1990. Denne andel var 7,5 pct. i 2022 efter at have været lige over 8 pct. i 2021, jf. figur 2.5.

Pensionsafkastskat Den tredje type indkomstskat er pensionsafkastskatten, der i 2022 indbragte 11,1 mia. kr. og året før 63,8 mia. kr. Da afkastet af pensionsopsparing kan svinge ganske kraftigt fra år til år - især på grund af ændringer i aktiekurserne - er der også betydelige udsving i provenuet fra skatten på pensionsafkast. De kraftige fald i aktiekurserne i 2001, 2006 og 2022 medførte således et stort fald i indtægterne fra pensionsafkastskatten, jf. figur 2.5.

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

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

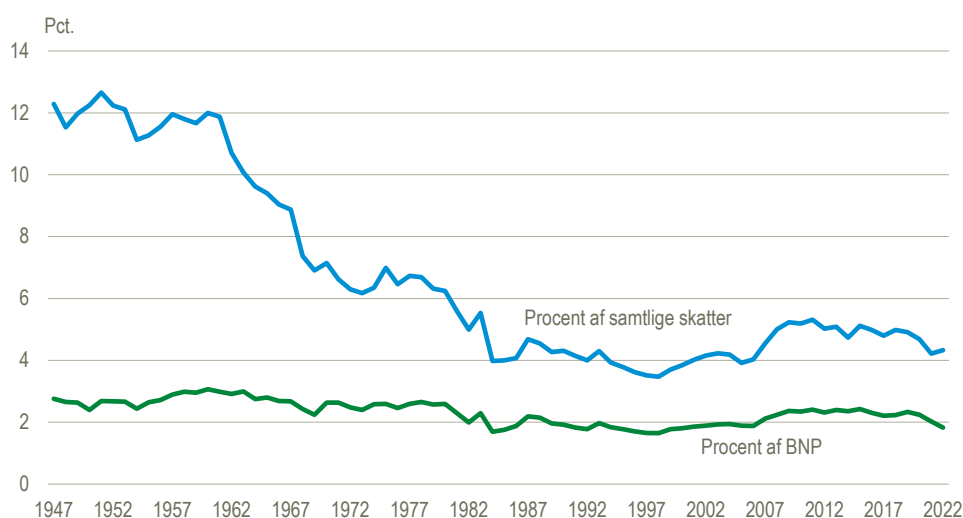
Andre arbejdsmarkedsbidrag Skatter på antal ansatte eller på deres lønsum udskrives, i lighed med de obligatoriske bidrag til sociale ordninger, med et fast beløb pr. ansat person eller som en procentdel af lønsummen. Forskellen fra de tidligere beskrevne obligatoriske bidrag er, at provenuet fra *andre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

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

Af samtlige skatter på formue, ejendom og besiddelse udgør ejendomsskatterne i dag 64 pct., afgiften af motorkøretøjer tegner sig for 22 pct., og afgifter af arv og gave tegner sig for de resterende 14 pct. Tidligere spillede formueskatten og

medielicensen også en vis rolle. Formueskatten blev afskaffet i 1997, og medielicensen blev afskaffet i 2022.

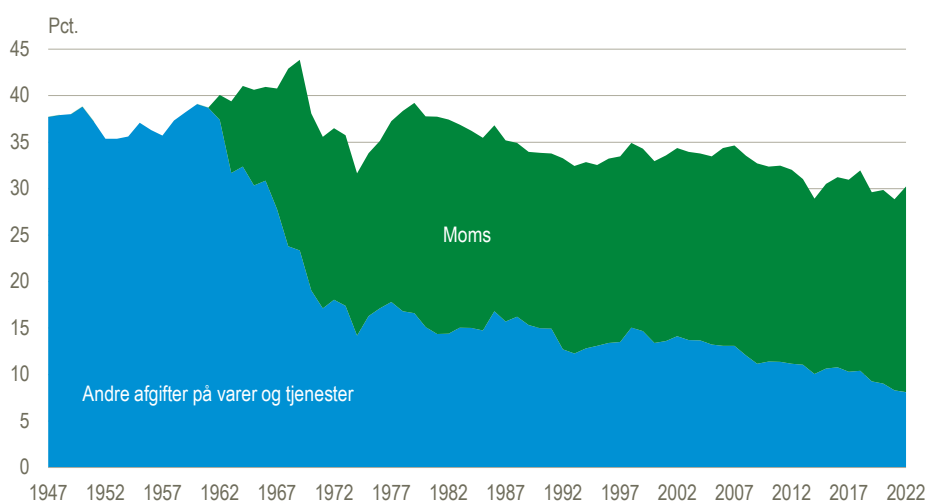
Figur 2.6 Skatter af formue, ejendom og besiddelse i pct. af samtlige skatter og af BNP
Taxes on wealth, real property, etc. as percentage of total taxation and GDP



Kilde: Tabel 2.3.

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

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



Kilde: Tabel 2.6.

Afgifter af varer og tjenester

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

specielt, dvs. kun vedrøre enkelte vare- eller tjenestegrupper (punktafgifter). De kan også vedrøre varer og tjenester med en særlig oprindelse (told o.l.).

De samlede afgifter på varer og tjenester udgør i dag 362 mia. kr. svarende til 30 pct. af den totale beskatning. Heraf tegner den generelle merværdisætningsafgift, momsen, sig for et provenu på 265 mia. svarende til godt to tredjedele af afgifterne på varer og tjenester - eller ca. en femtedel af den samlede beskatning.

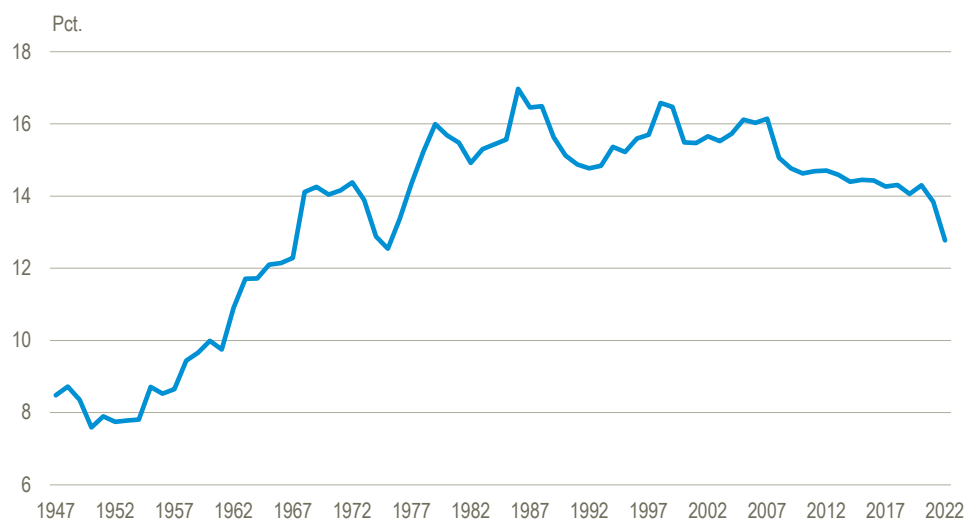
Afgifternes andel toppede i 1969 og nåede bunden i 1974, i 1993 - og igen fra 2009

Provenuet fra de samlede afgifter på varer og tjenester voksede som andel af den totale beskatning op gennem 1960'erne og toppede i 1969, hvor afgifterne tegnede sig for næsten 44 pct. af det samlede skatteprovenu, jf. figur 2.7. Afgifternes andel af den samlede beskatning faldt derefter markant i 1970, først og fremmest fordi den personlige indkomstskat voksede ekstraordinært stærkt dette år. I 1974 nåede afgifternes andel af beskatningen helt ned på 32 pct. Årsagen var især den første oliekrise, som førte til et kraftig dyk i bilsalget – og dermed også i bilafgifterne. Det øvrige private forbrug blev herudover negativt påvirket af olieprisforhøjelserne, hvilket medførte et mindre provenu fra såvel momsen som en lang række specifikke forbrugsafgifter. I 1993 var de samlede afgifternes andel af beskatningen igen tæt på efterkrigstidens bundrekord fra 1974. 1993 var sidste år af en usædvanlig lang økonomisk stagnationsperiode, som begyndte i 1987. Siden 2009 har de samlede afgifternes andel igen været tæt på bundniveauet fra 1974, og faldt i 2013 under dette.

Figur 2.8

Afgifter af varer og tjenester i pct. af BNP

Taxes on goods and services as percentage of GDP



Kilde: Tabel 2.3.

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

Andre produktionsskatter

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

Skatter og afgifter på produktionsfaktorer indgår ikke i denne gruppe. Skatter og afgifter på arbejdskraft indgår derimod i "obligatoriske bidrag til sociale ordninger" eller "andre arbejdsmarkedsbidrag". Skatter og afgifter på beholdninger af realka-

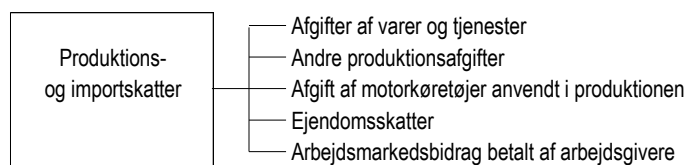
pital indgår i "skat af formue, ejendom og besiddelse" og i "afgifter af varer og tjenester" for beskatning i forbindelse med erhvervelsen af samme.

2.6 Fordeling af skatter og afgifter på nationalregnskabsgrupper

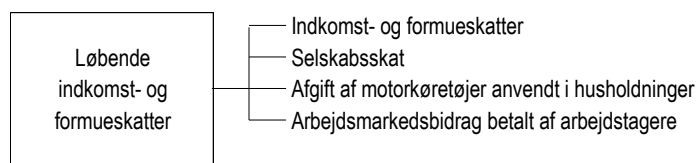
Ved grupperingen af skatter og afgifter efter art tages alene hensyn til udskrivningsgrundlaget. Dette er et entydigt, men ikke særligt nuanceret kriterium. Eventuelle forskelle mht. de enkelte skatters påvirkning af samfundsøkonomien ud over den, der fremgår af udskrivningsgrundlaget, er ikke taget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

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

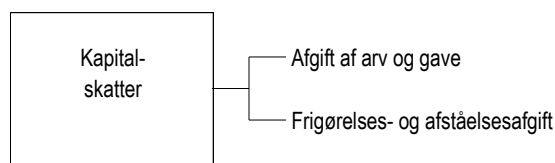
Principskitse for inddelingen af skatter og afgifter i nationalregnskabet (NR)



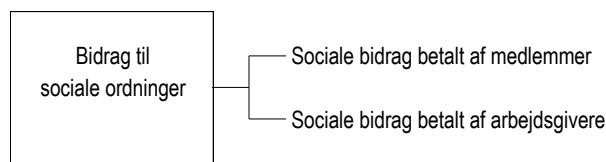
Påvirker NR's produktionsside



Påvirker NR's indkomstsider



Påvirker NR's formueside



Påvirker NR's indkomstsider

*Den nationalregnskabs-
mæssige baggrund*

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

1. *Den reale side (produktionssiden)*, som vedrører udbudet af varer og tjenester og efterspørgslen herefter. Udbudet (eller tilgangen) af varer og tjenester omfatter produktionen og importen. Efterspørgslen (eller anvendelsen) af varer og tjenester omfatter forbruget, investeringerne (faste investeringer og lagerbevægelser), eksporten samt forbruget af de varer og tjenester, der medgår i produktionen.

2. *Indkomstsiden*, der dels vedrører indkomsterhvervelsen - hvad enten det er i form af indkomster tjent direkte i forbindelse med produktionen eller i form af overførselsindkomster - og dels vedrører indkomstens anvendelse til køb af forbrugsgoder eller til opsparing.
3. *Kapitalsiden (formuesiden)*, der viser, hvordan periodens opsparing modsvares af ændringer i beholdningen af reale aktiver, af kapitaloverførsler og af ændringer i gæld og tilgodehavende.

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

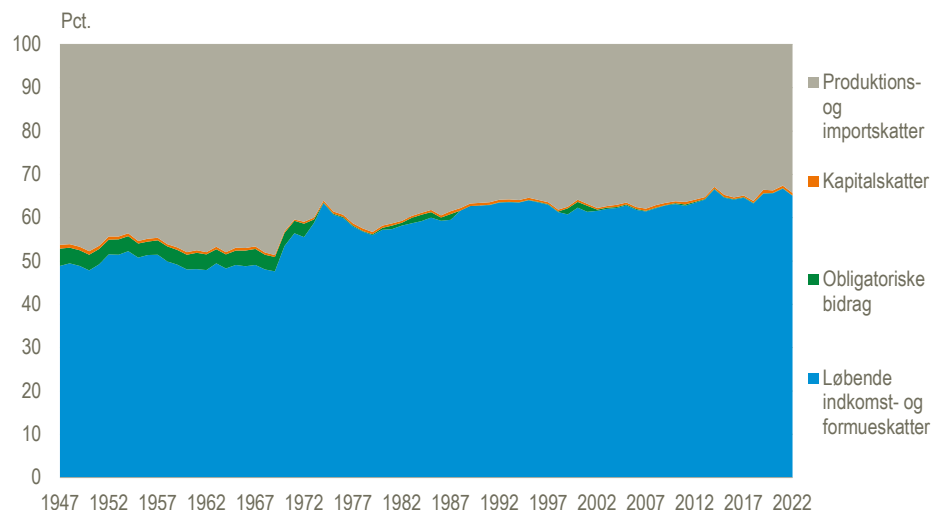
1. Produktions- og importskatter
2. Løbende indkomst- og formueskatter
3. Kapitalskatter.

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

4. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger.

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

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



Kilde: Tabel 2.4.

Produktions- og importskatter

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

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

Produktions- og importskatter underopdeles i *produktsskatter* og *andre produktsskatter*. 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 produktsskatter.

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 opsparring set fra de tilgodesettes side, dvs. en anvendelse af indkomst. En skat på lønmassen betalt af virksomhederne eller en skat på antal ansatte, der ikke indebærer en sådan ret, klassificeres i nationalregnskabet som en skat på produktionsfaktorer dvs. som en produktions- og importskat. En kopskat betalt af personer uden social "øremærkning" af beløbet klassificeres som en løbende indkomst- og formueskat.

- 4.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer (gruppe 2.1)
- 4.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere (gruppe 2.2).

Grænsetilfælde

Skønt nationalregnskabsoplægget til grupperingen er forholdsvis entydigt, opstår der dog enkelte afgrænsningsproblemer mellem grupperne. Fx kan det og er blevet diskuteret på internationalt plan om ejendomsskatterne er skatter på den produktion, som jorden og bygningerne yder, og dermed bør klassificeres som produktions- og importskatter. Eller om de er erstatninger for en indkomstskat - en løbende indkomst- og formueskat, hvor formålet er at belaste skatteydernes indkomst af fast ejendom på samme måde, som en løbende indkomstskat ville have gjort det, men hvor skatten af tekniske grunde er pålagt selve værdien af den faste ejendom.

Valgte klassifikationer for ejendomsværdiskat og grundskyld

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

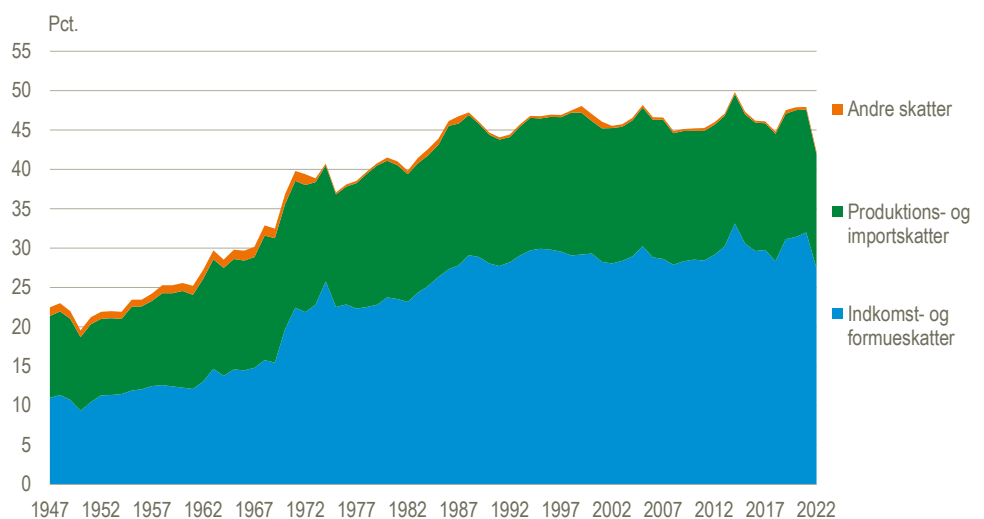
Ved sondringen mellem løbende indkomst- og formueskatter - især formueskatterne - og kapitalsskatterne er det praktiske kriterium, at indkomst- og formueskatter er løbende eller regelmæssige skatter på indkomst og formue, mens kapitalsskat-

terne pålægges med uregelmæssige mellemrum på skatteydernes formue eller faste ejendom. De periodiske formueskatter opfattes således som erstatninger for direkte indkomstskeer. 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 kapitalsskat, selv om formueafgiften var en éngangsforeteelse.

2.7 Beskatningsniveauet

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

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



Anm. Traditionelt skattetryk, jf. teksten.

Kilde: Tabel 2.5.

Traditionelt
skattetryk

Udtrykket:

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

er det *traditionelt* benyttede mål for skattetrykket. Det anvendes normalt ved analyser af udviklingen i skattebyrden over en årrække. Denne definition benyttes som udgangspunkt af de internationale institutioner ved sammenligninger mellem lande (jf. kapitel 9). Desuden bygger det på let tilgængelige oplysninger. Det traditionelle skattetryk har imidlertid en række svagheder.

Korrigeret
skattetryk

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

Vil man tage udgangspunkt i den indkomst, der står til den danske befolknings rådighed – *den disponible bruttonationalindkomst* – skal der fra BNI også trækkes de løbende (netto)overførsler til udlandet. Her vejer især Danmarks bistand til udviklingslandene tungt. Det *disponible BNI* var til og med 2010 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 indkomstskeer og færre gennem afgifter, vil bruttonationalproduktet altså falde og det traditionelle skattetryk dermed stige. Dette selv om den samlede sum af skatter og afgifter er uændret. Der tages højde for dette ved i stedet for markedspriser at benytte priser, hvori afgifterne ikke indgår, de såkaldte faktorpriser. BNP opgjort i faktorpriser betegnes som BFI (bruttofaktorindkomsten). Faktorskattetrykket beregnes således:

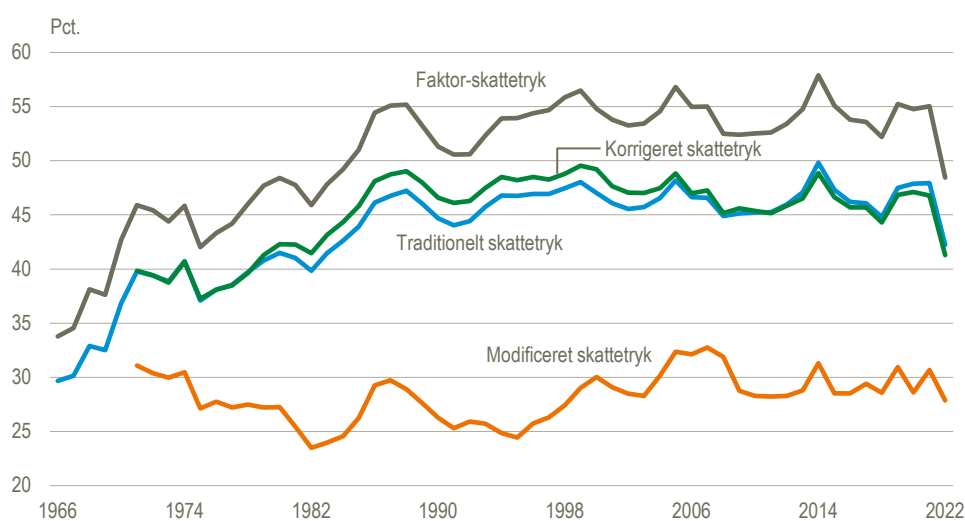
$$\frac{\text{Skatter og afgifter}}{\text{Bruttofaktorindkomst}} \times 100$$

Modificeret skattetryk

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

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

Figur 2.11 **Forskellige mål for skattetrykket**
Tax level measures



Kilde: Tabel 2.5.

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

2.8 Statistikmanual

<i>ESA 2010</i>	Fra og med efteråret 2014 har indberetningen af data til den europæiske statistikmyndighed Eurostat foregået efter forskrifterne i det Europæiske Nationalregnskabs System 2010 (ESA 2010). ESA 2010 er en fælles europæisk statistikmanual, hvis sigte det er at gøre de europæiske landes økonomiske statistikker sammenlignelige. Manualerne opdateres med jævne mellemrum for at sikre, at de er i overensstemmelse med samfundsudviklingen.
<i>Ændret klassifikation af skatter og afgifter</i>	Overgangen til den nye manual medførte nogle ændringer i den måde Danmarks Statistik klassificerer offentlige udgifter og indtægter, herunder skatter og afgifter. I forbindelse med overgangen til ESA 2010 gennemgik Danmarks Statistik desuden samtlige skatter og afgifter mht. kilder og metoder. I 2014-udgaven af " <i>Skatter og afgifter</i> " er de væsentligste ændringer beskrevet.

2.9 Databanken for den samlede beskatning

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

<i>Historiske tal</i>	De historiske serier er offentliggjort i <i>Beskatningen i Danmark – Danmarks Statistiks skatte- og afgiftsmodul</i> (der udkom i 2018), hvor oplysningerne er fordelt efter modtagende del af offentlig forvaltning og service, efter skatteart og på nationalregnskabsgrupper - se tabel 2.2, 2.3 og 2.4 i denne publikation.
-----------------------	---

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

Fra 1999 foreligger oplysningerne om skatter og afgifter endvidere som kvartalstal.

Alle tal fra 1947 og frem til i dag findes også tilgængelige med samme detaljeringsniveau som tabel 2.6 på www.statistikbanken.dk/skat. En fordeling på kvartaler kan fra 1999 og frem til i dag findes på www.statistikbanken.dk/off12k.

Nationalregnskabstallene for offentlig forvaltning og service offentliggøres som årstal i en marts-, juni- og septemberversion, og som kvartalstal senest 3 måneder efter kvartalets udløb.

Tabel 2.1

EU's egne indtægter fra Danmark

Own receipts of the EU from Denmark

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*
	mio. kr.									
EU's egne indtægter	22 308	18 760	20 436	18 123	17 503	22 119	21 087	24 112	26 447	24 848
Told (5.2.1)	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	3 129	3 089	3 713	4 583
Produktionsafgift af sukker (5.3.36)	51	33	33	33	33	•	•	•	•	•
Bidrag til EU efter fælles moms- grundlag	3 281	3 540	2 196	2 289	2 458	2 573	2 657	2 518	2 726	3 109
Bidrag til EU efter BNI	16 152	12 186	14 921	12 731	11 876	16 361	15 301	18 504	19 082	16 336
Bidrag til EU efter plast	•	•	•	•	•	•	•	•	927	820

Anm. Opgørelsen ekskl. fælles momsgrundlag, BNI-afgift og plast svarer til tabel 2.6, hvor beløbene er inkluderet i statslig forvaltning og service. Hertil henviser de i parentes angivne cifre. Beløbene til EU er opgjort før fradrag af opkrævningsgebyret på 20 pct. (25 pct. til og med 2013), der tilfalder den danske stat.
Kilde: Tabel 2.6.

TRANSLATION - Front Column, Own receipts of the EU; Customs duties; Duty on the production of sugar; Contributions to EU on common VAT basis; Contributions to EU by GNI; Contributions to EU on common plastic basis.

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 009 393	1 097 786	1 111 246	1 222 486	1 199 604
Danske skatter	905 415	983 902	960 439	970 359	1 007 511	1 006 208	1 094 658	1 108 157	1 218 773	1 195 020
Statslig forvaltning og service	669 011	741 917	710 997	712 328	741 823	736 915	816 055	812 951	907 181	875 652
Sociale kasser og fonde	731	724	542	450	323	299	305	601	802	544
Kommunal forvaltning og service ..	235 673	241 261	248 900	257 581	265 365	268 994	278 297	294 605	310 790	318 824
EU-skatter	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	3 089	3 713	4 583
Overnational myndighed (EU)	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	3 089	3 713	4 583

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*
	mio. kr.									
Skatter og afgifter i alt	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 009 393	1 097 786	1 111 246	1 222 486	1 199 604
1. Indkomstskatter i alt	570 176	644 496	609 714	612 233	641 120	626 879	709 075	719 287	807 188	774 018
1.1 Personlige indkomstskatter	496 127	535 060	529 160	517 997	537 575	551 459	572 841	603 301	642 629	673 297
1.2 Selskabsskatter	54 066	56 355	57 722	60 243	71 347	62 074	72 820	67 720	100 781	89 245
1.3 Andre indkomstskatter	19 984	53 081	22 832	33 994	32 198	13 347	63 413	48 265	63 778	11 476
2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061	991	1 359	1 541	1 245
2.1 Betalt af medlemmer	879	714	826	737	729	751	684	750	736	697
2.2 Betalt af arbejdsgivere	739	737	552	460	331	311	308	609	806	548
3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 314	6 534	4 203	6 615	7 133
3.1 Betalt af arbejdstagere .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
3.2 Betalt af arbejdsgivere	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494	6 314	6 534	4 203	6 615	7 133
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	46 184	46 705	49 358	48 504	48 482	50 269	53 912	52 007	51 587	51 790
4.1 Formueskat .....	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.
4.2 Afgift af arv og gave	3 940	3 848	5 177	4 240	4 368	4 810	8 571	6 676	6 616	7 444
4.3 Afgift af motorkøretøjer	11 429	11 241	11 619	11 417	11 208	11 378	11 233	11 084	11 301	11 266
4.4 Ejendomsskatter	26 370	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	30 567	31 581	32 432	33 079
4.5 Medielicens	4 445	4 426	4 477	4 411	4 441	4 503	3 541	2 666	1 237	.
4.6 Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse	0	33	.	.	.	.	.	.	.	.
5. Afgifter af varer og tjenester i alt	281 675	285 312	294 193	304 149	312 886	322 486	324 937	331 865	352 890	361 756
5.1 Generelle omsætningsafgifter ..	187 875	192 850	198 656	207 428	217 179	226 513	232 502	241 255	261 142	275 308
5.2 Told og importafgifter	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136	3 185	3 129	3 089	3 713	4 583
5.3 Afgifter af specielle varer	81 958	79 694	81 740	82 861	81 356	80 842	76 580	75 346	74 245	68 274
5.4 Afgifter af specielle transaktioner	4 685	5 253	5 907	6 017	6 426	6 827	7 214	7 372	8 557	7 951
5.5 Afgifter af specielle tjenester ..	3 008	3 114	3 189	3 285	3 348	3 404	3 346	3 092	3 476	3 730
5.6 Indtægter fra spillemonopoler ..	1 339	1 221	1 230	1 333	1 282	1 535	1 989	1 574	1 631	1 752
5.7 Diverse afgifter	-13	180	186	156	160	178	178	136	127	158
6. Andre produktionsskatter	2 506	2 629	3 222	1 475	1 638	2 384	2 338	2 525	2 665	3 662
6.1 Spildevand	152	220	320	275	272	265	289	258	278	258
6.2 Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv. ..	305	304	441	471	619	1 502	1 325	1 326	1 326	2 280
6.3 Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden	2 049	2 105	2 461	730	748	618	724	941	1 061	1 124

Kilde: Tabel 2.6.

Tabel 2.2

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,7	99,6	Danish taxes
73,7	75,2	73,8	73,2	73,4	73,0	74,3	73,2	74,2	73,0	Central government
0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	Social security funds
25,9	24,4	25,8	26,5	26,3	26,6	25,4	26,5	25,4	26,6	Municipalities
0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	Taxes to EU
0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	EU

Tabel 2.3

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*	
pct.										
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
62,8	65,3	63,3	62,9	63,4	62,1	64,6	64,7	66,0	64,5	Income taxes, total
54,6	54,2	54,9	53,2	53,2	54,6	52,2	54,3	52,6	56,1	Personal income taxes
6,0	5,7	6,0	6,2	7,1	6,1	6,6	6,1	8,2	7,4	Corporation tax
2,2	5,4	2,4	3,5	3,2	1,3	5,8	4,3	5,2	1,0	Capital gains taxes
0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Labour market contributions, etc.
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	From employees, etc.
0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	From employers
0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	0,6	0,4	0,5	0,6	Other labour market contributions
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	From employees
0,7	0,6	0,6	0,6	0,5	0,6	0,6	0,4	0,5	0,6	From employers
5,1	4,7	5,1	5,0	4,8	5,0	4,9	4,7	4,2	4,3	Tax on wealth, real property, etc.
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	Tax on wealth
0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,8	0,6	0,5	0,6	Estate duty and gift tax
1,3	1,1	1,2	1,2	1,1	1,1	1,0	1,0	0,9	0,9	Motor vehicle duties
2,9	2,8	2,9	2,9	2,8	2,9	2,8	2,8	2,7	2,8	Taxes on real property
0,5	0,4	0,5	0,5	0,4	0,4	0,3	0,2	0,1		• Media license
0,0	0,0	.	.	.	.	.	.	.	.	Other taxes from wealth, real property, etc.
31,0	28,9	30,5	31,2	31,0	31,9	29,6	29,9	28,9	30,2	Taxes on goods and services, total
20,7	19,5	20,6	21,3	21,5	22,4	21,2	21,7	21,4	22,9	General sales taxes
0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	Customs and import duties
9,0	8,1	8,5	8,5	8,0	8,0	7,0	6,8	6,1	5,7	Taxes on specific goods
0,5	0,5	0,6	0,6	0,6	0,7	0,7	0,7	0,7	0,7	Taxes on specific transactions
0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	Taxes on specific services
0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,1	0,1	0,1	Income fra gambling monopolies
-0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Other duties
0,3	0,3	0,3	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,3	Other production taxes, total
0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	Effluent charges
0,0	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
0,2	0,2	0,3	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*
	— mio. kr. —									
Skatter og afgifter i alt	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680	1 009 393	1 097 786	1 111 246	1 222 486	1 199 604
Danske ordninger										
Produktions- og importskatter	317 141	321 755	331 558	340 427	348 973	361 424	365 182	370 993	394 974	405 117
Produktskatter	272 304	275 423	283 697	292 925	301 181	310 414	312 486	319 170	339 201	346 590
Andre produktionsskatter	44 838	46 332	47 861	47 503	47 792	51 010	52 696	51 823	55 773	58 527
Løbende indkomst- og formueskatter	582 715	656 814	622 327	624 495	653 110	638 913	719 914	729 129	815 641	781 213
Kapitalskatter	3 940	3 882	5 177	4 240	4 368	4 810	8 571	6 676	6 616	7 444
Bidrag til sociale ordninger	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060	1 061	991	1 359	1 541	1 245
EU-ordninger										
Produktions- og importskatter	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170	3 185	3 129	3 089	3 713	4 583

Kilde: Tabel 2.6.

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

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*	
	— pct. —										
Skatter og afgifter i alt¹	47,1	49,8	47,3	46,2	46,1	44,8	47,5	47,9	47,9	42,2	Total taxes and duties
Produktions- og importskatter ..	16,6	16,4	16,4	16,3	16,1	16,2	15,9	16,1	15,6	14,5	Taxes on production and import
Løbende indkomst- og formueskatter	30,2	33,2	30,6	29,6	29,8	28,4	31,2	31,4	32,0	27,5	Current taxes on income, wealth, etc.
Kapitalskatter	0,2	0,2	0,3	0,2	0,2	0,2	0,4	0,3	0,3	0,3	Capital taxes
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	0,1	0,1	0,1	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	0,1	0,0	Social security contributions
Korrigeret skattetryk	46,5	48,9	46,6	45,7	45,7	44,3	46,8	47,1	46,8	41,3	Adjusted tax level
Modificeret skattetryk	28,8	31,3	28,5	28,5	29,4	28,6	30,9	28,6	30,7	27,9	Modified tax level
Faktorskattetryk	54,8	57,9	55,1	53,8	53,6	52,2	55,2	54,8	55,0	48,5	Factor tax level

¹ Traditionelt skattetryk.Kilde: www.statistikbanken.dk/sktryk

Tabel 2.4

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	2021*	2022*	
										pct.
100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	Total taxes and duties
										Danish schemes
34,9	32,6	34,4	35,0	34,5	35,8	33,3	33,4	32,3	33,8	Taxes on production and import
30,0	27,9	29,4	30,1	29,8	30,8	28,5	28,7	27,7	28,9	Taxes on products
4,9	4,7	5,0	4,9	4,7	5,1	4,8	4,7	4,6	4,9	Other taxes linked to production
64,2	66,6	64,6	64,2	64,6	63,3	65,6	65,6	66,7	65,1	Current taxes on income, wealth, etc.
0,4	0,4	0,5	0,4	0,4	0,5	0,8	0,6	0,5	0,6	Capital taxes
0,2	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	Social security contributions
										EU schemes
0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	Taxes on production and import

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

Sektor nr.	Art nr.	2013	2014	2015	2016	2017
		mio. kr.				
	Skatter og afgifter i alt	908 289	986 936	963 758	973 461	1 010 680
1	Til statslig forvaltning og service	669 011	741 917	710 997	712 328	741 823
2	Til sociale kasser og fonde	731	724	542	450	323
4	Til kommunal forvaltning og service	235 673	241 261	248 900	257 581	265 365
9	Til overnational myndighed (EU)	2 874	3 034	3 319	3 103	3 170
	1. Indkomstskatter i alt	570 176	644 496	609 714	612 233	641 120
1	Til statslig forvaltning og service	360 873	430 391	388 900	383 089	404 219
4	Til kommunal forvaltning og service	209 303	214 105	220 815	229 144	236 900
	1.1 Personlige indkomstskatter	496 127	535 060	529 160	517 997	537 575
1	Til statslig forvaltning og service	286 823	320 955	308 345	288 852	300 674
4	Til kommunal forvaltning og service	209 303	214 105	220 815	229 144	236 900
1	1.1.1 Statslig indkomstskat	146 639	150 513	173 076	176 223	184 099
4	1.1.3 Kommunal indkomstskat	209 303	214 105	220 815	229 144	236 900
1	1.1.9 Afgift af kapitalpensionsordninger	42 974	71 086	22 842	6 251	5 663
1	1.1.12 Afgifter af gevinster ved lotteri og tipning mv.	260	248	289	241	294
1	1.1.15 Afgift af udbetalinger fra Lønmodtagernes Dyrtidsfond	1 129	1 014	11 177	1 935	2 198
1	1.1.17 Arbejdsmarkedsbidrag	82 599	84 707	87 359	90 327	94 248
1	1.1.18 Ejendomsværdiskat	13 223	13 388	13 603	13 875	14 172
1	1.1.19 Skat af udbetalte feriemidler, statskat	.	.	.	.	.
1	1.1.20 Skat af udbetalte feriemidler, kommuneskat	.	.	.	.	.
1	1.1.21 Skat af udbetalte feriemidler, AM-bidrag	.	.	.	.	.
	1.2 Selskabsskat mv.	54 066	56 355	57 722	60 243	71 347
1	1.2.1 Selskabsskat	45 395	49 907	55 018	58 942	68 542
1	1.2.4 Skat af fonde mv.	159	161	160	171	360
1	1.2.5 Selskabsskat af kulbrintevirksomhed	8 512	6 287	2 545	1 131	2 446
	1.3 Pensionsafkastskat	19 984	53 081	22 832	33 994	32 198
1	1.3.1 Betalt af husholdninger	4 743	5 873	6 752	3 186	4 460
1	1.3.2 Betalt af forsikringselskaber, pensionskasser og fonde mv.	15 241	47 208	16 080	30 808	27 738
	2. Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	1 618	1 451	1 377	1 197	1 060
1	Til statslig forvaltning og service	887	727	835	747	737
2	Til sociale kasser og fonde	731	724	542	450	323
	2.1 Sociale bidrag betalt af medlemmer	879	714	826	737	729
1	2.1.11 Pensionsbidrag for tjenestemænd ansat i selskaber	476	440	438	386	377
1	2.1.12 Pensionsbidrag for tjenestemænd ansat i non-profit institutioner	403	274	388	351	352
	2.2 Sociale bidrag betalt af arbejdsgivere	739	737	552	460	331
1	Til statslig forvaltning og service	8	13	10	10	8
2	Til sociale kasser og fonde	731	724	542	450	323
1	2.2.7 Rederibidrag vedr. sygeforsikring for søfolk i udenrigsfart	8	13	10	10	8
2	2.2.10 Bidrag til Lønmodtagernes Garantifond	731	724	542	450	323
	3. Andre arbejdsmarkedsbidrag i alt	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494
1	3.1 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af medlemmer	.	.	.	.	.
	3.2 Andre arbejdsmarkedsbidrag betalt af arbejdsgivere	6 130	6 343	5 894	5 903	5 494
1	3.2.3 Bidrag til AUB fra private arbejdsgivere	3 903	4 040	3 863	3 879	3 533
1	3.2.4 Bidrag til AUB fra offentlige arbejdsgivere	1 795	1 858	1 729	1 704	1 552
1	3.2.7 Afgift af arbejdsskader	432	445	302	319	409
	4. Skat af formue, ejendom og besiddelse i alt	46 184	46 705	49 358	48 504	48 482
1	Til statslig forvaltning og service	19 814	19 549	21 272	20 068	20 017
4	Til kommunal forvaltning og service	26 370	27 156	28 085	28 436	28 465
	4.1 Formueskat	.	.	.	.	.
	4.2 Afgift af arv og gave	3 940	3 848	5 177	4 240	4 368
1	4.2.1 Arveafgift	3 940	3 848	5 177	4 240	4 368

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

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

Tabel 2.6

2018	2019	2020*	2021*	2022*	
mio. kr.					
1 009 393	1 097 786	1 111 246	1 222 486	1 199 604	Total taxes and duties
736 915	816 055	812 951	907 181	875 652	To central government
299	305	601	802	544	To social security funds
268 994	278 297	294 605	310 790	318 824	To municipalities
3 185	3 129	3 089	3 713	4 583	To EU
626 879	709 075	719 287	807 188	774 018	Income taxes, total
387 463	461 344	456 263	528 830	488 273	To central government
239 416	247 730	263 024	278 357	285 745	To municipalities
551 459	572 841	603 301	642 629	673 297	Personal income taxes
312 043	325 111	340 277	364 271	387 552	To central government
239 416	247 730	263 024	278 357	285 745	To municipalities
191 046	201 342	203 770	225 353	247 620	Central government income tax
239 416	247 730	253 490	270 569	285 745	Municipality income tax
5 559	5 555	5 705	5 897	6 720	Taxes on pension schemes with lump sum disbursements
270	224	267	316	402	Tax on winnings from lotteries, horse-racing, pools, etc.
2 360	2 406	2 293	1 919	1 549	Duty on releases from fund for employees' index-regulated pay increases
98 325	100 813	102 614	109 799	116 888	Labour market contributions
14 482	14 770	15 076	14 188	14 374	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
.	.	6 914	4 160	.	• Tax on paid holiday funds, central government income tax
.	.	9 534	7 788	.	• Tax on paid holiday funds, municipal income tax
.	.	3 640	2 640	.	• Tax on paid holiday funds, labour market contributions
62 074	72 820	67 720	100 781	89 245	Corporation tax, etc.
58 937	71 054	67 263	99 793	86 722	Corporation tax
93	372	356	752	350	Tax on funds and associations
3 043	1 394	102	236	2 174	Corporation tax on hydrocarbon manufacturing
13 347	63 413	48 265	63 778	11 476	Tax on yields of certain pension scheme assets
428	5 962	6 911	12 384	1 148	From households
12 919	57 451	41 354	51 393	10 328	From insurance companies, private pension funds etc.
1 061	991	1 359	1 541	1 245	Social security contributions, total
762	686	758	739	701	To central government
299	305	601	802	544	To social security funds
751	684	750	736	697	From employees, etc.
410	355	401	428	409	Contributions to pension funds from officials in companies
341	328	349	308	288	Contributions to pension funds from officials in non-profit institutions
311	308	609	806	548	From employers
12	3	8	4	4	To central government
299	305	601	802	544	To social security funds
12	3	8	4	4	Shipowners' cont. to sickness assistance for seamen in foreign trade
299	305	601	802	544	Contributions to employees' wage guarantee fund
6 314	6 534	4 203	6 615	7 133	Other labour market contributions total
.	.	.	.	.	• From employees, etc.
6 314	6 534	4 203	6 615	7 133	From employers
4 029	4 197	2 550	4 231	4 988	Contributions to scheme for refunding trainee cost
1 708	1 780	1 084	1 821	1 535	Contributions to scheme for refunding trainee cost
577	557	569	563	610	Duty on occupational injuries
50 269	53 912	52 007	51 587	51 790	Taxes on wealth, real property, etc.
20 691	23 345	20 426	19 154	18 710	To central government
29 578	30 567	31 581	32 432	33 079	To municipalities
.	.	.	.	.	• Tax on wealth
4 810	8 571	6 676	6 616	7 444	Estate duty and gift tax
4 810	8 571	6 676	6 616	7 444	Inheritance duty

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.	2013	2014	2015	2016	2017
		mio. kr.				
	4.3	11 429	11 241	11 619	11 417	11 208
	Afgifter af motorkøretøjer					
1	4.3.1	7 936	7 658	7 858	7 565	7 280
1	4.3.2	2 952	2 968	3 088	3 133	3 188
1	4.3.3	383	381	395	434	471
1	4.3.4	158	234	277	285	270
	4.4	26 370	27 156	28 085	28 436	28 465
	Ejendomsskatter					
4	4.4.3	22 580	23 671	24 706	25 110	25 233
4	4.4.9	359	359	364	360	374
4	4.4.10	641	594	599	596	594
4	4.4.11					
4	4.4.15	2 789	2 532	2 416	2 370	2 264
	4.5	4 445	4 426	4 477	4 411	4 441
	Medielicens					
	4.6	0	33	.	.	.
	Andre skatter af formue, ejendom og besiddelse mv.					
1	4.6.1	0	33	.	.	.
	5.	281 675	285 312	294 193	304 149	312 886
	Afgifter af varer og tjenester					
1		278 801	282 278	290 874	301 047	309 717
9		2 874	3 034	3 319	3 103	3 170
	5.1.	187 875	192 850	198 656	207 428	217 179
	Generelle omsætningsafgifter					
1	5.1.1.	181 378	185 994	191 479	199 306	208 643
1	5.1.5	6 497	6 855	7 177	8 122	8 536
	5.2.	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136
	Told og importafgifter					
9	5.2.1	2 824	3 001	3 285	3 069	3 136
	5.3	81 958	79 694	81 740	82 861	81 356
	Afgifter af specielle varer					
1		81 907	79 661	81 707	82 828	81 323
9		51	33	33	33	33
1	5.3.1	7 286	7 315	7 348	7 496	7 499
1	5.3.2	15 218	15 967	17 988	19 444	19 976
1	5.3.5	8 417	7 090	7 658	7 063	7 547
1	5.3.6	47	55	113	57	66
1	5.3.7	4	4	4	1	2
1	5.3.8	2 020	1 992	2 156	2 231	2 184
1	5.3.9	180	204	187	139	169
1	5.3.10	68	87	103	99	126
1	5.3.12	297	301	297	330	308
1	5.3.13	271	259	280	287	254
1	5.3.14	374	.	.	.	.
1	5.3.15	977	937	916	946	918
1	5.3.16	1 674	1 687	1 764	1 772	1 724
1	5.3.17	1 127	1 154	1 201	1 197	1 212
1	5.3.27	95	98	86	76	65
9	5.3.36	51	33	33	33	33
1	5.3.37	8	8	8	8	5
1	5.3.38	10 013	11 951	11 501	11 657	12 164
1	5.3.39	9 306	9 281	9 347	9 705	9 804
1	5.3.40	715	307	316	331	335
1	5.3.43	132	136	148	150	165
1	5.3.44	121	127	137	144	141
1	5.3.45	656	446	598	516	532
1	5.3.47	2 991	2 739	2 255	2 064	1 916
1	5.3.51	167	166	130	155	161
1	5.3.52	81	73	65	70	58
1	5.3.53	5 762	3 524	3 652	3 577	3 632
1	5.3.54	36	38	38	35	32
1	5.3.55	1 584	1 603	1 688	1 595	1 571
1	5.3.56	186	185	208	196	190
1	5.3.57	3	2	2	1	1

Tabel 2.6

2018	2019	2020*	2021*	2022*	
mio. kr.					
11 378	11 233	11 084	11 301	11 266	Motor vehicle duties
7 283	7 048	6 917	6 955	6 932	Motor vehicle weight duty from households
3 359	3 416	3 352	3 514	3 502	Motor vehicle weight duty from producers
489	519	555	571	569	Road charges
247	251	259	261	263	Recycling fee on cars
29 578	30 567	31 581	32 432	33 079	Taxes on real property
26 394	27 433	28 440	29 270	29 964	Municipal tax on land
339	333	332	332	885	Municipal reimbursement duty on land value of public properties
554	556	567	575	1	Municipal reimbursement duty on buildings value of public properties
2 290	2 245	2 242	2 255		• Municipal reimbursement duty on buildings value of business properties
.	.	.	.	2 230	Municipal reimbursement duty on land value of business properties
4 503	3 541	2 666	1 237		• Media license
.	.	.	.		• Other taxes from wealth, real property, etc.
.	.	.	.		• Property release duty
322 486	324 937	331 865	352 890	361 756	Taxes on goods and services, total
319 300	321 809	328 776	349 177	357 173	To central government
3 185	3 129	3 089	3 713	4 583	To EU
226 513	232 502	241 255	261 142	275 308	General sales taxes
217 627	223 180	231 650	251 166	264 725	VAT
8 887	9 322	9 606	9 976	10 582	Duty on wage and salary costs
3 185	3 129	3 089	3 713	4 583	Customs and import duties, etc.
3 185	3 129	3 089	3 713	4 583	Customs duties
80 842	76 580	75 346	74 245	68 274	Taxes on specific goods
80 842	76 580	75 346	74 245	68 274	To central government
.	.	.	.	.	To EU
7 521	7 658	7 055	7 367	7 317	Duty on petrol
20 602	20 307	18 683	16 381	11 541	Motor vehicle registration duty
7 045	7 830	8 809	9 149	7 303	Cigarette and tobacco duty
45	46	51	52	45	Duty on cigars, cheroots and cigarillos
.	.	.	.	.	• Income from sale of revenue labels
2 168	2 191	2 285	2 410	2 366	Sales duties on chocolate and sugar confectionery, etc.
131	94	.	.	.	• Raw material duty on chocolate and sugar confectionery, etc.
104	93	121	109	119	Special tax on chocolate and sugar confectionery, etc.
354	356	408	393	380	Duty on ice-cream
280	277	274	284	283	Duty on coffee, etc.
.	.	.	.	.	• Duty on mineral water
943	810	781	846	842	Duty on beer
1 732	1 664	1 803	1 822	1 670	Duty on wine
1 187	1 205	1 179	1 329	1 375	Duty on spirits
54	42	37	33	27	Duty on electric bulbs and fuses, etc.
.	.	.	.	.	• Duty on the production of sugar
.	.	.	.	.	• Duty on tea
12 119	11 178	11 203	11 693	11 503	Duty on electricity
10 012	9 971	9 467	10 171	9 927	Duty on certain oil products
365	244	132	146	134	Duty on certain retail containers
165	163	183	200	188	Duty on extraction and import of raw materials
148	140	267	303	334	Duty on disposable tableware
568	590	563	614	670	Duty on insecticides, herbicides, etc.
1 852	1 766	1 600	1 797	1 801	Duty on coal, etc.
154	120	158	193	152	Duty on waste
55	45	41	52	55	Duty on CFC
3 627	3 565	3 306	3 502	3 388	Duty on CO2
31	32	30	28	27	Duty on cigarette paper
1 649	1 673	1 687	1 704	1 696	Duty on piped water
178	166	324	307	254	Duty on carrier bags made of paper or plast, etc.
0	1	1	1	0	Duty on nickel/cadmium batteries

Tabel 2.6 (fortsat)

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

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

Sektor nr.	Art nr.		2013	2014	2015	2016	2017
			mio. kr.				
1	5.3.58	Afgift af dæk	50	49	57	56	54
1	5.3.59	Afgift af svovl	51	41	42	38	39
1	5.3.60	Afgift af klorerede opløsningsmidler	0	0	0	0	0
1	5.3.61	Afgift af naturgas	5 255	4 090	3 160	3 213	3 002
1	5.3.63	Afgift af kvælstof	21	16	17	19	15
1	5.3.65	Afgift af PVC-folie	10	10	11	12	11
1	5.3.66	Afgift af PVC og ftalater	18	19	19	17	16
1	5.3.68	Afgift af mineralisk fosfor i foderfosfat	49	51	52	52	52
1	5.3.69	Tillægsafgift af alkoholsodavand	33	34	33	35	33
1	5.3.71	Afgift af kvælstofoxider	870	743	820	490	159
1	5.3.73	PSO-afgift	5 734	6 874	7 302	7 553	5 184
1	5.3.74	Afgift af nikotinprodukter mv. ....	.	.	.	.	.
1	5.3.75	Energiproducenters tilbagebetaling ifm. ekstraordinært høje energipriser .....	.	.	.	.	.
	5.4	Afgifter af specielle transaktioner	4 685	5 253	5 907	6 017	6 426
1	5.4.1	Tinglysningsafgift	4 664	5 228	5 878	5 986	6 385
1	5.4.3	Udstykningsafgift til Geodatastyrelsen	21	25	28	31	40
	5.5	Afgifter af specielle tjenester	3 008	3 114	3 189	3 285	3 348
1	5.5.1	Omsætningsafgift af spil ved væddeløb	15	14	13	13	13
1	5.5.4	Afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer	1 598	1 578	1 528	1 535	1 519
1	5.5.5	Afgift af lystfartøjsforsikring	127	130	126	122	124
1	5.5.9	Afgift af spillekasinoer	191	187	200	219	216
1	5.5.11	Afgift af Klasselotteriet	42	45	44	45	46
1	5.5.13	Afgift af gevinstgivende spilleautomater	545	590	618	658	627
1	5.5.14	Afgift af væddemål	288	355	397	405	450
1	5.5.15	Afgift af online kasino-spil	202	215	261	289	354
	5.6	Indtægter fra spillemonopoler	1 339	1 221	1 230	1 333	1 282
1	5.6.1	Overskud fra Danske Spil A/S	1 339	1 221	1 230	1 333	1 282
1	5.7	Diverse afgifter af varer og tjenester³	-13	180	186	156	160
1	6.	Andre produktionsskatter i alt	2 506	2 629	3 222	1 475	1 638
1	6.1	Afgifter af spildevand	152	220	320	275	272
1	6.2	Afgifter i forbindelse med bevillinger, autorisationer mv.	305	304	441	471	619
1	6.2.1	Arbejdsmiljøfonden	92	103	76	63	85
1	6.2.5	CO2-emmissionsskat	213	201	365	408	533
1	6.2.6	Bidrag til hestevæddeløbssporten .....	.	.	.	.	.
1	6.3	Indbetalinger til Garantiformuen og Afviklingsfonden	2 049	2 105	2 461	730	748
1	6.3.1	Indbetalinger til Garantiformuen	2 049	2 105	2 110	.	.
1	6.3.2	Indbetalinger til Afviklingsfonden .....	.	.	351	730	748

³ Omfatter ophævede afgifter og toldrapporter mv.

Tabel 2.6

2018	2019	2020*	2021*	2022*	
mio. kr.					
53	47	56	54	52	Duty on tires
39	33	35	38	33	Duty on sulphur
0	0	0	0	0	Duty on chlorinated solvents
3 325	2 781	2 784	2 934	2 476	Duty on natural gas
13	14	15	22	17	Duty on nitrogen
11	•	•	17	21	Duty on PVC film
16	•	•	17	19	Duty on PVC and phthalates
53	25	•	•	•	• Duty on mineral phosphorus
•	•	•	•	•	• Surcharge on alcoholic soft drinks
183	152	155	165	157	Duty on nitrogen oxides
4 060	1 301	1 853	113	•	• Duty on PSO (Public Service Obligations)
•	•	•	•	100	Duty on nicotine products
•	•	•	•	2 000	Energy producers payback in relation to extraordinary high energy-prices
6 827	7 214	7 372	8 557	7 951	Taxes on specific transactions
6 786	7 165	7 313	8 500	7 897	Stamp duties
41	49	59	57	54	Land development duty
3 404	3 346	3 092	3 476	3 730	Taxes on specific services
•	•	•	•	•	• Gambling tax on racing
1 491	1 478	1 444	1 421	1 413	Duty on motor vehicle third-party liability insurance
119	93	104	105	117	Duty on insurance on pleasure boats
202	198	132	117	195	Duty on casinos
44	44	44	45	45	Duty on the Danish State Lottery
592	568	414	328	484	Duty on slot machines
511	490	459	681	669	Duty on gambling
445	475	495	780	807	Duty on online casinos
1 535	1 989	1 574	1 631	1 752	Income from gambling monopolies
1 535	1 989	1 574	1 631	1 752	Dividend from Danske Spil A/S
178	178	136	127	158	Other duties on goods and services
2 384	2 338	2 525	2 665	3 662	Other production taxes, total
265	289	258	278	258	Effluent charges
1 502	1 325	1 326	1 326	2 280	Duties in connection with licences, authorizations, etc.
87	85	86	86	95	Duties paid to the working environment fund
1 415	1 240	1 240	1 240	2 178	Carbon dioxide emission tax
•	•	•	•	7	Contributions to the sport of horse racing
618	724	941	1 061	1 124	Payments to the Guarantee Fund and the Fund for winding up
•	•	•	•	•	• Payments to the Guarantee Fund
618	724	941	1 061	1 124	Payments to the Fund for winding up

3. Nationalregnskabsmæssige afskrivninger

3.1 Nationalregnskabsmæssig behandling af ikke-indbetalte skatter og afgifter

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

De samlede afskrivninger vises i tabel 3.1 for årene 2015-2022 med fordeling af kapitaloverførslerne på de kategorier af skatter og sociale overførsler, som fremgår af kommissionsforordningen om skatter, der ikke indbetales.

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

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
	— mio. kr. —							
Kapitaloverførsler fra skatter mv.	19 396,0	9 784,1	8 639,8	9 791,0	10 370,1	10 753,8	8 927,3	9 576,2
V Produktskatter	7 901,1	4 322,2	4 200,8	3 209,0	6 072,3	4 086,6	7 447,1	3 935,5
V Andre produktionsskatter	31,0	14,6	14,4	33,8	7,5	11,3	12,7	4,8
IH Indkomstskatter	9 916,7	4 814,8	3 859,4	6 081,3	2 888,9	6 586,7	918,9	5 264,7
IV Indkomstskatter	1 152,8	203,9	157,5	-644,1	1 408,5	29,0	35,4	251,8
H Andre løbende skatter	393,8	427,7	406,9	1 114,3	-30,3	58,3	22,1	76,8
H Kapitalskatter	0,5	0,9	0,8	-3,3	23,2	-18,1	491,1	42,6
Husholdninger (H)	10 311,1	5 243,4	4 267,1	7 192,3	2 881,9	6 626,9	1 432,1	5 384,1
Virksomheder (V)	9 084,9	4 540,7	4 372,7	2 598,7	7 488,2	4 126,9	7 495,2	4 192,1

¹ Periodiseret efter optjeningstidspunktet

Kilde: www.statistikbanken.dk/skres2

4. Skatterestancer

4.1 Skatterestancer

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

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

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

I nedenstående tabeller vises skatterestancerne både med deres nominelle værdi, dvs. til kurs 100, og med deres kursværdi. Tabellerne er også opdelt i selve fordringen, inddrivelsesrenten og skatterestancen i alt.

Tabel 4.1 Skatterestancer, nominel værdi
Taxes arrears, nominal value

	2020			2021			2022		
	Fordring	Rente	Restance i alt	Fordring	Rente	Restance i alt	Fordring	Rente	Restance i alt
	mio. kr.								
Skatterestancer i alt	68 604	17 993	86 596	71 721	20 755	92 477	75 279	22 162	97 440
Personskatter	26 365	8 738	35 102	27 109	9 922	37 030	27 799	10 644	38 443
Restskat	18 921	6 503	25 425	19 552	7 434	26 985	20 361	7 975	28 336
B-skat	6 319	1 588	7 906	6 479	1 792	8 271	6 434	1 966	8 400
AM-bidrag – restbidrag mv.	1 012	579	1 591	972	624	1 596	907	631	1 538
AM-bidrag – aconto	113	68	180	106	72	178	97	72	169
Virksomhedsskatter	32 231	8 813	41 044	34 425	10 304	44 731	37 347	10 909	48 256
Moms	17 804	5 201	23 005	19 220	6 078	25 298	20 081	6 447	26 528
A-skat	7 624	2 007	9 631	8 056	2 378	10 434	8 231	2 533	10 764
Selskabs- og fondsskat	2 370	412	2 781	1 591	463	2 054	1 793	517	2 310
Punktafgifter	845	297	1 142	1 179	362	1 541	1 687	415	2 102
AM-bidrag	1 655	408	2 063	1 753	484	2 237	1 791	515	2 306
Lønsum	104	25	129	111	29	141	114	30	144
Told	374	208	583	371	231	602	341	234	575
Øvrige skatte- og afgiftskrav	1 455	255	1 710	2 144	279	2 424	3 309	218	3 527
Vægtafgift	1 194	289	1 483	1 099	334	1 433	1 073	374	1 447
Renter	8 058	0	8 058	8 243	0	8 243	8 123	0	8 123
Opkrævelsesrente	8 035	0	8 035	8 216	0	8 216	8 083	0	8 083
Inddrivelsesrente	23	0	23	27	0	27	40	0	40
Civilretslige krav	756	153	909	845	195	1 040	937	235	1 171
Civilretslige krav	4	1	5	4	1	5	4	1	5
Gebyr, retsafgift mv.	752	152	904	841	194	1 035	933	234	1 166

Tabel 4.2

Skatterestancer, kursværdi

Taxes arrears, market value

	2020			2021			2022		
	Fordring	Rente	Restance i alt	Fordring	Rente	Restance i alt	Fordring	Rente	Restance i alt
	— mio. kr. —								
Skatterestancer i alt	8 494	4 193	12 689	10 298	6 025	16 321	11 848	7 782	19 629
Personskatter	4 350	2 488	6 838	5 600	3 651	9 249	6 443	4 804	11 247
Restskat	2 522	1 538	4 060	3 425	2 382	5 807	4 070	3 156	7 226
B-skat	1 717	839	2 556	2 033	1 105	3 138	2 231	1 465	3 696
AM-bidrag – restbidrag mv.	89	90	179	119	137	255	118	154	272
AM-bidrag – aconto	22	21	43	23	27	49	24	29	53
Virksomhedsskatter	2 946	1 458	4 405	3 181	2 063	5 244	3 664	2 563	6 227
Moms	1 668	1 096	2 764	1 960	1 513	3 473	2 148	1 878	4 026
A-skat	600	226	827	655	335	990	668	392	1 060
Selskabs- og fondsskat	359	29	388	97	23	120	129	22	151
Punktafgifter	37	26	63	41	30	72	47	43	90
AM-bidrag	144	49	193	155	71	226	153	84	237
Lønsum	23	10	33	28	12	40	28	15	43
Told	14	16	30	29	52	80	28	63	91
Øvrige skatte- og afgiftskrav	101	6	107	216	27	243	463	66	529
Vægtafgift	407	182	589	408	218	626	404	269	673
Renter	599	0	599	871	0	871	1 052	0	1 052
Opkrævelsesrente	598	0	598	870	0	870	1 050	0	1 050
Inddrivelsesrente	1	0	1	1	0	1	2	0	2
Civilretslige krav	192	65	258	238	93	331	285	146	430
Civilretslige krav	0	0	1	0	1	1	1	1	1
Gebyr, retsafgift mv.	192	65	257	238	92	330	284	145	429

Kilde: www.statistikbanken.dk/offres20

5. Personbeskatningen

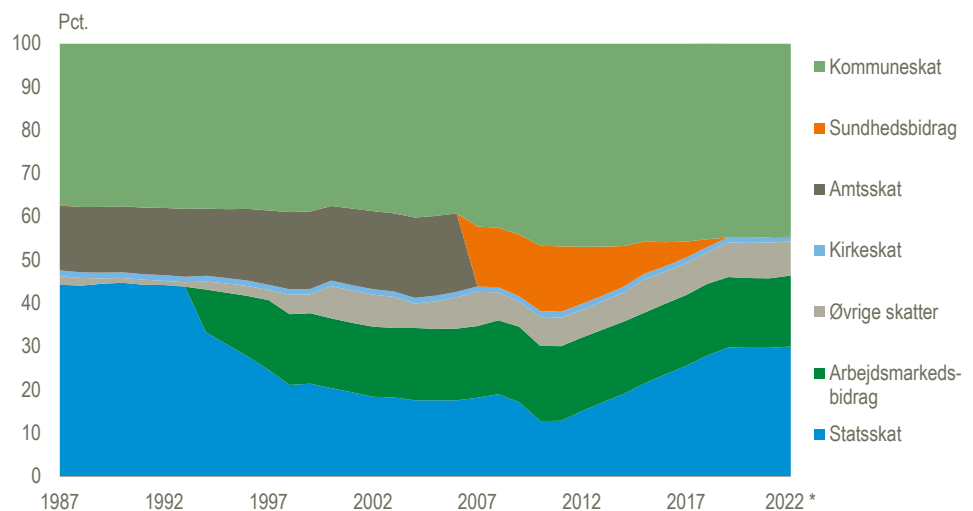
Personbeskatningens forskellige elementer

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

Figur 5.1

Personbeskatningens forskellige elementer. Procentvis fordeling

Different elements of personal taxation. Percentage distribution



Kilde: Tabel 5.5.

Den kommunale andel af beskatningen er øget

I 1987 udgjorde den statslige indkomstskat lidt over 44 pct. af samtlige personlige skatter. Denne andel er faldet til 30 pct. i 2022 – eller til 46 pct., såfremt man medregner arbejdsmarkedsbidraget, som blev indført i 1994. Den kommunale indkomstskat er vokset fra at udgøre 37 pct. i 1987 til at udgøre 45 pct. af de samlede personlige indkomstskatter i 2022. Den amtskommunale indkomstskat udgjorde 15 pct. af den personlige indkomstbeskatning i 1987, men var i 2006 nået op over 18 pct. Den amtskommunale indkomstskat ophørte fra 2007 i forbindelse med kommunalreformen.

Ejendomsværdiskat afløste lejeværdi af egen bolig

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

5.1 Skattegrundlaget

Skattelovene opererer med forskellige former for skattepligt:

Fuld skattepligt

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

inden for en toårsperiode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.

<i>Begrænset skattepligt</i>	Begrænset skattepligt vedrører personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed i Danmark. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Hovedprincippet er, at alle beskattede indkomster stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet.
<i>Undtaget fra skattepligt</i>	Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede staters diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.
<i>Børn</i>	Børn er også skattepligtige, men der foretages ikke en skatteansættelse, hvis barnet er under 15 år og ikke har indkomst. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning søges undgået</i>	Uden særlige foranstaltninger indebærer bestemmelserne om skattepligt, at indkomst fra udlandet typisk vil blive beskattet både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå en sådan dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået overenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Det sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradrages i den danske skat, dog højst med et beløb svarende til den forholdsmæssige andel af den danske skat, der falder på indkomst beskattet i udlandet. Er der ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, gives der lempelse som anført alligevel.
<i>Ikke alle er under ligning</i>	Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2022 omfattede 5,9 millioner personer, var 5,4 millioner skattepligtige.
<i>Love mv.</i>	Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelserne er statsskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lovene om kommunal og amtskommunal indkomstskat, lovene om særlig indkomstskat og om beskatning af pensionsordninger, og med skattereformen fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

5.1.1 Almindelig personbeskatning

<i>Indkomstbegreber</i>	Fra indkomstskattens indførelse i 1903 til skattereformen i 1987 var det gældende princip, at den skattepligtige indkomst – som er bruttoindkomsten fratrukket udgifterne til at erhverve denne - blev beskattet efter den samme skala.
<i>Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstskatten fra 1987</i>	Med skattereformen, som trådte i kraft 1. januar 1987, blev der brudt med dette ensartede skatteprincip. Ud over den skattepligtige indkomst indførtes nemlig begreberne personlig indkomst og kapitalindkomst. Fra og med 1987 er skatten således ikke længere alene beregnet på grundlag af den skattepligtige indkomst, men på grundlag af forskellige kombinationer af den skattepligtige indkomst, den personlige indkomst og kapitalindkomsten.
<i>Aktieindkomst fra 1991</i>	Fra og med 1991 opgøres aktieudbytte i en særlig aktieindkomst, og ikke som tidligere i kapitalindkomsten. I aktieindkomsten indgår også fortjeneste ved salg af aktier. For aktier købt før 2006, der på salgstidspunktet har været ejet i mere end tre år dog kun, hvis kursværdien af den samlede aktiebeholdning overstiger et grundbeløb (136.600 kr. for enlige og 273.100 kr. for ægtefæller). Aktier købt før 2006 og ejet i mindre end tre år kan beskattes som kapitalindkomst, hvis beskatningen som kapitalindkomst er lempeligere end aktieindkomst. Tab ved salg af aktier er fra-

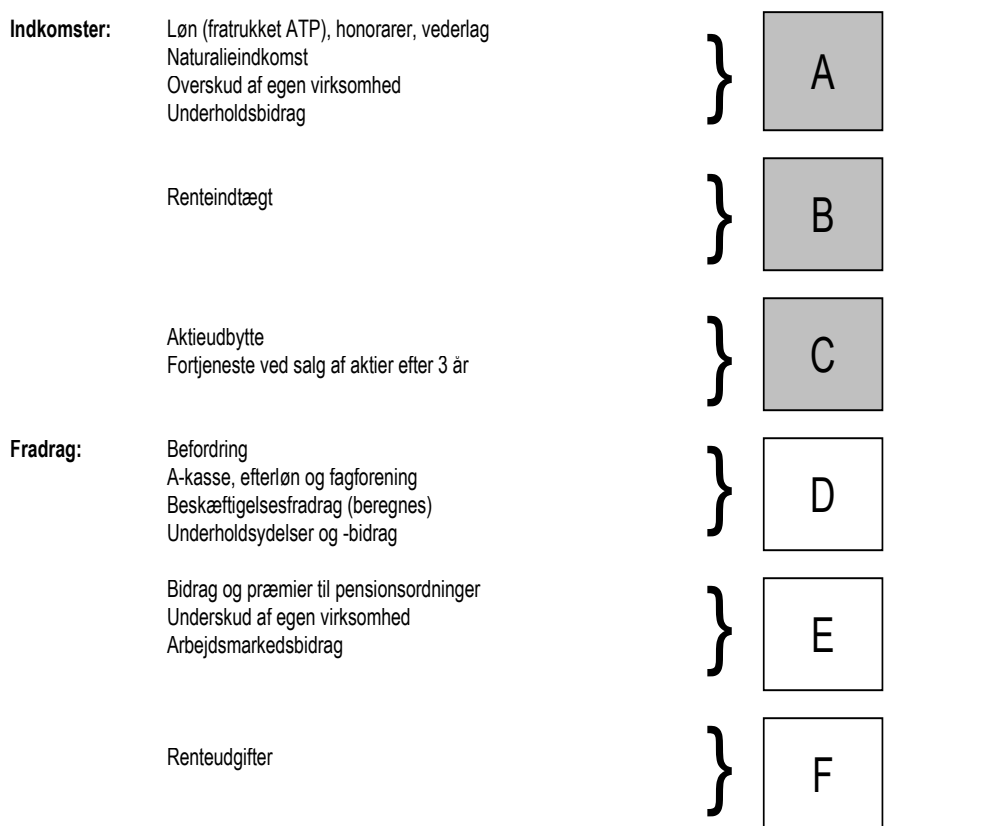
dragsberettiget og modregnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår *ikke* i den skattepligtige indkomst.

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

Arbejdsmarkedsbidrag fra 1994

I 1994 indførtes arbejdsmarkedsbidraget, der fratrækkes før beregning af den skattepligtige indkomst. I 1998 kom den midlertidige pensionsopsparing, der fra 1999 blev afløst af den Særlige Pensionsopsparing (SP). Den Særlige Pensionsopsparing fratrækkes ligeledes før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter, og ophørte helt med udgangen af april 2010.

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



Herefter fås:

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

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

- Personlig indkomst* Denne post indeholder bl.a.:
- Alle de indkomster, som indgår i den skattepligtige indkomst, som ikke er kapitalindkomst
 - Fradrag for bidrag og præmier til visse forsikringer og pensionsordninger
 - Fradrag af arbejdsmarkedsbidrag i lønindkomst og i selvstændiges overskud af virksomhed.

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

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

- Kapitalindkomst* Denne post omfatter bl.a.:
- Renteindtægter og renteudgifter
 - Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab
 - Kapitalafkast fra virksomhedsordningen
 - Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier
 - Stiftelsesprovisioner
 - Negativ kapitalafkast, jf. virksomhedsordningen
 - Nedslag for renteindtægter
 - Indkomst ved selvstændig skibsvirksomhed, når denne virksomhed er den skattepligtiges bierhverv
 - Fradragsberettigede omkostninger, der i årets løb er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde kapitalindkomst.

- Ligningsmæssige fradrag* Denne post omfatter bl.a.:
- Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn
 - Befordringsfradrag
 - Beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere) (beregnes)
 - Jobfradrag (beregnes)
 - Ekstra pensionsfradrag (beregnes)
 - Betalte underholdsydelser og –bidrag
 - Udgifter med servicefradrag
 - Etableringskontoindskud
 - Gaver til visse foreninger.

- Aktieindkomst* Denne post omfatter bl.a.:
- Aktieudbytte
 - Avance ved salg af aktier ejet i mere end 3 år

- Udlodning fra investeringsforeninger
- Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

5.1.2 Virksomhedsordningen

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

<i>Beskatning af selvstændige</i>	Udgangspunktet for beskatning af selvstændigt erhvervsdrivende er de samme regler, der er gældende for alle fuldt eller begrænset skattepligtige personer i Danmark - herunder personskattelovens regler. Med vedtagelsen af virksomhedsskatteoven (herefter forkortet VSL), der trådte i kraft i 1987, fik de selvstændige mulighed for at vælge en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>virksomhedsordning</i> . Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform - den såkaldte <i>kapitalafkastordning</i> .
<i>Valg af beskatningsform</i>	Selvstændigt erhvervsdrivende kan således vælge mellem at blive beskattet efter personskatteloven, virksomheds- eller kapitalafkastordningen. Valget gælder for et enkelt indkomstår ad gangen. Vælges VSL-ordningerne, skal der ved indgivelse af selvangivelse for et indkomstår anføres, om den skattepligtige ønsker at blive beskattet efter virksomhedsordningen eller kapitalafkastordningen.
<i>Virksomhedsordningen</i>	I den gældende lovbekendtgørelse (nr. 1114 af 18. september 2013 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i Ligningsvejledningen. Afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende er omtalt i cirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.
<i>Forudsætninger</i>	Det er en forudsætning for at anvende virksomhedsordningen, at den omfatter hele den erhvervsdrivendes virksomhed og et fuldt indkomstår, såfremt virksomheden har været drevet hele året. Hvis den erhvervsdrivende driver flere virksomheder, skal virksomhedsordningen anvendes for samtlige virksomheder under et for hele indkomståret. Hvis en virksomhed ejes af flere personer, fx i interessentskabsform (I/S eller K/S), har ejerne hver for sig mulighed for at vælge, om de vil anvende virksomhedsordningen. Ordningen kan ikke anvendes på indkomst, der er kapitalindkomst efter anpartsvirksomhed (mere end 10 i virksomheden ikke medarbejdende ejere) eller er konkursindkomst.
<i>Fordele ved virksomhedsordningen</i>	Fordelene for den skattepligtige ved virksomhedsordningen er følgende: <ul style="list-style-type: none"> • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2013).
<i>Virksomhedens renteudgifter</i>	Den fulde fradragsværdi for <i>virksomhedens renteudgifter</i> opnås ved at renteudgifterne fratrækkes virksomhedens overskud (resultatopgørelse) inden indkomstopgørelse og indgår således ikke som en del af det personlige rentefradrag, der kun har en værdi på ca. 25 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, så-

ledes at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.

Virksomhedens overskud *Delingen af virksomhedens overskud* mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts marginalbeskatning. Delingen foretages på baggrund af beregningen af et kapitalafkastgrundlag. Det svarer til værdien af de aktiver, som den erhvervsdrivende ved indkomstårets begyndelse har indskudt i virksomheden (virksomhedens aktiver fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2022 beregnet til 0 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden, opnås fuld fradrag for renter, men til gengæld reduceres kapitalafkastgrundlaget tilsvarende (selvkontrollerende effekt). Såfremt det beregnede kapitalafkast bliver negativt, sættes kapitalafkastet til 0. Kapitalafkastet kan ikke overstige årets skattepligtige overskud.

Oversigtstabel 5.1 **Overskud af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2022***

	Virksomheds- ordning	Kapitalafkast- ordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Overskud af virksomhed	71 752	1 777	27 550	101 078
Underskud af virksomhed	-1 799	-154	-1 632	-3 584
Renteindtægter	744	•	•	744
Renteudgifter	-9 207	•	•	-9 207
Fradrag for medarbejd. ægtefælle ...	-709	-29	-229	-968
Hævet opsparet overskud	11 688	208	851	12 747
Udenlandsk indkomst	674	23	3	701
Kapitalafkast	0	0	•	0
Overført underskud	45	•	•	45
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-24 074	•	•	-24 074
Indkomst til konjunkturbeskatning ...	•	-18	•	-18
Anden personlig indkomst	-3 313	3	369	-2 941
Overskud af egen virksomhed	45 801	1 809	26 912	74 522

Anm. Overskud af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2022.

Virksomhedens opsparing Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2013). I størrelse svarer virksomhedsskatten til selskabsskatten for ApS og A/S. Hvis opsparingen senere hæves, indgår beløbet ikke som personlig indkomst i optjeningsåret, men i hæveåret, og den foreløbige virksomhedsskat modregnes i den skattepligtiges slutskat i hæveåret. Opsparingsordningen giver således mulighed for konjunkturudligning.

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

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

Modregning i skattepligtig indkomst

Når der overføres underskud til modregning i kapitalindkomst eller personlig indkomst udenfor virksomhedsordningen, modregnes samtidigt et tilsvarende beløb i den skattepligtige indkomst. Modregningen af virksomhedsunderskud påvirker så-

ledes både marginal- (mellem- og topskat) og proportional-skatten (bundskat og de kommunale skatter).

Ulemper ved virksomhedsordningen

Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative:

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

Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi

Virksomhedens bogføring skal tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt sker en adskillelse af virksomhedens økonomi og den erhvervsdrivendes privatøkonomi. Virksomhedens bogføring skal omfatte alle transaktioner mellem virksomheden og "omverdenen", herunder med den erhvervsdrivendes privatøkonomi, der skal bogføres særskilt.

Hæverækkefølge for overførsel af værdier

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

5.1.3 Kapitalafkastordningen

Forenkling af virksomhedsordningen

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

Principperne for ordningen for kapitalafkast

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

Oversigtstabel 5.2

Kapitalindkomst af egen virksomhed fordelt på ordninger. 2022*

	Virksomhedsordning	Kapitalafkastordning	Ikke med i ordning	I alt
	mio. kr.			
Kapitalafkast	0	0	•	0
Renteindtægter	•	31	41	72
Renteudgifter	•	-175	-596	-771
Udenlandsk kapitalindkomst	3	2	98	103
Underskud	45	•	•	45
Anden kapitalindkomst	-90	1 745	2 672	4 328
Kapitalindkomst af egen virksomhed	-42	1 604	2 215	3 777

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed i alt svarer til beløbet i tabel 5.9 for 2022.

Kapitalafkastgrundlag

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

Kapitalafkastet

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

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

Konjunkturudligning

Under kapitalafkastordningen kan den erhvervsdrivende analogt med virksomhedsordningen henlægge beløb til konjunkturudligning - dvs. udjævne den skattemæssige virkning af svingende indkomster mellem forskellige indkomstår. I henlæggelsesåret kan et henlagt beløb fradrages i den skattepligtiges indkomst mod at betale en foreløbig konjunkturudligningsskat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2013). I hæveåret indgår henlæggelsen i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutskatten. Henlæggelsen må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud, dog mindst 5.000 kr. Henlæggelsen skal indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

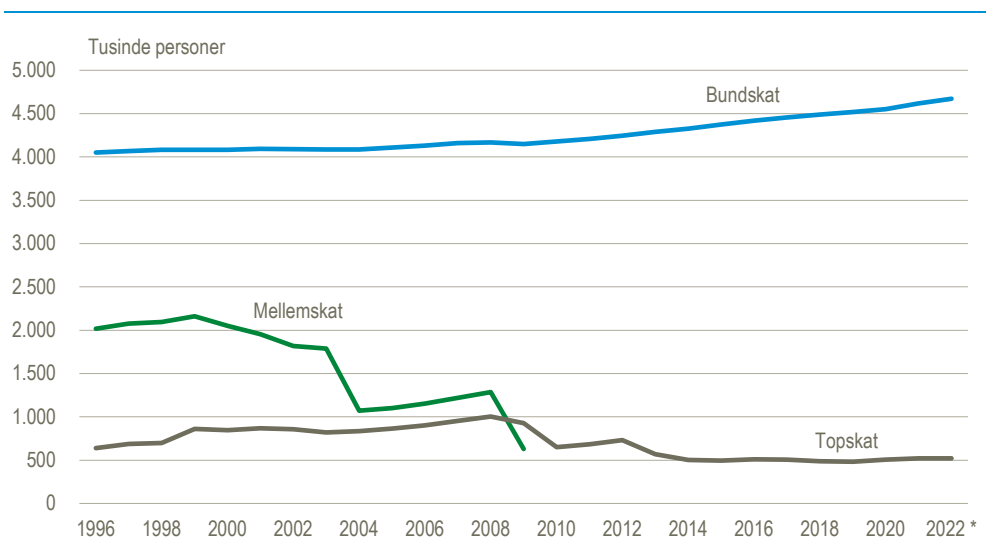
5.2 Skattearter og udskrivningsprocenter

Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 1284 af 14. juni 2021 med senere ændringer). Skatteberegningen er baseret på en opdeling af den skattepligtige indkomst i personlig indkomst og kapitalindkomst, jf. afsnit 5.1. En oversigt over de vigtigste skattesatser findes i tabel 5.3.

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

Figur 5.2 **Antal bund-, mellem- og topskatteydere**

Number of taxpayers paying low, medium and top bracket income tax



Kilde: Tabel 5.8.

Den proportionale bundskat udgør 12,09 pct. i 2022 af den skattepligtige indkomst. Ved beregning af bundskatten kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

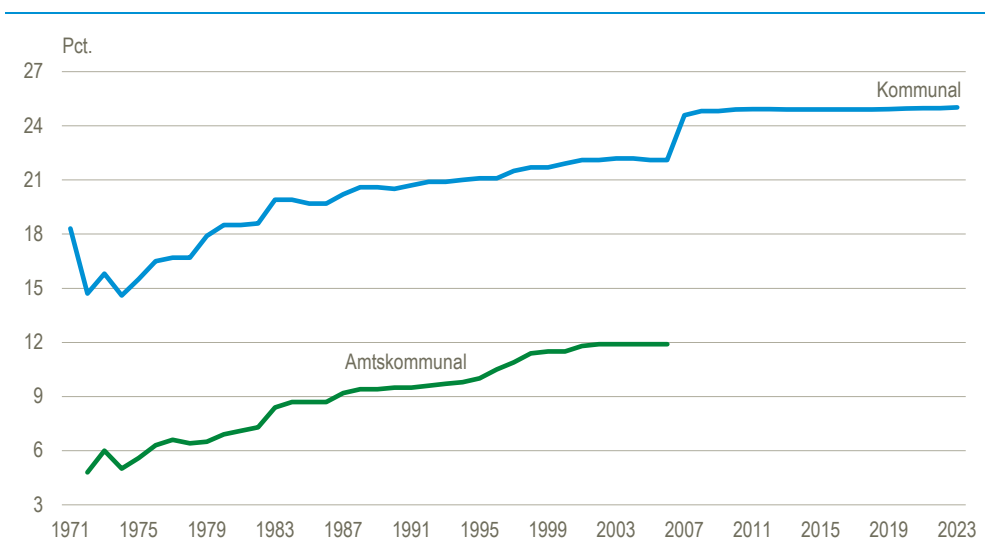
Ud over bundskatten opkræves en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der overstiger 552.500 kr. i 2022. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget. Endelig beregnedes en mellemskat på 6 pct. (ophørt fra indkomståret 2010) af summen af personlig indkomst og positiv nettoka-

pitalindkomst af beløb over 347.200 kr. i 2009. Her kunne en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen.

Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven.

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

Figur 5.3 Den kommunale og amtskommunale udskrivningsprocent
Local government personal tax rate



Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat

Fordobling af den samlede kommunale udskrivningsprocent

Figur 5.3 viser udviklingen siden 1970 i de beregnede kommunale og amtskommunale udskrivningsprocenter for hele landet. Som det fremgår, er den amtskommunale udskrivningsprocent mere end fordoblet inden den blev ophævet med udgangen af 2006. Den kommunale udskrivningsprocent er vokset med ca. 50 pct. i samme periode. Udskrivningsprocenternes forløb viser, at der tidligere har været en tendens til at sænke – eller i det mindste fastholde – udskrivningsprocenten i valgår (fra 1981 - året efter valgåret), mens den bagefter er hævet.

Kirkeskat Kirkeskat er en proportionalsskat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: Landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. Af den samlede kirkeskat udgør landskirkeskatten omkring 15 pct., og anvendes hovedsagelig til lønninger og til pensioner i det omfang, disse ikke udredes direkte af statskassen. De fleste andre kirkelige udgifter dækkes af den lokale kirkeskat.

Personer, der står udenfor folkekirken, skal ikke betale kirkeskat, og da udmeldelse af folkekirken bliver registreret i CPR-registret, får Skattestyrelsen automatisk oplysning om udmeldelsen. Omkring 72 pct. af samtlige skattepligtige er kirkeskattepligtige. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

De i tabel 5.4 anførte lands- og regionsgennemsnit af kirkeskatteprocenter er beregnet som vejede gennemsnit med de kommunale udskrivningsgrundlag som vægte.

<i>Proportionale skatter - og dog</i>	At de kirkelige og kommunale skatter betegnes som proportionale, da de udskrives efter en proportional skatteskala, er dog lidt misvisende, da personfradraget yder et vist bidrag til progressionen. Dette gælder især for små indkomster, hvor personfradraget er relativt stort i forhold til indkomsten.
<i>Sundhedsbidrag</i>	I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. Det udgjorde 1 pct. i 2018 af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget. Fra indkomståret 2019 er sundhedsbidraget ophørt.
<i>Udligningsskat</i>	Der indførtes i 2011 en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om <i>Forårspakke 2.0</i> . Den lægges på store pensionsudbetalinger over 362.800 kr. årligt, og udgjorde 6 pct. i perioden 2011-2014. Herefter aftrappes den over fem år. I 2017 udgjorde den 3 pct. og blev lagt på pensionsudbetalinger over 388.200 kr. Fra indkomståret 2018 er udligningsskatten ophørt
<i>Aktieskat</i>	Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke overstiger 57.200 kr. i 2022 beregnes en endelig skat på 27 pct. For aktieindkomster over 57.200 kr. i 2022 beregnes en skat på 42 pct., som indgår i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.
<i>Ejendomsværdiskat</i>	Ejendomsværdiskatten er en skat, der beregnes af ejendomsværdien. Den beregnes med 9,2 promille af den del, der ikke overstiger 3.040.000 kr. i 2022 og 30 promille af resten. Den opkræves sammen med indkomstskatterne. Hvis ejendommen er købt inden 1. juli 1998, nedsættes satsen med 2 promille. Dette nedslag bortfalder ved ejerskifte.
	Indførelse af loft over ejendomsværdiskatten i 2002 betød, at skatten skulle beregnes på baggrund af det laveste af: <ol style="list-style-type: none"> 1) Boligens ejendomsværdi i 2001 tillagt 5 pct. 2) Boligens ejendomsværdi i 2002 3) Boligens ejendomsværdi i det aktuelle år.
	En ny ejer overtager den tidligere ejers loft over beregningsgrundlaget for ejendomsværdiskatten. De nedslag og begrænsninger som den tidligere ejer personligt var berettiget til, overtager den nye ejer ikke. Ved om-, til- eller nybygninger er det vurderingen af ejendommen i 2001 tillagt værdien af om-, til- eller nybygningen, der benyttes som grundlag.
	Ejendomsværdiskat erstattede i 2000 beskatning af lejeværdi af egen bolig. I forbindelse med "Pinsepakken" blev reglerne om beskatning af lejeværdi omlagt fra at være en del af indkomstskatteloven til en særlig lov om ejendomsværdiskat. Ligeledes er ejendomsværdiskatten nu heller ikke en del af den skattepligtige indkomst. De nye regler berører den samme gruppe af skattepligtige som hidtil, og gælder også for den skattepligtiges udenlandske ejendomme.
<i>Godtgørelse vedr. grøn check</i>	Fra og med indkomståret 2010 blev der indført en skattefri kompensation – "grøn check" – for forhøjede energi- og miljøafgifter. I 2022 udgjorde kompensationen 263 kr. pr. person, der er fyldt 18 år, og 90 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 429.200 kr.
<i>Godtgørelse vedr. seniornedslag</i>	I 2010 trådte lov om skattenedslag for seniorer i kraft. Senionedslaget er et nedslag i indkomstskatten i form af tilbagebetaling af en del af det betalte arbejdsmarkedsbidrag. Nedslaget er kun en mulighed for personer, der er fyldt 64 år i perioden fra og med 2010 til og med 2016, der samtidig opfylder en række andre krav nævnt i loven. Det opgjorte nedslag skal medregnes ved opgørelsen af slutskatten.

Arbejdsmarkedsbidrag

Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonden skal beregnes af bruttolønnen, dvs. vederlag i penge, herunder løn, feriepenge mv., samt af den skattepligtige værdi af de personalegoder, som er A-indkomst. Der skal også betales bidrag af ATP-bidrag samt af den del af lønnen, som arbejdsgiveren tilbageholder og indbetaler til pensionsordninger. Bidraget udgør 8 pct. i 2022.

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

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

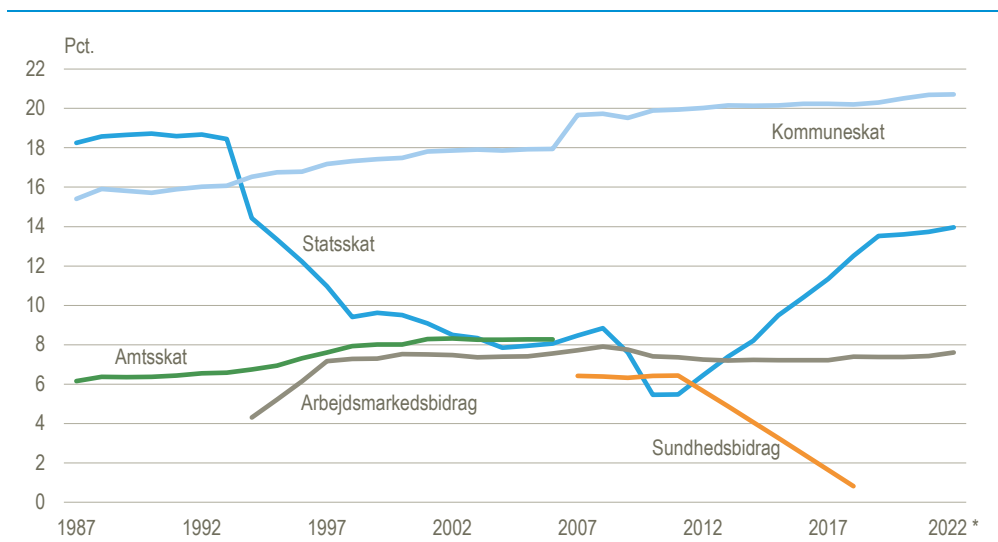
Bidraget for selvstændige erhvervsdrivende beregnes foreløbigt på grundlag af det overskud, der indgår i forskudsansættelsen og beregnes endeligt i forbindelse med indsendelsen af selvangivelsen.

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

Figur 5.4

Forskellige indkomstskatter i procent af den skattepligtige indkomst

Income taxes as percentage of total taxable income



Kilde: Tabel 5.2.

5.3 Skatteberegningen

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

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2022

- 1) 24,98 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.600 kr.)
- + 2) 0,87 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.600 kr.)
- + 3) 12,09 pct. i bundskat til staten af personlig indkomst plus positiv kapitalindkomst minus personfradrag (46.600 kr.)
- + 4) 15 pct. i topskat til staten af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordningen kan ikke trækkes fra) ud over 552.500 kr.

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

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

Eksempel på selvangivelse. 2022

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
kr.			
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	650 000	650 000	350 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-52 000	-52 000	-28 000
A. Personlig indkomst i alt	568 000	568 000	322 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	598 000	598 000	322 000
Renteindtægter	2 500	2 500	200
Renteudgifter	-40 000	-40 000	-25 000
B. Kapitalindkomst	-37 500	-37 500	-24 800
Befordringsfradrag	8 000	8 000	0
Beskæftigelsesfradrag	43 500	43 500	37 275
Jobfradrag	2 700	2 700	2 700
Ekstra pensionsfradrag	9 072	9 072	6 300
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	85 272	85 272	56 275
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	445 228	445 228	240 925
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	568 000	568 000	322 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2022	2 000 000	2 000 000	2 000 000
F. Aktieindkomst	60 000	60 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,98 pct. af punkt D minus 46.600 kr.)	99 577	99 577	48 542
2. Kirkeskat (0,87 pct. af punkt D minus 46.600 kr.)	3 468	3 468	1 691
3. Bundskat (12,09 pct. af punkt D1 minus 46.600 kr.)	63 037	63 037	33 296
4. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 552.500 kr.)	6 825	6 825	0
5. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	20 000	20 000	20 000
6. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 57.200 kr.)	1 204	1 204	0
7. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-6)	194 112	194 112	103 529
8. Nedslag efter skatteloftsregel (0,00 pct. af punkt A1 ud over 552.500 kr.)	0	0	0
9. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (7+8)	194 112	194 112	103 529

Reguleringsordninger

Skattelovgivningen indeholder mange beløbsgrænser, der reguleres årligt. Reglerne for disse reguleringer har skiftet en del gennem årene. I tabel 5.3 vises en oversigt over de vigtigste af de regulerede beløbsstørrelser.

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

182,7. I forbindelse med indførelsen af den nye skattereform fra 2010 samt genopretningspakken blev reguleringstallet atter sat til 100.

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

*Ægtefællers
beskatning*

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

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

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

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

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

Hvis ægtefællerne begge har deltaget i væsentligt omfang i driften af den ene eller begges erhvervsvirksomheder, henføres indkomst vedrørende virksomheden til den ægtefælle, der i overvejende grad har drevet virksomheden (kildeskatteloven § 25 A). Kapitalafkast medregnes dog hos den af ægtefællerne, der har rådighed over virksomheden. Til den medarbejdende ægtefælle kan overføres indtil 50 pct. af virksomhedsoverskuddet, dog højst 255.000 kr. i 2022, hvilket medfører en tilsvarende nedsættelse af indkomsten hos den skattepligtige ægtefælle. I tabel 5.3 er givet en oversigt over størrelsen af det beløb, der maksimalt kan overføres.

*"Det skrå
skatteloft"*

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

Såfremt en skatteydere indkomsts-kat til stat og kommune, (men ikke kirkeskat) af "den sidste tjente krone" overstiger 52,07 pct. i 2022, nedsættes statsindkomsts-katten med det overskydende beløb. Beregningen foretages *før* nedsættelsen af skatterne med skatteværdien af personfradraget.

Denne nedsættelsesregel kommer i anvendelse i de af landets kommuner, hvor den kommunale udskrivningsprocent i alt overstiger 24,98 pct. i 2022, da indkomsts-kat til staten maksimalt udskrives med 27,09 pct. i 2022.

5.4 Forskudsskat - slutskat

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

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

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

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

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

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

Forskudsskatter Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2013-2022 fremgår af tabel 5.5.

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

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

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

Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden 1. juli i det år, der følger efter indkomståret, undgår man at betale det tillæg, der lægges oven i restskatten. I tabel 5.3 findes oplysninger om grænsebeløbet for restskatten. Hovedparten af de frivillige indbetalinger har hidtil fundet sted umiddelbart før fristens udløb. Tallene i tabel 5.5 viser ikke, hvad der er indbetalt i de respektive år, men hvad der er indbetalt vedrørende det pågældende år.

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

afvente det ordinære tidspunkt for tilbagebetalingen af overskydende skat, dvs. i perioden maj-september i året efter indkomstårets udløb. Tallene i tabel 5.5 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år. Ved udbetaling efter § 55 ydes ingen procentgodtgørelse. Begæring om tilbagebetaling før tiden skal være fremsat inden udgangen af det indkomstår, hvori den foreløbige skat opkræves.

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

Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 22 pct. (23,5 pct. i 2015, 24,5 pct. i 2014 og 25 pct. i 2013) vælge at *opspare overskud* i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales det opsparede overskud og indgår i ejerens skattepligtige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat medregnes i slutskatten. Ejeren kan endvidere vælge at hæve en del af det opsparede overskud, hvorved disse vil indgå som en del af ejerens skattepligtige indkomst.

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

Viser det sig i forbindelse med slutligningen, at de beregnede slutskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår overstiger de betalte forskudsskatter inklusive eventuelt skattegodtgørelse af aktieudbytte opstår *restskat*. Hvis omvendt forskudsskatten overstiger slutskatten, opstår *overskydende skat*.

Overskydende skat Inden overskydende skat kommer til udbetaling til skatteyderen ydes en procentgodtgørelse på 0,0 pct. Endvidere sker der en modregning af eventuelle skyldige morarenter mv. Overstiger det herved fremkomne beløb 100 kr., kommer det til udbetaling i april-september i året efter indkomståret. Der ydes dog kun procentgodtgørelse af overskydende skat, der ikke modsvares af frivillige indbetalinger.

Restskat Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 3,7 pct. samt eventuelle skyldige morarenter. Skatteydere med en restskat på under 21.700 kr. i 2022 får restskatten tillagt 3,7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det år, som restskatten vedrører. Overstiger restskatten 21.700 kr. i 2022 opkræves det overskydende beløb tillagt 3,7 pct. i tre rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret. Beløbsgrænsen fremgår af tabel 5.3.

5.5 Det statistiske grundmateriale

Tabellerne 5.5-5.12 bygger på opgørelser på baggrund af Skattestyrelsens registre. Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelselser til opgørelserne. Disse rettelselser indføres i de såkaldte "ændringskørsler". Opgørelserne vil derfor aldrig blive "endelige". Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser.

For indkomstårene 2013-2016 bygger opgørelserne på en ændringskørsel fra juli måned godt 1½ år efter indkomståret. For disse indkomstår kan opgørelserne betragtes som endelige.

For indkomstårene 2017-2020 bygger oplysningerne på en ændringskørsel fra november måned i år 2 efter indkomståret. For indkomståret 2021 bygger oplysningerne på en ændringskørsel fra april 2023. For indkomståret 2022 bygger op-

lysningerne på en ændringskørsel fra september 2023. For alle årene er der sket en opregning til fuld population, og disse tal danner også grundlag for beregningen af indkomstskatterne i september-versionen af de offentlige finanser (jf. side 30).

Tabel 5.10-5.11 bygger dog på en kørsel fra november 2022.

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

Om den kommunevise opgørelse af slutskatterne i tabel 5.12 skal i øvrigt fremhæves, at skatterne er fordelt på *slutligningskommuner*. Slutligningskommunen er normalt den kommune, hvor skatteyderen er registreret bosiddende pr. 31. december i indkomståret. For skatteydere, der i løbet af indkomståret flytter mellem 2 kommuner, sker der en efterfølgende fordeling af kommune- og kirkeskatteprovet mellem de pågældende kommuner.

5.6 Personbeskatningen fordelt på persongrupper

På baggrund af oplysninger fra *Indkomststatistikregistret* i Danmarks Statistik, kan man belyse hvorledes indkomsterne og skatterne er fordelt på socio-økonomiske grupper og skattearter. Statistikken belyser indkomståret 2021, og vises i tabel 5.10 og 5.11. Opgørelsen omfatter alene de fuldt skattepligtige, og der kan derfor forekomme mindre afvigelser fra de øvrige tabeller.

Oversigtstabel 5.4 Personskatterne fordelt på persongrupper. 2021

	Lønmodtagere		Selvstændige		Øvrige		I alt	
	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.	Antal Personer	Beløb i mio. kr.	Antal personer	Beløb i mio. kr.
Personlig indkomst	..	1 069 709	..	68 600	..	374 749	..	1 513 058
Kapitalindkomst	..	-23 420	..	3 951	..	-1 881	..	-21 350
Ligningsmæssige fradrag	..	163 902	..	7 925	..	9 234	..	181 061
Skattepligtig indkomst	2 553 040	882 387	155 292	64 626	2 045 543	363 634	4 753 875	1 310 647
Arbejdsmarkedsbidrag mv.	2 551 864	89 075	157 795	5 781	665 381	1 885	3 375 040	96 741
Samlet skat	2 563 037	349 579	159 375	34 446	1 802 741	118 404	4 525 153	502 429
Heraf:								
Statsskat	2 545 175	128 691	147 741	10 436	1 736 432	35 553	4 429 348	174 680
Bundskat	2 545 120	112 466	147 737	7 911	1 736 428	34 818	4 429 285	155 195
Topskat	448 069	16 225	30 185	2 525	22 264	735	500 518	19 485
Kommuneskat	2 537 588	188 511	145 296	14 199	1 730 478	69 535	4 413 362	272 245
Kirkeskat	1 911 913	4 849	105 959	370	1 373 656	1 997	3 391 528	7 216
Ejendomsværdiskat	1 382 293	9 248	112 570	918	694 595	3 830	2 189 458	13 996
Virksomhedsskat	13 935	368	29 654	5 726	1 276	19	44 865	6 113
Aktieskat	..	17 912	..	2 797	..	7 470	..	28 179

Anm. Kun fuldt skattepligtige.

Tabel 5.1

Beregnet indkomstskattetryk for forskellige indkomstniveauer

The income tax rate at selected income levels

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	pct.										
A. Med 1 personfradrag:											
50.000 kr.	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9	2,7	2,5	2,6	1,5
60.000 kr.	11,3	10,8	10,5	10,1	9,5	8,8	8,7	8,5	8,4	8,5	7,6
80.000 kr.	17,9	17,5	17,3	17,0	16,6	16,1	16,0	15,9	15,8	15,8	15,2
100.000 kr.	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4	20,3	20,2	20,3	19,7
200.000 kr.	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3	29,2	29,2	29,1	29,1	29,1	28,9
300.000 kr.	32,4	32,2	32,4	32,3	32,2	32,1	32,1	32,1	32,0	32,0	31,9
400.000 kr.	33,7	33,6	33,8	33,7	33,6	33,6	33,5	33,5	33,5	33,5	33,4
500.000 kr.	34,5	34,4	34,6	34,5	34,5	34,4	34,4	34,4	34,4	34,4	34,3
600.000 kr.	39,5	38,7	38,6	38,4	38,0	37,5	37,2	36,7	36,4	36,2	35,7
700.000 kr.	41,3	40,7	40,7	40,5	40,1	39,7	39,4	39,0	38,7	38,6	38,2
800.000 kr.	42,8	42,2	42,2	42,0	41,7	41,4	41,1	40,8	40,5	40,4	40,0
900.000 kr.	43,8	43,3	43,4	43,2	43,0	42,7	42,4	42,1	41,9	41,8	41,5
1.000.000 kr.	44,7	44,3	44,3	44,2	44,0	43,7	43,5	43,2	43,0	42,9	42,6
B. Med 2 personfradrag:											
50.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
60.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
80.000 kr.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
100.000 kr.	6,0	5,4	5,0	4,5	3,8	3,0	2,9	2,7	2,5	2,6	1,5
200.000 kr.	21,8	21,5	21,4	21,2	20,8	20,5	20,4	20,3	20,2	20,3	19,7
300.000 kr.	27,1	26,9	26,9	26,8	26,5	26,3	26,2	26,2	26,1	26,2	25,8
400.000 kr.	29,7	29,6	29,6	29,5	29,3	29,2	29,2	29,1	29,1	29,1	28,9
500.000 kr.	31,3	31,2	31,3	31,2	31,0	30,9	30,9	30,9	30,8	30,9	30,7
600.000 kr.	36,8	36,0	35,9	35,6	35,2	34,6	34,3	33,8	33,4	33,2	32,7
700.000 kr.	39,1	38,4	38,3	38,1	37,7	37,2	36,9	36,5	36,2	36,0	35,6
800.000 kr.	40,8	40,2	40,1	39,9	39,6	39,2	38,9	38,6	38,3	38,2	37,8
900.000 kr.	42,1	41,5	41,6	41,4	41,1	40,7	40,5	40,2	39,9	39,8	39,4
1.000.000 kr.	43,1	42,7	42,7	42,5	42,3	41,9	41,7	41,4	41,2	41,1	40,8

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

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

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

Tabel 5.2

Indkomstskatter i procent af den samlede skattepligtige indkomst

Income taxes as percentage of total taxable income

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021*	2022*
	pct.									
Slutskatter og arbejdsmarkedsbidrag	42,9	43,0	44,0	44,0	44,2	44,7	45,3	45,8	46,2	46,4
Statslig indkomstskat	7,4	8,2	9,5	10,4	11,3	12,5	13,5	13,6	13,7	14,0
Kommunal indkomstskat	20,1	20,1	20,2	20,2	20,2	20,2	20,3	20,5	20,7	20,7
Sundhedsbidrag	4,9	4,1	3,3	2,4	1,6	0,8	•	•	•	•
Kirkeskat	0,6	0,6	0,6	0,6	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5	0,5
Virksomhedsskat	0,4	0,3	0,3	0,3	0,3	0,3	0,4	0,4	0,5	0,4
Aktieskat	1,2	1,3	1,9	1,7	1,7	1,7	2,0	2,2	2,3	2,2
Ejendomsværdiskat	1,3	1,3	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,2	1,1	1,1
Forskerskat	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,2	0,2	0,2	0,2
Arbejdsmarkedsbidrag	7,2	7,2	7,2	7,2	7,2	7,4	7,4	7,4	7,4	7,6

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

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

Tabel 5.3

Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

Basic features of personal taxation

	2013	2014	2015	2016	2017
	pct.				
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent	24,91	24,90	24,90	24,91	24,91
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,88	0,88	0,88	0,87	0,87
Udskrivningsprocent for statskat:					
Bundskat	5,83	6,83	8,08	9,08	10,08
Topskat	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0
Sundhedsbidrag	6	5	4	3	2
Udligningskat	6	6	5	4	3
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8
Kompensationsprocent for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst	2	3	4	5	6
Beregningsprocent for ejendomsværdiskat ¹	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0
Beregningsprocent for beskæftigelsesfradrag	6,95	7,65	8,05	8,30	8,75
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	5,4	5,4	5,6	5,75
Jobfradrag	•	•	•	•	•
Beregningsprocent for ekstra pensionsfradrag med mere end 15 år til folkepensionsalder	•	•	•	•	•
Beregningsprocent for ekstra pensionsfradrag med mindre end 15 år til folkepensionsalder	•	•	•	•	•
Beskatningsprocent af aktieindkomst	42	42	42	42	42
Skatteløfter:					
Det »skrå« skatteloft	51,7	51,7	51,95	51,95	51,95
Reguleringsstal (1987=100 og 2010=100)	100,0	101,8	103,3	104,7	107,0
	kr.				
Personfradrag pr. person:					
Almindeligt personfradrag	42 000	42 800	43 400	44 000	45 000
Personfradrag for ugifte under 18 år	31 500	32 100	32 600	33 000	33 800
Bundfradrag:					
Bundfradrag ved beregning af topskat	421 000	449 100	459 200	467 300	479 600
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	40 000	40 800	41 400	41 900	42 800
Bundfradrag ved beregning af udligningskat	362 800	369 400	374 800	379 900	388 200
Maksimalt indskud på kapitalpension	•	•	•	•	•
Maksimalt fradrag for indskud på ratepension og ophævende livrenter	50 000	50 900	51 700	52 400	53 500
Bundgrænse for kompensation for reduktion af skatteværdi af negativ kapitalindkomst	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Kilometersats for fradrag af befordring ²	2,13/1,07	2,10/1,05	2,05/1,03	1,99/1,00	1,93/0,97
Maksimumbeløb for beskæftigelsesfradrag	22 300	25 500	26 800	28 000	30 000
Maksimum ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	17 700	17 900	18 800	19 800
Bundgrænse for beregning af jobfradrag	•	•	•	•	•
Maksimalt jobfradrag	•	•	•	•	•
Maksimumbeløb for beregning af ekstra pensionsfradrag	•	•	•	•	•
Maksimumbeløb for grøn check (ikke-pensionister)	1 300	1 300	955	950	940
Maksimumbeløb for grøn check (pensionister)	1 300	1 300	955	950	940
Maksimumbeløb for grøn check under 18 år	300	300	220	220	215
Grænsebeløb for seniornedslag	•	•	•	•	•
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	215 500	219 400	222 700	225 700	230 600
Grænsebeløb for indregning af restskat	18 300	18 700	19 000	19 200	19 600
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:					
Progressionsgrænse for aktieindkomst	48 300	49 200	49 900	50 600	51 700

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

² For hhv. den del af kørslen der ligger mellem 25 og 120 km, og den del der ligger over 120 km. For de første 24 km gives intet fradrag.

Tabel 5.3

2018	2019	2020	2021	2022	2023	
						pct.
24,91	24,93	24,95	24,97	24,98	25,02	Average municipal tax rates
0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	0,87	Average church tax rate
						Tax rate for central government
11,13	12,13	12,11	12,09	12,09	12,06	Income tax, low bracket
15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	15,0	Additional income tax, top bracket
1	•	•	•	•	•	• Healthcare contribution
•	•	•	•	•	•	• Equalization tax
8	8	8	8	8	8	8 Labour market contributions
7	8	8	8	8	8	8 Reduction of the tax value of negative capital income
1,0/3,0	1,0/3,0	1,0/3,0	0,92/3,0	0,92/3,0	0,92/3,0	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
9,5	10,1	10,5	10,6	10,65	10,65	Employment allowance
6,0	6,25	6,25	6,25	6,25	6,25	Extra employment allowance for single parent
2,5	3,75	4,5	4,5	4,5	4,5	Job allowance
8	8	12	12	12	12	Extra pension allowance with more than 15 years to old-age pension age
20	22	32	32	32	32	Extra pension allowance with up to 15 years to old-age pension age
42	42	42	42	42	42	Tax rate ... share tax
						Tax ceilings
52,02	52,05	52,06	52,06	52,07	52,07	»Tilted« tax ceiling
109,4	111,8	114,3	116,9	118,3	121,8	Regulation number
						kr.
						Personal allowance per person
46 000	46 200	46 500	46 700	46 600	48 000	Ordinary personal allowance
34 500	35 300	36 100	36 900	37 300	38 400	Personal allowance for single aged under 18 years
						Basic allowances
498 900	513 400	531 000	544 800	552 500	568 900	Lower limit for collecting income tax, top bracket
43 800	44 800	45 800	46 800	47 400	48 800	Lower limit for capital income for collecting income tax, top bracket
•	•	•	•	•	•	• Lower limit for collecting equalization tax
•	•	•	•	•	•	• Upper limit for employer's contrib. to capital pension schemes
54 700	55 900	57 200	58 500	59 200	60 900	Upper limit for deduction for employer's contribution to annuity pension payments
50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000	Lower limit for reduction of the tax value of negative capital income
1,94/0,97	1,98/0,99	1,96/0,98	1,90/0,95	2,16/1,08	2,19/1,10	Amount deductible per km for transport between home and work
34 300	37 200	39 400	40 600	43 500	45 600	Max. amount for employment allowance
21 200	22 400	22 900	23 400	23 700	24 400	Max. amount for extra employment allowance for single parent
187 500	191 600	195 800	200 300	202 700	208 700	Lower limit for job allowance
1 400	2 100	2 600	2 600	2 700	2 700	Max. amount for job allowance
70 000	71 500	73 100	74 700	75 600	77 900	Max. amount for extra pension allowance
765	525	525	525	263	•	• Max. amount for the green check (non pensioners)
765	525	525	525	875	875	Max. amount for the green check (pensioners)
175	120	120	120	90	120	Max. amount for the green check under 18 years
•	•	•	•	•	•	• Max. amount for senior allowance
235 800	241 000	246 400	252 000	255 000	262 500	Max. amount of business profits transferable to assisting spouse
20 100	20 500	21 000	21 400	21 700	22 300	Upper limit for coll. underpaid tax together with provisional tax
3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	Tax on imputed income from owner-occupied dwelling
						Share income
52 900	54 000	55 300	56 500	57 200	58 900	Progressive bracket for share income

Tabel 5.4

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.
Hele landet	24,98	25,02	0,87	0,87	271 612	287 906	6,0
Region Hovedstaden	24,28	24,28	0,70	0,70	95 020	100 666	5,9
101 København	23,80	23,80	0,80	0,80	29 422	31 194	6,0
147 Frederiksberg	22,80	22,80	0,50	0,50	5 747	6 249	8,7
165 Albertslund	25,60	25,60	0,80	0,80	1 171	1 221	4,3
201 Allerød	24,30	24,30	0,58	0,58	1 533	1 665	8,6
151 Ballerup	25,50	25,50	0,72	0,72	2 390	2 525	5,6
400 Bornholm	26,20	26,20	0,93	0,93	1 732	1 807	4,3
153 Brøndby	24,30	24,30	0,80	0,80	1 411	1 469	4,1
155 Dragør	24,80	24,80	0,61	0,61	873	918	5,2
240 Egedal	25,70	25,70	0,76	0,76	2 354	2 486	5,6
210 Fredensborg	25,30	25,30	0,60	0,60	2 287	2 391	4,5
250 Frederikssund	25,80	25,80	0,96	0,96	2 252	2 394	6,3
190 Furesø	24,80	24,80	0,65	0,65	2 523	2 657	5,3
157 Gentofte	24,00	24,00	0,40	0,40	6 434	6 550	1,8
159 Gladsaxe	23,60	23,60	0,75	0,75	3 287	3 460	5,3
161 Glostrup	23,60	23,60	0,80	0,80	1 022	1 143	11,8
270 Gribskov	25,40	25,40	0,85	0,85	2 020	2 179	7,9
260 Halsnæs	25,70	25,70	0,85	0,85	1 448	1 541	6,4
217 Helsingør	25,52	25,52	0,63	0,63	3 272	3 452	5,5
163 Herlev	23,70	23,70	0,75	0,75	1 273	1 393	9,4
219 Hillerød	25,85	25,85	0,69	0,69	2 774	2 920	5,3
167 Hvidovre	25,50	25,50	0,72	0,72	2 484	2 593	4,4
169 Høje-Taastrup	24,60	24,60	0,80	0,80	2 265	2 482	9,6
223 Hørsholm	23,70	23,70	0,62	0,62	1 840	1 920	4,4
183 Ishøj	25,00	25,00	0,90	0,90	900	954	6,0
173 Lyngby-Taarbæk	24,38	24,38	0,61	0,61	3 578	3 774	5,5
230 Rudersdal	23,09	23,09	0,57	0,57	4 139	4 439	7,2
175 Rødovre	25,70	25,70	0,72	0,72	1 893	2 021	6,8
185 Tårnby	23,10	23,10	0,61	0,61	1 867	1 959	4,9
187 Vallensbæk	25,60	25,60	0,80	0,80	828	911	10,0
Region Sjælland	25,28	25,28	0,97	0,97	38 299	40 852	6,7
320 Faxe	25,80	25,80	1,08	1,08	1 621	1 735	7,1
253 Greve	24,32	24,32	0,73	0,73	2 483	2 622	5,6
376 Guldborgsund	25,80	25,80	1,16	1,16	2 537	2 700	6,4
316 Holbæk	25,30	25,30	0,96	0,96	3 282	3 467	5,6
326 Kalundborg	24,20	24,20	1,01	1,01	2 053	2 159	5,1
259 Køge	24,90	24,90	0,87	0,87	2 825	3 108	10,0
350 Lejre	25,31	25,31	1,05	1,05	1 429	1 507	5,4
360 Lolland	26,30	26,30	1,23	1,23	1 715	1 809	5,5
370 Næstved	25,00	25,00	0,98	0,98	3 625	3 856	6,4
306 Odsherred	26,30	26,30	0,98	0,98	1 471	1 570	6,7
329 Ringsted	26,10	26,10	0,95	0,95	1 601	1 727	7,8
265 Roskilde	25,20	25,20	0,84	0,84	4 654	4 960	6,6
330 Slagelse	25,10	25,10	0,96	0,96	3 316	3 586	8,1
269 Solrød	24,81	24,81	0,89	0,89	1 274	1 363	7,0
340 Sorø	26,30	26,30	0,95	0,95	1 391	1 479	6,3
336 Stevnns	26,00	26,00	1,10	1,10	1 086	1 133	4,3
390 Vordingborg	25,20	25,20	1,02	1,02	1 935	2 072	7,1
Region Syddanmark	25,45	25,44	0,90	0,90	53 583	56 573	5,6
420 Assens	26,10	26,10	0,98	0,98	1 783	1 876	5,2
530 Billund	24,00	24,00	0,89	0,89	1 123	1 168	4,0

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat

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

Tabel 5.4 (fortsat)

Den kommunale personbeskatning samt kirkeskatten

Local government personal taxation and church tax (continued)

Kommunens navn	Kommunal udskrivningsprocent		Kirkeskatteprocent		Budgetteret kommunal indkomstskat		Stigning	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023		
	pct.		pct.		mio. kr.		pct.	
561	Esbjerg	25,80	25,80	0,81	0,81	5 261	5 524	5,0
563	Fanø	25,43	25,43	1,14	1,14	167	181	8,1
607	Fredericia	25,50	25,50	0,88	0,88	2 335	2 475	6,0
430	Faaborg-Midtfyn	26,10	26,10	1,05	1,05	2 224	2 336	5,0
510	Haderslev	26,30	26,30	0,95	0,95	2 476	2 601	5,0
440	Kerteminde	26,10	26,10	0,98	0,98	1 082	1 144	5,8
621	Kolding	25,50	25,50	0,92	0,92	4 294	4 539	5,7
482	Langeland	26,30	26,30	1,14	1,14	529	561	6,0
410	Middelfart	25,80	25,80	0,90	0,90	1 898	1 990	4,8
480	Nordfyns	26,00	26,00	1,04	1,04	1 277	1 345	5,3
450	Nyborg	26,30	26,30	1,00	1,00	1 413	1 498	6,0
461	Odense	25,49	25,49	0,68	0,68	8 650	9 183	6,2
479	Svendborg	26,30	26,30	1,02	1,02	2 569	2 698	5,0
540	Sønderborg	25,70	25,70	0,91	0,91	3 333	3 473	4,2
550	Tønder	25,30	25,30	1,16	1,16	1 533	1 609	5,0
573	Varde	25,10	25,10	0,95	0,95	2 128	2 248	5,6
575	Vejen	25,20	25,20	1,06	1,06	1 804	1 918	6,3
630	Vejle	23,40	23,40	0,89	0,89	4 989	5 332	6,9
492	Ærø	26,10	26,10	1,07	1,07	250	264	5,6
580	Aabenraa	25,60	25,60	0,95	0,95	2 465	2 612	6,0
	Region Midtjylland	25,22	25,22	0,91	0,91	59 174	62 859	6,2
710	Favrskov	25,70	25,70	0,96	0,96	2 241	2 398	7,0
766	Hedensted	25,40	25,40	0,98	0,98	2 088	2 305	10,4
657	Herning	24,90	24,90	0,99	0,99	3 811	4 065	6,6
661	Holstebro	25,50	25,50	1,08	1,08	2 507	2 633	5,0
615	Horsens	25,39	25,39	0,81	0,81	3 975	4 236	6,6
756	Ikast-Brande	25,10	25,10	0,97	0,97	1 721	1 810	5,2
665	Lemvig	25,35	25,35	1,27	1,27	906	966	6,6
707	Norddjurs	26,10	26,10	1,00	1,00	1 599	1 684	5,3
727	Odder	25,10	25,10	0,95	0,95	1 025	1 109	8,2
730	Randers	25,80	25,80	0,89	0,89	4 227	4 486	6,1
760	Ringkøbing-Skjern	25,00	25,00	1,05	1,05	2 421	2 532	4,6
741	Samsø	25,90	25,90	1,22	1,22	165	178	7,9
740	Silkeborg	25,50	25,50	0,95	0,95	4 494	4 849	7,9
746	Skanderborg	25,94	25,94	0,86	0,86	3 118	3 330	6,8
779	Skive	25,50	25,50	1,09	1,09	1 972	2 081	5,5
671	Struer	25,30	25,30	1,20	1,20	890	937	5,3
706	Syddjurs	25,90	25,90	1,00	1,00	1 961	2 079	6,0
791	Viborg	25,50	25,50	0,93	0,93	4 307	4 519	4,9
751	Aarhus	24,52	24,52	0,74	0,74	15 746	16 663	5,8
	Region Nordjylland	25,74	25,74	1,10	1,10	25 535	26 955	5,6
810	Brønderslev	26,30	26,30	1,08	1,08	1 539	1 626	5,6
813	Frederikshavn	26,20	26,20	1,03	1,03	2 647	2 748	3,8
860	Hjørring	26,10	26,10	1,19	1,19	2 791	2 984	6,9
849	Jammerbugt	25,70	25,70	1,20	1,20	1 595	1 681	5,4
825	Læsø	26,30	26,30	1,30	1,30	78	83	5,9
846	Mariagerfjord	25,90	25,90	1,15	1,15	1 834	1 925	4,9
773	Morsø	25,80	25,80	1,20	1,20	859	900	4,8
840	Rebild	25,33	25,33	1,20	1,20	1 360	1 459	7,3
787	Thisted	25,50	25,50	1,27	1,27	1 860	1 932	3,9
820	Vesthimmerland	26,30	26,30	1,18	1,18	1 579	1 646	4,2
851	Aalborg	25,40	25,40	0,98	0,98	9 392	9 972	6,2

Tabel 5.5 Skatteydernes indkomster og skatter
Taxpayers incomes and taxes

	2013	2014	2015	2016	2017
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 627	5 660	5 707	5 749	5 781
1.1 Heraf under ligning	5 137	5 104	5 138	5 198	5 242
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter					
1. Forskudsskat i alt	388 800	401 393	424 294	436 623	452 473
1.1 A-skat	344 219	355 119	370 119	382 754	396 022
1.2 B-skat	16 338	17 926	18 796	19 940	20 392
1.3 Aktieskat	4 943	5 242	7 760	8 855	9 407
1.4 Frivillige indbetalinger	16 774	16 503	22 219	19 568	21 900
1.5 § 55 udbetalinger	-266	-302	-233	-204	-193
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	5 515	5 540	4 228	4 228	4 231
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	1 277	1 365	1 405	1 482	714
C. Overført restskat mv.					
1. Overført restskat	4 456	3 733	3 800	3 055	3 217
2. Hævede opsparede overskud	1 817	2 182	2 020	2 119	2 125
D. Indkomster ved slutligningen					
1. Skattepligtig indkomst	1 041 088	1 066 343	1 099 812	1 137 201	1 175 504
2. Beregningsfradrag	188 709	194 013	198 675	203 200	209 241
3. Udskrivningsgrundlag (1+2)	852 379	872 330	901 137	934 001	966 263
E. Slutskatter					
1. Slutskat i alt	371 310	381 142	404 419	417 976	434 844
1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	73 818	84 367	100 797	114 476	129 168
1.1.1 Bundskat	57 529	68 887	83 982	97 150	111 324
1.1.2 Topskat	15 915	15 078	16 437	17 004	17 524
1.1.3 Udligningsskat	285	309	275	242	187
1.2 Sundhedsbidrag	50 736	43 305	35 805	27 852	19 206
1.3 Skat for begrænset skattepligt	1 982	2 019	2 285	2 408	2 577
1.4 Kirkeskat	5 926	6 001	6 133	6 298	6 439
1.5 Kommunal indkomstskat	209 749	214 753	221 712	230 023	237 897
1.6 Virksomhedsskat	3 953	3 338	3 631	3 408	4 111
1.7 Aktieskat	12 108	14 139	20 530	19 687	20 472
1.8 Ejendomsværdiskat	13 221	13 399	13 627	13 898	14 196
1.9 Forskerskat	1 094	1 186	1 304	1 408	1 492
1.10 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	-1 277	-1 365	-1 405	-1 482	-714
F. Arbejdsmarkedsbidrag	74 914	77 111	79 333	82 026	84 819
G. Godtgørelse vedrørende grøn check	-5 515	-5 540	-4 228	-4 228	-4 231
H. Slutopgørelsen					
1. Beregnet overskydende skat+restskat	14 851	18 700	18 095	17 711	16 538
1.1 Beregnet overskydende skat	21 970	25 144	25 179	24 508	23 845
1.2 Beregnet restskat	7 119	6 444	7 084	6 797	7 307
2. Reguleret overskydende skat+reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	14 240	18 308	17 716	17 366	16 219
2.1 Reguleret overskydende skat til udbetaling	21 944	25 187	25 182	24 523	23 885
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	7 704	6 879	7 466	7 157	7 666
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	3 816	3 060	3 221	3 196	3 241
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	3 888	3 819	4 245	3 961	4 425
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 599	3 920	3 973	3 988	4 037
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 130	827	820	864	863
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat	408	357	345	346	342

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat1.

Tabel 5.5

2018	2019	2020	2021*	2022*	
1.000 personer					
5 806	5 823	5 840	5 873	5 933	Taxable population
5 287	5 300	5 314	5 324	5 413	Population of Denmark, end of year
					Of whom subject to assessment
mio. kr.					
461 655	482 302	512 632	544 486	561 605	Provisional taxes
405 270	421 015	446 840	470 224	487 624	Total
20 859	20 771	20 583	23 130	24 411	A-tax
11 225	12 214	11 199	13 168	18 502	B-tax
20 736	25 419	31 082	35 034	28 908	Share tax
-199	-217	-99	-96	-107	Voluntary payments
3 765	3 100	3 027	3 026	2 267	Section 55 refunds
.	.	.	.	.	Compensation for the green check
					• Compensation for senior allowance
3 187	3 237	3 424	3 562	3 416	Underpaid tax from previous years, etc.
2 518	2 140	2 274	1 929	2 900	Underpaid tax from previous years
					Retained profits paid
1 190 528	1 225 923	1 287 175	1 351 281	1 370 284	Finally assessed incomes
215 401	217 782	220 134	223 612	225 678	Taxable income
975 128	1 008 142	1 067 042	1 127 669	1 144 606	Income tax reliefs
					Net taxable income
444 397	465 563	494 208	524 070	532 185	Final taxes
144 735	161 362	170 592	180 776	185 856	Total
126 966	143 415	151 576	159 900	163 844	Central government tax (state tax)
17 586	17 637	18 781	20 493	21 635	Ordinary income tax, lower limit
.	.	.	.	.	Additional income tax, upper limit
9 693	.	.	.	.	• Equalization tax
2 459	2 336	2 260	2 337	2 612	• Healthcare contribution
6 425	6 600	6 970	7 306	7 330	Tax for limited taxation
240 525	248 936	264 087	279 596	283 824	Church tax
3 654	4 967	4 886	6 341	5 441	Municipal tax
20 628	24 579	28 127	31 133	29 880	Corporation tax
14 508	14 797	15 103	14 215	14 443	Share tax
1 771	1 987	2 183	2 366	2 799	Imputed income tax from owner-occupied dwelling
.	.	.	.	.	Income tax for foreign scientists
					• Compensation for senior allowance
87 929	90 360	94 969	100 285	104 254	Labour market contributions
-3 765	-3 100	-3 026	-3 026	-2 266	Compensation for the green check
16 590	15 641	17 274	18 784	28 904	Results of final assessments
23 989	24 398	25 928	27 731	35 031	Tax overpayment minus underpayment
7 399	8 757	8 654	8 947	6 127	Tax overpayment
					Tax underpayment
16 167	15 148	16 813	18 330	28 554	Tax overpayment minus underpayment (after set-offs
23 943	24 343	25 884	27 689	34 974	and incl. interest, etc.)
7 775	9 195	9 071	9 359	6 421	Tax overpayment etc. for refunding
3 433	3 581	3 496	3 369	2 817	Tax underpayment etc. for collection
4 342	5 614	5 575	5 990	3 604	For collection with provisional tax
					For collection separately
1.000 personer					
4 054	4 001	4 187	4 286	4 428	Taxpayers with overpayment
888	962	793	740	667	Taxpayers with underpayment
344	337	334	298	317	Taxpayers without over- or underpayment

Tabel 5.6

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2022*

Taxpayers analysed by size of tax overpayment (incl. interest added). 2022

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Overskydende skat
	1.000	mio. kr.
I alt	4 428	34 974,1
1 - 100	476	4,2
101 - 1.000	819	436,3
1.001 - 5.000	1 518	3 909,2
5.001 - 22.502	1 327	14 180,2
22.503 - 40.000	178	5 172,4
40.001 - 50.000	34	1 535,2
50.001 - 75.000	38	2 268,6
75.001 - 100.000	15	1 293,1
Over 100.000	24	6 174,9

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

Tabel 5.7

Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2022*

Taxpayers analysed by size of tax underpayment (incl. interest added). 2022

Beløbsinterval kr.	Antal personer	Restskat
	1.000	mio. kr.
I alt	667	6 420,6
1 - 100	110	2,4
101 - 1.000	178	82,9
1.001 - 5.000	212	521,5
5.001 - 22.502	121	1 269,4
22.503 - 40.000	20	586,2
40.001 - 50.000	5	231,8
50.001 - 75.000	7	440,4
75.001 - 100.000	4	329,4
Over 100.000	10	2 956,6

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

Tabel 5.8

Antal skattebetalende personer fordelt på indkomstskattearter

Number of taxpaying persons by type of income tax

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021*	2022*
	1.000 personer									
Bundskat	4 288	4 327	4 374	4 417	4 455	4 488	4 520	4 551	4 617	4 671
Topskat	570	501	495	509	505	488	482	506	521	522
Udligningsskat	38	40	42	43	44	•	•	•	•	•
Sundhedsbidrag	4 272	4 311	4 357	4 401	4 439	4 467	•	•	•	•
Kommuneskat	4 248	4 284	4 324	4 366	4 400	4 431	4 470	4 506	4 576	4 623
Kirkeskat	3 396	3 401	3 405	3 410	3 404	3 398	3 400	3 409	3 431	3 424
Aktieskat	657	788	915	1 006	1 032	991	911	749	1 020	1 007
Virksomhedsskat	43	38	39	39	41	40	43	42	46	42
Forskerskat	5	5	6	6	7	7	8	9	9	11
Ejendomsværdiskat	2 086	2 093	2 109	2 119	2 138	2 158	2 172	2 199	2 230	2 235
Skattepligtige personer i alt	5 137	5 104	5 138	5 198	5 242	5 287	5 300	5 314	5 324	5 413

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat3.

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

Tabel 5.9

Indkomster og fradrag ved slutligningen

Incomes and deductions, final taxes

	2020	2021*	2022*	
	mio. kr.			
1. Personlig indkomst	1 477 747	1 545 325	1 593 801	Personal income
A-indkomst	1 476 469	1 541 531	1 591 187	A-income
Overskud af egen virksomhed	69 588	74 794	74 522	Profit, self-employed persons
Udenlandsk indkomst	9 848	9 924	9 923	Foreign income
Indkomst som medarbejdende ægtefælle ..	995	1 001	966	Income as assisting spouse
Pensionsordninger	-12 944	-14 146	-13 782	Pension scheme
Arbejdsmarkedsbidrag	-93 566	-98 807	-102 610	Labour market contributions
Øvrig personlig indkomst	27 358	31 028	33 595	Other personal income
2. Kapitalindkomst	-28 068	-20 790	-46 572	Capital income
Renteindtægter	4 466	2 510	2 170	Interest received
Renteudgifter	-43 683	-41 614	-45 658	Interest paid
Skibsanparter	83	140	191	Shipping shares
Udenlandsk kapitalindkomst	130	877	-50	Foreign capital income
Kapitalindkomst af egen virksomhed	3 107	4 095	3 777	Capital income on self-employment
Øvrig kapitalindkomst	7 830	13 203	-7 001	Other capital income
3. Ligningsmæssige fradrag	175 010	185 628	194 197	Income deductions
Arbejdsløshedsforsikring	22 706	23 246	23 026	Unemployment insurance
Befordringsfradrag	18 686	19 438	22 406	Mileage allowance
Beskæftigelsesfradrag	95 220	100 959	109 490	Employment allowance
Jobfradrag	5 787	5 951	6 372	Job allowance
Ekstra pensionsfradrag	20 118	20 467	21 769	Extra pension allowance
Underholdsbidrag	2 824	2 787	2 855	Alimony
Udgifter med servicefradrag	3 596	5 962	1 953	Expenses subject to service allowance
Øvrige lønmodtagerudgifter	122	156	144	Other compensation of employees
Andre fradrag	5 951	6 661	6 182	Other deductions
4. Overført underskud	53	-378	3 308	Deficit carried forward
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	1 274 722	1 338 529	1 356 340	Taxable income
6. Aktieindkomst¹	71 748	80 741	76 328	Share income
7. Beregningsfradrag	215 112	219 319	219 747	Income tax reliefs
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	1 059 610	1 119 210	1 136 593	Net taxable income
	1.000 personer			
Antal skattepligtige	5 314	5 324	5 413	Taxpayers

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat2

Tabel 5.10

Indkomster, fradrag og skatter fordelt efter den personlige indkomsts størrelse. 2021

Incomes, deductions and taxes, by size of personal income. 2021

	Negativ- 0 kr.	1- 74.999 kr.	75.000- 99.999 kr.	100.000- 124.999 kr.	125.000- 149.999 kr.	150.000- 174.999 kr.	175.000- 199.999 kr.	200.000- 224.999 kr.
	1.000 personer							
A. Antal personer	982	393	126	126	262	281	367	290
	kr.							
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb								
Personlig indkomst	-1 631	27 256	85 637	113 579	138 711	162 640	188 241	211 805
Kapitalindkomst	1 189	1 348	686	372	- 402	-1 074	-1 556	-2 376
Ligningsmæssige fradrag	178	2 936	6 197	9 153	6 847	8 652	8 877	13 725
Skattepligtig indkomst	- 620	25 669	80 126	104 798	131 463	152 914	177 808	195 704
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	217	1 901	2 751	3 926	2 633	3 274	3 057	4 701
D. Gennemsnitlige skattebeløb								
Statsskat	154	693	4 853	8 177	11 147	13 974	17 024	19 780
Kommuneskat	220	1 033	8 419	14 428	21 146	26 544	32 793	37 204
Kirkeskat	7	24	200	363	589	774	935	1 067
Virksomhedsskat	60	218	263	214	120	116	82	133
Indkomstskat i alt	441	1 967	13 735	23 181	33 002	41 408	50 835	58 184
Ejendomsværdiskat	268	417	731	1 034	1 154	1 243	1 248	1 523
Aktieskat	942	3 040	4 223	3 695	2 195	2 036	1 520	1 957
Personskat i alt	1 651	5 425	18 690	27 910	36 351	44 687	53 602	61 664
	pct.							
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:								
Kapitalindkomst	-72,9	4,9	0,8	0,3	-0,3	-0,7	-0,8	-1,1
Ligningsmæssige fradrag	-10,9	10,8	7,2	8,1	4,9	5,3	4,7	6,5
Skattepligtig indkomst	38,0	94,2	93,6	92,3	94,8	94,0	94,5	92,4
Arbejdsmarkedsbidrag	-13,3	7,0	3,2	3,5	1,9	2,0	1,6	2,2
Indkomstskat i alt	-27,0	7,2	16,0	20,4	23,8	25,5	27,0	27,5
Personskat i alt	-101,2	19,9	21,8	24,6	26,2	27,5	28,5	29,1
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:								
Samtlige personer	17,1	6,9	2,2	2,2	4,6	4,9	6,4	5,1
Samlede personlige indkomster	-0,1	0,7	0,7	0,9	2,4	3,0	4,6	4,1
Samlede kapitalindkomster	-5,5	-2,5	-0,4	-0,2	0,5	1,4	2,7	3,2
Samlede ligningsmæssige fradrag	0,1	0,6	0,4	0,6	1,0	1,3	1,8	2,2
Samlede skattepligtige indkomster	0,0	0,8	0,8	1,0	2,6	3,3	5,0	4,3
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	0,2	0,8	0,4	0,5	0,7	1,0	1,2	1,4
Samlede indkomstskatter	0,1	0,2	0,4	0,6	1,9	2,5	4,0	3,7
Samlede personskatter	0,3	0,4	0,5	0,7	1,9	2,5	3,9	3,6

Anm.: Opgørelserne omfatter samtlige skattepligtige, der har været fuldt skattepligtige hele året. I den personlige indkomst indgår underskud af egen virksomhed og fradrag for medarbejdende ægtefælle som negativ indkomst. I tabellen er den skat-

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

Tabel 5.10

225.000- 249.999 kr.	250.000- 299.999 kr.	300.000- 399.999 kr.	400.000- 499.999 kr.	500.000- 749.999 kr.	750.000- 999.999 kr.	1 mio. kr. og derover	I alt	
1.000 personer								
300	434	895	595	514	101	66	5 731	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
235 821	275 079	348 763	444 987	585 999	848 833	1 689 730	264 017	Personal income
-3 110	-4 746	-7 808	-10 567	-11 098	-11 811	25 147	-3 725	Capital income
18 922	37 958	58 513	69 230	73 416	76 244	77 332	31 594	Income deductions
213 789	232 376	282 442	365 189	501 484	760 778	1 637 546	228 698	Taxable income
6 461	13 834	23 921	34 876	47 736	69 737	137 612	16 881	Labour market contributions
								Average taxes
22 608	27 191	35 837	47 244	71 350	139 693	364 911	30 480	Central government tax
41 746	46 335	58 808	79 178	112 300	174 250	379 501	47 505	Municipal tax
1 155	1 293	1 651	2 170	2 879	4 077	8 070	1 259	Church tax
102	160	191	352	6 723	4 447	20 935	1 067	Corporation tax
65 611	74 979	96 487	128 944	193 253	322 468	773 417	80 311	Income taxes, total
1 688	2 436	3 192	4 276	6 137	8 348	12 500	2 442	Income tax, owner-occupied dwelling
1 871	2 269	2 515	4 381	12 454	27 404	108 860	4 917	Share tax
69 170	79 683	102 194	137 601	211 844	358 220	894 777	87 670	Personal taxes, total
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-1,3	-1,7	-2,2	-2,4	-1,9	-1,4	1,5	-1,4	Capital income
8,0	13,8	16,8	15,6	12,5	9,0	4,6	12,0	Income deductions
90,7	84,5	81,0	82,1	85,6	89,6	96,9	86,6	Taxable income
2,7	5,0	6,9	7,8	8,1	8,2	8,1	6,4	Labour market contributions
27,8	27,3	27,7	29,0	33,0	38,0	45,8	30,4	Income taxes, total
29,3	29,0	29,3	30,9	36,2	42,2	53,0	33,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
5,2	7,6	15,6	10,4	9,0	1,8	1,2	100,0	All persons
4,7	7,9	20,6	17,5	19,9	5,7	7,4	100,0	All personal income
4,4	9,6	32,7	29,5	26,7	5,6	-7,8	100,0	All capital income
3,1	9,1	28,9	22,8	20,9	4,3	2,8	100,0	All income deductions
4,9	7,7	19,3	16,6	19,7	5,9	8,3	100,0	All taxable incomes
2,0	6,2	22,1	21,5	25,4	7,3	9,4	100,0	All labour market contributions
4,3	7,1	18,8	16,7	21,6	7,1	11,1	100,0	All income taxes
4,1	6,9	18,2	16,3	21,7	7,2	11,8	100,0	All personal taxes

Tabel 5.11

Indkomster, fradrag og skatter fordelt på socio-økonomiske grupper. 2021

Incomes, deductions and taxes, by socio-economic groups. 2021

	Selvstændige i				Med- arbej- dende ægte- fælle	Top- ledere	På højeste niveau
	Landbrug	Industri samt bygge- og anlægs- virksomhed	Handels- og service- virk- somhed	I alt (inkl. uoplyst erhverv)			
	1	2	3	4	5	6	7
	1.000 personer						
A. Antal personer	162	4	110	479
	kr.						
B. Gennemsnitlige indkomst- og fradragsbeløb							
Personlig indkomst	417 779	230 835	812 456	540 219
Kapitalindkomst	24 399	-1 791	-10 036	-11 867
Ligningsmæssige fradrag	48 229	28 204	76 004	72 326
Skattepligtig indkomst	393 950	200 839	726 416	456 027
C. Gnsnt. arbejdsmarkedsbidrag	35 312	14 861	70 753	46 365
D. Gennemsnitlige skattebeløb							
Statsskat	63 845	22 279	138 078	70 640
Kommuneskat	86 686	38 243	167 558	100 606
Kirkeskat	2 259	1 122	4 172	2 254
Virksomhedsskat	35 301	6	743	234
Indkomstskat i alt	188 092	61 651	310 551	173 735
Ejendomsværdiskat	5 591	3 011	7 889	5 251
Aktieskat	17 266	1 679	51 562	7 148
Personskat i alt	210 948	66 341	370 002	186 134
	pct.						
E. Fradrag, skattepligtige indkomster og skatter i pct. af personlige indkomster:							
Kapitalindkomst	5,8	-0,8	-1,2	-2,2
Ligningsmæssige fradrag	11,5	12,2	9,4	13,4
Skattepligtig indkomst	94,3	87,0	89,4	84,4
Arbejdsmarkedsbidrag	8,5	6,4	8,7	8,6
Indkomstskat i alt	45,0	26,7	38,2	32,2
Personskat i alt	50,5	28,7	45,5	34,5
F. Indkomstgruppens procentvise andel af:							
Samtlige personer	2,8	0,1	1,9	8,4
Samlede personlige indkomster	4,5	0,1	5,9	17,1
Samlede kapitalindkomster	-18,5	0,0	5,2	26,6
Samlede ligningsmæssige fradrag	4,3	0,1	4,6	19,1
Samlede skattepligtige indkomster	4,9	0,1	6,1	16,7
Samlede arbejdsmarkedsbidrag	5,9	0,1	8,0	22,9
Samlede indkomstskatter	6,6	0,0	7,4	18,1
Samlede personskatter	6,8	0,0	8,1	17,7

Anm.: Se anmærkningen til tabel 5.10.

De skattepligtiges indplacering i de socio-økonomiske grupper er sket på baggrund af Danmarks Statistiks arbejdsklassifikationsmodul, som det forelå i efteråret 2021.

Tabel 5.11

Lønmodtagere				Lønmodtagere i alt	Pensionister	Øvrige ude af erhverv	I alt	
På mellem-niveau	På grund-niveau	Andre lønmodtagere	Uden nærmere angivelse					
8	9	10	11	12	13	14	15	
1.000 personer								
511	885	183	247	2 414	1 286	1 865	5 731	All persons
kr.								
								Average incomes and deductions
442 773	359 839	332 277	376 821	433 383	228 106	56 240	264 017	Personal income
-11 486	-8 908	-7 466	-5 419	-9 626	-713	-614	-3 725	Capital income
70 994	65 147	61 129	53 088	66 765	3 434	4 039	31 594	Income deductions
360 293	285 784	263 682	318 315	356 992	223 960	51 587	228 698	Taxable income
37 208	29 885	26 942	29 901	36 339	429	1 435	16 881	Labour market contributions
								Average taxes
51 713	38 552	34 530	44 305	52 509	22 430	4 631	30 480	Central government tax
77 747	59 918	54 422	64 871	76 743	44 412	8 402	47 505	Municipal tax
2 116	1 711	1 360	1 566	1 975	1 313	209	1 259	Church tax
97	59	36	266	152	9	5	1 067	Corporation tax
131 673	100 241	90 347	111 009	131 379	68 164	13 246	80 311	Income taxes, total
4 155	2 712	1 993	3 797	3 812	2 478	368	2 442	Income tax, owner-occupied dwelling
3 213	1 705	737	22 491	7 420	4 521	883	4 917	Share tax
139 041	104 658	93 078	137 297	142 611	75 163	14 497	87 670	Personal taxes, total
pct.								
								Deductions, incomes and taxes as percentage of personal incomes:
-2,6	-2,5	-2,2	-1,4	-2,2	-0,3	-1,1	-1,4	Capital income
16,0	18,1	18,4	14,1	15,4	1,5	7,2	12,0	Income deductions
81,4	79,4	79,4	84,5	82,4	98,2	91,7	86,6	Taxable income
8,4	8,3	8,1	7,9	8,4	0,2	2,6	6,4	Labour market contributions
29,7	27,9	27,2	29,5	30,3	29,9	23,6	30,4	Income taxes, total
31,4	29,1	28,0	36,4	32,9	33,0	25,8	33,2	Personal taxes, total
								The income group's percentage share of:
8,9	15,4	3,2	4,3	42,1	22,4	32,5	100,0	All persons
15,0	21,1	4,0	6,1	69,2	19,4	6,9	100,0	All personal income
27,5	36,9	6,4	6,3	108,8	4,3	5,4	100,0	All capital income
20,0	31,9	6,2	7,2	89,0	2,4	4,2	100,0	All income deductions
14,0	19,3	3,7	6,0	65,8	22,0	7,3	100,0	All taxable incomes
19,7	27,3	5,1	7,6	90,7	0,6	2,8	100,0	All labour market contributions
14,6	19,3	3,6	5,9	68,9	19,0	5,4	100,0	All income taxes
14,1	18,4	3,4	6,7	68,5	19,2	5,4	100,0	All personal taxes

TRANSLATION - Heading, socio-economic groups; 1-4: self-employed persons; 1: in agriculture; 2: in manufacturing or construction; 3: in distributive or service trades, 4: total incl. industry not stated; 5: assisting spouses; 6: managing directors; 7: upper level salaried employees; 8: intermediate level salaried employees; 9: lo-

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

Tabel 5.12

Slutskatter 2022* fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2022, by municipalities

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat		
					Bundskat 4	Topskat 5	I alt 6
mio. kr.							
	Hele landet	5 336 114	1 370 453,0	104 282,1	163 876,9	21 671,1	185 548,1
	Region Hovedstaden	1 738 535	486 849,7	38 916,4	58 376,0	11 697,8	70 073,8
101	København	633 561	162 022,0	13 865,9	19 310,3	3 171,7	22 482,0
147	Frederiksberg	98 578	30 036,1	2 424,7	3 583,2	859,8	4 443,0
165	Albertslund	24 687	5 699,7	415,4	670,9	43,2	714,0
201	Allerød	22 374	7 285,4	584,1	892,7	204,7	1 097,4
151	Ballerup	43 737	11 688,2	885,2	1 393,5	168,5	1 562,0
400	Bornholm	36 211	8 142,5	495,2	928,2	40,9	969,1
153	Brøndby	32 657	7 595,8	559,6	891,6	58,4	950,0
411	Christiansø	78	17,5	1,3	0,9	0,1	1,1
155	Dragør	12 738	4 212,2	323,8	506,6	131,0	637,6
240	Egedal	38 346	11 179,8	932,8	1 377,6	193,5	1 571,1
210	Fredensborg	37 009	10 738,5	820,7	1 298,4	252,3	1 550,8
250	Frederikssund	41 039	11 031,3	826,6	1 336,4	145,7	1 482,0
190	Furesø	35 925	11 941,1	942,3	1 452,1	370,7	1 822,8
157	Gentofte	68 089	30 229,9	2 316,7	3 674,1	1 964,0	5 638,1
159	Gladsaxe	61 700	17 154,0	1 391,6	2 060,4	341,4	2 401,8
161	Glostrup	21 139	5 533,1	433,6	662,9	71,1	734,0
270	Gribskov	38 231	9 964,8	718,9	1 196,4	144,2	1 340,6
260	Halsnæs	28 739	7 032,6	493,2	840,5	55,4	895,8
217	Helsingør	58 188	15 920,0	1 165,3	1 904,7	302,1	2 206,9
163	Herlev	25 329	6 665,4	511,6	793,9	83,8	877,7
219	Hillerød	48 171	13 432,2	1 082,3	1 637,0	238,6	1 875,6
167	Hvidovre	46 426	12 008,3	943,5	1 436,2	141,1	1 577,4
169	Høje-Taastrup	48 685	11 855,8	934,0	1 426,2	127,4	1 553,6
223	Hørsholm	22 580	8 763,6	651,6	1 049,4	421,4	1 470,8
183	Ishøj	20 846	4 735,4	357,6	560,7	35,6	596,4
173	Lyngby-Taarbæk	52 599	18 011,3	1 401,6	2 181,2	776,3	2 957,5
230	Rudersdal	50 910	20 234,4	1 570,8	2 462,9	1 049,5	3 512,4
175	Rødovre	36 830	9 619,9	754,9	1 150,7	118,5	1 269,3
185	Tårnby	38 695	10 164,3	795,4	1 220,0	126,4	1 346,4
187	Vallensbæk	14 438	3 934,6	316,3	476,2	60,4	536,6
	Region Sjælland	758 016	191 445,7	14 127,4	23 105,2	2 367,0	25 472,1
320	Faxe	33 645	8 153,6	618,0	995,7	75,0	1 070,7
253	Greve	45 134	12 362,0	964,5	1 496,9	216,7	1 713,6
376	Guldborgsund	54 640	12 767,9	821,6	1 510,6	118,2	1 628,8
316	Holbæk	64 286	16 494,6	1 257,0	2 005,8	208,2	2 214,0
326	Kalundborg	43 650	10 736,2	748,3	1 276,4	89,6	1 366,0
259	Køge	54 859	14 382,0	1 131,3	1 755,7	214,0	1 969,7
350	Lejre	25 193	6 970,4	547,1	857,6	121,0	978,6
360	Lolland	37 659	8 332,5	493,0	954,7	43,1	997,8
370	Næstved	74 655	18 326,4	1 351,6	2 210,7	172,0	2 382,7
306	Odsherred	30 726	7 129,0	448,0	836,4	47,0	883,4
329	Ringsted	31 707	7 912,2	633,0	973,7	81,0	1 054,7
265	Roskilde	79 902	22 954,3	1 810,6	2 798,1	489,9	3 288,0
330	Slagelse	71 002	16 925,7	1 223,9	2 037,4	134,2	2 171,7
269	Solrød	20 732	6 148,5	506,3	759,6	146,9	906,4
340	Sorø	26 849	6 751,5	514,7	825,1	72,4	897,5
336	Stevns	21 373	5 369,3	400,9	651,6	54,9	706,5
390	Vordingborg	42 002	9 729,6	657,7	1 159,3	82,7	1 242,0

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

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat4

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

Tabel 5.12

Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Forsker- skat	Slutskat i alt (6-13)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
7	8	9	10	11	12	13	14	15	
mio. kr.									
2 603,9	281 955,3	7 328,2	14 419,1	5 442,8	29 119,8	2 706,0	528 583,6	-2 133,4	
1 630,5	98 615,7	1 856,2	5 141,2	1 412,3	13 988,7	2 041,9	194 650,6	-615,3	
895,0	31 481,1	590,3	937,9	368,7	2 798,6	1 271,4	60 713,7	-196,9	101
84,5	5 813,2	84,0	236,7	94,3	966,2	181,2	11 884,1	-33,0	147
18,0	1 172,5	21,1	47,8	4,3	33,1	1,3	2 008,8	-10,7	165
9,4	1 530,7	28,3	122,4	19,9	235,6	6,1	3 045,3	-7,8	201
34,7	2 461,0	46,8	113,6	14,4	143,3	23,8	4 393,1	-18,8	151
6,6	1 694,5	47,9	65,9	30,6	115,1	1,1	2 927,1	-20,4	400
21,2	1 489,2	28,2	60,7	5,7	85,8	6,6	2 642,2	-14,5	153
-	0,5	0,0	0,1	-	0,3	-	1,9	-0,0	411
8,6	889,9	17,0	73,6	20,3	106,8	2,4	1 754,3	-4,9	155
11,3	2 430,6	54,4	170,2	20,8	165,0	5,7	4 423,0	-12,6	240
20,7	2 284,7	38,0	162,5	32,6	463,5	18,6	4 566,1	-14,9	210
16,7	2 363,9	67,4	144,8	25,6	166,9	3,0	4 265,8	-18,3	250
11,1	2 560,6	46,6	191,3	34,4	320,9	15,8	5 007,3	-12,9	190
60,6	6 469,4	79,4	537,5	287,5	3 193,3	232,8	16 617,4	-21,0	157
58,3	3 382,1	66,9	182,9	30,9	268,4	42,5	6 422,8	-22,8	159
22,4	1 075,0	24,1	51,5	4,7	53,0	2,7	1 963,3	-8,6	161
14,8	2 089,2	53,4	149,7	31,7	320,0	2,9	3 994,2	-3,7	270
9,0	1 474,0	37,5	83,7	14,5	81,0	2,0	2 593,0	-14,0	260
50,3	3 342,0	60,3	216,7	42,6	527,2	8,2	6 445,1	-25,4	217
15,2	1 308,3	26,8	61,7	5,3	80,9	7,6	2 379,3	-10,5	163
19,7	2 910,0	58,1	179,9	37,0	271,8	27,3	5 371,3	-18,0	219
31,1	2 515,5	47,4	115,0	14,3	117,1	8,8	4 418,8	-18,8	167
31,5	2 377,9	47,4	131,0	12,4	109,4	6,2	4 260,3	-19,7	169
22,9	1 795,7	35,3	169,7	45,5	565,4	29,1	4 155,7	-8,3	223
10,8	951,7	17,1	42,8	3,2	29,5	1,6	1 650,0	-9,0	183
39,8	3 813,6	68,1	248,3	64,2	975,6	61,4	8 225,7	-17,4	173
35,2	4 138,7	74,1	379,9	118,4	1 548,3	52,9	9 865,5	-16,8	230
14,6	2 042,4	37,2	89,9	10,0	87,1	7,6	3 551,3	-14,8	175
50,1	1 918,2	37,0	116,5	14,9	99,8	6,7	3 583,3	-15,2	185
6,3	839,5	16,2	57,0	3,9	59,5	4,7	1 520,9	-5,5	187
192,7	39 859,5	1 191,9	2 180,0	716,1	2 878,3	73,7	72 458,3	-348,9	
8,6	1 718,8	56,6	92,3	21,7	98,7	1,6	3 063,8	-15,4	320
15,2	2 520,3	55,6	188,7	19,4	208,4	5,1	4 719,4	-18,6	253
13,5	2 652,0	96,5	105,4	72,6	373,7	2,3	4 937,9	-29,1	376
11,4	3 455,0	102,1	186,0	56,7	219,6	2,4	6 236,7	-28,8	316
7,0	2 135,1	72,3	100,1	34,7	109,1	6,2	3 823,1	-21,5	326
14,1	2 978,5	80,1	178,6	35,6	209,8	4,5	5 462,9	-23,3	259
5,4	1 485,3	46,1	103,1	26,9	128,1	2,0	2 770,7	-10,3	350
24,3	1 718,0	63,7	53,9	72,4	54,6	4,0	2 984,6	-21,5	360
13,7	3 755,3	119,1	194,0	58,0	190,9	2,5	6 706,1	-34,5	370
5,9	1 510,6	45,3	75,0	28,9	84,1	-	2 628,9	-16,8	306
9,0	1 694,6	46,3	85,7	28,4	97,3	2,7	3 016,2	-13,4	329
27,4	4 882,9	121,4	314,8	63,0	512,1	17,4	9 218,6	-30,8	265
13,9	3 457,2	106,2	157,5	63,8	185,5	3,4	6 150,5	-33,7	330
4,9	1 300,9	35,6	104,9	13,1	160,1	5,5	2 528,1	-7,9	269
4,5	1 461,7	43,5	74,1	17,2	88,6	1,4	2 583,9	-12,0	340
5,8	1 145,0	37,8	71,4	26,4	69,2	2,1	2 060,0	-9,9	336
8,1	1 988,3	63,6	94,6	77,3	88,6	10,6	3 566,7	-21,4	390

Tabel 5.12 (fortsat)

Slutskatter 2022* fordelt på kommuner (slutligningskommuner)

Final taxes 2022, by municipalities (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Antal skattepligtige personer 1	Skattepligtig indkomst 2	Arbejds- markeds- bidrag mv. 3	Statsskat		
					Bundskat 4	Topskat 5	I alt 6
mio. kr.							
	Region Syddanmark	1 111 797	269 006,9	19 595,5	31 865,5	2 782,6	34 648,1
420	Assens	37 378	8 634,0	623,1	1 028,8	60,5	1 089,3
530	Billund	24 031	5 969,2	458,8	714,6	63,7	778,4
561	Esbjerg	102 460	25 557,8	1 858,2	3 008,8	259,0	3 267,8
563	Fanø	3 313	828,0	48,3	93,2	9,3	102,5
607	Fredericia	46 270	11 739,9	857,8	1 395,3	141,1	1 536,4
430	Faaborg-Midtfyn	46 505	10 889,0	771,1	1 294,5	73,4	1 367,9
510	Haderslev	49 898	11 707,0	832,6	1 393,4	87,3	1 480,7
440	Kerteminde	22 310	5 300,3	376,3	627,8	47,6	675,4
621	Kolding	83 305	21 193,6	1 632,4	2 548,5	290,8	2 839,2
482	Langeland	11 766	2 519,7	140,5	284,6	9,4	294,0
410	Middelfart	35 615	9 345,6	702,9	1 126,9	140,8	1 267,7
480	Nordfyns	26 840	6 228,6	449,2	740,4	45,3	785,7
450	Nyborg	28 997	6 894,8	467,8	816,3	50,4	866,7
461	Odense	188 481	43 627,6	3 201,5	5 128,2	455,6	5 583,8
479	Svendborg	52 692	12 611,6	854,7	1 464,6	111,9	1 576,6
540	Sønderborg	68 154	16 552,2	1 158,2	1 936,1	189,1	2 125,1
550	Tønder	34 494	7 633,4	520,6	886,3	43,9	930,2
573	Varde	44 080	10 726,6	788,9	1 277,9	82,9	1 360,8
575	Vejen	37 634	9 093,6	698,2	1 098,8	75,7	1 174,4
630	Vejle	105 884	27 827,3	2 183,9	3 364,1	432,9	3 797,0
492	Ærø	5 812	1 256,0	68,3	135,9	8,9	144,8
580	Aabenraa	55 878	12 871,1	901,9	1 500,6	103,0	1 603,7
	Region Midtjylland	1 197 788	297 263,0	22 509,3	35 591,8	3 731,4	39 323,2
710	Favrskov	41 574	10 964,1	888,9	1 345,8	142,9	1 488,7
766	Hedensted	41 650	10 550,6	827,6	1 278,0	106,1	1 384,1
657	Herning	78 630	19 317,5	1 469,4	2 316,8	196,3	2 513,1
661	Holstebro	51 177	12 358,8	923,9	1 481,6	105,6	1 587,2
615	Horsens	84 192	20 843,0	1 590,1	2 507,4	224,8	2 732,2
756	Ikast-Brande	36 871	8 791,0	668,0	1 056,4	73,9	1 130,4
665	Lemvig	17 544	4 191,8	286,9	493,6	30,8	524,4
707	Norddjurs	34 365	7 746,3	532,7	912,7	39,7	952,4
727	Odder	20 750	5 248,0	388,3	630,9	60,5	691,4
730	Randers	87 609	21 080,0	1 554,4	2 523,5	194,9	2 718,4
760	Ringkøbing-Skjern	50 479	11 926,0	878,1	1 417,9	90,8	1 508,6
741	Samsø	3 810	818,9	50,0	93,7	5,4	99,1
740	Silkeborg	85 088	22 374,6	1 745,1	2 718,7	318,4	3 037,1
746	Skanderborg	53 940	15 009,9	1 223,2	1 843,8	244,7	2 088,5
779	Skive	40 167	9 505,7	666,2	1 126,4	62,5	1 188,9
671	Struer	18 693	4 357,9	295,9	512,9	30,9	543,8
706	Syddjurs	39 118	9 579,6	688,2	1 148,2	95,0	1 243,2
791	Viborg	85 774	20 846,7	1 556,7	2 504,5	188,1	2 692,6
751	Aarhus	326 357	81 752,7	6 275,8	9 679,1	1 520,2	11 199,2
	Region Nordjylland	529 978	125 887,7	9 133,4	14 938,5	1 092,3	16 030,7
810	Brønderslev	31 439	7 398,5	549,9	890,3	52,1	942,3
813	Frederikshavn	54 286	12 709,9	841,4	1 483,6	88,2	1 571,8
860	Hjørring	58 061	13 387,2	937,2	1 589,0	90,9	1 679,9
849	Jammerbugt	33 788	7 966,4	562,5	948,9	59,2	1 008,0
825	Læsø	1 838	381,1	22,5	42,7	2,1	44,7
846	Mariagerfjord	37 421	8 925,4	647,2	1 067,8	63,5	1 131,2
773	Morsø	17 744	4 091,0	272,3	476,1	22,0	498,2
840	Rebild	25 959	6 798,2	544,0	832,5	79,7	912,2
787	Thisted	38 158	8 926,4	622,2	1 048,4	58,4	1 106,8
820	Vesthimmerland	32 113	7 483,4	531,8	891,9	45,6	937,5
851	Aalborg	199 171	47 820,2	3 602,5	5 667,5	530,6	6 198,1

Tabel 5.12

Skat for begrænset skattepligt	Kommune- skat	Kirkeskat	Ejendoms- værdi- skat	Virksom- hedsskat	Aktie- skat	Forsker- skat	Slutskat i alt (6-13)	Godtgørelse vedrørende grøn check	Kom- mune nr.
7	8	9	10	11	12	13	14	15	
mio. kr.									
468,2	55 461,6	1 586,2	2 692,2	1 146,5	4 261,8	269,8	100 405,6	-493,7	
4,6	1 826,7	57,5	88,0	25,4	106,2	1,6	3 196,1	-18,0	420
6,2	1 180,2	35,3	60,4	31,7	115,2	29,5	2 233,4	-10,8	530
30,7	5 365,2	140,9	255,5	115,4	414,5	64,9	9 643,5	-47,4	561
1,2	168,9	6,0	11,3	3,8	11,8	0,2	305,4	-1,6	563
14,4	2 452,9	67,9	116,3	30,8	177,9	4,3	4 395,4	-21,3	607
7,2	2 301,7	74,6	113,3	33,4	137,6	2,2	4 032,5	-23,0	430
24,3	2 479,4	75,5	111,1	61,2	130,4	2,6	4 359,2	-24,0	510
5,1	1 124,6	33,9	60,6	27,6	121,2	2,4	2 048,7	-10,7	440
30,1	4 450,5	126,7	233,4	78,9	418,5	8,5	8 175,6	-35,7	621
2,1	521,4	18,6	20,6	17,6	35,5	0,5	908,8	-7,0	482
7,8	2 001,2	59,0	104,7	31,6	183,9	7,1	3 658,7	-16,2	410
2,8	1 310,6	44,5	65,7	30,6	67,7	1,7	2 306,5	-12,9	480
4,5	1 471,2	45,2	68,1	28,5	78,8	2,1	2 562,5	-14,5	450
46,7	9 006,4	185,1	398,1	72,2	666,9	73,3	16 016,2	-82,1	461
6,9	2 651,9	81,8	135,7	49,1	305,8	5,2	4 806,8	-6,0	479
72,6	3 385,5	97,3	149,2	52,2	204,7	19,9	6 097,7	-33,3	540
34,0	1 504,8	57,7	62,0	105,3	81,3	4,3	2 774,8	-17,0	550
8,5	2 197,0	71,0	115,7	87,7	138,5	3,3	3 978,3	-20,8	573
12,0	1 866,8	64,0	88,3	89,1	139,1	0,5	3 429,6	-17,4	575
30,0	5 430,5	159,3	308,2	90,4	515,7	31,2	10 346,6	-44,5	630
2,5	249,7	8,4	10,6	5,7	15,3	0,0	436,0	-3,3	492
114,2	2 514,6	75,5	115,7	78,4	195,4	4,3	4 693,3	-26,2	580
238,7	61 688,4	1 768,7	3 189,7	1 484,9	5 919,2	256,3	113 731,3	-426,9	
5,5	2 350,8	71,9	138,9	46,3	138,4	1,8	4 236,8	-17,3	710
6,0	2 211,5	70,4	120,8	46,7	192,7	0,0	4 027,4	-18,1	766
12,7	3 952,8	127,7	212,3	99,2	475,2	12,1	7 397,8	-35,4	657
6,9	2 576,6	91,0	139,0	86,7	237,8	1,5	4 721,3	-23,5	661
17,0	4 354,3	109,1	211,1	61,2	342,0	6,7	7 824,5	-36,7	615
4,3	1 804,5	56,9	93,3	43,2	195,0	3,5	3 327,4	-16,8	756
2,6	863,8	35,4	36,9	98,4	57,1	0,6	1 617,2	-8,8	665
5,0	1 623,6	51,9	71,1	56,8	84,8	0,4	2 842,3	-17,1	707
3,1	1 088,4	33,5	70,6	20,0	77,6	1,7	1 983,9	-9,5	727
9,5	4 443,2	127,2	206,2	74,0	293,6	8,2	7 871,8	-41,1	730
10,9	2 423,5	85,3	120,7	102,9	220,7	2,0	4 470,0	-23,7	760
0,8	169,6	5,9	7,8	7,3	15,1	0,3	305,6	-2,0	741
17,4	4 739,6	143,0	264,2	91,1	503,1	12,4	8 796,9	-36,7	740
5,8	3 281,5	87,8	206,0	81,7	295,8	5,5	6 045,9	-21,6	746
3,5	1 972,6	73,0	87,3	72,0	166,8	0,9	3 560,9	-20,3	779
2,3	894,7	35,3	44,6	32,8	56,7	2,4	1 610,7	-9,6	671
5,9	2 029,2	64,5	117,8	42,0	188,6	2,9	3 688,7	-18,7	706
16,3	4 362,9	134,3	225,1	123,5	344,7	10,1	7 900,1	-38,8	791
103,3	16 545,2	364,7	816,1	299,2	2 033,5	183,4	31 502,0	-31,4	751
73,8	26 330,2	925,2	1 216,0	683,0	2 071,8	64,3	47 337,8	-248,7	
2,3	1 579,3	56,2	74,2	40,8	86,4	-	2 777,7	-15,3	810
12,0	2 674,7	88,3	118,0	34,5	194,4	1,1	4 689,3	-27,9	813
7,6	2 838,7	110,0	127,4	69,0	224,1	1,4	5 051,2	-28,5	860
3,4	1 661,9	66,3	84,2	38,3	95,2	0,3	2 952,9	-16,8	849
0,2	79,3	3,4	4,1	0,8	3,4	-	135,7	-1,0	825
4,7	1 882,9	70,3	87,1	54,5	171,1	0,8	3 401,4	-18,0	846
1,0	853,5	32,7	32,6	31,9	77,0	0,2	1 526,0	-9,5	773
4,0	1 429,6	56,5	75,2	68,6	84,7	0,8	2 628,3	-11,1	840
3,7	1 838,9	76,3	80,3	94,3	143,9	0,3	3 340,5	-19,3	787
3,6	1 595,5	61,8	68,9	91,7	90,7	-	2 846,3	-16,2	820
31,3	9 895,8	303,4	464,1	158,6	900,8	59,5	17 988,5	-85,1	851

6. Selskabsbeskatningen

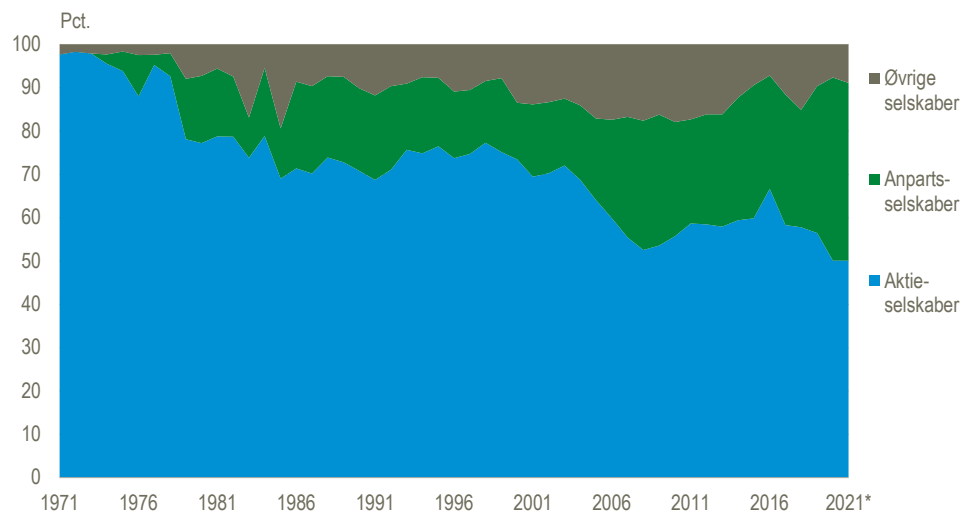
6.1 Udviklingen i selskabsskatten

Aktieselskaberne betaler mest i selskabsskat

Selskabsskatterne udgjorde 100,8 mia. kr. i 2021 svarende til 8,2 pct. af de samlede skatter og afgifter. Dette er en stigning fra 2020, hvor den samlede selskabsskat var på 67,7 mia. kr.

Aktieselskaber pålignes langt den største del af de samlede selskabsskatter. I indkomståret 2021 drejede det sig om 50,5 mia. kr. eller 50 pct. Dette er et betydeligt fald fra 98 pct. i begyndelsen af 1970'erne. Anpartsselskaberne, der kom til i 1974, tegnede sig i 2021 for 41,3 mia. kr. eller 41 pct. af det samlede selskabsskatteprovenu. Selskaber, som hverken er aktie- eller anpartsselskaber, står for de resterende 9,0 mia. kr. eller 9 pct. af selskabsskatterne. Denne sidste gruppe omfatter bl.a. udenlandske selskaber, sparekasser, brugsforeninger, andelsforeninger.

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



Kilde: Tabel 6.3.

Skatteprocenten nedsat, men provenuet vokset

Væksten i selskabsskatteprovenuet i perioden 1990-2006 fandt sted til trods for, at skatteprocenten siden slutningen af 1980'erne er nedsat flere gange. Skattenedsættelserne er sket som følge af globaliseringen, der har fremtvunget et nedadgående pres mellem landene. Alligevel er provenuet fra selskabsskatten vokset og var i 2021 højere end nogensinde. Det skyldes at selskabernes skattepligtige indkomster i samme periode er steget mærkbart.

Flere årsager til det større provenu

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

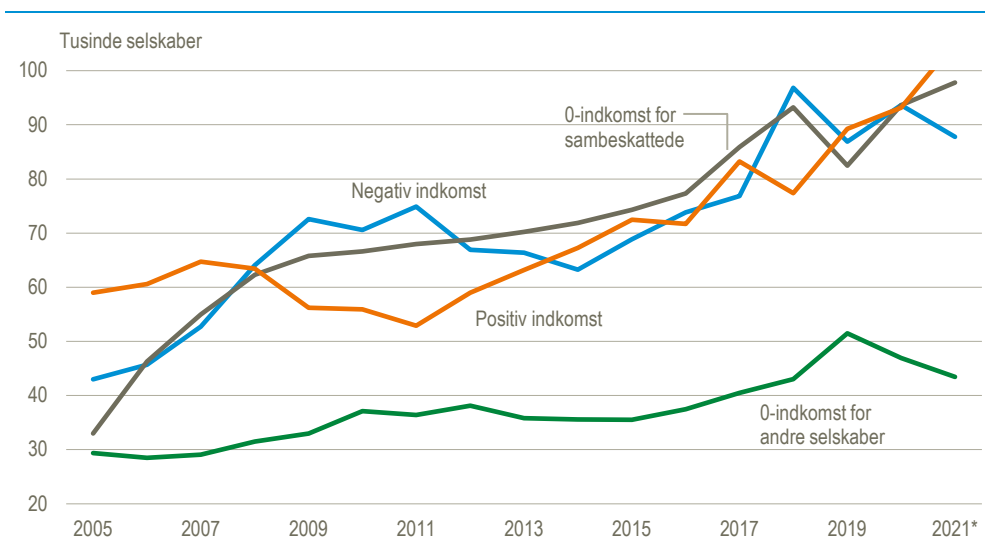
Et andet forhold af betydning er, at der sideløbende med nedsættelsen af selskabsskattesatsen er sket beskæringer af afskrivningsmulighederne, så skattegrundlaget er forøget. Herudover spiller konjunkturudviklingen en væsentlig rolle for provenuet fra selskabsskatten. I tider med høj økonomisk vækst og stigende indtjening i erhvervslivet, vokser skattegrundlaget. Siden 1993 har der således i næsten alle årene været en pæn økonomisk vækst og indtjening i erhvervslivet.

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

31 pct. af selskaberne
betalte selskabsskat

I 2021 er det samlede antal registrerede selskaber opgjort til 334.279. Blandt disse er det kun 105.078 selskaber eller 31 pct., der fremstår med en positiv skattepligtig indkomst og dermed skulle betale selskabsskat. Hvis man fraregner datter- og koncernforbundne selskaber er andelen af selskaber, der betaler selskabsskat 44 pct. i 2021 og 40 pct. 2020. Til sammenligning var der 87.796 selskaber eller 26 pct., der i 2021 havde en negativ skattepligtig indkomst.

Figur 6.2 **Antal selskaber fordelt efter indkomst**
Number of corporations, by income



Kilde: Tabel 6.1.

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

Sambeskatnings-
regler fra 2005

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

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

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

Branchenomenklatur Den anvendte branchenomenklatur er *Dansk Branchekode 2007*.

6.2 Det lovmæssige grundlag

Selskaber omfattet af selskabsbeskatning Reglerne om selskabsbeskatningen findes i lov om indkomstbeskatning af aktieselskaber mv. Reglerne vedrørende indkomståret 2021 findes i lovbek. nr. 1241 af 22. august 2022 (med senere ændringer).

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

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

Undtagelser fra selskabsbeskatning

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

Andre foreninger, fonde, stiftelser, legater, selvejende institutioner mv., hvis formål er alment velgørende eller almennyttigt, kan efter ansøgning fritages for skatte-

pligt, hvis foreningen mv. ikke er omfattet af lov om beskatning af fonde, visse foreninger og institutter mv.

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

Indkomstopgørelsen Indkomstopgørelsen afhænger af selskabsformen, se selskabsskattelovens § 8-16:

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

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

Nedslag, lempelser og tillæg mv.

Selskabsskattestatistikken indeholder korrektioner for følgende forhold:

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

6.3 Sådan beregnes selskabsskatten

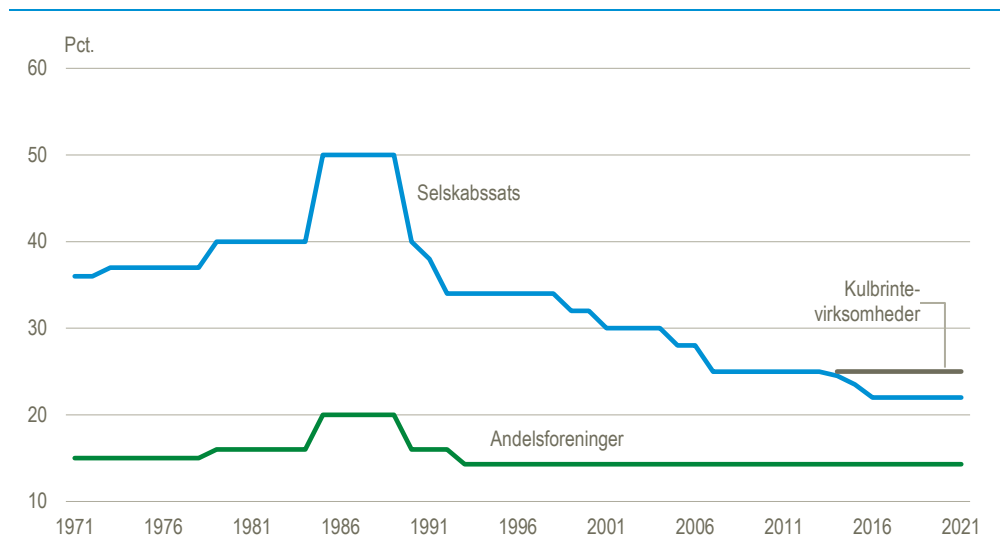
Samme procent af al skattepligtig indkomst

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

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

Selskab, der er omfattet af kulbrinteskatteloven, beskattes med selskabsskatteprocenten med tillæg af 3 procentpoint, dvs. 25 pct.

Figur 6.3 **Selskabsskattesatsen**
Tax rate for corporations



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

Acontoskatteordningen

I 1993 indførtes det nuværende kildeskattelignende system. Tidligere svarede et skatteår nogenlunde til det forgangne indkomstår. Reglen var dengang, at selskaber mv. i det enkelte år blev sat i skat af deres indkomst i det regnskabsår, der udløb i eller faldt sammen med det foregående skatteår. Disse regler betød, at selskaber opnåede en betragtelig skattecredit - et forhold man har forsøgt at minimere med den indførte obligatoriske acontoordning.

Acontoskatten betales i to rater, der tilsammen er fastsat til 50 pct. af gennemsnittet af de seneste tre års indkomstskat. Herudover kan selskaberne frivilligt indbetale indkomstskat. Raterne skal indbetales senest 20. marts og 20. november. Beregning og afregning af overskydende skat eller restskat sker i november året efter. Ved overskydende skat gives en godtgørelse, mens der skal betales et tillæg ved restskat. I oversigtstabel 6.1 er godtgørelses- og tillægsprocenterne vist.

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

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

Oversigtstabel 6.1 **Godtgørelses- og tillægsprocenter**

	Godtgørelser	Tillæg
	pct.	
1993-1999	7,0	11,75
2000-2003	4,0	10,0
2004	2,2	5,7
2005	1,9	5,4
2006	1,8	5,3
2007	2,3	5,8
2008	2,8	6,3
2009	2,6	6,1
2010	1,6	5,1
2011	1,3	4,8
2012	0,8	4,3
2013	0,4	3,9
2014	1,1	4,6
2015	0,1	3,6
2016	0,1	3,4
2017	0,1	3,1
2018	0,1	2,8
2019	0,1	4,7
2020	0,1	4,4
2021	0,1	4,4

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

Oversigtstabel 6.2 **De samlede selskabsskatter**

	Staten	Kommunerne ¹	I alt
	mio. kr.		
2012	43 974	5 500	49 474
2013	47 733	6 333	54 066
2014	49 506	6 849	56 355
2015	49 848	7 874	57 722
2016	51 242	9 001	60 243
2017	61 592	10 634	72 226
2018	52 456	8 884	61 340
2019	61 874	10 874	72 748
2020	57 354	10 294	67 648
2021 *	85 458	15 323	100 781

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

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

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

6.4 Selskabsskatteadministrationen

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

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

Oplysningerne om selskabsskatterne 2020 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2022, og er således reviderede i forhold til tidligere offentliggjorte tal. Oplysningerne om året 2021 er baseret på udtræk fra DIAS foretaget i december 2022. Skatterne for 2021 vil ved næste opgørelse blive korrigeret.

6.5 Tabellerne

De her viste tabeller er udarbejdet på grundlag af oplysninger fra Skattestyrelsen. Antallet af selskaber fremgår ikke direkte af oplysningerne, men er i de her viste opgørelser fremkommet som summen af selskaber, som i DIAS er registreret med en indkomst, hvad enten denne er positiv, negativ eller nul.

Opgørelsen af den pålignede selskabsskat i tabel 6.1-6.7 er inkl. alle tillæg, nedslag og lempelser, som lov om selskabsskat og ligningsloven giver mulighed for.

Opgørelsen i tabel 6.8 over kommunernes selskabsskatteprovenu bygger på de kommunale regnskaber. På grund af restancer, henstand o.l. afviger disse regnskabsoplysninger fra ligningsopgørelserne i de øvrige tabeller. Det anførte skatteprovenu er for den enkelte kommune nettoprovenuet - altså efter afregningen med andre kommuner. De anførte beløb er overført fra staten i år 3 efter indkomståret.

Tabel 6.1

Antal selskaber mv. efter skattepligtig indkomst

Corporations etc., by size of taxable income

	Negativ indkomst	0-indkomst (0-99 kr.) ¹	Positiv indkomst (over 99 kr.)	Selskaber mv. i alt
2020				
1. Aktieselskaber (A/S)	4 302	21 911	6 907	33 120
2. Anpartsselskaber (ApS)	85 239	110 701	83 158	279 098
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	1	-	23	24
5. Brugsforeninger	49	112	116	277
6. Andelsforeninger	131	160	113	404
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	5	5	11	21
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	235	1 263	467	1 965
9. Fonde	1 737	3 105	747	5 589
10. Andre foreninger mv.	1 936	3 296	1 624	6 856
1-10. Alle selskaber mv.	93 635	140 553	93 169	327 357
2021*				
1. Aktieselskaber (A/S)	3 561	21 896	7 369	32 826
2. Anpartsselskaber (ApS)	80 601	111 862	94 513	286 976
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	3	3
4. Sparekasser	-	1	22	23
5. Brugsforeninger	62	86	125	273
6. Andelsforeninger	118	136	110	364
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	1	7	13	21
8. Udenlandske selskaber eller foreninger	201	1 083	489	1 773
9. Fonde	1 582	2 924	955	5 461
10. Andre foreninger mv.	1 670	3 244	1 645	6 559
1-10. Alle selskaber mv.	87 796	141 239	105 244	334 279

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

TRANSLATION - Heading, Column 1: income negative; 2: income nil (0-99 kr.); 3: income positive (over 99 kr.); 4: corporations, etc., total. - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: Funds and associations; 10: other societies; 1-10: all corporations, etc.

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk1

Tabel 6.2

Selskaber med negativ skattepligtig indkomst

Corporations with negative taxable income

	Antal selskaber	Gennemsnitlig skattepligtig indkomst
1.000 kr.		
2020		
Aktieselskaber	4 302	-6 903
Anpartsselskaber	85 239	-384
Øvrige selskaber mv.	4 094	-1 207
Selskaber mv. i alt	93 635	-720
2021*		
Aktieselskaber	3 561	-7 930
Anpartsselskaber	80 601	-434
Øvrige selskaber mv.	3 634	-991
Selskaber mv. i alt	87 796	-761

Anm.: Den samlede negative skattepligtige indkomst udgør 67,4 mia. kr. i 2020 og 66,8 mia kr. i 2021.

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk1

Tabel 6.3

Skatteydende selskaber¹ mv.

Taxpaying corporations, etc.

	2020	2021*
1. Aktieselskaber		
Antal selskaber	6 888	7 358
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	164 290	240 843
Selskabsskat (mio. kr.)	33 899	50 511
2. Anpartsselskaber		
Antal selskaber	83 042	94 425
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	131 571	189 732
Selskabsskat (mio. kr.)	28 583	41 320
3. Finans- og kreditinstitutter		
Antal institutter	3	3
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	7 295	11 518
Selskabsskat (mio. kr.)	1 583	2 486
4. Sparekasser		
Antal sparekasser	22	22
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	761	1 536
Selskabsskat (mio. kr.)	167	337
5. Brugsforeninger		
Antal brugsforeninger	116	125
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	227	242
Selskabsskat (mio. kr.)	50	53
6. Andelsforeninger		
Antal foreninger	113	110
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	200	226
Selskabsskat (mio. kr.)	30	34
7. Gensidige forsikringsforeninger		
Antal foreninger	11	13
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	501	1 383
Selskabsskat (mio. kr.)	110	304
8. Udenlandske selskaber eller foreninger		
Antal selskaber og foreninger	464	489
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	7 675	13 450
Selskabsskat (mio. kr.)	1 688	2 958
9. Fonde		
Antal fonde	701	890
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	1 647	3 416
Selskabsskat (mio. kr.)	349	752
10. Andre selskaber og foreninger mv.		
Antal selskaber og foreninger	1 624	1 643
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	5 719	9 584
Selskabsskat (mio. kr.)	1 189	2 026
11. Alle selskaber og foreninger		
Antal selskaber og foreninger	92 984	105 078
Skattepligtig indkomst (mio. kr.)	319 885	471 930
Selskabsskat (mio. kr.)	67 648	100 781

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

TRANSLATIONS - Front Column 1: ordinary joint-stock companies; 2: private (closed) joint-stock companies; 3: finance and credit institutions; 4: savings banks; 5: consumers' co-operative societies; 6: co-operative societies; 7: mutual insurance societies; 8: foreign companies or societies; 9: Funds and associations; 10: other societies, etc.; 11: all corporations, etc.; antal: number; skattepligtig indkomst: taxable income; selskabsskat: corporation tax.

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk2

Tabel 6.4

Selskaber mv. fordelt efter størrelsen af den pålignede skat. 2021*

Corporations, etc., by size of tax levied. 2021

	Pålignet selskabsskat								I alt	Gennem- snitlig selskabs- skat
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1.000.000 kr.	Over 1.000.000 kr.		
	antal selskaber									1.000 kr.
1. Aktieselskaber	273	674	583	468	392	1 451	1 122	2 395	7 358	6 865
2. Anpartsselskaber	16 058	24 856	13 739	8 090	5 317	13 433	6 288	6 644	94 425	438
3. Finans- og kreditinstitutter	-	-	-	-	-	-	-	3	3	828 710
4. Sparekasser	2	1	-	-	-	-	3	16	22	15 308
5. Brugsforeninger	4	16	19	16	16	28	12	14	125	425
6. Andelsforeninger	25	33	15	7	7	12	5	6	110	313
7. Gensidige forsikringsforeninger ..	-	-	-	-	-	-	4	9	13	23 369
8. Udenlandske selskaber/foreninger ..	69	113	56	31	22	85	27	86	489	6 049
9. Fonde	200	246	100	65	48	93	45	93	890	845
10. Andre selskaber og foreninger	637	546	168	71	45	87	29	60	1 643	1 233
11. Alle selskaber og foreninger	17 268	26 485	14 680	8 748	5 847	15 189	7 535	9 326	105 078	959
	mio. kr.									
12. Pålignet selskabsskat	70	712	1 061	1 076	1 015	4 835	5 271	86 741	100 781	•

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

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

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk2

Tabel 6.5

Pålignet selskabsskat fordelt efter branche

Corporation tax levied, by main groups of industries

Branche	2020			2021*		
	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat	Antal selskaber	Skattepligtig indkomst	Pålignet selskabsskat
		mio. kr.			mio. kr.	
I alt	92 984	319 885,1	67 647,9	105 078	471 929,7	100 781,3
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	1 395	3 935,6	845,4	1 566	4 602,2	988,1
B Råstofindvinding	76	894,9	186,8	82	1 460,7	329,5
C Industri	5 094	79 224,1	16 611,5	5 431	110 868,4	23 657,4
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	445	4 463,7	859,8	499	5 477,3	1 103,8
Tekstil- og læderindustri	205	1 118,4	238,8	229	1 483,6	318,6
Træ- og papirindustri, trykkerier	352	1 449,4	305,3	378	2 604,5	560,4
Olieraffinaderier mv.	1	1,0	0,2	1	13,5	3,0
Kemisk industri	123	2 875,7	607,0	130	2 886,0	616,9
Medicinalindustri	37	27 550,3	5 880,6	39	40 027,0	8 720,6
Plast-, glas- og betonindustri	353	4 538,5	921,9	363	4 604,7	923,1
Metalindustri	1 147	3 453,0	733,8	1 207	4 639,3	1 013,0
Elektronikindustri	208	5 162,9	1 035,9	246	5 966,5	1 249,2
Fremstilling af elektrisk udstyr	205	1 701,1	371,1	199	1 500,2	325,8
Maskinindustri	718	6 530,3	1 344,6	738	10 737,3	2 267,4
Transportmiddelindustri	119	1 223,9	267,0	119	1 264,2	273,0
Møbel og anden industri mv.	1 181	19 155,9	4 045,6	1 283	29 664,3	6 282,6
D Energiforsyning	161	3 779,0	825,6	194	3 869,7	850,2
E Vandforsyning og renovation	169	696,4	153,0	167	904,7	198,8
F Bygge og anlæg	10 497	15 620,9	3 425,5	11 225	26 311,2	5 759,8
G Handel	14 302	54 103,1	11 813,8	15 379	82 231,8	17 960,8
H Transport	2 626	7 852,3	1 442,4	3 095	12 381,1	2 516,2
I Hoteller og restauranter	1 967	1 660,0	363,1	2 355	2 736,9	588,7
J Information og kommunikation	6 297	14 525,9	3 187,7	6 695	19 650,5	4 309,2
Forlag, tv og radio	1 232	3 004,4	659,5	1 318	4 020,0	879,1
Telekommunikation	106	2 964,5	651,8	112	2 148,6	472,4
It- og informationstjenester	4 959	8 557,1	1 876,4	5 265	13 481,9	2 957,7
K Finansiering og forsikring	16 850	76 508,9	15 690,4	21 469	129 340,2	26 884,0
Heraf: Pengeinstitutter	61	20 007,3	3 844,2	59	38 443,8	7 823,1
L Ejendomshandel og udlejning	7 994	14 088,1	3 087,3	8 963	19 736,6	4 326,0
M Vidensservice	11 139	24 962,3	5 348,4	12 274	25 574,3	5 488,7
Rådgivning mv.	8 402	11 954,6	2 493,6	9 304	16 054,6	3 398,9
Forskning og udvikling	188	10 254,8	2 253,2	185	5 527,6	1 213,5
Reklame og øvrig erhvervs-service	2 549	2 752,9	601,6	2 785	3 992,0	876,4
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	3 614	7 408,6	1 493,1	3 978	9 842,7	2 056,9
O Offentlig administration, forsvar og politi	22	349,6	51,0	21	34,6	7,6
P Undervisning	699	469,5	103,2	755	944,6	207,6
Q Sundhed og socialvæsen	2 672	2 580,7	565,6	3 043	5 313,1	1 118,3
Sundhedsvæsen	1 909	1 536,5	337,4	2 099	3 019,3	619,4
Sociale institutioner	763	1 044,2	228,2	944	2 293,7	498,9
R Kultur og fritid	775	4 856,7	1 067,4	866	5 731,7	1 258,3
S Andre serviceydelser	1 474	1 498,9	329,0	1 520	3 362,1	738,6
T Private husholdninger med ansat medhjælp	3	0,1	0,0	1	0,0	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	5 158	4 869,5	1 057,7	5 999	7 032,6	1 536,4

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

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

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/selsk3

Tabel 6.6

Antal selskaber mv. fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2021*

Number of corporations etc., by groups of industries and size of tax levied. 2021

	Pålignet selskabsskat								I alt
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	
	antal selskaber								
I alt	17 268	26 485	14 680	8 748	5 847	15 189	7 535	9 326	105 078
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	220	339	212	113	97	267	129	189	1 566
B Råstofindvinding	8	8	6	7	-	11	15	27	82
C Industri	529	1 064	625	462	289	901	531	1 030	5 431
Føde-, drikke- og tobaksvarerindustri	65	88	52	53	36	78	36	91	499
Tekstil- og læderindustri	35	40	33	25	11	37	14	34	229
Træ- og papirindustri, trykkerier	29	75	48	37	26	63	38	62	378
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	1	1
Kemisk industri	11	17	8	7	4	19	12	52	130
Medicinalindustri	4	2	6	2	4	2	5	14	39
Plast-, glas- og betonindustri	29	57	33	26	22	64	34	98	363
Metalindustri	90	220	131	116	90	237	137	186	1 207
Elektronikindustri	27	47	26	17	10	28	25	66	246
Fremstilling af elektrisk udstyr	21	41	22	14	5	29	22	45	199
Maskinindustri	51	120	73	56	23	119	93	203	738
Transportmiddelindustri	10	19	14	13	2	17	9	35	119
Møbel og anden industri mv.	157	338	179	96	56	208	106	143	1 283
D Energiforsyning	37	41	22	10	11	25	17	31	194
E Vandforsyning og renovation	19	32	19	11	17	23	20	26	167
F Bygge og anlæg	1 462	3 059	1 858	1 053	696	1 733	692	672	11 225
G Handel	1 802	3 199	2 031	1 384	962	2 573	1 407	2 021	15 379
H Transport	545	1 017	390	188	123	368	198	266	3 095
I Hoteller og restauranter	399	714	378	221	134	305	107	97	2 355
J Information og kommunikation	1 155	1 726	1 027	612	396	931	391	457	6 695
Forlag, tv og radio	281	348	197	87	71	164	72	98	1 318
Telekommunikation	12	25	16	5	6	23	8	17	112
It- og informationstjenester	862	1 353	814	520	319	744	311	342	5 265
K Finansiering og forsikring	4 054	4 862	2 695	1 610	1 099	3 087	1 713	2 349	21 469
Heraf: Pengeinstitutter	2	1	-	2	1	1	4	48	59
L Ejendomshandel og udlejning	1 499	2 536	1 276	699	433	1 172	642	706	8 963
M Vidensservice	2 170	3 362	1 841	1 025	689	1 682	796	709	12 274
Rådgivning mv.	1 585	2 535	1 412	783	536	1 304	617	532	9 304
Forskning og udvikling	29	46	28	13	9	26	13	21	185
Reklame og øvrig erhvervs-service	556	781	401	229	144	352	166	156	2 785
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	831	1 116	558	328	194	494	222	235	3 978
O Offentlig administration, forsvar og politi	3	7	2	-	2	1	4	2	21
P Undervisning	209	244	114	47	28	63	28	22	755
Q Sundhed og socialvæsen	420	713	426	305	233	581	212	153	3 043
Sundhedsvæsen	231	464	317	229	170	458	146	84	2 099
Sociale institutioner	189	249	109	76	63	123	66	69	944
R Kultur og fritid	210	287	110	71	38	78	31	41	866
S Andre serviceydelser	398	498	213	91	74	126	58	62	1 520
T Private husholdninger med ansat med-hjælp	1	-	-	-	-	-	-	-	1
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	1 297	1 661	877	511	332	768	322	231	5 999

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

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

Tabel 6.7

Selskabsskat fordelt efter branche og størrelsen af den pålignede selskabsskat. 2021*

Corporation tax, by groups of industries and size of tax levied. 2021

	Pålignet selskabsskat								
	1 - 10.000 kr.	10.001 - 50.000 kr.	50.001 - 100.000 kr.	100.001 - 150.000 kr.	150.001 - 200.000 kr.	200.001 - 500.000 kr.	500.001 - 1 mio. kr.	Over 1 mio. kr.	I alt
	mio. kr.								
I alt	69,5	711,8	1 061,3	1 076,5	1 015,2	4 835,5	5 270,7	86 740,9	100 781,3
A Landbrug, skovbrug og fiskeri	0,9	9,0	15,2	13,8	17,0	87,8	92,1	752,3	988,1
B Råstofindvinding	0,0	0,3	0,5	0,8	-	3,5	10,6	313,8	329,5
C Industri	2,1	29,1	45,9	57,5	50,2	290,6	371,6	22 810,3	23 657,4
Føde-, drikke- og tobaksvareindustri	0,2	2,2	3,9	6,7	6,4	24,9	25,7	1 033,8	1 103,8
Tekstil- og læderindustri	0,2	1,1	2,4	3,0	1,9	12,3	10,0	287,8	318,6
Træ- og papirindustri, trykkerier	0,1	2,2	3,7	4,7	4,4	20,9	26,8	497,6	560,4
Olieraffinaderier mv.	-	-	-	-	-	-	-	3,0	3,0
Kemisk industri	0,0	0,5	0,5	0,9	0,7	6,1	8,6	599,7	616,9
Medicinalindustri	0,0	0,0	0,4	0,2	0,7	0,6	3,3	8 715,2	8 720,6
Plast-, glas- og betonindustri	0,1	1,6	2,5	3,2	3,9	21,0	24,7	866,1	923,1
Metalindustri	0,3	6,2	9,6	14,5	15,5	77,3	96,7	792,7	1 013,0
Elektronikindustri	0,1	1,3	1,9	2,1	1,6	9,2	18,1	1 214,7	1 249,2
Fremstilling af elektrisk udstyr	0,1	1,1	1,5	1,7	0,9	9,3	14,7	296,6	325,8
Maskinindustri	0,2	3,2	5,2	7,1	4,0	37,6	64,7	2 145,3	2 267,4
Transportmiddelindustri	0,0	0,5	1,1	1,6	0,4	5,0	6,4	258,0	273,0
Møbel og anden industri mv.	0,6	9,2	13,1	11,9	9,8	66,2	72,0	6 099,8	6 282,6
D Energiforsyning	0,1	1,1	1,5	1,3	1,9	7,4	11,5	825,5	850,2
E Vandforsyning og renovation	0,1	0,9	1,3	1,3	3,0	7,9	13,7	170,6	198,8
F Bygge og anlæg	6,6	85,9	135,0	129,1	121,1	546,1	485,5	4 250,6	5 759,8
G Handel	7,5	87,0	147,5	170,3	167,0	825,4	994,7	15 561,4	17 960,8
H Transport	2,5	27,5	27,6	22,7	21,5	119,7	139,6	2 155,1	2 516,2
I Hoteller og restauranter	1,7	19,4	26,8	27,1	23,2	94,1	74,3	322,1	588,7
J Information og kommunikation	4,6	46,8	74,7	75,0	68,6	293,1	275,7	3 470,6	4 309,2
Forlag, tv og radio	1,2	9,0	14,4	10,8	12,3	53,7	51,9	725,8	879,1
Telekommunikation	0,1	0,7	1,1	0,6	1,0	6,9	5,4	456,7	472,4
It- og informationstjenester	3,3	37,2	59,2	63,6	55,3	232,5	218,5	2 288,1	2 957,7
K Finansiering og forsikring	14,5	129,0	194,5	198,4	192,0	985,9	1 195,3	23 974,4	26 884,0
Heraf: Pengeinstitutter	0,0	0,0	-	0,2	0,2	0,3	2,7	7 819,6	7 823,1
L Ejendomshandel og udlejning	6,7	67,7	92,0	86,7	75,1	377,9	448,0	3 171,8	4 326,0
M Vidensservice	9,0	89,8	132,5	126,6	118,9	533,0	552,9	3 925,9	5 488,7
Rådgivning mv.	6,6	68,2	101,9	97,2	92,8	416,9	428,1	2 187,3	3 398,9
Forskning og udvikling	0,1	1,2	2,1	1,5	1,6	8,1	9,1	1 190,0	1 213,5
Reklame og øvrig erhvervsservice	2,4	20,5	28,6	27,9	24,6	108,0	115,7	548,7	876,4
N Rejsebureauer, rengøring og anden operationel service	3,3	29,4	40,2	40,5	33,4	156,7	157,2	1 596,3	2 056,9
O Offentlig administration, forsvar og politi	0,0	0,2	0,1	-	0,3	0,4	3,0	3,5	7,6
P Undervisning	0,8	6,1	8,2	5,7	4,9	18,6	18,3	144,9	207,6
Q Sundhed og socialvæsen	1,8	19,5	31,2	37,6	40,5	182,1	145,3	660,5	1 118,3
Sundhedsvæsen	1,1	12,9	23,4	28,3	29,6	143,0	99,2	281,9	619,4
Sociale institutioner	0,7	6,5	7,8	9,3	10,9	39,1	46,0	378,6	498,9
R Kultur og fritid	0,9	7,2	7,7	8,7	6,6	23,2	19,9	1 184,0	1 258,3
S Andre serviceydelser	1,7	12,6	15,2	11,1	12,8	38,6	40,1	606,6	738,6
T Private husholdninger med ansat medhjælp	0,0	-	-	-	-	-	-	-	0,0
U Internationale organisationer og ambassader	-	-	-	-	-	-	-	-	-
X Uoplyst aktivitet	4,7	43,4	63,6	62,1	57,2	243,4	221,1	840,8	1 536,4

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

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

Tabel 6.8

Kommunernes selskabsskatteprovenu

Corporation tax revenue of municipalities

Kommune nr.	Kommunens navn	2020	2021	2022	Kommune nr.	Kommunens navn	2020	2021	2022
1.000 kr.					1.000 kr.				
Hele landet 11 096 757 7 671 649 10 591 798									
Region Hovedstaden 6 065 917 4 215 871 5 818 748									
101	København	2 391 357	1 495 369	1 655 469	561	Esbjerg	100 197	77 443	127 759
147	Frederiksberg	99 265	67 355	82 887	563	Fanø	971	651	821
165	Albertslund	38 468	44 105	10 672	607	Fredericia	268 208	141 938	312 924
201	Allerød	91 106	38 787	36 883	430	Faaborg-Midtfyn	23 180	20 887	26 147
151	Ballerup	485 108	335 983	411 750	510	Haderslev	36 228	25 037	29 017
400	Bornholm	16 409	10 673	17 612	440	Kerteminde	23 362	13 379	19 766
153	Brøndby	95 514	138 222	118 938	621	Kolding	141 951	100 816	124 176
155	Dragør	5 824	4 670	5 943	482	Langeland	3 136	2 123	4 072
240	Egedal	50 909	42 124	38 339	410	Middelfart	35 538	26 652	39 581
210	Fredensborg	112 260	106 476	155 230	480	Nordfyns	19 646	16 241	18 834
250	Frederikssund	30 099	32 279	28 944	450	Nyborg	16 707	15 252	13 013
190	Furesø	36 134	24 948	38 358	461	Odense	225 526	171 898	209 073
157	Gentofte	417 635	328 521	810 606	479	Svendborg	28 685	18 596	28 359
159	Gladsaxe	734 231	470 305	691 525	540	Sønderborg	94 937	61 074	72 423
161	Glostrup	141 835	94 267	310 959	550	Tønder	40 583	21 707	29 174
270	Gribskov	18 788	13 372	17 050	573	Varde	37 127	30 422	36 678
260	Halsnæs	10 110	20 110	8 345	575	Vejle	32 811	27 258	34 793
217	Helsingør	66 100	46 650	63 579	630	Vejle	134 473	96 961	105 391
163	Herlev	61 468	64 448	72 869	492	Ærø	1 116	699	987
219	Hillerød	173 228	149 598	204 613	580	Aabenraa	79 134	46 592	66 769
167	Hvidovre	95 062	75 555	92 230	Region Midtjylland 1 890 584 1 251 523 1 651 886				
169	Høje-Taastrup	277 187	167 801	311 883	710	Favrskov	38 645	27 103	39 548
223	Hørsholm	62 568	28 943	92 257	766	Hedensted	61 994	51 214	71 192
183	Ishøj	13 540	22 193	15 464	657	Herning	113 390	104 768	129 073
173	Lyngby-Taarbæk	249 174	158 791	178 970	661	Holstebro	66 429	46 680	62 952
230	Rudersdal	171 193	115 129	207 264	615	Horsens	103 866	98 108	122 310
175	Rødovre	25 476	23 580	53 033	756	Ikast-Brande	116 594	134 418	79 164
185	Tårnby	82 291	88 375	53 878	665	Lemvig	20 069	24 183	20 677
187	Vallensbæk	13 578	7 242	33 198	707	Norddjurs	16 144	19 729	33 406
					727	Odder	8 262	8 380	8 498
					730	Randers	69 557	52 065	65 506
					760	Ringkøbing-Skjern	109 103	68 754	83 155
					741	Samsø	1 259	1 328	1 778
					740	Silkeborg	107 271	78 004	144 379
					746	Skanderborg	60 031	47 060	64 654
					779	Skive	37 107	28 953	42 082
					671	Struer	11 431	6 871	9 838
					706	Syddjurs	23 174	24 389	21 918
					791	Viborg	100 869	68 448	95 659
					751	Aarhus	825 389	361 068	556 097
					Region Nordjylland 588 752 474 357 573 685				
					810	Brønderslev	15 800	13 708	24 537
					813	Frederikshavn	45 950	37 159	42 864
					860	Hjørring	61 734	53 918	68 759
					849	Jammerbugt	16 452	11 961	16 777
					825	Læsø	633	445	435
					846	Mariagerfjord	43 801	34 125	55 359
					773	Morsø	22 187	18 730	21 784
					840	Rebild	18 508	14 289	17 558
					787	Thisted	56 681	37 359	24 630
					820	Vesthimmerland	26 369	18 684	29 279
					851	Aalborg	280 637	233 979	271 703
					Region Syddanmark 1 818 153 1 189 733 1 851 612				
420	Assens	40 068	-22 157	54 576					
530	Billund	434 569	296 264	497 279					

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/regk31

7. Ejendomsbeskatningen

7.1 Udviklingen i ejendomsbeskatningen

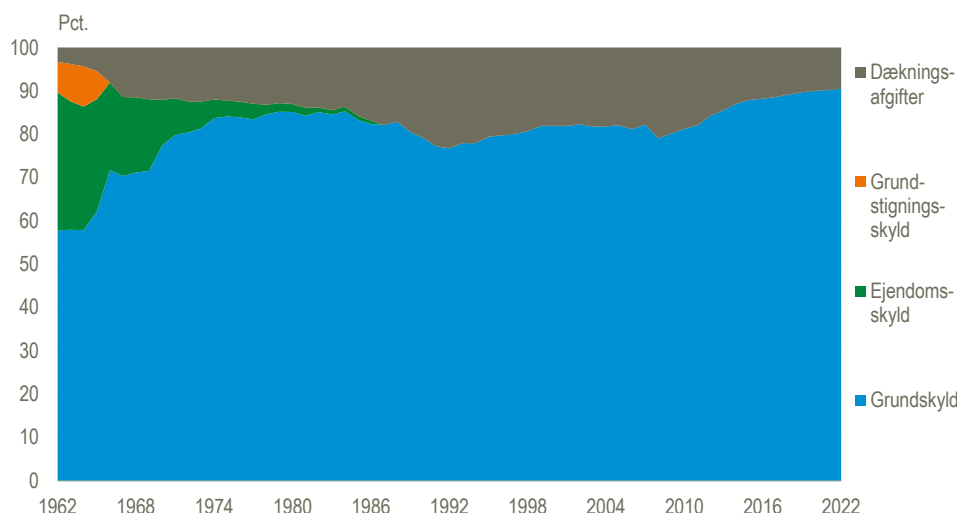
Grundskyld er langt den største ejendomsskat

Ejendomsskatterne udgjorde 33,1 mia. kr. i 2022 svarende til 2,8 pct. af de samlede skatter og afgifter. Tidligere har ejendomsskatterne udgjort en betydeligt større andel af den samlede beskatning. I 1950'erne udgjorde de således mellem 7 og 8 pct. af alle offentlige skatteindtægter. Beskatning af selve jorden, grundskyld, har altid været den provenumæssigt dominerende type af ejendomsskatterne, jf. figur 7.1. Grundskyld tegner sig i dag for 91 pct. af ejendomsbeskatningen. Resten er dækningsafgifter.

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

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

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



Kilde: Tabel 7.7.

Oversigtstabel 7.1 **Ejendomsbeskatningen**

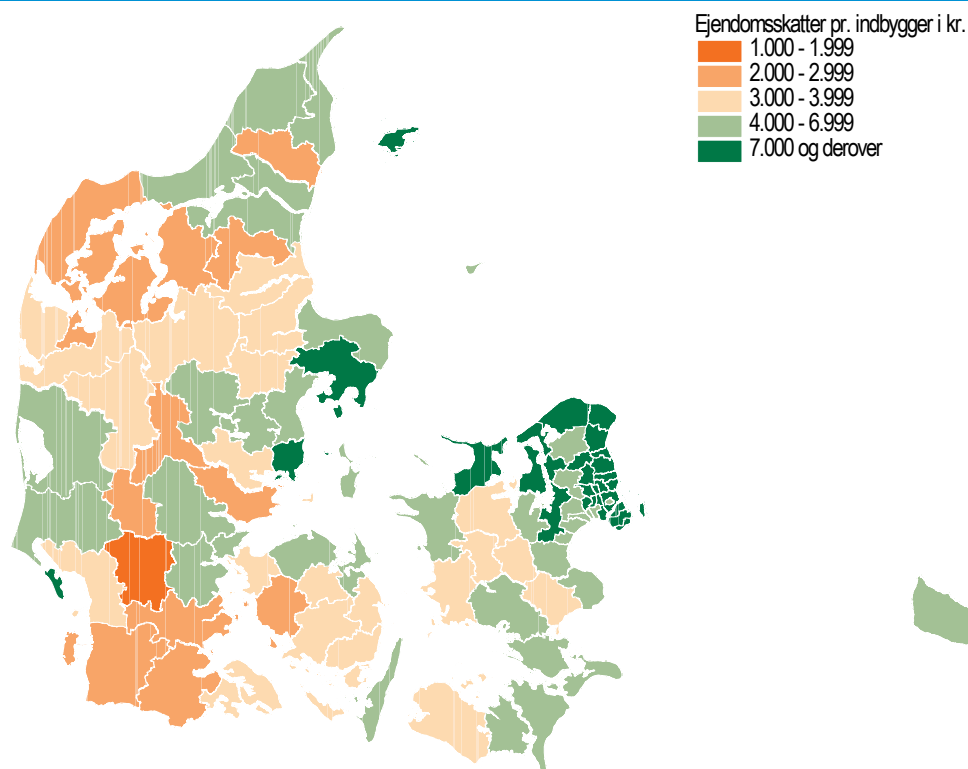
	2021	2022	2023*
	mio. kr.		
Grundskyld	29 270	29 964	...
Dækningsafgift af offentlige ejendomes grundværdi	332	885	...
Dækningsafgift af offentlige ejendomes forskelsværdi	575	1	...
Dækningsafgift af forretningsejendomes forskelsværdi	2 255	2 230	...
Ejendomsskatter i alt	32 432	33 080	33 140
Heraf:			
København og Frederiksberg	6 092	6 170	...
Øvrige kommuner	26 340	26 908	...

* Foreløbige budgettal.

Anm. På grund af den nye boligskattereform har det ikke været muligt at få detaljerede budget-tal for 2023. Totalen for 2023 kommer fra Økonomisk redegørelse (august 2023) fra Økonomiministeriet.

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

Figur 7.2. **Ejendomsskatter pr. indbygger. 2022**
Taxation of real property per capita. 2022



Kilde: Tabel 7.9.

I 15 pct. af alle kommuner betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens der i 28 pct. af kommunerne betales 7.000 kr. og derover. I de sidste 57 pct. betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat.

Ses der på antallet af indbyggere, bor 10 pct. af indbyggerne i kommuner, hvor der betales under 3.000 kr. i ejendomsskat pr. indbygger, mens 29 pct. bor i kommuner, hvor der betales 7.000 kr. og derover. De sidste 61 pct. af indbyggerne bor i kommuner, hvor der betales mellem 3.000 og 6.999 kr. i ejendomsskat pr. indbygger.

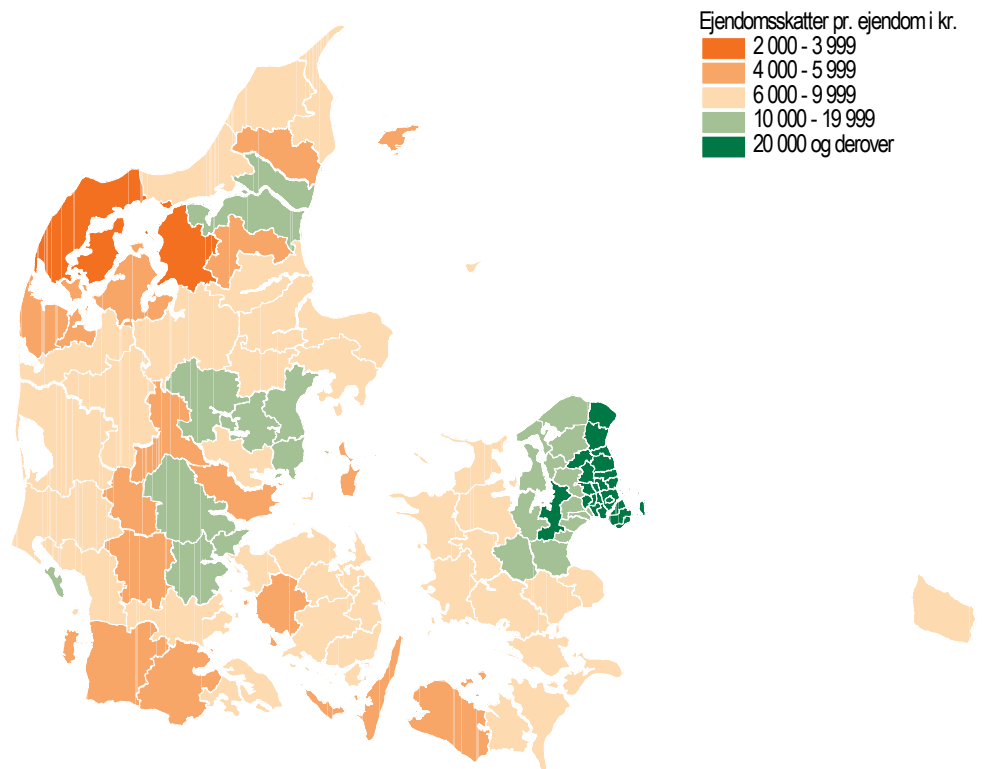
I kommuner med mange sommerhuse vil ejendomsskatterne være højere pr. indbygger, end de ville være, hvis der ikke var de mange sommerhuse i kommunen. Dette skyldes, at ejerne typisk er bosat udenfor kommunen, men betaler ejendomsskat, hvor ejendommen er beliggende. Modsat vil ejendomsskatten i kommuner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

I 20 pct. af alle kommuner betaler hver ejendom i gennemsnit under 6.000 kr. i ejendomsskat, mens der i 21 pct. af kommunerne betales 20.000 kr. og derover. De sidste 59 pct. betaler mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat.

Ses der på antallet af ejendomme betales der under 6.000 kr. i ejendomsskat for 14 pct. af ejendommene, mens der betales 20.000 kr. og derover for 18 pct. af ejen-

dommene. De sidste 68 pct. af ejendommene betales der mellem 6.000 og 19.999 kr. i ejendomsskat for.

Figur 7.3. **Ejendomsskatter pr. ejendom. 2022**
Taxation of real property per property. 2022



Kilde: Tabel 7.9.

7.2 Grundlaget for ejendomsbeskatningen

Bestemmelserne om vurdering findes i lov om vurdering af landets faste ejendomme, lovbek. nr. 1463 af 6. oktober 2020 med senere ændringer.

De offentlige ejendomsvurderinger

Fra og med 2003 gennemføres almindelige vurderinger af alle ejendommers værdi hvert andet år af Vurderingsstyrelsen. Ejerboliger vurderes i ulige år og andre ejendomme vurderes i lige år. Ved vurderingen skønnes handelsværdien af bygninger og grunden. I perioden 1998-2002 gennemførtes vurderinger hvert år. Før 1998 var der vurderinger hvert fjerde år med mellemliggende årsreguleringer med seneste almindelige vurdering i 1996.

Den almindelige vurdering pr. 1. oktober 2013, pr. 1. oktober 2015, pr. 1. oktober 2017, pr. 1. oktober 2019 og pr. 1. oktober 2021 blev annulleret, og i stedet for bruges vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct. Ligeledes er vurderingen pr. 1. oktober 2014, pr. 1. oktober 2016, pr. 1. oktober 2018, pr. 1. oktober 2020 og pr. 1. oktober 2022 annulleret, og i stedet bruges vurderingen pr. 1. oktober 2012.

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

Alle ejendomme skal vurderes

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

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

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

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

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

Udskrivning af skatter Udskrivningen af ejendomsskatterne sker på baggrund af vurderingen to år før opkrævningsåret (jf. ovenfor). Ejendomsskatterne for ejerboliger er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2011 reduceret med 2,5 pct., mens ejendomsskatterne for andre ejendomme er baseret på vurderingen pr. 1. oktober 2012.

7.3 Det offentliggjorte materiale

Opgørelserne for 2021 og 2022 bygger på udtræk fra Danmarks Statistiks ejendomsregister. Da det ikke har været muligt at få detaljerede budget-tal for 2023, bygger 2023 på Økonomisk Redegørelse (maj 2023) fra Økonomiministeriet.

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

7.4 Den kommunale beskatning

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

7.4.1 Grundskyld

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

*Loft over stigning
i afgiftspligtig
grundværdi*

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

Reguleringsprocent

	Ejerboliger	Øvrige ejendomme
	pct.	
2003	7,0	7,0
2004	5,1	5,1
2005	6,5	6,5
2006	5,5	5,5
2007	4,7	4,7
2008	4,9	4,9
2009	4,7	4,7
2010	7,0	7,0
2011	7,0	7,0
2012	4,3	4,3
2013	7,0	7,0
2014	6,3	6,3
2015	6,4	6,4
2016	0,0	6,6
2017	0,0	0,0
2018	6,5	6,5
2019	5,5	5,5
2020	5,8	5,8
2021	6,4	6,4
2022	2,8	4,4
2023	2,8	2,8

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

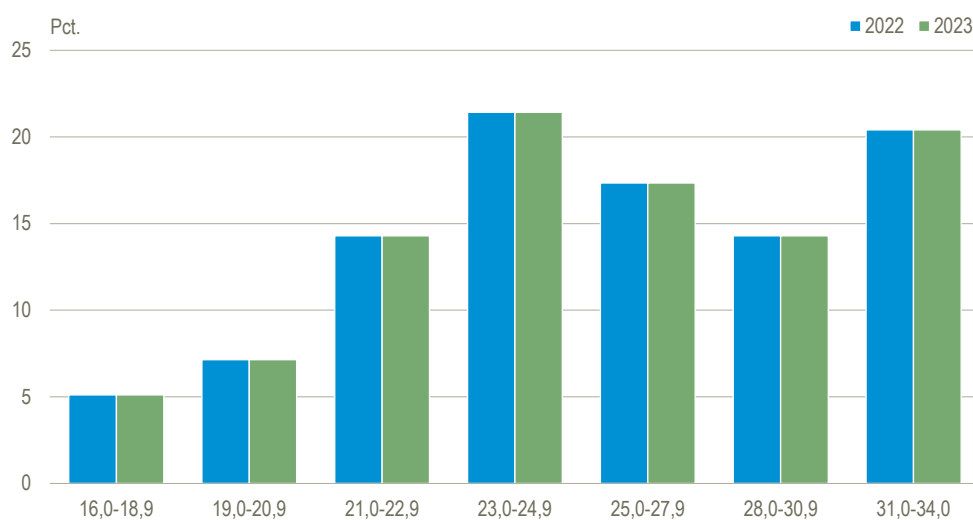
For 2017 blev reguleringsprocenten sat til 0 for både ejerboliger og øvrige ejendomme. Dette skulle ses i lyset af, at Folketinget vedtog *lovforslag nr. L 104 den 2. marts 2017*, som udmøntede en del af finanslovaftalen mellem Venstre, Dansk Folkeparti, Liberal Alliance og Det Konservative Folkeparti.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

For en ejendom, hvor stigningen i den afgiftspligtige grundværdi hvert år er blevet begrænset af årets reguleringsprocent, vil den afgiftspligtige grundværdi i 2022 svare til grundværdien i 2002 tillagt 181 pct.

Promillegrænser

Fra 2007 udskrives grundskyld med mindst 16 og højst 34 promille. I 2023 udskrives 1 kommune med laveste sats, mens 10 kommuner har valgt at udskrives med højeste sats.

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



Kilde: www.statistikbanken.dk/ejdsk2

Oversigtstabel 7.2 **Kommunerne fordelt efter ændringen af grundskyldspromillen fra 2022 til 2023**

Ændring	Antal	Pct.
Højere promille	0	0
Uændret promille . .	98	100
Lavere promille	0	0
I alt	98	100

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

7.4.2 Dækningsafgift

Offentlige ejendomme

I kommunerne kan kommunalbestyrelsen bestemme, at der skal udskrives dækningsafgift af offentlige ejendomme, der efter vurderingslovens § 7 er fritaget for at svare kommunal grundskyld. Der svares dækningsafgift af grundværdien af ejendomme, der helt eller delvis tilhører staten, med vedkommende kommunes grundskyldspromille. Af andre offentlige ejendomme, der er dækningsafgiftspligtige, opkræves dækningsafgift med halvdelen af vedkommende kommunes grundskyldspromille, dog højst 15 promille. Dækningsafgiften af forskelsværdien fastsættes af kommunalbestyrelsen, dog højst til 8,75 promille.

Forretnings-ejendomme

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

Tabel 7.1 **Oversigt over de forskellige ejendomsskatter. 2021-2023**

The different types of taxes on real property. 2021-2023

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

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

Tabel 7.2

Ejendomsvurderinger og -beskatning

Valuation and taxation of real property

	2021			2022			Stigning		
	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt	København og Frederiksberg	Øvrige kommuner	I alt
Antal ejendomme	158 962	2 255 129	2 414 091	163 356	2 276 539	2 439 895	2,8	0,9	1,1
	mio. kr.						pct.		
Ejendomsvurderinger									
A. Ejendomsværdi	859 046	4 550 465	5 409 511	862 473	4 572 536	5 435 009	0,4	0,5	0,5
B. Forskelsværdi (A+C)	668 286	3 282 338	3 950 624	672 429	3 301 840	3 974 269	0,6	0,6	0,6
C. Grundværdi	190 760	1 268 127	1 458 887	190 044	1 270 696	1 460 740	-0,4	0,2	0,1
D. Grundforbedringer mv.	727	20 807	21 534	1 345	10 898	12 243	85,0	-47,6	-43,1
E. Fritagelser efter § 7	30 371	70 012	100 382	2 352	2 908	5 260	-92,3	-95,8	-94,8
F. Fritagelser efter § 8	618	8 346	8 964	43	1 369	1 412	-93,0	-83,6	-84,2
G. Afgiftspligtig grundværdi ¹ (C+D+E+F)	159 045	1 168 963	1 328 008	186 304	1 255 521	1 441 825	17,1	7,4	8,6
Heraf:									
Grundværdi vedrørende landbrugsejendomme m.m.	•	112 719	112 719	•	111 516	111 516	•	-1,1	-1,1
Ejendomsbeskatning									
Dækningsafgift af offentlige ejendommers forskelsværdi	154	421	575	0	1	1	-100,0	-99,8	-99,8
Dækningsafgift af forretningsejendommers forskelsværdi	1 013	1 243	2 255	•	•	•	•	•	•
Dækningsafgift af forretningsejendommers grundværdi	•	•	•	1 011	1 218	2 230	•	•	•
Dækningsafgift af offentlige ejendommers grundværdi	182	150	332	330	555	885	81,3	270,0	166,6
Grundskyld	4 743	24 528	29 270	4 829	25 134	29 964	1,8	2,5	2,4
Ejendomsskatter i alt	6 092	26 342	32 432	6 170	26 908	33 080	1,3	2,1	2,0

¹ Den afgiftspligtige grundværdi er i tabellen beregnet ud fra vurderingsdelen og viser den afgiftspligtige grundværdi uden loft. Dette betyder, at beløbet er noget større end den af kommunerne indberettede afgiftspligtige grundværdi, som i tabel 7.8 ligger til grund for beregningen af den kommunale grundværdi.

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

Tabel 7.3 **Den samlede ejendomsbeskatning fordelt på skattearter**
Total taxation of real property, by type of tax

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023*
	mio. kr.									
Hele landet	27 156	28 085	28 436	28 465	29 578	30 567	31 581	32 432	33 080	33 140
Fordelt på skattearter:										
Grundskyld	23 671	24 706	25 110	25 233	26 394	27 433	28 440	29 270	29 964	...
Dækningsafgift af off. ejendomme	953	963	956	968	893	889	899	907	886	...
Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	2 532	2 416	2 370	2 264	2 291	2 245	2 242	2 255	2 230	...

Anm 1.: For 2023 budgetterede beløb, de andre år udskrevne skatter.

Anm 2.: På grund af den nye boligskattereform har det ikke været muligt at få detaljerede budget-tal for 2023. Totalen for 2023 kommer fra [Økonomisk redegørelse \(august 2023\)](#) fra Økonomiministeriet.

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejdsk1

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

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

	2021				2022			
	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt	Hoved- stads- området	Øvrig Sjæl- land, Fyn og øerne	Jylland	I alt
I alt	612 410	577 659	1 224 022	2 414 091	621 834	580 976	1 237 085	2 439 895
Beboelse	291 063	327 047	685 162	1 303 272	291 301	327 362	685 994	1 304 657
En-familiehuse	276 113	312 907	651 976	1 240 996	276 146	313 087	652 420	1 241 653
To-familiehuse	5 049	4 818	10 398	20 265	5 051	4 821	10 403	20 275
Tre-familiehuse	547	1 580	3 786	5 913	553	1 598	3 855	6 006
Anden beboelse	9 354	7 742	19 002	36 098	9 551	7 856	19 316	36 723
Blandet beboelse og forretning	6 788	10 228	21 714	38 730	6 712	10 170	21 575	38 457
Forretning	15 323	10 520	26 216	52 059	15 367	10 502	26 341	52 210
Fabrik og lager	6 127	6 881	19 267	32 275	6 136	6 927	19 375	32 438
Landbrug	4 990	27 457	74 921	107 368	4 982	27 435	75 010	107 427
Skov og plantage	53	1 029	4 933	6 015	53	1 042	4 964	6 059
Frugtplantage, gartneri og planteskole ..	316	833	567	1 716	313	826	555	1 694
Sommerhuse	47 533	76 708	103 603	227 844	47 500	76 722	103 350	227 572
Ejerlejligheder	166 860	32 269	95 713	294 842	166 704	32 280	95 672	294 656
Offentlige ejendomme	3 401	3 115	6 375	12 891	3 386	3 095	6 326	12 807
Byggegrunde	8 595	26 038	58 184	92 817	8 621	25 971	58 270	92 862
Andre ejendomme	61 361	55 534	127 367	244 262	70 759	58 644	139 653	269 056

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

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

Tabel 7.5

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2022

The basis for taxation of real property. 2022

Kommune nr.	Kommunens navn	Antal ejendomme	Ejendoms-værdi	Forskels-værdi	Afgiftspligtig grundværdi
mio. kr.					
	Hele landet	2 439 895	5 435 009	3 974 269	1 249 385
	Region Hovedstaden	572 742	2 004 017	1 397 209	512 491
101	København	138 997	730 717	569 370	126 748
147	Frederiksberg	24 359	131 756	103 059	21 004
165	Albertslund	5 600	18 779	11 778	6 417
201	Allerød	9 677	28 045	18 049	9 381
151	Ballerup	14 233	43 901	28 116	14 021
400	Bornholm	27 366	30 417	23 804	5 665
153	Brøndby	5 939	32 147	23 534	7 846
155	Dragør	6 176	16 284	10 217	5 693
240	Egedal	16 754	37 966	24 089	12 094
210	Fredensborg	14 299	37 650	23 767	12 914
250	Frederikssund	23 441	40 289	27 644	11 337
190	Furesø	13 976	43 871	27 761	14 703
157	Gentofte	28 029	122 253	65 861	41 338
159	Gladsaxe	18 162	65 484	43 171	19 990
161	Glostrup	7 413	23 354	16 829	5 948
270	Gribskov	31 554	55 729	35 853	18 129
260	Halsnæs	20 799	29 081	19 786	7 439
217	Helsingør	23 965	59 022	34 737	21 672
163	Herlev	5 884	26 864	18 446	7 433
219	Hillerød	19 605	49 351	32 309	15 798
167	Hvidovre	12 622	44 473	30 229	13 474
169	Høje-Taastrup	17 808	43 810	30 944	11 730
223	Hørsholm	9 328	35 921	21 475	13 437
183	Ishøj	5 710	16 527	12 020	4 015
173	Lyngby-Taarbæk	19 094	74 786	45 286	25 136
230	Rudersdal	21 525	81 054	41 940	33 462
175	Rødovre	10 448	33 234	23 345	9 483
185	Tårnby	13 826	37 724	24 786	11 981
187	Vallensbæk	6 153	13 528	9 005	4 201
	Region Sjælland	407 490	743 187	538 734	177 585
320	Faxe	16 134	29 015	21 891	6 208
253	Greve	16 948	43 575	28 089	14 642
376	Guldborgsund	38 051	53 857	39 860	11 183
316	Holbæk	30 630	58 793	44 402	12 657
326	Kalundborg	29 897	45 028	33 514	9 327
259	Køge	20 717	49 388	33 378	13 780
350	Lejre	13 376	22 924	15 990	6 545
360	Lolland	28 622	36 686	27 500	7 595
370	Næstved	35 992	70 198	52 508	15 089
306	Odsherred	40 805	48 943	34 067	11 627
329	Ringsted	12 951	31 202	24 078	6 227
265	Roskilde	30 308	79 718	54 524	22 981
330	Slagelse	34 114	67 353	52 074	13 114
269	Solrød	8 485	21 435	13 669	7 574
340	Sorø	12 071	24 944	19 224	5 030
336	Stevns	11 668	20 074	14 042	5 441
390	Vordingborg	26 721	40 053	29 923	8 565
	Region Syddanmark	548 488	981 127	739 562	209 461
420	Assens	20 380	30 081	23 227	6 177
530	Billund	13 210	24 406	19 113	4 340

Kilde: www.statistikbanken.dk/eskat

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

Tabel 7.5 (fortsat)

Grundlaget for ejendomsbeskatningen. 2022

The basis for taxation of real property. 2022 (continued)

Kom- mune nr.	Antal ejen- domme Kommunens navn	Ejendoms- værdi	Forskels- værdi	Afgiftspligtig grundværdi	
				mio. kr.	
561	Esbjerg	42 688	84 950	63 994	17 797
563	Fanø	5 452	6 622	4 350	1 969
607	Fredericia	18 626	39 950	29 451	8 747
430	Faaborg-Midtfyn	26 095	38 703	29 199	8 592
510	Haderslev	25 266	42 662	32 385	8 987
440	Kerteminde	12 220	19 219	14 342	4 353
621	Kolding	37 018	80 438	60 326	17 861
482	Langeland	11 671	13 519	9 926	3 252
410	Midelfart	18 898	33 140	26 268	6 271
480	Nordfyns	17 556	26 689	20 751	5 464
450	Nyborg	14 555	24 409	18 561	5 322
461	Odense	70 711	147 733	113 040	30 592
479	Svendborg	25 197	49 182	36 558	10 672
540	Sønderborg	31 704	51 304	38 748	10 829
550	Tønder	24 142	32 514	24 381	7 426
573	Varde	33 763	55 420	37 883	12 801
575	Vejen	20 251	29 994	23 156	6 168
630	Vejle	47 285	99 404	75 176	21 156
492	Ærø	5 295	4 574	3 423	991
580	Aabenraa	26 505	46 216	35 303	9 694
	Region Midtjylland	596 333	1 208 582	902 442	260 372
710	Favrskov	20 517	42 280	30 536	9 853
766	Hedensted	23 841	41 068	31 152	8 655
657	Herning	39 792	77 107	57 450	16 251
661	Holstebro	29 025	51 827	40 062	9 620
615	Horsens	36 589	77 265	57 756	15 582
756	Ikast-Brande	19 392	33 647	25 643	6 652
665	Lemvig	14 012	18 819	14 771	3 383
707	Norddjurs	24 582	32 891	25 904	6 288
727	Odder	12 014	24 319	17 308	6 325
730	Randers	41 831	70 016	52 902	14 679
760	Ringkøbing-Skjern	40 955	58 336	41 959	13 670
741	Samsø	4 342	5 034	3 760	1 152
740	Silkeborg	38 236	83 859	60 489	20 558
746	Skanderborg	26 114	56 390	41 253	13 073
779	Skive	26 404	36 947	29 326	6 918
671	Struer	11 480	15 689	11 949	3 260
706	Syddjurs	32 060	48 802	35 780	10 993
791	Viborg	43 302	83 382	64 045	16 240
751	Aarhus	111 845	350 905	260 398	77 220
	Region Nordjylland	314 842	498 096	396 322	89 476
810	Brønderslev	17 565	25 933	20 765	4 598
813	Frederikshavn	35 401	54 628	42 748	9 803
860	Hjørring	39 005	57 761	46 159	10 329
849	Jammerbugt	31 331	40 266	31 906	7 653
825	Læsø	3 564	2 776	2 045	574
846	Mariagerfjord	24 391	36 131	29 638	5 885
773	Morsø	11 994	15 818	12 663	2 943
840	Rebild	14 737	24 932	20 049	4 441
787	Thisted	28 990	37 494	29 977	6 969
820	Vesthimmerland	22 656	31 113	25 884	4 668
851	Aalborg	85 208	171 243	134 487	31 612

Tabel 7.6

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

Tax rate (per 1000) for taxation of real property

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretnings ejendomme	
		2022	2023	af grundværdi		af forskelsværdi		2022	2023
				2022	2023	2022	2023		
				promille					
	Hele landet	26,12	26,12	...	...	...	...	...	...
	Region Hovedstaden	26,70	26,70	...	...	...	...	...	...
101	København	34,00	34,00	...	...	...	...	12,70	12,70
147	Frederiksberg	24,75	24,75	...	...	...	...	5,00	5,00
165	Albertslund	33,94	33,94	...	...	...	...	5,80	5,80
201	Allerød	23,80	23,80	...	...	...	...	8,60	8,60
151	Ballerup	28,89	28,89	...	...	...	...	8,20	8,20
400	Bornholm	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
153	Brøndby	20,50	20,50	...	...	...	...	12,40	12,40
155	Dragør	24,47	24,47	...	...	...	...	5,50	5,50
240	Egedal	23,98	23,98	...	...	...	...	0,80	...
210	Fredensborg	24,65	24,65	...	...	...	...	6,80	6,80
250	Frederikssund	32,50	32,50	...	...	...	...	...	...
190	Furesø	21,50	21,50	...	...	...	...	3,90	3,90
157	Gentofte	16,00	16,00	...	...	...	...	12,90	12,90
159	Gladsaxe	23,00	23,00	...	...	...	...	10,10	10,10
161	Glostrup	25,00	25,00	...	...	...	...	8,50	8,50
270	Gribskov	29,34	29,34	...	...	...	...	...	...
260	Halsnæs	34,00	34,00	...	...	...	...	5,70	5,70
217	Helsingør	28,50	28,50	...	...	...	...	5,70	5,70
163	Herlev	24,30	24,30	...	...	...	...	9,90	9,90
219	Hillerød	20,65	20,65	...	...	...	...	5,70	5,70
167	Hvidovre	29,70	29,70	...	...	...	...	6,10	6,10
169	Høje-Taastrup	24,40	24,40	...	...	...	...	7,10	7,10
223	Hørsholm	22,10	22,10	...	...	...	...	10,70	10,70
183	Ishøj	25,00	25,00	...	...	...	...	6,90	6,90
173	Lyngby-Taarbæk	21,49	21,49	...	...	...	...	13,10	13,10
230	Rudersdal	22,93	22,93	...	...	...	...	9,20	9,20
175	Rødovre	30,80	30,80	...	...	...	...	6,40	6,40
185	Tårnby	24,00	24,00	...	...	...	...	7,50	7,50
187	Vallensbæk	24,38	24,38	...	...	...	...	8,30	8,30
	Region Sjælland	25,66	25,66	...	...	...	...	...	...
320	Faxe	25,00	25,00	...	...	...	...	...	...
253	Greve	16,94	16,94	...	...	...	...	...	...
376	Guldborgsund	32,34	32,34	...	...	...	...	...	...
316	Holbæk	25,09	25,09	...	...	...	...	...	...
326	Kalundborg	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
259	Køge	21,04	21,04	...	...	...	...	...	...
350	Lejre	28,23	28,23	...	...	...	...	...	...
360	Lolland	33,09	33,09	...	...	...	...	...	...
370	Næstved	25,00	25,00	...	...	...	...	...	...
306	Odsherred	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
329	Ringsted	24,74	24,74	...	...	...	...	...	...
265	Roskilde	25,69	25,69	...	...	...	...	6,90	6,90
330	Slagelse	25,30	25,30	...	...	...	...	...	...
269	Solrød	20,95	20,95	...	...	...	...	...	...
340	Sorø	25,74	25,74	...	...	...	...	...	...
336	Stevns	21,52	21,52	...	...	...	...	...	...
390	Vordingborg	32,32	32,32	...	...	...	...	...	...

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejdsk2

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

Tabel 7.6 (fortsat)

Udskrivningspromiller for ejendomsbeskatningen

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

Kommune nr.	Kommunens navn	Grundskyld		Dækningsafgift af offentlige ejendomme				Dækningsafgift af forretnings ejendomme			
		2022	2023	af grundværdi		af forskelsværdi		2022	2023		
				2022	2023	2022	2023				
				promille							
	Region Syddanmark	24,74	24,74	...	...	...	...	...	...
420	Assens	22,12	22,12	...	...	...	...	...	...
530	Billund	18,48	18,48	...	...	...	...	...	...
561	Esbjerg	25,29	25,29	...	...	...	...	...	...
563	Fanø	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
607	Fredericia	26,00	26,00	...	...	...	...	18,00	12,00
430	Faaborg-Midtfyn	22,85	22,85	...	...	...	...	...	...
510	Haderslev	24,36	24,36	...	...	...	...	...	...
440	Kerteminde	30,30	30,30	...	...	...	...	3,10	3,10
621	Kolding	25,00	25,00	...	...	...	...	9,60	9,60
482	Langeland	24,57	24,57	...	...	...	...	...	...
410	Middelfart	21,29	21,29	...	...	...	...	...	...
480	Nordfyns	29,98	29,98	...	...	...	...	...	...
450	Nyborg	27,83	27,83	...	...	...	...	...	...
461	Odense	21,71	21,71	...	...	...	...	...	...
479	Svendborg	23,32	23,32	...	...	...	...	...	...
540	Sønderborg	27,10	27,10	...	...	...	...	...	...
550	Tønder	21,24	21,24	...	...	...	...	...	...
573	Varde	31,56	31,56	...	...	...	...	...	...
575	Vejen	20,36	20,36	...	...	...	...	...	...
630	Vejle	27,75	27,75	...	...	...	...	...	...
492	Ærø	30,00	30,00	...	...	...	...	...	...
580	Aabenraa	18,90	18,90	...	...	...	...	...	...
	Region Midtjylland	25,19	25,19	...	...	...	...	...	...
710	Favrskov	23,32	23,32	...	...	...	...	...	...
766	Hedensted	18,00	18,00	...	...	...	...	...	...
657	Herning	20,53	20,53	...	...	...	...	...	...
661	Holstebro	24,12	24,12	...	...	...	...	...	...
615	Horsens	22,56	22,56	...	...	...	...	...	...
756	Ikast-Brande	20,35	20,35	...	...	...	...	...	...
665	Lemvig	28,00	28,00	...	...	...	...	...	...
707	Norrdjurs	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
727	Odder	30,32	30,32	...	...	...	...	...	...
730	Randers	27,93	27,93	...	...	...	...	6,20	6,20
760	Ringkøbing-Skjern	31,00	31,00	...	...	...	...	...	...
741	Samsø	30,75	30,75	...	...	...	...	...	...
740	Silkeborg	28,26	28,26	...	...	...	...	...	...
746	Skanderborg	24,66	24,66	...	...	...	...	...	...
779	Skive	20,68	20,68	...	...	...	...	...	...
671	Struer	22,90	22,90	...	...	...	...	...	...
706	Syddjurs	33,80	33,80	...	...	...	...	...	...
791	Viborg	23,70	23,70	...	...	...	...	...	...
751	Aarhus	24,58	24,58	...	...	...	...	5,80	5,80
	Region Nordjylland	28,84	28,84	...	...	...	...	...	...
810	Brønderslev	31,23	31,23	...	...	...	...	...	...
813	Frederikshavn	29,90	29,90	...	...	...	...	...	...
860	Hjørring	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
849	Jammerbugt	32,85	32,85	...	...	...	...	...	...
825	Læsø	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
846	Mariagerfjord	34,00	34,00	...	...	...	...	...	...
773	Morsø	24,68	24,68	...	...	...	...	...	...
840	Rebild	26,09	26,09	...	...	...	...	...	...
787	Thisted	23,75	23,75	...	...	...	...	...	...
820	Vesthimmerland	22,82	22,82	...	...	...	...	...	...
851	Aalborg	26,95	26,95	...	...	...	...	8,40	8,40

Tabel 7.7

Udskrevne ejendomsskatter. 2022

Taxes levied on real property. 2022

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
	Hele landet	29 963 756	2 229 783	885 317	635	33 079 492
	Region Hovedstaden	13 583 190	1 797 227	481 081	66	15 861 564
101	København	4 309 439	980 913	295 588	29	5 585 969
147	Frederiksberg	519 887	30 407	34 690	30	585 014
165	Albertslund	217 138	25 448	2 012	•	244 598
201	Allerød	219 893	19 707	1 766	•	241 366
151	Ballerup	404 471	80 354	8 572	•	493 396
400	Bornholm	165 365	•	2 699	•	168 064
153	Brøndby	160 812	47 174	4 341	•	212 328
155	Dragør	138 608	2 681	313	•	141 601
240	Egedal	281 897	1 711	468	•	284 077
210	Fredensborg	311 286	9 029	305	•	320 620
250	Frederikssund	344 339	10	6 053	•	350 402
190	Furesø	314 525	10 605	590	•	325 720
157	Gentofte	661 271	74 207	8 076	•	743 555
159	Gladsaxe	459 656	66 003	2 907	•	528 565
161	Glostrup	148 613	37 168	13 387	•	199 167
270	Gribskov	512 618	•	5 055	•	517 673
260	Halsnæs	245 476	4 683	668	•	250 828
217	Helsingør	609 280	17 193	2 985	•	629 458
163	Herlev	180 580	35 526	21 509	•	237 615
219	Hillerød	315 141	40 003	17 298	7	372 449
167	Hvidovre	400 023	38 959	9 223	•	448 206
169	Høje-Taastrup	282 389	48 827	3 446	•	334 662
223	Hørsholm	295 808	18 932	1 560	•	316 300
183	Ishøj	99 221	13 303	1 350	•	113 874
173	Lyngby-Taarbæk	539 046	75 343	30 004	•	644 393
230	Rudersdal	764 921	46 469	1 995	•	813 385
175	Rødovre	292 081	30 990	3 820	•	326 891
185	Tårnby	287 041	32 525	398	•	319 964
187	Vallensbæk	102 363	9 059	3	•	111 424
	Region Sjælland	4 081 713	64 863	61 980	147	4 208 703
320	Faxe	129 096	•	•	•	129 096
253	Greve	246 126	17 210	231	•	263 567
376	Guldborgsund	267 245	•	5 812	•	273 057
316	Holbæk	283 308	2	1	•	283 311
326	Kalundborg	263 997	4	405	•	264 407
259	Køge	277 632	•	4 542	•	282 174
350	Lejre	164 645	•	408	•	165 053
360	Lolland	149 755	•	878	•	150 633
370	Næstved	335 227	•	5 193	•	340 421
306	Odsherred	369 441	•	811	•	370 253
329	Ringsted	135 200	•	1 658	•	136 858
265	Roskilde	575 972	47 645	26 598	147	650 362
330	Slagelse	294 054	•	11 425	•	305 479
269	Solrød	156 605	•	•	•	156 605
340	Sorø	110 699	•	643	•	111 341
336	Stevns	101 159	2	70	•	101 231
390	Vordingborg	221 550	•	3 305	•	224 856
	Region Syddanmark	4 413 319	84 297	76 641	73	4 574 330
420	Assens	107 661	•	•	•	107 661
530	Billund	60 927	•	1 132	5	62 065

TRANSLATION - Heading, Column 1: land tax; 2: reimbursement duty on business properties; 3-4: reimbursement duty on public buildings; 3: on land value; 4: on buildings value; 5: total taxes levied on real property. - Front Column, Hele landet: Denmark, total.

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejdsk1

Tabel 7.7 (fortsat)

Udskrevne ejendomsskatter. 2022

Taxes levied on real property. 2022 (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Grundskyld	Dækningsafgift af forretnings- ejendomme	Dækningsafgift af off. ejendomme		Udskrevne ejendomsskatter i alt
				Grundværdi	Forskelsværdi	
1.000 kr.						
561	Esbjerg	408 483	158	8 154	•	416 795
563	Fanø	65 933	•	•	•	65 933
607	Fredericia	218 709	33 808	1 981	12	254 511
430	Faaborg-Midtfyn	156 737	•	1 213	•	157 950
510	Haderslev	160 267	16	2 710	•	162 993
440	Kerteminde	113 017	2 075	192	•	115 284
621	Kolding	397 648	47 897	9 859	•	455 404
482	Langeland	58 924	•	6	•	58 930
410	Middelfart	116 725	3	3 590	•	120 318
480	Nordfyns	123 296	•	110	•	123 406
450	Nyborg	124 555	•	•	•	124 555
461	Odense	651 404	96	25 745	•	677 245
479	Svendborg	223 167	27	3 209	3	226 406
540	Sønderborg	247 786	40	3 096	•	250 922
550	Tønder	102 544	•	699	•	103 243
573	Varde	320 672	•	3 804	•	324 477
575	Vejen	82 865	•	277	•	83 142
630	Vejle	513 676	177	5 973	16	519 842
492	Ærø	23 153	•	154	•	23 308
580	Aabenraa	135 168	•	4 737	36	139 941
	Region Midtjylland	5 745 851	197 864	221 254	346	6 165 315
710	Favrskov	190 646	•	1 444	3	192 093
766	Hedensted	118 443	•	1 478	•	119 921
657	Herning	284 090	•	35 696	55	319 842
661	Holstebro	192 427	•	4 660	•	197 086
615	Horsens	318 870	289	4 554	44	323 757
756	Ikast-Brande	110 488	•	346	•	110 834
665	Lemvig	60 772	•	373	•	61 145
707	Norddjurs	146 391	•	1 989	•	148 380
727	Odder	163 682	•	•	•	163 682
730	Randers	342 744	21 421	6 375	51	370 591
760	Ringkøbing-Skjern	326 950	•	2 284	•	329 235
741	Samsø	24 327	•	70	•	24 397
740	Silkeborg	520 459	•	3 079	9	523 547
746	Skanderborg	291 690	•	568	•	292 258
779	Skive	104 903	•	1 904	•	106 808
671	Struer	59 149	•	6	•	59 155
706	Syddjurs	307 906	•	288	3	308 197
791	Viborg	317 534	•	19 545	•	337 079
751	Aarhus	1 864 380	176 154	136 593	182	2 177 309
	Region Nordjylland	2 139 683	85 532	44 361	4	2 269 580
810	Brønderslev	99 938	•	1 670	•	101 608
813	Frederikshavn	263 952	•	4 109	4	268 065
860	Hjørring	287 859	•	5 993	•	293 852
849	Jammerbugt	201 524	•	360	•	201 884
825	Læsø	16 431	•	•	•	16 431
846	Mariagerfjord	151 491	•	1 599	•	153 090
773	Morsø	44 837	•	178	•	45 014
840	Rebild	83 111	•	48	•	83 159
787	Thisted	112 774	•	1 980	•	114 754
820	Vesthimmerland	77 258	•	2	•	77 261
851	Aalborg	800 508	85 532	28 422	•	914 463

Tabel 7.8

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax

Kommune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds-promiller		Grundskyld	
		2022	2023*	2022	2023*	2022	2023*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
	Hele landet	1 249 385	...	26,12	26,12	29 964	...
	Region Hovedstaden	512 491	...	26,70	26,70	13 583	...
101	København	126 748	...	34,00	34,00	4 309	...
147	Frederiksberg	21 004	...	24,75	24,75	520	...
165	Albertslund	6 417	...	33,94	33,94	217	...
201	Allerød	9 381	...	23,80	23,80	220	...
151	Ballerup	14 021	...	28,89	28,89	404	...
400	Bornholm	5 665	...	34,00	34,00	165	...
153	Brøndby	7 846	...	20,50	20,50	161	...
155	Dragør	5 693	...	24,47	24,47	139	...
240	Egedal	12 094	...	23,98	23,98	282	...
210	Fredensborg	12 914	...	24,65	24,65	311	...
250	Frederikssund	11 337	...	32,50	32,50	344	...
190	Furesø	14 703	...	21,50	21,50	315	...
157	Gentofte	41 338	...	16,00	16,00	661	...
159	Gladsaxe	19 990	...	23,00	23,00	460	...
161	Glostrup	5 948	...	25,00	25,00	149	...
270	Gribskov	18 129	...	29,34	29,34	513	...
260	Halsnæs	7 439	...	34,00	34,00	245	...
217	Helsingør	21 672	...	28,50	28,50	609	...
163	Herlev	7 433	...	24,30	24,30	181	...
219	Hillerød	15 798	...	20,65	20,65	315	...
167	Hvidovre	13 474	...	29,70	29,70	400	...
169	Høje-Taastrup	11 730	...	24,40	24,40	282	...
223	Hørsholm	13 437	...	22,10	22,10	296	...
183	Ishøj	4 015	...	25,00	25,00	99	...
173	Lyngby-Taarbæk	25 136	...	21,49	21,49	539	...
230	Rudersdal	33 462	...	22,93	22,93	765	...
175	Rødovre	9 483	...	30,80	30,80	292	...
185	Tårnby	11 981	...	24,00	24,00	287	...
187	Vallensbæk	4 201	...	24,38	24,38	102	...
	Region Sjælland	177 585	...	25,66	25,66	4 082	...
320	Faxe	6 208	...	25,00	25,00	129	...
253	Greve	14 642	...	16,94	16,94	246	...
376	Guldborgsund	11 183	...	32,34	32,34	267	...
316	Holbæk	12 657	...	25,09	25,09	283	...
326	Kalundborg	9 327	...	34,00	34,00	264	...
259	Køge	13 780	...	21,04	21,04	278	...
350	Lejre	6 545	...	28,23	28,23	165	...
360	Lolland	7 595	...	33,09	33,09	150	...
370	Næstved	15 089	...	25,00	25,00	335	...
306	Odsherred	11 627	...	34,00	34,00	369	...
329	Ringsted	6 227	...	24,74	24,74	135	...
265	Roskilde	22 981	...	25,69	25,69	576	...
330	Slagelse	13 114	...	25,30	25,30	294	...
269	Solrød	7 574	...	20,95	20,95	157	...
340	Sorø	5 030	...	25,74	25,74	111	...
336	Stevns	5 441	...	21,52	21,52	101	...
390	Vordingborg	8 565	...	32,32	32,32	222	...
	Region Syddanmark	209 461	...	24,74	24,74	4 413	...
420	Assens	6 177	...	22,12	22,12	108	...
530	Billund	4 340	...	18,48	18,48	61	...

Anm. På grund af den nye boligskattereform har det ikke været muligt at få detaljerede budget-tal for 2023.

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

Tabel 7.8 (fortsat)

Kommunal grundskyld
 Municipal land tax (continued)

Kom- mune nr.	Kommunens navn	Afgiftspligtige grundværdier		Grundskylds- promiller		Grundskyld	
		2022	2023*	2022	2023*	2022	2023*
		mio. kr.		promille		mio. kr.	
561	Esbjerg	17 797	...	25,29	25,29	408	...
563	Fanø	1 969	...	34,00	34,00	66	...
607	Fredericia	8 747	...	26,00	26,00	219	...
430	Faaborg-Midtfyn	8 592	...	22,85	22,85	157	...
510	Haderslev	8 987	...	24,36	24,36	160	...
440	Kerteminde	4 353	...	30,30	30,30	113	...
621	Kolding	17 861	...	25,00	25,00	398	...
482	Langeland	3 252	...	24,57	24,57	59	...
410	Middelfart	6 271	...	21,29	21,29	117	...
480	Nordfyns	5 464	...	29,98	29,98	123	...
450	Nyborg	5 322	...	27,83	27,83	125	...
461	Odense	30 592	...	21,71	21,71	651	...
479	Svendborg	10 672	...	23,32	23,32	223	...
540	Sønderborg	10 829	...	27,10	27,10	248	...
550	Tønder	7 426	...	21,24	21,24	103	...
573	Varde	12 801	...	31,56	31,56	321	...
575	Vejen	6 168	...	20,36	20,36	83	...
630	Vejle	21 156	...	27,75	27,75	514	...
492	Ærø	991	...	30,00	30,00	23	...
580	Aabenraa	9 694	...	18,90	18,90	135	...
	Region Midtjylland	260 372	...	25,19	25,19	5 746	...
710	Favrskov	9 853	...	23,32	23,32	191	...
766	Hedensted	8 655	...	18,00	18,00	118	...
657	Herning	16 251	...	20,53	20,53	284	...
661	Holstebro	9 620	...	24,12	24,12	192	...
615	Horsens	15 582	...	22,56	22,56	319	...
756	Ikast-Brande	6 652	...	20,35	20,35	110	...
665	Lemvig	3 383	...	28,00	28,00	61	...
707	Norddjurs	6 288	...	34,00	34,00	146	...
727	Odder	6 325	...	30,32	30,32	164	...
730	Randers	14 679	...	27,93	27,93	343	...
760	Ringkøbing-Skjern	13 670	...	31,00	31,00	327	...
741	Samsø	1 152	...	30,75	30,75	24	...
740	Silkeborg	20 558	...	28,26	28,26	520	...
746	Skanderborg	13 073	...	24,66	24,66	292	...
779	Skive	6 918	...	20,68	20,68	105	...
671	Struer	3 260	...	22,90	22,90	59	...
706	Syddjurs	10 993	...	33,80	33,80	308	...
791	Viborg	16 240	...	23,70	23,70	318	...
751	Aarhus	77 220	...	24,58	24,58	1 864	...
	Region Nordjylland	89 476	...	28,84	28,84	2 140	...
810	Brønderslev	4 598	...	31,23	31,23	100	...
813	Frederikshavn	9 803	...	29,90	29,90	264	...
860	Hjørring	10 329	...	34,00	34,00	288	...
849	Jammerbugt	7 653	...	32,85	32,85	202	...
825	Læsø	574	...	34,00	34,00	16	...
846	Mariagerfjord	5 885	...	34,00	34,00	151	...
773	Morsø	2 943	...	24,68	24,68	45	...
840	Rebild	4 441	...	26,09	26,09	83	...
787	Thisted	6 969	...	23,75	23,75	113	...
820	Vesthimmerland	4 668	...	22,82	22,82	77	...
851	Aalborg	31 612	...	26,95	26,95	801	...

Tabel 7.9

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2022

Land tax by type of property. 2022

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
	Hele landet	14 918 951	314 770	58 786	3 736 327	941 314	1 566 343	2 055 294	4 157 457	2 214 499	29 963 741
	Region Hovedstaden	6 288 858	189 543	15 193	2 175 208	42 054	1 074 451	497 794	2 268 631	1 031 452	13 583 184
101	København	743 135	83 670	5 758	1 012 311	•	606 370	47	1 274 405	583 742	4 309 438
147	Frederiksberg	82 028	14 571	2 655	172 470	•	116 110	•	93 853	38 201	519 888
165	Albertslund	92 643	408	59	72 080	169	3 858	•	38 640	9 283	217 140
201	Allerød	165 372	868	64	9 938	1 239	5 175	751	23 976	12 509	219 892
151	Ballerup	214 779	1 237	78	82 921	85	7 313	469	79 124	18 464	404 470
400	Bornholm	87 672	763	223	9 253	7 347	924	32 536	15 218	11 428	165 364
153	Brøndby	78 889	361	54	40 844	•	1 655	128	36 578	2 303	160 812
155	Dragør	114 745	1 173	83	10 648	154	2 703	1 279	4 697	3 126	138 608
240	Egedal	214 278	671	247	25 111	3 237	6 129	5 162	15 657	11 405	281 897
210	Fredensborg	217 761	1 602	275	38 250	2 499	9 582	1 912	22 912	16 492	311 285
250	Frederikssund	219 178	1 534	363	24 338	6 778	8 419	40 194	30 474	13 063	344 341
190	Furesø	233 357	906	43	33 829	661	13 218	1 550	18 182	12 778	314 524
157	Gentofte	477 452	32 630	1 041	26 793	•	57 590	•	49 548	16 215	661 269
159	Gladsaxe	277 924	5 573	343	78 755	•	20 626	32	53 621	22 782	459 656
161	Glostrup	70 064	422	87	30 000	32	4 034	•	37 687	6 288	148 614
270	Gribskov	187 094	2 107	458	9 346	6 154	7 101	251 711	19 811	28 836	512 618
260	Halsnæs	107 116	1 441	221	12 494	1 979	4 142	92 488	12 378	13 217	245 476
217	Helsingør	345 923	8 762	1 385	64 106	4 559	37 114	58 124	56 308	32 999	609 280
163	Herlev	98 481	917	•	38 276	18	4 392	488	26 887	11 121	180 580
219	Hillerød	189 983	3 306	641	25 392	3 418	15 890	4 664	47 096	24 751	315 141
167	Hvidovre	250 376	2 499	39	69 544	25	5 926	817	63 731	7 065	400 022
169	Høje-Taastrup	141 928	780	148	33 887	1 458	10 603	580	58 626	34 380	282 390
223	Hørsholm	229 867	2 472	183	19 507	438	19 457	355	14 837	8 692	295 808
183	Ishøj	56 048	137	•	21 663	479	2 252	64	15 967	2 611	99 221
173	Lyngby-Taarbæk	367 073	8 844	285	56 113	373	29 737	246	54 241	22 135	539 047
230	Rudersdal	590 450	7 480	304	50 358	792	43 883	3 645	35 731	32 278	764 921
175	Rødovre	159 427	2 582	25	67 623	•	17 123	57	36 360	8 882	292 079
185	Tårnby	192 988	1 694	131	36 254	133	7 397	351	23 745	24 348	287 041
187	Vallensbæk	82 827	133	•	3 104	27	5 728	144	8 341	2 058	102 362
	Region Sjælland	2 358 778	27 681	7 926	331 498	187 627	79 138	482 526	355 840	250 697	4 081 711
320	Faxe	83 224	1 250	357	9 566	10 435	1 417	3 961	10 570	8 317	129 097
253	Greve	189 512	920	408	22 584	261	3 801	1 358	20 326	6 954	246 124
376	Guldborgsund	125 083	1 799	542	13 274	26 943	3 128	60 268	20 930	15 277	267 244
316	Holbæk	173 920	1 881	748	28 409	13 553	4 965	11 048	28 930	19 856	283 310
326	Kalundborg	131 884	1 470	463	16 200	14 090	2 956	56 000	23 818	17 116	263 997
259	Køge	161 455	1 182	411	35 896	4 598	8 589	615	41 637	23 249	277 632
350	Lejre	114 673	918	177	5 611	7 637	902	14 947	8 734	11 047	164 646
360	Lolland	74 791	1 111	344	8 655	28 122	573	11 919	13 412	10 828	149 755
370	Næstved	202 080	2 012	585	32 416	16 727	8 942	14 254	33 558	24 653	335 227
306	Odsherred	84 606	1 342	416	6 771	6 815	2 542	229 550	12 350	25 049	369 441
329	Ringsted	77 138	1 038	218	11 420	7 579	3 901	729	22 292	10 885	135 200
265	Roskilde	395 153	5 094	679	66 476	5 083	21 710	5 226	48 804	27 747	575 972
330	Slagelse	156 465	2 528	1 146	35 900	14 904	6 441	26 951	31 125	18 594	294 054
269	Solrød	126 060	289	60	10 441	815	4 018	1 677	5 772	7 473	156 605
340	Sorø	77 141	1 404	315	8 436	7 122	1 150	870	9 202	5 059	110 699
336	Stevns	60 784	976	311	4 112	7 159	1 302	15 614	5 742	5 158	101 158
390	Vordingborg	124 809	2 467	746	15 331	15 784	2 801	27 539	18 638	13 435	221 550
	Region Syddanmark	2 290 640	46 372	16 629	455 307	278 835	103 205	364 329	555 898	302 101	4 413 316
420	Assens	66 902	917	162	5 765	13 889	1 442	4 690	9 216	4 676	107 659
530	Billund	29 316	346	130	5 798	4 702	548	4 636	10 862	4 589	60 927

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

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

Kilde: www.statistikbanken.dk/ejds3

Tabel 7.9 (fortsat)

Grundskyld fordelt på ejendomstyper. 2022

Land tax by type of property. 2022 (continued)

Kommune nr.	Kommunens navn	En-familie-huse	To-familie-huse	Tre-familie-huse	Anden beboelse	Landbrug mv.	Ejerlejlighed	Sommerhuse	Erhvervs-ejendomme	Andre ejendomme	Grundskyld i alt
1.000 kr.											
561	Esbjerg	216 779	4 691	1 419	59 635	15 949	11 169	1 550	71 319	25 973	408 484
563	Fanø	10 991	302	33	993	155	528	46 966	1 961	4 004	65 933
607	Fredericia	108 183	1 125	1 183	33 216	3 234	5 267	1 873	42 875	21 753	218 709
430	Faaborg-Midtfyn	92 526	1 221	356	9 185	17 936	1 708	10 416	13 943	9 446	156 737
510	Haderslev	72 374	2 276	904	13 616	24 013	2 415	12 722	20 476	11 470	160 266
440	Kerteminde	65 181	468	369	10 405	5 738	896	12 685	8 763	8 512	113 017
621	Kolding	211 240	4 320	1 862	44 042	18 945	7 627	17 916	62 083	29 612	397 647
482	Langeland	23 790	501	183	2 001	8 685	259	16 704	2 882	3 920	58 925
410	Middelfart	68 572	723	204	8 475	7 201	2 658	8 465	12 352	8 076	116 726
480	Nordfyns	61 980	819	358	5 275	12 730	931	24 328	8 142	8 731	123 294
450	Nyborg	69 207	1 473	679	10 863	8 076	3 043	13 280	10 275	7 659	124 555
461	Odense	392 781	9 563	2 241	98 641	5 774	24 618	47	81 182	36 556	651 403
479	Svendborg	145 512	3 981	1 018	17 045	11 324	5 490	6 156	21 765	10 878	223 169
540	Sønderborg	122 129	4 128	1 184	34 980	16 388	7 441	14 037	30 127	17 372	247 786
550	Tønder	34 502	1 154	449	6 538	23 411	2 913	17 365	10 154	6 058	102 544
573	Varde	103 042	1 516	327	13 541	24 348	2 297	130 357	23 238	22 008	320 674
575	Vejle	42 720	857	228	5 771	15 746	729	138	12 196	4 480	82 865
630	Vejle	278 084	3 942	2 562	55 599	25 440	17 285	15 977	71 396	43 389	513 674
492	Ærø	16 991	315	64	604	2 082	88	239	1 632	1 138	23 153
580	Aabenraa	57 838	1 734	714	13 319	13 069	3 853	3 782	29 059	11 801	135 169
	Region Midtjylland	2 955 066	35 714	13 686	584 397	290 138	245 385	434 463	740 959	446 042	5 745 850
710	Favrskov	131 342	1 379	553	10 204	17 227	2 105	86	16 707	11 042	190 645
766	Hedensted	61 906	731	245	6 322	7 964	1 854	14 088	14 497	10 836	118 443
657	Herning	143 730	2 119	670	22 616	18 701	11 811	3 335	55 749	25 358	284 089
661	Holstebro	104 338	1 466	499	14 853	16 080	2 281	17 913	23 227	11 770	192 427
615	Horsens	179 221	2 510	1 472	26 597	14 858	11 256	1 256	51 166	30 534	318 870
756	Ikast-Brande	62 693	893	276	9 395	9 166	2 229	835	17 144	7 857	110 488
665	Lemvig	25 703	476	162	2 067	11 695	281	11 289	5 168	3 931	60 772
707	Norddjurs	55 251	1 006	322	6 759	17 972	1 387	39 716	11 661	12 317	146 391
727	Odder	81 232	707	265	12 307	8 545	2 954	37 222	9 639	10 811	163 682
730	Randers	192 769	1 240	809	41 148	23 084	12 704	345	44 963	25 680	342 742
760	Ringkøbing-Skjern	100 692	1 801	587	11 007	28 483	2 378	128 139	26 157	27 708	326 952
741	Samsø	9 331	284	56	428	3 392	170	6 599	1 594	2 473	24 327
740	Silkeborg	303 256	4 342	2 185	58 706	19 145	10 013	8 622	72 645	41 545	520 459
746	Skanderborg	202 975	1 739	539	19 778	12 531	8 220	2 382	23 206	20 320	291 690
779	Skive	47 047	953	404	8 988	15 069	1 198	13 908	11 380	5 957	104 904
671	Struer	33 252	459	151	4 878	6 964	647	4 908	5 653	2 237	59 149
706	Syddjurs	119 902	1 875	502	12 072	16 923	3 206	110 562	13 826	29 037	307 905
791	Viborg	184 605	2 990	848	23 373	29 037	7 568	2 693	43 390	23 030	317 534
751	Aarhus	915 821	8 744	3 141	292 899	13 302	163 123	30 565	293 187	143 599	1 864 381
	Region Nordjylland	1 025 609	15 460	5 352	189 917	142 660	64 164	276 182	236 129	184 207	2 139 680
810	Brønderslev	58 295	820	189	6 879	12 755	949	493	12 434	7 124	99 938
813	Frederikshavn	134 590	2 531	563	19 375	9 000	5 823	40 439	27 444	24 187	263 952
860	Hjørring	125 386	2 793	1 048	16 055	16 593	3 469	68 468	26 610	27 437	287 859
849	Jammerbugt	61 036	780	270	4 013	12 819	1 529	94 420	9 750	16 907	201 524
825	Læsø	4 682	94	43	137	630	192	6 137	989	3 528	16 432
846	Mariagerfjord	78 038	1 471	845	8 204	12 722	1 676	19 561	16 559	12 414	151 490
773	Morsø	22 044	213	67	1 954	11 394	91	1 684	4 545	2 844	44 836
840	Rebild	50 966	453	150	4 816	12 377	689	200	6 045	7 414	83 110
787	Thisted	51 534	800	194	5 284	22 846	647	13 057	9 896	8 516	112 774
820	Vesthimmerland	36 640	712	319	3 486	13 235	416	8 017	8 038	6 395	77 258
851	Aalborg	402 398	4 793	1 664	119 714	18 289	48 683	23 706	113 819	67 441	800 507

8. Told og forbrugsafgifter

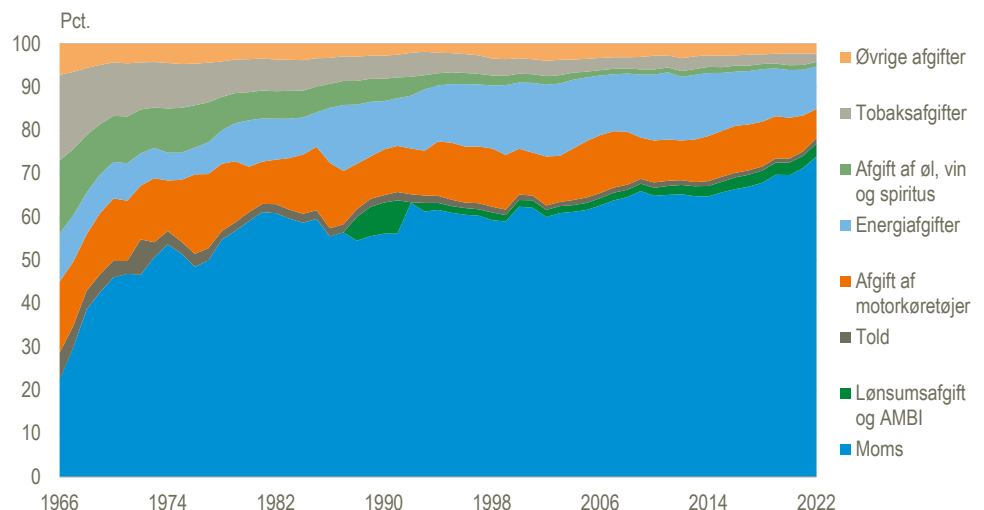
8.1 Den historiske udvikling

Momsen tegner sig for 74 pct. af alle afgifter

De samlede told og forbrugsafgifter på i alt 355 mia. kr. i 2022 fordeler sig på en lang række forskellige afgiftsarter. Langt den største er den generelle afgift, momsen, der påhviler næsten alle varer og tjenester, og som i dag tegner sig for 74 pct. af det samlede told og afgiftsprovenu. Som det fremgår af figuren, tegnede momsen sig for en stærkt stigende andel af det samlede afgiftsprovenu i 1960'erne og 1970'erne. Momsen indførtes oprindeligt i juli 1967, hvor den afløste en anden generel afgift, nemlig omsen, der var kommet til i 1962.

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

Figur 8.1 **Told og forbrugsafgifterne procentvist fordelt på afgiftsarter**
Customs and excise duties, by type tax



Kilde: Tabel 8.1.

Ambi (1988-91) erstattedes af en momsforhøjelse

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

Told og afgifter på alkohol og tobak er gået relativt tilbage

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

8.2 Bogførte told og forbrugsafgifter

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

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

Der sondres mellem en række hovedgrupper af afgifter, jf. oversigten nedenfor. Her er tidsforskydningerne mellem omsætning, bogføring og indbetaling angivet. For indenlandsk moms deles virksomhederne i tre undergrupper: Små virksomheder med en omsætning under 5 mio. kr., mellemstore virksomheder med en omsætning på 5-50 mio. kr. og store virksomheder med en omsætning på mere end 50 mio. kr.

Oversigt over indberetnings- og indbetalingsfrister vedrørende told og forbrugsafgifter

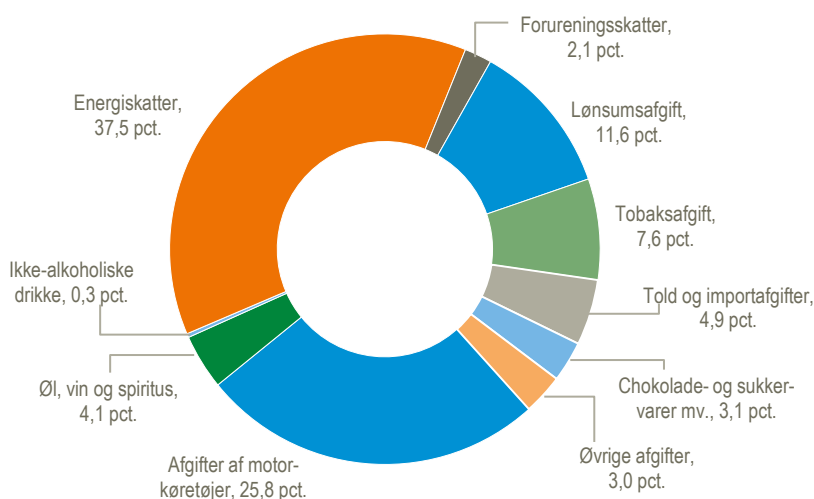
Omsætning	Indberetningsfrist	Indbetalingsfrist
Moms, små virksomheder	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)	2 måneder efter et halvårs udløb (1. september og 1. marts)
Moms, nystartede og mellemstore virksomheder	1 måned + 10 dage efter et kvartals udløb	1 måned + 10 dage efter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

8.3 Hovedgrupper af told og forbrugsafgifter

Momsen indbringer det største provenu

Den generelle merværdiomsætningsafgift, momsen, indbringer næsten dobbelt så meget i provenu til de offentlige kasser som alle øvrige afgifter tilsammen. Disse øvrige afgifter, punktafgifterne, opdeles i en række hovedgrupper, som det fremgår af figur 8.2.

Figur 8.2 Punktafgifterne fordelt på hovedgrupper. 2022
Excise duties, by main group of tax. 2022



Kilde: Tabel 8.1.

- Energiskatterne er største gruppe* Den største gruppe blandt punktafgifterne er energiskatterne, der i 2022 tegnede sig for 38 pct. af samtlige punktafgifter. Gruppen omfatter bl.a. benzinafgift, el-afgift, samt afgifter på en række olieprodukter, gas, naturgas og CO₂.
- Motorafgifterne er også betydelige* En næsten lige så stor gruppe er afgifterne på motorkøretøjer, som bl.a. omfatter registreringsafgiften, vægtafgiften og afgiften på ansvarsforsikring. Tilsammen tegner energiskatterne og motorkøretøjsafgifterne sig for 63 pct. af samtlige punktafgifter. Sammen med tobaksafgifterne udgør de nævnte afgifter 71 pct. af det samlede provenu fra punktafgifterne, jf. figur 8.2.

8.4 Lovgrundlag for opkrævning af told og afgifter

- Alfabetisk lovoversigt* På grund af det store antal love og lovebekendtgørelser, der vedrører afgiftsområdet, er det valgt som bilag at bringe en oversigt over de love og bekendtgørelser, der var gældende ved redaktionens afslutning, samt de der var gældende i 2022 og 2023.

8.5 Oversigt over afgiftssatser 2013-2022

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

8.5.1 Told og importafgifter

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

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

8.5.2 Merværdiafgift (moms)

- Indenlandsk moms* Momsen indførtes for over 45 år siden, nemlig 3. juli 1967, hvor den hidtidige almindelige omsætningsafgift (omsen), ændredes fra en afgift på omsætningen i engrosleddet til en merværdiafgift (momsen), hvor afgiften opkræves af merværdien i alle led i erhvervslivet. Momsafgiften beregnes som en procentdel af det afgiftspligtige salg af varer og tjenester (udgående moms) med fradrag for moms på indkøbte varer og tjenester, der er medgået i produktionen (indgående moms).
- Momssatsen gennem 50 år* Momssatsen var oprindelig på 10 pct. men er hævet i flere omgange og er i dag på 25 pct. Siden 1992 har denne sats været uændret. Kun en enkelt gang er momssatsen sat ned, nemlig i september 1975, hvor momsen som et led i en finanspolitisk lempelse blev sænket midlertidigt i fem måneder fra 15 til 9,25 pct. Det skete i et forsøg på at øge privatforbruget for derved at bekæmpe en stigende arbejdsløshed. I folkemunde taltes dengang om "mimsen" (mindre-momsen).

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

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

Importmoms fra 1970-1992 Fra og med 21. maj 1970 opkræves momsen af importen med samme satser som den indenlandske moms.

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

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

8.5.3 Lønsumsafgift

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

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

Periode	Finansielle virksomheder	Lotterier, turistkontorer, organisationer og foreninger	pct.	
			Udgivere eller importører af aviser	Øvrige lønsumsafgiftspligtige virksomheder
01.07.1990-31.12.1991	3,80	•	•	•
01.01.1992-31.12.1996	4,50	2,50	2,50	2,50
01.01.1997-31.12.1997	8,71	4,91	2,50	2,50
01.01.1998-31.12.1998	8,87	5,07	2,50	2,82
01.01.1999-31.12.1999	8,92	5,12	2,50	2,87
01.01.2000-31.12.2010	9,13	5,33	2,50	3,08
01.01.2011-31.12.2012	10,50	5,33	2,50	3,08
01.01.2013-31.12.2013	10,90	6,37	3,54	4,12
01.01.2014-31.12.2014	11,40	6,37	3,54	4,12
01.01.2015-31.12.2015	12,20	6,37	3,54	4,12
01.01.2016-31.12.2016	13,60	6,37	3,54	4,12
01.01.2017-31.12.2017	14,10	6,37	3,54	4,12
01.01.2018-31.12.2018	14,50	6,37	3,54	4,12
01.01.2019-31.12.2019	15,00	6,37	3,54	4,12
01.01.2020-31.12.2020	15,20	6,37	3,54	4,12
01.01.2021-	15,30	6,37	3,54	4,12

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

8.5.4 Afgifter af motorkøretøjer

*Grøn ejer-
og vægtafgift*

Grøn ejeravgift svares af de ifølge færdselsloven registreringspligtige motorkøretøjer mv. Afgiften bestemmes af benzin- eller dieselforbruget udtrykt i km pr. liter. Jo længere bilen kører på en liter benzin eller diesel, jo mindre er afgiften.

For biler, der er registreret første gang før 1. juli 1997, betales i stedet vægtafgift. De fastsatte afgiftssatser afhænger af motorkøretøjets art og egenvægt. For en almindelig personbil (801-1.100 kg egenvægt) udgør vægtafgiften 1.760 kr. pr. halvår.

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

Med virkning fra 1. juni 2007 er tillægsafgiften for privat anvendelse af varebiler blevet forhøjet fra 900 kr. til 5.040 kr. for varebiler under 2 tons og fra 5.040 kr. til 15.000 kr. for varebiler over 3 tons. I 2013 blev tillægsafgiften hævet til hhv. 5.510 kr. og 16.380 kr., i 2015 til 5.920 kr. og 17.590 kr. og i 2019 til 6.250 kr. og 18.560 kr.

Registreringsafgift

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

18. december 2020 blev registreringsafgiften omlagt, så den udgør 25 pct. af de første 65.000 kr. af den afgiftspligtige værdi, 85 pct. af den afgiftspligtige værdi mellem 65.000 kr. og 202.200 kr. og 150 pct. af afgiftspligtig værdi over 202.200 kr. 1. januar 2022 blev beløbene hævet til hhv. 65.800 og 204.600 kr. 1. januar 2023 blev beløbene hævet til hhv. 67.800 og 210.600 kr.

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

Periode	Beløbsgrænse i kr.	
15.06.2007-31.12.2007	•	74 000
01.01.2008-31.12.2008	•	76 400
01.01.2009-31.12.2013	•	79 000
01.01.2014-31.12.2014	•	80 500
01.01.2015-31.12.2015	•	81 700
01.01.2016-21.11.2016	•	82 800
22.11.2016-31.12.2016	•	104 300
01.01.2017-02.10.2017	•	106 600
03.10.2017-31.12.2017	•	185 100
01.01.2018-31.12.2018	•	189 200
01.01.2019-31.12.2019	•	193 400
01.01.2020-17.12.2020	•	197 700
18.12.2020-31.12.2021	65 000	202 200
01.01.2022-31.12.2022	65 800	204 600
01.01.2023-	67 800	210 600

Med omlægningen af registreringsafgiften ændredes beløbsgrænsen med virkning fra 15. juni 2007 til 74.000 kr., og der indføres fradrag i registreringsafgiften i

henhold til personbilens brændstofeffektivitet. Derudover foretages ændringer i nedslag eller tillæg til den afgiftspligtige værdi i forhold til bilens sikkerhedsudstyr. Registreringsafgiftssatsen blev forhøjet for varevogne mellem 2 og 2,5 tons, MPV'ere og SUV'ere. Afgiftsloftet for MPV'ere og SUV'ere med en vægt over 3 tons blev samtidig afskaffet.

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

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

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

For knallerter er afgiften 230 kr. årlig.

Vejbenyttelsesafgift Fra 2002 lå satsen fra 5.591 kr. til 11.555 kr. årligt for danske køretøjer. Afgiftssatsen afhænger af lastbilens udstødningsklasse og størrelse. Fra 2020 er afgiftssatsen hævet til mellem 5.581 og 17.555 kr.

Siden 1. december 1994 har danske lastbiler med en tilladt totalvægt over 12 tons været afkrævet en årlig vejbenyttelsesafgift. Opkrævningen foretages af Centralregistret for Motorkøretøjer, og manglende betaling medfører fratagelse af nummerplader.

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

8.5.5 Energiskatter

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

Periode	Benzin		Blyfri benzin med 4,8 pct. biobrændstof		Blyfri benzin med 9,8 pct. biobrændstof		
	Blyholdig	Blyfri	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
kr. pr. liter							
01.07.2012-31.12.2012	4,70	3,99	0,39	3,92	0,37	•	•
01.01.2013-31.12.2013	4,78	4,06	0,39	3,99	0,37	•	•
01.01.2014-31.12.2014	4,87	4,13	0,40	4,06	0,38	•	•
01.01.2015-31.12.2015	4,96	4,21	0,41	4,14	0,39	•	•
01.01.2016-31.12.2016	5,00	4,24	0,41	4,17	0,39	•	•
01.01.2017-31.12.2017	5,03	4,27	0,41	4,20	0,39	•	•
01.01.2018-31.12.2018	5,05	4,29	0,42	4,22	0,40	•	•
01.01.2019-31.12.2019	5,11	4,34	0,42	4,27	0,40	•	•
01.01.2020-31.12.2020	5,16	4,38	0,43	4,31	0,40	4,23	0,38
01.01.2021-31.12.2021	5,21	4,42	0,43	4,34	0,41	4,26	0,39
01.01.2022-31.12.2022	5,23	4,44	0,43	4,36	0,41	4,28	0,39
01.01.2023-	5,30	4,50	0,44	4,42	0,42	4,34	0,39

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

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

Visse olieprodukter

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

Periode	Gas- og dieselolie anvendt som motor- brændstof		Anden gas- og dieselolie		Svovlfattig dieselolie (svovlindhold højst 0,005 pct.)	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. liter					
01.01.2002-31.12.2004	276,0	27,0	183,0	27,0	248,0	27,0
01.01.2005-31.12.2007	278,7	24,3	185,7	24,3	250,7	24,3
01.01.2008-31.12.2008	283,7	24,7	189,0	24,7	255,2	24,7
01.01.2009-31.12.2009	288,8	25,2	192,4	25,2	259,8	25,2
01.01.2010-31.12.2010	277,4	41,3	205,6	41,3	247,9	41,3
01.01.2011-31.12.2011	282,5	42,0	209,3	42,0	252,4	42,0
01.01.2012-30.06.2012	287,6	42,8	213,1	42,8	257,0	42,8
01.07.2012-31.12.2012	284,0	42,8	213,1	42,8	253,4	42,8
01.01.2013-31.01.2013	289,1	43,5	216,9	43,5	257,9	43,5
01.02.2013-31.12.2013	289,1	43,5	253,1	43,5	257,9	43,5
01.01.2014-31.12.2014	294,4	44,3	257,7	44,3	262,6	44,3
01.01.2015-31.12.2015	299,7	45,1	195,5	45,1	267,4	45,1
01.01.2016-31.12.2016	302,1	45,5	197,1	45,5	269,5	45,5
01.01.2017-31.12.2017	303,9	45,7	198,2	45,7	271,1	45,7
01.01.2018-31.12.2018	305,4	46,0	199,2	46,0	272,5	46,0
01.01.2019-31.12.2019	309,0	46,5	201,6	46,5	275,7	46,5
01.01.2020-31.12.2020	312,0	46,9	203,5	46,9	278,4	46,9
01.01.2021-31.12.2021	314,7	47,4	205,3	47,4	280,8	47,4
01.01.2022-31.12.2022	315,9	47,5	226,1	47,5	281,8	47,5
01.01.2023-	320,4	48,2	229,3	48,2	285,9	48,2

Periode	Fuelolie		Fyringstjære	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. kg			
01.01.2002-31.12.2004	206,0	32,0	186,0	28,0
01.01.2005-31.12.2007	209,2	28,8	188,8	25,2
01.01.2008-31.12.2008	213,0	29,3	192,2	25,7
01.01.2009-31.12.2009	216,8	29,8	195,7	26,1
01.01.2010-31.12.2010	233,0	49,3	209,7	44,4
01.01.2011-31.12.2011	237,2	50,2	213,5	45,2
01.01.2012-31.12.2012	241,5	51,1	217,3	46,0
01.01.2013-31.01.2013	245,8	52,0	221,3	46,8
01.02.2013-31.12.2013	286,9	52,0	258,2	46,8
01.01.2014-31.12.2014	292,1	52,9	262,9	47,6
01.01.2015-31.12.2015	221,5	53,9	199,4	48,5
01.01.2016-31.12.2016	223,3	54,3	201,0	48,9
01.01.2017-31.12.2017	224,6	54,7	202,2	49,2
01.01.2018-31.12.2018	225,7	54,9	203,2	49,4
01.01.2019-31.12.2019	228,4	55,6	205,6	50,0
01.01.2020-31.12.2020	230,6	56,1	207,6	50,5
01.01.2021-31.12.2021	232,6	56,6	209,4	50,9
01.01.2022-31.12.2022	256,1	56,8	230,6	51,1
01.01.2023-	259,8	57,6	233,9	51,8

Periode	Autogas		Anden flaskegas	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
	øre pr. l		øre pr. kg	
01.01.2002-31.12.2004	173,0	16,0	235,0	30,0
01.01.2005-31.12.2007	174,6	14,4	237,9	27,0
01.01.2008-31.12.2008	177,7	14,7	242,2	27,5
01.01.2009-31.12.2009	180,9	14,9	246,5	28,0
01.01.2010-31.12.2010	172,6	25,1	263,7	46,5
01.01.2011-31.12.2011	175,7	25,6	268,4	47,3
01.01.2012-30.06.2012	178,8	26,0	273,3	48,2
01.07.2012-31.12.2012	171,9	26,0	273,3	48,2
01.01.2013-31.01.2013	174,9	26,5	278,2	49,0
01.02.2013-31.12.2013	174,9	26,5	324,7	49,0
01.01.2014-31.12.2014	178,2	27,0	330,5	49,9
01.01.2015-31.12.2015	181,4	27,4	250,7	50,8
01.01.2016-31.12.2016	182,9	27,6	252,7	51,2
01.01.2017-31.12.2017	183,9	27,8	254,2	51,5
01.01.2018-31.12.2018	184,8	27,9	255,5	51,8
01.01.2019-31.12.2019	187,0	28,2	258,5	52,4
01.01.2020-31.12.2020	188,8	28,5	261,0	52,9
01.01.2021-31.12.2021	190,5	28,8	263,2	53,3
01.01.2022-31.12.2022	191,2	28,9	290,0	53,5
01.01.2023-	193,9	29,3	294,1	54,3

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

Periode	Opvarmning	Anden elektricitet	
	via el over	Energi	CO ₂
	4.000 kWh	øre pr. kWh	
01.01.2002-31.12.2004	50,1	56,6	10,0
01.01.2005-31.12.2005	51,1	57,6	9,0
01.01.2006-31.12.2007	51,2	57,7	8,6
01.01.2008-31.12.2008	52,0	58,7	8,8
01.01.2009-31.12.2009	52,9	59,6	8,9
01.01.2010-31.12.2010	54,5	65,9	6,2
01.01.2011-31.12.2011	61,4	73,0	6,3
01.01.2012-31.12.2012	62,4	74,2	6,4
01.01.2013-31.12.2013	34,1	75,5	6,5
01.01.2014-31.12.2014	41,2	83,3	•
01.01.2015-31.12.2015	38,0	87,8	•
01.01.2016-31.12.2016	38,3	88,5	•
01.01.2017-31.12.2017	40,5	91,0	•
01.01.2018-30.04.2018	40,7	91,4	•
01.05.2018-31.12.2018	0,8	91,4	•
01.01.2019-31.12.2019	0,8	88,4	•
01.01.2020-31.12.2020	0,8	89,2	•
01.01.2021-31.12.2021	0,8	90,0	•
01.01.2022-30.06.2022	0,8	90,3	•
01.07.2022-30.09.2022	0,8	76,3	•
01.10.2022-31.12.2022	0,8	72,3	•
01.01.2023-30.06.2023	0,8	0,8	•
01.07.2023-	0,8	69,7	•

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

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

Periode	Stenkul		Brunkul		Jordoliekoks	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
kr. pr. ton						
01.01.2002-31.12.2004	1 425,00	242,00	1 030,00	178,00	1 675,00	323,00
01.01.2005-31.12.2007	1 449,20	217,80	1 047,80	160,20	1 707,30	290,70
01.01.2008-31.12.2008	1 475,30	221,70	1 066,70	163,10	1 738,00	295,70
01.01.2009-31.12.2009	1 501,80	225,70	1 085,90	166,00	1 769,30	301,30
01.01.2010-31.12.2010	1 605,00	413,50	1 089,00	280,60	1 892,00	471,90
01.01.2011-31.12.2011	1 634,00	420,90	1 109,00	285,60	1 926,00	480,40
01.01.2012-31.12.2012	1 663,00	428,50	1 129,00	290,80	1 960,00	489,10
01.01.2013-31.01.2013	1 693,00	436,20	1 149,00	296,00	1 996,00	497,70
01.02.2013-31.12.2013	1 796,00	436,20	1 341,00	296,00	2 329,00	497,70
01.01.2014-31.12.2014	2 012,00	444,10	1 365,00	301,30	2 371,00	506,90
01.01.2015-31.12.2015	1 526,00	452,10	1 036,00	306,80	1 799,00	516,00
01.01.2016-31.12.2016	1 538,00	455,70	1 044,00	309,30	1 813,00	520,10
01.01.2017-31.12.2017	1 547,00	458,40	1 051,00	311,10	1 824,00	523,20
01.01.2018-31.12.2018	1 555,00	460,70	1 056,00	312,60	1 833,00	525,80
01.01.2019-31.12.2019	1 573,00	466,10	1 068,00	316,30	1 855,00	532,00
01.01.2020-31.12.2020	1 589,00	470,60	1 079,00	319,40	1 873,00	537,20
01.01.2021-31.12.2021	1 758,00	474,70	1 194,00	322,10	2 073,00	541,80
01.01.2022-31.12.2022	1 765,00	476,50	1 198,00	323,40	2 081,00	543,90
01.01.2023-	1 790,00	483,30	1 215,00	328,00	2 110,00	551,60

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

Periode	Stenkul og brunkul		Jordoliekoks	
	Energi	CO ₂	Energi	CO ₂
kr. pr. GJ				
01.07.1998-31.12.1998	41,30	•	41,30	•
01.01.1999-31.12.1999	45,00	•	45,00	•
01.01.2000-31.12.2000	47,00	•	47,00	•
01.01.2001-31.12.2001	49,00	•	49,00	•
01.01.2002-31.12.2004	51,00	•	51,00	•
01.01.2005-31.12.2007	51,90	•	51,90	•
01.01.2008-31.12.2008	52,80	•	52,80	•
01.01.2009-31.12.2009	53,80	•	53,80	•
01.01.2010-31.12.2010	57,30	14,80	57,30	14,30
01.01.2011-31.12.2011	58,40	15,00	58,40	14,60
01.01.2012-31.12.2012	59,40	15,30	59,40	14,80
01.01.2013-31.01.2013	60,50	15,60	60,50	15,10
01.02.2013-31.12.2013	70,60	15,60	70,60	15,10
01.01.2014-31.12.2014	71,80	15,90	71,80	15,40
01.01.2015-31.12.2015	54,50	16,10	54,50	15,60
01.01.2016-31.12.2016	54,90	16,20	54,90	15,70
01.01.2017-31.12.2017	55,30	16,30	55,30	15,80
01.01.2018-31.12.2018	55,50	16,40	55,50	15,90
01.01.2019-31.12.2019	56,20	16,60	56,20	16,10
01.01.2020-31.12.2020	56,70	16,80	56,70	16,20
01.01.2021-31.12.2021	62,80	16,90	62,80	16,40
01.01.2022-31.12.2022	63,00	17,00	63,00	16,40
01.01.2023-	63,90	17,20	63,90	16,70

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

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

Periode	Gas med en nedre brændværdi på 39,6 megajoule			Gas til anvendelse som motorbrændstof	
	Gas	Bygas	CO ₂	Energi	CO ₂
— øre pr. Nm ³ —					
01.01.2002-31.12.2002	202,0	99,0	22,0	282,0	•
01.01.2003-31.12.2003	202,0	125,0	22,0	282,0	•
01.01.2004-31.12.2004	202,0	150,0	22,0	282,0	•
01.01.2005-31.12.2005	204,2	177,0	19,8	284,2	•
01.01.2006-31.12.2007	204,2	204,2	19,8	284,2	•
01.01.2008-31.12.2008	207,9	207,9	33,9	289,3	•
01.01.2009-31.12.2009	211,6	211,6	34,5	294,5	•
01.01.2010-31.12.2010	227,0	227,0	35,1	282,8	•
01.01.2011-31.12.2011	231,1	231,1	35,7	288,0	6,1
01.01.2012-30.06.2012	235,3	235,3	36,4	293,1	6,2
01.07.2012-31.12.2012	235,3	235,3	36,4	282,1	6,2
01.01.2013-31.01.2013	239,5	239,5	37,0	287,2	6,3
01.02.2013-31.12.2013	279,5	279,5	37,0	287,2	6,3
01.01.2014-31.12.2014	284,5	284,5	37,7	292,3	6,5
01.01.2015-31.12.2015	215,8	215,8	38,4	297,6	6,6
01.01.2016-31.12.2016	217,5	217,5	38,7	300,0	6,7
01.01.2017-31.12.2017	218,8	218,8	38,9	301,8	6,7
01.01.2018-31.12.2018	219,9	219,9	39,1	301,0	6,7
01.01.2019-31.12.2019	222,5	222,5	39,6	304,6	6,8
01.01.2020-31.12.2020	224,6	224,6	40,0	307,5	6,9
01.01.2021-31.12.2021	248,6	248,6	40,3	310,2	6,9
01.01.2022-31.12.2022	249,6	249,6	40,5	311,4	7,0
01.01.2023-	253,1	253,1	41,0	315,8	7,1

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

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

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

Periode	Svovl	SO ₂ udledt til luften
	— kr. pr. kg —	
01.01.1996-31.12.2007	20,00	10,00
01.01.2008-31.12.2008	20,40	10,20
01.01.2009-31.12.2009	20,80	10,40
01.01.2010-31.12.2010	21,00	10,50
01.01.2011-31.12.2011	21,40	10,70
01.01.2012-31.12.2012	21,80	10,90
01.01.2013-31.12.2013	22,20	11,10
01.01.2014-31.12.2014	22,60	11,30
01.01.2015-31.12.2015	23,00	11,50
01.01.2016-31.12.2016	23,20	11,60
01.01.2017-31.12.2017	23,30	11,70
01.01.2018-31.12.2018	23,40	11,70
01.01.2019-31.12.2019	23,70	11,90
01.01.2020-31.12.2020	23,90	12,00
01.01.2021-31.12.2022	24,20	12,10
01.01.2023-	24,60	12,30

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

Periode	NO _x kr. pr. kg
01.01.2010-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	25,00
01.01.2013-31.12.2013	25,50
01.01.2014-31.12.2014	25,90
01.01.2015-31.12.2015	26,40
01.01.2016-30.06.2016	26,60
01.07.2016-31.12.2016	5,00
01.01.2017-31.12.2018	5,10
01.01.2019-31.12.2020	5,20
01.01.2021-	5,30

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.

8.5.6 Forureningsskatter

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

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

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

For beholdere til mineralvand og limonade, saft, most, spiritus, vin, øl og vand mv. af karton eller laminater af forskellige materialer udgør afgiften fra 0,08 kr. pr. stk. under 10 cl til 1,00 kr. pr. stk. over 160 cl. For beholdere til samme varer af andre materialer udgør afgiften fra 0,13 kr. pr. stk. til 1,60 kr. pr. stk. 1. februar 2004 blev afgiften for beholdere af alle materialer indeholdende øl og sodavand nedsat til at udgøre fra 0,05 kr. pr. stk. til 0,64 kr. pr. stk.

Emballager af pantbelagte drikkevarer blev 1. juli 2019 fritaget for afgift.

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

Poser af papir eller plast mv. Afgiften er for poser af papir 10 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 22 kr. pr. kg. 1. januar 2020 blev afgiften hævet til hhv. 30 og 66 kr. pr. kg. 1. januar 2021 blev satsen hævet til hhv. 31,65 og 69,63 kr. pr. kg.

Afgiften blev indført 1. januar 1994 for poser af papir eller plast mv. med et rumindhold op til hank eller lignende på mindst 5 liter. Afgiften udgjorde for poser af papir 9 kr. pr. kg og for poser af plast mv. 20 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet 1. januar 1998.

Engangsservice Afgiften udgør 19,20 kr. pr. kg. 1. januar 2020 blev afgiften hævet til 57,60 kr. pr. kg. 1. januar 2021 blev afgiften hævet til 60,77 kr. pr. kg.

15. juni 1982 indførtes en omsætningsafgift på 1/6 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførelse udgjorde afgiften 20 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb.

Fra 1. januar 1989 hævedes afgiften til 1/3 af den afgiftspligtige værdi. Ved indførelse udgjorde afgiften 50 pct. af indførselsværdien tillagt tolden og 20 pct. af det herved fremkomne beløb. 1. april 2001 blev afgiften ændret til en vægt-baseret afgift.

Bekæmpelsesmidler

1. januar 2014 blev afgiften omlagt til en vægtbaseret afgift på plantebeskyttelsesmidler. Afgiften udgør 50 kr. pr. kg eller liter aktivstof plus 107 kr. pr. kg eller liter plantebeskyttelsesmiddel gange midlets sundhedsbelastning pr. kg eller liter middel plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøeffektbelastning pr. kg eller liter middel plus 107 kr. pr. kg eller liter aktivstof gange midlets miljøadfærdsbelastning pr. kg eller liter middel. 1. januar 2021 blev afgiften hævet til hhv. 52,75 og 112,88 kr. pr. kg. 1. april 2023 blev afgiften ændret til hhv. 20,00 og 140,00 kr. pr. kg.

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

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

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

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

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

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

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

CFC Afgiften bliver beregnet med forskellige satser alt efter stoffet. Satsene ligger mellem 10 kr. pr. kg og 400 kr. pr. kg. Fra 1. april 2011 er satsene hævet til at ligge mellem 15 kr. og 600 kr. pr. kg. 1. juli 2021 blev afgiften hævet til at ligge mellem 19 kr. og 1.847 kr. pr. kg.

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

<i>Klorerede opløsningsmidler</i>	1. januar 1996 blev der indført en afgift på klorerede opløsningsmidler. Afgiften udgør 2 kr. pr. kg totraklorætylen, triklorætylen og diklormetan.
<i>Nikkel/kadmium batterier</i>	1. januar 1996 blev der indført en afgift på nikkel/kadmium batterier. Afgiften udgør 6 kr. pr. stk. for løse nikkel/kadmium rundceller, enkelte eller sammenbyggede knapceller eller fladpak og 36 kr. pr. pakke for sammenbyggede nikkel/kadmium rundceller, dog mindst 6 kr. pr. celle.
<i>Spildevand</i>	1. januar 1997 blev der indført en afgift på spildevand, der udledes til søer, vandløb eller havet. Endvidere betales afgift af spildevand der nedsives eller som udledes på marker eller lignende med henblik på nedsivning. Afgiften udgør 20 kr. pr. kg for totalnitrogen, 110 kr. pr. kg for totalfosfor og 11 kr. pr. kg for organisk materiale opgjort som biologisk iltforbrug efter 5 dage (BI ₅ (modifieret)). I 1997 udgjorde afgiften kun halvdelen af de nævnte beløb. 1. oktober 2014 er satserne hævet til hhv. 30 kr., 165 kr. og 16,50 kr. pr. kg. 1. januar 2021 blev satserne hævet til hhv. 31,65 kr., 174,07 kr. og 17,41 kr. pr. kg.
<i>Kvælstof</i>	1. august 1998 blev der indført en afgift på kvælstofindholdet i ammoniak, kalium- og cadmiumnitrat, ammoniumchlorid og gødningsstoffer. Afgiften udgør 5 kr. pr. kg kvælstof.
<i>PVC-folie</i>	Afgift på folier fremstillet af blød polyvinylchlorid (PVC) til emballering af levnedsmidler udgjorde 20,35 kr. pr. kg. Pr. 1. januar 2022 blev afgiften hævet til 40,70 kr. pr. kg. Afgiften blev indført 1. januar 1999 med en afgift på 12 kr. pr. kg. Afgiften blev hævet 1. april 2001. Afgiften på PVC-folie blev ophævet 1. januar 2019. 1. januar 2021 blev afgiften genindført med samme satser.
<i>PVC og ftalater</i>	1. juli 2000 blev der indført en afgift på varer, der indeholder polyvinylchlorid (PVC) eller med indhold af polyvinylchlorid og estere af o-ftalsyre (ftalater). Afgiften varierer efter varens art. Bl.a. udgør afgiften 3,50 kr. pr. kg for bløde rør og slanger og 2,48 kr. pr. kg for kabler og ledninger. Afgiften på PVC og ftalater blev ophævet 1. januar 2019. 1. januar 2021 blev afgiften genindført med samme satser.
<i>Mineralsk fosfor</i>	1. april 2005 blev der indført afgift på mineralsk fosfor i foderfosfat. Afgiften udgør 4 kr. pr. kg mineralsk fosfor indeholdt i foderfosfat. Afgiften på mineralsk fosfor blev ophævet 1. juli 2019.

8.5.7 Afgifter af spiritus, vin og øl

<i>Spiritus</i>	Afgifterne af spiritus ændredes fra 1. maj 1969 til en afgift, der beregnedes på grundlag af liter 100 pct. ethanolstyrke. 1. juni 1980 ændredes afgiften fra en ren mængdeafgift til en kombineret mængde- og værdiafgift, ligesom den tidligere skelnen mellem akvavit og snaps på den ene side og anden spiritus på den anden blev ophævet. Afgiften udgør herefter:
-----------------	--

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

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

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

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

Periode	Til og med 6,0 pct. vol.	6,1-15,0 pct. vol.	Over 15 pct. vol.
	kr. pr. l.		
01.01.1987-30.06.1991	8,15	12,60	23,40
01.07.1991-30.09.1992	7,07	10,93	16,70
01.10.1992-30.06.1996	4,20	6,55	9,85
01.07.1996-30.04.1997	4,35	6,80	10,20
01.05.1997-08.01.2005	4,50	7,05	10,55
09.01.2005-30.09.2011	3,90	6,14	9,20
01.10.2011-31.12.2011	3,90	6,87	9,20
01.01.2012-31.12.2012	4,88	10,62	14,22
01.01.2013-31.12.2014	5,06	11,01	14,74
01.01.2015-31.03.2019	5,34	11,61	15,55
01.04.2019-	5,18	11,26	15,08

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

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

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

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

Periode	Skatteklasser 1	Skatteklasser 2	Skatteklasser 3	Skatteklasser 4	Skatteklasser 5
01.01.1993-30.06.1996	249,95	321,80	429,00	475,00	25,00
01.07.1996-30.04.1997	259,25	333,75	445,00	492,75	26,00
01.05.1997-30.09.2004	268,50	345,75	460,75	510,25	27,00

Tillægsafgift af alkoholsodavand

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

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

Tillægsafgiften på alkoholsodavand blev ophævet 1. januar 2019.

8.5.8 Afgift af ikke-alkoholiske drikke

Kaffe

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

Te

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

Afgiften på te blev ophævet 1. januar 2018.

Mineralvand

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

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

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

Afgiften blev ophævet 1. januar 2014.

8.5.9 Afgift af chokolade og sukkervarer mv.

Chokolade- og sukkervarer

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

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

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

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

Afgiften blev ophævet 1. januar 2020.

Dækningsafgift

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

Periode	Kokos	Behandlede jordnødder	Andre afgifts-pligtige bestandele	Indhold af tilsat sukker	
				Over 0,5 g pr. 100 g	Op til 0,5 g pr. 100 g
kr. pr. kg					
01.05.1986-31.12.1997	3,75	•	12,50	•	•
01.01.1998-04.01.2007	4,25	•	14,20	•	•
05.01.2007-31.12.2009	4,25	8,50	14,20	•	•
01.01.2010-31.12.2011	5,30	10,60	•	17,75	14,20
01.01.2012-31.12.2012	5,30	10,60	•	23,75	20,20
01.01.2013-31.12.2014	5,49	10,99	•	24,61	20,93
01.01.2015-31.12.2017	5,79	11,59	•	25,97	22,08
01.01.2018-31.12.2019	2,90	5,80	11,04	25,97	22,08
01.01.2020-	•	•	•	25,97	22,08

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

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

Mættet fedt Afgiften blev indført 1. oktober 2011 og blev ophævet fra 1. januar 2013. Der skulle betales afgift af vægten af mættet fedt i følgende fødevarer, hvis indholdet af fedt i fødevareren overstiger 2,3 vægtprocent: Kød, mejeriprodukter, animalsk fedt, spiseolier, margarine og smørbare blandingsprodukter. Afgiften udgjorde 16 kr. pr. kg mættet fedt i fødevareren.

8.5.10 Tobaksafgifter

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

01.04.1986-30.09.2003	60,68 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
01.10.2003-08.01.2005	48,92 øre pr. stk + 21,22 pct. af detailhandelsprisen	
09.01.2005-31.12.2009	63,66 øre pr. stk + 13,61 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2010-30.06.2010	62,98 øre pr. stk + 20,80 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 91,65 øre pr. stk
01.07.2010-31.03.2012	67,50 øre pr. stk + 21,65 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 103,65 øre pr. stk
01.04.2012-31.12.2013	116,65 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2014-31.03.2020	118,25 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	
01.04.2020-31.12.2021	173,79 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2022-	193,54 øre pr. stk + 1 pct. af detailhandelsprisen	

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

Periode	Cigaretpapir	Grov røgtobak	Fin røgtobak	Karduskrå	Anden skrå
	øre pr. stk	kr. pr. kg			
07.07.1991-31.12.1992	3	275,00	350,00	•	•
01.01.1993-31.12.1995	3	275,00	350,00	63,00	229,00
01.01.1996-31.12.2000	4	350,00	400,00	63,00	229,00
01.01.2001-31.12.2009	4	402,50	452,50	63,00	229,00
01.01.2010-30.06.2010	4	522,50	572,50	63,00	229,00
01.07.2010-31.12.2011	4	602,50	652,50	63,00	229,00
01.01.2012-30.03.2012	5	618,50	668,50	65,90	239,53
01.04.2012-31.12.2012	5	722,50	772,50	65,90	239,53
01.01.2013-31.12.2013	5	722,50	772,50	68,76	249,95
01.01.2014-31.12.2014	5	738,50	788,50	68,76	249,95
01.01.2015-31.12.2019	5	738,50	788,50	73,95	268,44
01.01.2020-31.03.2020	5	738,50	788,50	113,00	410,76
01.04.2020-31.12.2021	5	1 300,90	1 350,90	113,00	410,76
01.01.2022-30.09.2022	5	1 500,90	1 550,90	126,93	461,37
01.10.2022-	5	1 500,90	1 550,90	461,37	461,37

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

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

1. oktober 2022 blev der indført en afgift på nikotinholdige væsker på 1,50 kr. pr. ml for indhold af nikotin, der udgør 12 mg nikotin eller derunder pr. milliliter. For indhold af nikotin, der er højere end 12 mg nikotin pr. milliliter udgør afgiften 2,50 kr. pr. ml.

Ligeledes blev der 1. oktober 2022 indført en afgift på nikotinprodukter på 5,5 øre pr. mg nikotin.

Cigarer, cerutter og cigarillos

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

-31.12.2014	19,8 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	
01.01.2015-31.12.2015	42,5 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 108,8 øre pr. stk.
01.01.2016-31.12.2016	50,0 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 130,0 øre pr. stk.
01.01.2017-31.12.2017	50,9 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 131,3 øre pr. stk.
01.01.2018-31.12.2018	51,8 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 132,6 øre pr. stk.
01.01.2019-31.03.2020	52,7 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 133,9 øre pr. stk.
01.04.2020-31.12.2021	101,01 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 202,9 øre pr. stk.
01.01.2022-	118,51 øre pr. stk + 10 pct. af detailhandelsprisen	dog mindst 227,9 øre pr. stk.

8.5.11 Afgifter i øvrigt

Glødelamper, elektriske sikringer mv.

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

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

Råstofmaterialer 1. august 1978 blev der indført en afgift af indvinding og import af råstoffer, fx brunkul, flint, mergel, grus, kalk, kul mv. 1. januar 1990 steg afgiften fra 50 øre til 5 kr. pr. m³ af råstoffet. Omregning fra vægt i ton til råstofforbrug i m³ foretages vha. en omregningsfaktor, der for hvert enkelt råstof er fastlagt i loven. 1. april 2020 blev afgiften hævet til 5,27 kr. pr. m³, og 1. januar 2023 blev afgiften hævet til 5,56 kr. pr. m³.

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

Periode	Vand
01.01.1994-31.12.1994	1,00
01.01.1995-31.12.1995	2,00
01.01.1996-31.12.1996	3,00
01.01.1997-31.12.1997	4,00
01.01.1998-31.12.2011	5,00
01.01.2012-31.12.2012	5,23
01.01.2013-31.12.2014	5,46
01.01.2015-31.12.2017	5,86
01.01.2018-31.01.2021	6,18
01.02.2021-	6,37

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

Spillekasinoer Afgiften udgør 45 pct. af bruttospillemåltægterne op til 4.000.000 kr. og 75 pct. af indtægterne over 4.000.000 kr. Beløbsgrænsen blev ændret 1. januar 2019 til 4.087.800 kr., 1. januar 2020 til 4.179.200 kr., 1. januar 2021 til 4.274.300 kr., 1. januar 2022 til 4.325.500 kr. og 1. januar 2023 til 4.453.400 kr.

Afgiften blev indført 31. december 1990 som en afgift på 65 pct. af bruttospillemåltægterne (af det beløb, som spilleindsatserne overstiger gevinsterne og fratrukket værdien af spillemærker, der er givet til de ansatte) i spillekasinoer. Afgiften blev ændret fra 1. januar 1994.

Gevinstgivende spilleautomater Afgiften på gevinstgivende spilleautomater udgør 41 pct. af det beløb, hvormed spilleindsatserne overstiger gevinsterne. Af spilleautomater opstillet i en restaurant betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospillemåltægterne, der overstiger 30.000 kr. i afgiftsperioden. Af spilleautomater opstillet i en spillehal betales tillige en afgift på 30 pct. af den del af bruttospillemåltægterne, 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.

Beløbsgrænserne blev 1. januar 2019 ændret til hhv. 30.700, 255.500, 3.100 og 1.600 kr., 1. januar 2020 til 31.400, 261.200, 3.100 og 1.600 kr., 1. januar 2021 til 32.100, 267.200, 3.200 og 1.600 kr., 1. januar 2022 til 32.500, 270.400 og 1.600 kr. og 1. januar 2023 til 33.400, 278.400 og 1.700 kr.

Andre afgifter Under denne gruppe henføres bl.a. virksomheders efterbetaling af afgiftsbeløb uanset afgiftens art, bøder for overtrædelse af told- og afgiftslovgivningen samt uerholdelige beløb.

8.5.12 EU-afregninger

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

Tabel 8.1 Bogførte told og forbrugsafgifter
Customs and excise duties

	2013	2014	2015	2016	2017
	mio. kr.				
1. Told og importafgifter	2 693,1	2 918,2	3 293,2	3 157,4	3 166,7
Told	2 637,4	2 962,5	3 259,9	3 124,1	3 133,4
Import- og eksportafgifter	55,7	-44,3	33,3	33,3	33,3
2. Moms	183 164,0	176 029,4	189 199,6	197 144,9	206 961,2
Indenlandsk moms	183 685,7	176 527,4	189 765,0	197 509,8	207 581,8
Importmoms, momsrefusion og andet	-521,7	-498,0	-565,4	-364,9	-620,6
4. Lønsumsafgift	6 369,4	6 707,2	7 186,1	7 993,6	8 440,3
5. Afgifter af motorkøretøjer	27 782,2	28 416,8	30 351,1	32 204,2	32 607,3
Grøn ejer- og vægtafgift	10 885,6	10 591,9	10 863,8	10 698,1	10 467,8
Registreringsafgift	14 913,8	15 864,8	17 562,8	19 539,2	20 162,0
Afgift af ansvarsforsikring	1 599,7	1 579,6	1 531,7	1 533,6	1 519,0
Afgift af vejbenyttelse	383,1	380,5	392,8	433,3	458,5
6. Energiskatter	42 109,8	39 586,5	38 518,7	37 102,0	38 262,6
Benzinafgift	7 240,6	7 281,0	7 350,9	7 513,1	7 496,9
Afgift af visse olieprodukter	9 266,2	9 326,4	9 365,5	9 678,3	9 839,9
Afgift af elektricitet	10 938,3	11 668,5	11 684,4	10 614,2	11 977,7
Afgift af stenkul, brunkul mv.	3 045,2	2 696,8	2 384,8	1 980,8	2 006,9
Afgift af naturgas	4 907,6	4 210,6	3 208,8	3 169,9	3 063,9
Afgift af kuldioxid (CO ₂)	5 784,9	3 620,5	3 660,4	3 561,9	3 677,7
Afgift af svovl (SO ₂)	52,0	40,4	41,2	38,6	39,2
Afgift af kvælstofoxider	875,0	742,3	822,7	545,2	160,4
7. Forureningsskatter	2 151,8	1 644,4	1 872,3	1 795,2	1 786,9
Afgift af visse detailsalgspakninger	1 017,5	667,1	663,0	683,1	683,3
Afgift af bekæmpelsesmidler	659,4	442,8	598,2	512,6	530,1
Afgift af affald	154,6	172,3	136,6	145,4	181,7
Afgift af CFC (drivgasser)	81,4	72,6	67,5	68,6	57,5
Afgift af klorerede opløsningsmidler	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Afgift af nikkel/kadmium batterier	2,7	2,2	1,8	1,2	1,4
Afgift af spildevand	146,8	201,5	318,5	293,8	249,6
Afgift af kvælstof	22,3	15,4	16,5	20,7	15,3
Afgift af PVC og ftalater	18,3	18,7	18,8	17,7	16,3
Afgift af mineralisk fosfor	48,6	51,6	51,3	51,9	51,5
8. Afgift af spiritus, vin og øl	3 790,6	3 800,0	3 864,7	3 974,9	3 875,3
Afgift af spiritus	1 102,6	1 152,4	1 180,2	1 199,8	1 206,4
Afgift af vin	1 674,1	1 681,9	1 746,0	1 789,9	1 720,9
Afgift af øl	980,3	931,9	905,5	951,7	910,7
Tillægsafgift af alkohol sodavand	33,6	33,8	33,0	33,5	37,3
9. Afgift af ikke-alkoholiske drikke	684,1	266,2	283,1	301,5	287,1
Kaffeafgift	271,6	258,7	275,6	293,4	280,0
Teafgift	8,3	7,5	7,5	8,1	7,1
Mineralvandsafgift	404,2	.	.	.	.

Tabel 8.1

2018	2019	2020	2021	2022	
mio. kr.					
3 079,2	3 123,2	3 067,7	3 708,2	4 568,1	Customs and import duties
3 079,2	3 123,2	3 067,7	3 708,2	4 568,1	Customs duties
.	.	.	.	.	• Import and export duties
217 497,9	234 197,0	229 525,7	249 784,1	262 390,3	Value added tax
218 045,0	234 947,6	230 046,3	249 688,9	262 557,4	VAT on domestic sales, etc.
-547,1	-750,6	-520,6	95,2	-167,1	VAT on imports and VAT refunds
8 860,1	9 321,5	9 617,3	9 958,6	10 670,4	Duty on wage and salary costs
33 277,3	32 758,5	30 957,4	28 823,5	23 841,2	Motor vehicle duties
10 516,7	10 463,4	10 321,3	10 469,2	10 331,3	Weight duty
20 780,9	20 298,6	18 636,1	16 364,9	11 531,2	Registration duty
1 496,0	1 477,9	1 443,7	1 419,9	1 413,3	Duty on third-party liability insurance
483,7	518,6	556,2	569,5	565,4	Road charges
38 677,8	36 942,9	36 310,8	37 057,2	34 668,2	Duty on energy products
7 546,9	7 644,5	7 113,9	7 366,2	7 314,4	Petrol
9 974,9	10 004,7	9 481,8	9 878,4	9 939,0	Certain petroleum products
12 161,9	11 028,1	11 837,3	11 423,0	9 582,3	Electricity
1 842,7	1 770,1	1 596,3	1 796,2	1 793,7	Coal
3 297,7	2 763,0	2 771,7	2 946,9	2 463,1	Natural gas
3 629,0	3 535,1	3 321,8	3 444,3	3 385,5	CO2
39,6	34,0	33,0	37,7	33,4	Sulphur
185,1	163,4	155,0	164,5	156,8	Nitrogen oxides
1 832,4	1 633,7	1 752,9	1 944,2	1 898,9	Pollution duties
703,6	543,5	722,8	775,7	732,8	Certain retail containers
565,9	590,4	561,8	613,9	670,1	Insecticides, herbicides, etc.
132,8	128,8	148,9	192,6	152,3	Waste
56,5	42,2	40,3	54,9	54,7	CFC
0,1	0,2	0,2	0,1	0,2	Chlorinated solvents
0,0	0,5	0,6	0,5	0,3	Nickel/cadmium batteries
291,6	289,5	259,3	271,4	251,3	Effluent charges
12,9	14,0	18,9	18,1	17,4	Nitrogen
15,9	.	0,1	17,0	19,8	PVC and phthalates
53,1	24,6	0,0	0,0	.	• Mineral phosphorus
3 884,4	3 683,7	3 735,0	4 023,5	3 824,6	Duties on spirits, wine and beer
1 194,9	1 201,3	1 151,4	1 356,7	1 330,6	Spirits
1 741,7	1 662,2	1 802,3	1 824,0	1 663,9	Wine
946,6	820,2	781,3	842,8	830,1	Beer
1,2	.	.	.	.	• Surcharge on alcoholic soft drinks
279,3	277,8	270,7	284,7	267,8	Duties on non-alcoholic beverages
278,1	277,8	270,7	284,7	267,8	Coffee
1,2	.	.	.	.	• Tea
.	.	.	.	.	• Mineral water

Tabel 8.1 (fortsat)

Bogførte told og forbrugsafgifter

Customs and excise duties (continued)

	2013	2014	2015	2016	2017
	mio. kr.				
10. Afgift af chokolade- og sukkervarer mv.	2 620,4	2 550,4	2 672,5	2 822,7	2 792,4
Chokolade- og sukkervareafgift	2 238,7	2 249,4	2 375,4	2 498,0	2 481,8
Afgift af konsum-is	292,8	301,0	297,1	324,7	310,6
Afgift af mættet fedt	88,9	.	.	.	.
11. Tobaksafgift	8 447,1	7 138,0	7 779,1	7 144,4	7 641,8
Afgift af cigaretter, røgtobak m.m.	8 366,0	7 048,8	7 632,1	7 048,1	7 541,8
Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos	45,9	49,9	110,9	60,6	66,9
Afgift af cigaretpapir	35,2	39,3	36,1	35,7	33,1
12. Afgifter i øvrigt	2 666,3	2 810,1	3 010,6	2 962,1	2 942,5
Afgift af glødelamper, elektriske sikringer mv.	94,6	96,1	89,6	76,6	66,2
Afgift af råstofmaterialer	134,1	133,5	144,8	148,5	156,6
Afgift af ledningsført vand	1 584,2	1 503,1	1 661,5	1 598,3	1 582,1
Afgift af lystfartøjsforsikring	125,4	131,5	125,1	120,8	124,8
Afgift af spillekasinoer	193,9	186,2	197,0	221,7	214,6
Afgift af spilleautomater	556,2	585,7	605,9	640,4	641,9
Andre afgifter	-22,1	174,0	186,7	155,8	156,3
1-12. Told og forbrugsafgifter i alt	282 478,8	271 867,0	288 030,9	296 602,9	308 764,1
EU-afregninger	-2 167,7	-2 220,5	-2 482,6	-2 801,9	-2 542,4

Tabel 8.1

2018	2019	2020	2021	2022	
mio. kr.					
2 700,3	2 783,5	2 757,9	2 941,9	2 825,8	Duties on chocolate, sugar confectionary, etc.
2 344,5	2 427,4	2 351,3	2 548,0	2 445,2	Chocolate, etc.
355,8	356,1	406,6	394,0	380,6	Ice-cream
.	.	.	.	.	• Saturated fat
7 185,1	7 860,3	8 848,7	9 195,7	7 000,3	Tobacco duties
7 107,1	7 789,4	8 768,3	9 126,3	6 802,5	Cigarettes, smoking tobacco, etc.
47,3	42,0	48,9	42,0	42,6	Cigars, cheroots and cigarillos
30,7	28,9	31,5	27,4	155,2	Cigarette paper
2 901,2	2 916,8	2 636,4	2 607,2	2 805,2	Other duties
30,7	43,3	37,4	33,5	25,4	Electric bulbs, fuses, etc.
171,5	162,9	183,0	199,8	188,4	Extraction of raw materials
1 610,7	1 674,4	1 633,8	1 697,5	1 687,3	Piped water
118,4	92,7	103,7	104,8	117,1	Pleasure boats
202,3	197,9	131,6	117,4	194,9	Casinos
590,0	566,7	413,2	328,5	483,9	Slot machines
177,6	178,9	133,8	125,8	108,2	Other duties
320 174,9	335 498,8	329 480,1	350 328,8	354 760,8	Customs and excise duties, total
-2 191,0	-2 499,0	-2 470,3	-2 856,5	-3 437,6	European union

9. Internationale sammenligninger

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

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

*Ensartetheden
må ikke overvurderes*

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

*Henførings-
tidspunktet*

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

9.1 Skattestrukturen i Danmark og andre lande

*Danmarks skattestruktur
afviger fra andre landes*

Beskatningen i Danmark afviger markant fra alle andre lande i Europa, herunder også de andre nordiske lande. I en international sammenhæng udgør bidragene til sociale ordninger således en meget beskedent del af den samlede danske beskatning, nemlig kun mellem 0 og 0,2 pct. Til gengæld udgør indkomstskatterne i Danmark en meget stor andel, nemlig lidt under 65 pct. Som det fremgår af figur 9.1, er det blandt OECD-lande kun New Zealand og Australien, som har en skattestruktur, der minder om den danske.

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

² Publiceres i "United Nations Statistical Yearbook".

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

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

Sociale bidrag er typisk høje hvor indkomstkatten er lav

Bidrag til sociale ordninger udgør en særlig stor andel af den samlede beskatning i lande som Tyskland, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet, Polen og Japan, nemlig 37-45 pct. I de samme lande udgør indkomstkatterne til gengæld en relativt beskedent andel af den samlede beskatning.

Skat på formue og ejendom er størst i USA, Storbritannien, Sydkorea og Canada

Skatter på formue og ejendom udgør 4 pct. af den samlede beskatning i Danmark, mens denne skatteart spiller størst rolle i USA, Storbritannien, Sydkorea og Canada, hvor den udgør 10-14 pct. af den samlede beskatning. Formue- og ejendoms-skatterne tegner sig for en særlig beskedent andel af den samlede beskatning i Ungarn, Tyskland, Finland, Sverige og Norge, nemlig kun ca. 3 pct.

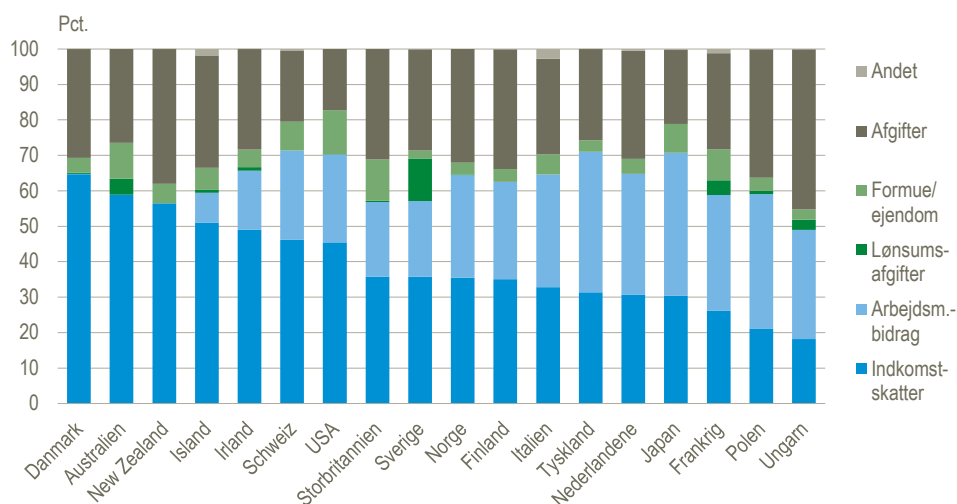
Afgifterne dominerer i Ungarn og Chile

Afgifter på varer og tjenester tegner sig i Danmark for ca. 31 pct. af det samlede skatteprovenu, hvilket svarer til andelen hos de fleste andre OECD-lande. I Ungarn og Chile udgør afgifterne imidlertid en særlig stor andel af det samlede skatteprovenu, nemlig over 45 pct., mens afgifterne i USA, Schweiz og Japan udgør en relativt beskedent del af de samlede skatter, nemlig kun 17-20 pct.

Figur 9.1

Skattestrukturen i udvalgte lande. 2020

Tax structure in Denmark and other selected countries. 2020



Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

Ændringer i skattestrukturen fra 2005 til 2020

Fordelingen af de samlede skatter og afgifter efter skatteart vil kunne aflæses af tabel 9.5. Mere tydeligt fremgår skattestrukturen i de forskellige lande imidlertid af tabel 9.6, der lige som ovenstående figur viser de enkelte skatteartsgrupper i procent af den samlede beskatning. Udviklingen over den betragtede periode er belyst ved angivelse af procentfordelingerne i 2005 og 2020. Det er oftest kun udviklingstendenser på lidt længere sigt, der sammenholdes, da korttidsændringerne normalt er uden interesse og betydning ved sådanne internationale sammenligninger.

Fra 2005 til 2020 er skattestrukturen i Danmark ikke ændret meget. Største forskydning er, at de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning er steget fra 50,0 til 54,3 pct., mens andre indkomstskatters andel (som især vedrører selskabsskatten) er faldet fra 12,0 til 10,4 pct. af det samlede skatteprovenu.

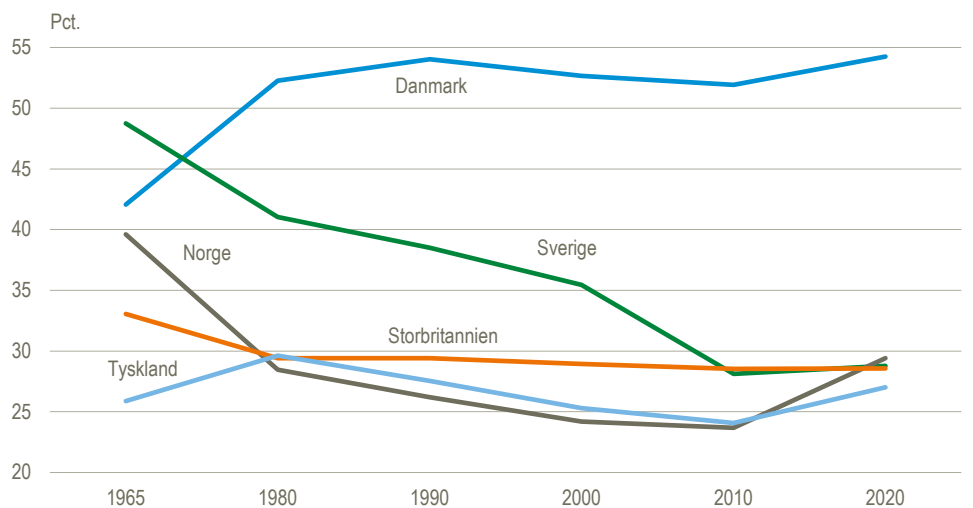
Store ændringer i nogle lande

Af lande, som har oplevet større forskydninger i skattestrukturen fra 2005 til 2020, kan nævnes Tyskland, Spanien, Norge og USA, hvor de personlige indkomstskatters andel af beskatningen er vokset markant, men andre indkomstskatter til gengæld er mindsket nogenlunde tilsvarende. Lithauen har oplevet en forskydning i modsat retning – dog mellem personlige indkomstskatter og arbejdsmarkedsbidrag. I Sverige er de personlige indkomstskatters andel af beskatningen mindsket markant, mens afgifterne til gengæld vejer tungere til. I Island har den omvendte udvikling fundet sted.

Personlig indkomstskat fylder mest i Danmark

Indkomstskatterne tegner sig som anført for ca. 65 pct. af det samlede skatte- og afgiftsprovener i Danmark. De to mest betydningsfulde indkomstskattetyper er den personlige indkomstskat og selskabsskatten. Heraf giver den første langt det største provener. Den personlige indkomstskat tegner sig således for ca. 54 pct. af samtlige skatter og afgifter i Danmark. I en international sammenhæng er dette en rekordhøj andel. Den sidste snes år har de personlige indkomstskatters andel af den samlede beskatning befundet sig over 50 pct. for Danmarks vedkommende, mens udviklingen i det øvrige Europa typisk har været, at den personlige indkomstskat udgør en faldende andel af den samlede beskatning. Figur 9.2 viser udviklingen på dette område for Danmark og de omkringliggende lande.

Figur 9.2 Den personlige indkomstskat i pct. af den samlede beskatning i Danmark og nogle nabolande
Personal income tax as percentage of total taxation in Denmark and selected neighbouring countries



Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

9.2 Beskatningens absolutte omfang

Afgrænsningen

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

9.3 Beskatningsniveauet

Skatternes formål

Beskatningens omfang og udvikling i forskellige lande, er belyst i tabel 9.1, der viser hvor stor en del af den samlede indkomst (målt ved BNP i markedspriser), der inddrages til offentlige formål. Disse formål er dels finansiering af offentlige udgifter, dels direkte og indirekte omfordelinger af indkomst. Endelig har beskatningen til formål at være et instrument i den økonomiske politik. I figur 9.4 er indholdet af tabel 9.1 illustreret grafisk for to års vedkommende, nemlig 2005 og 2021.

Problemer med at sammenligne skattetryk i forskellige lande

Ved sammenligninger af skattebelastningen i forskellige lande måles skattetrykket traditionelt som vist i tabel 9.1, nemlig som det samlede provener fra skatter og afgifter sat i forhold til bruttonationalproduktet (BNP) i markedspriser. Tabellen viser dette mål for skattetrykket i en række lande fra 1980 til 2021.

Dette skattetryksmål kan dog anfægtes af flere grunde. For det første er det meget påvirkeligt overfor indretningen af det enkelte lands skatte- og indkomstoverførselssystem. To lande med reelt ens beskatningsniveau vil nemlig kunne fremvise forskelligt skattetryk alene på grund af tekniske forskelle. Hvis eksempelvis overførselsindkomster er skattepligtige i et land, men ikke i et andet, vil en sammenligning

ning af de to lande give et misvisende billede. Netop af denne årsag steg skattetrykket i Danmark rent teknisk fra 1993 til 1994, fordi en række sociale pensioner blev omlagt fra helt eller delvis skattefrihed til fuld skattepligt. Ydelserne før skat steg for at kompensere for indførslen af skattepligten og det samme gjorde selvfølgelig de samlede skatter.

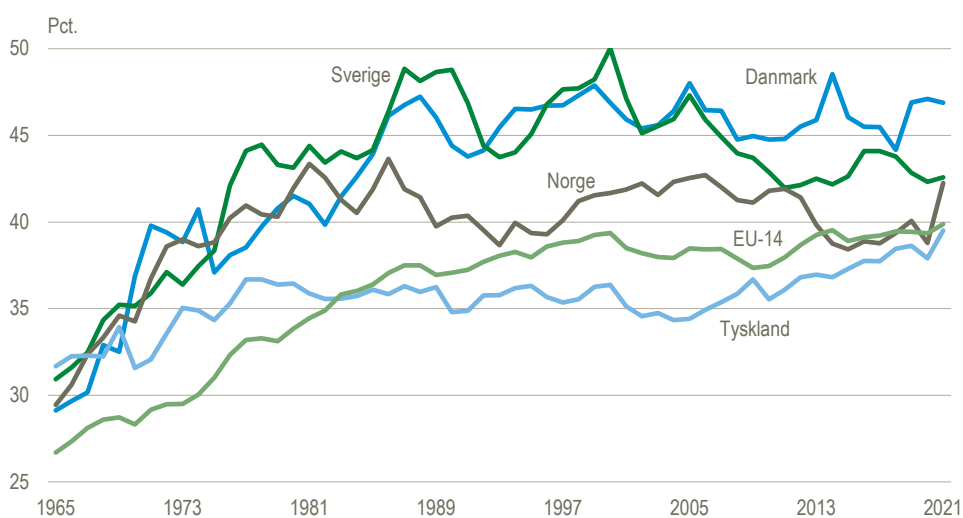
For det andet kan to lande med reelt ens beskatningsniveau også statistisk fremvise forskelligt skattetryk, hvis det ene land i højere grad støtter personer eller virksomheder ved at give dem fradrag i skatten i stedet for at yde direkte tilskud.

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

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

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

Figur 9.3 **Skattebelastningen i udvalgte lande**
Tax burden in selected countries



Anm. EU-14 omfatter de 14 lande (minus Storbritannien), der var medlemmer af EU i 2003.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

Udviklingen i landenes skattetryk

Trods disse vanskeligheder med internationale sammenligninger er det traditionelle skattetryk et mål for skattebelastningen, som benyttes meget i den internationale økonomiske og statistiske litteratur. Med rimelig sikkerhed kan det konstateres, at Danmark sammen med bl.a. de øvrige skandinaviske lande ligger i den høje ende med hensyn til skattetryk, jf. figur 9.3. Det hænger sammen med, at Danmark, Sverige og Norge alle har udbyggede skattefinansierede velfærdssystemer. I perioden 1985-2021 har skattetrykket i Danmark svinget mellem 45 og 50 pct. I Sverige har niveauet ligget over Danmarks i starten af perioden, og siden 2002 under Danmarks niveau. Det norske skattetryk har de sidste mange år befundet sig mellem 38 og 43 pct., men er siden 2011 faldet under 40 pct. For de vesteuropæiske EU-lande – her defineret som EU-14 (uden Storbritannien) – har det gennemsnitlige skattetryk været moderat stigende og ligger i dag på 42,6 pct. Som det fremgår af figuren, lå skattetrykket i Danmark midt i 1960'erne på samme niveau som Tyskland og tæt

på EU-14-gennemsnittet. Omkring 1970 steg det danske skattetryk imidlertid meget voldsomt og i 1980'erne skete også en vækst, som bragte det danske skattetryk op på et i international sammenhæng meget højt niveau.

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

Oversigtstabel 9.1

Definition af skatteartsgrupperne ved den internationale sammenligning

	Artsnumre
1. Personlige indkomstskatter	1.1
2. Andre indkomstskatter	1.2+1.3
3. Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter	2+3
4. Skat af formue, ejendom og besiddelse	4
5. Generelle omsætningsafgifter	5.1
6. Told mv.	5.2
7. Afgifter af specielle varer og tjenester mv.	5.3+5.4+5.5+5.6+5.7+6

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

9.4 Skatternes fordeling på modtagende delsektorer

For 2005 og 2020 er der i tabel 9.3 foretaget en fordeling af de samlede skatter og afgifter på de forskellige dele af den offentlige sektor, der *endeligt modtager skatteprovenuet*. Tabellens fordeling tager ikke hensyn til overførte skatteprovenuer i form af interne offentlige refusioner og tilskud.

Specielt denne internationale sammenligning, med fordelingen på skatteprovenuet på modtagerne, må tages med betydeligt forbehold. De institutionelle forskelle landene imellem er helt afgørende, når de offentlige enheder skal fordeles på niveauer. Forskellene i landenes opbygning af deres offentlige administration betyder, at selv en forholdsvis enkel opdeling som den, der er foretaget i tabel 9.3, ikke præcist kan komme til at dække de samme administrative niveauer og specielt funktioner i de forskellige lande. Tabel 9.3 opererer med en 4-deling af den offentlige sektor:

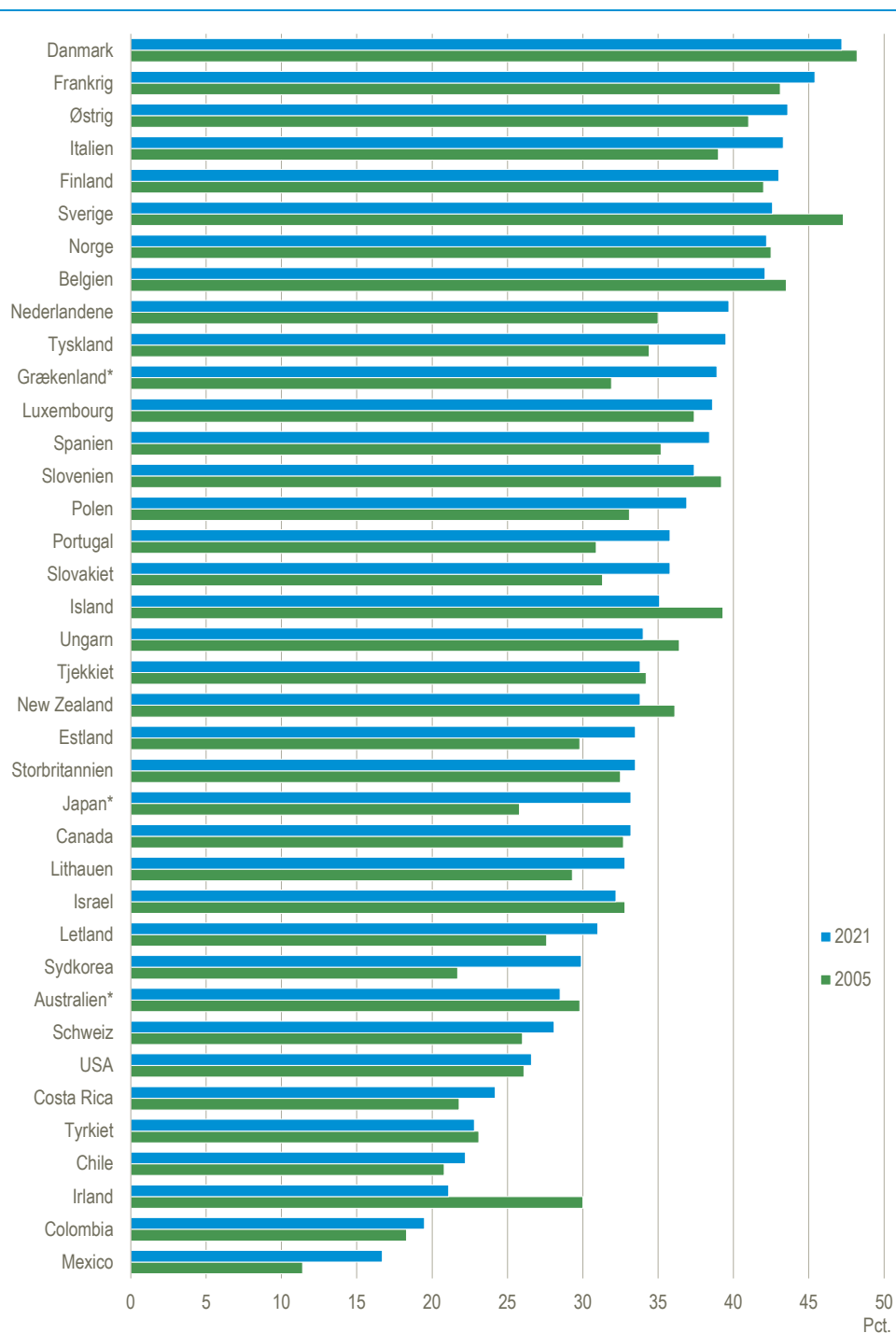
1. Det overnationale niveau
2. Det centrale niveau
3. De sociale kasser og fonde
4. Det lokale niveau.

*Tre nationale
niveauer og et
overnationalt niveau*

Den principielle sondring mellem de fire niveauer er følgende: *Det overnationale niveau* er for de europæiske landes vedkommende Den europæiske Union (EU), der opkræver told og importafgifter. *De sociale kasser og fonde* afgrænses ved hjælp af deres *formål, styring og finansiering*. De øvrige offentlige enheder fordeles på det *centrale* og det *lokale niveau* efter den *geografiske udstrækning af deres kompetenceområder*. Er kompetencen udstrakt til hele landet henføres den pågældende enhed til den centrale sektor. Er kompetenceområderne geografisk begrænset henføres enheden til den lokale sektor. I overensstemmelse hermed omfatter det *centrale niveau* statslige og føderale myndigheder. I nogle lande findes ligeledes et delstatsniveau. Dette gælder fx i Canada med "provinces", i Tyskland med "länder", i Schweiz med "cantons" og i USA med "states". I tabel 9.3 er delstatsniveauet lagt ind under det lokale niveau.

Figur 9.4 **Samlede skatter og afgifter i procent af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene**

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries



* 2020.

Kilde: Tabel 9.1.

Tabel 9.1

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

Total taxes and duties as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2020	2021	
	pct.										
Danmark ¹	41,5	43,9	44,7	46,8	47,0	48,2	44,9	47,0	47,6	47,2	Denmark
Finland	35,3	39,2	42,9	44,5	45,8	42,0	40,6	43,5	41,8	43,0	Finland
Island	29,2	27,8	30,5	30,7	35,9	39,3	32,2	35,1	36,1	35,1	Iceland
Norge	41,9	41,9	40,2	39,4	41,7	42,5	41,8	38,4	38,8	42,2	Norway
Sverige	43,1	44,1	48,8	45,1	50,0	47,3	42,9	42,6	42,3	42,6	Sweden
Belgien	40,7	43,7	41,4	43,0	44,0	43,5	43,0	44,2	42,7	42,1	Belgium
Estland .....	...	...	...	35,0	31,1	29,8	33,2	33,3	33,3	33,5	Estonia
Frankrig	39,5	42,0	41,2	42,7	43,7	43,1	42,4	45,6	45,8	45,4	France
Grækenland	20,8	24,6	25,2	28,3	33,4	31,9	32,3	36,6	38,9	...	Greece
Irland	30,1	33,6	32,4	31,8	30,8	30,0	27,7	23,2	19,9	21,1	Ireland
Italien	28,6	32,4	36,3	38,5	40,5	39,0	41,7	43,0	42,7	43,3	Italy
Letland .....	...	...	...	29,7	29,0	27,6	28,4	29,6	31,6	31,0	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	27,7	31,1	29,3	28,4	29,0	31,0	32,8	Lithuania
Luxembourg	35,4	39,1	34,7	36,0	37,0	37,4	35,7	34,8	38,1	38,6	Luxembourg
Nederlandene	39,7	39,3	39,7	37,2	36,9	35,0	35,7	37,0	40,0	39,7	Netherlands
Polen .....	...	...	...	36,7	33,0	33,1	31,4	32,6	35,7	36,9	Poland
Portugal	21,9	24,1	26,5	29,3	30,9	30,9	30,4	34,4	35,3	35,8	Portugal
Schweiz	22,6	23,1	23,2	25,1	27,1	26,0	25,8	26,8	27,6	28,1	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	39,5	33,6	31,3	28,0	32,6	35,2	35,8	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	39,2	37,7	39,2	37,8	37,3	37,2	37,4	Slovenia
Spanien	21,9	26,8	31,5	31,3	33,0	35,2	31,3	33,8	36,7	38,4	Spain
Storbritannien	33,4	35,1	32,9	29,3	32,7	32,5	32,0	31,6	32,1	33,5	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	34,5	32,3	34,2	32,2	33,1	34,7	33,8	Czech Republic
Tyrkiet	13,0	11,2	14,5	16,4	23,5	23,1	24,7	25,0	23,9	22,8	Turkey
Tyskland ²	36,4	36,1	34,8	36,3	36,4	34,4	35,5	37,3	37,9	39,5	Germany
Ungarn .....	...	...	...	40,8	38,5	36,4	36,8	38,7	36,1	34,0	Hungary
Østrig	38,6	40,4	39,3	41,3	42,3	41,0	41,0	43,1	42,4	43,6	Austria
Canada	30,3	31,6	35,1	34,6	34,7	32,7	31,0	32,8	34,3	33,2	Canada
Chile .....	...	...	16,8	18,2	18,7	20,8	19,7	20,5	19,4	22,2	Chile
Colombia .....	...	...	11,3	16,0	15,7	18,3	18,1	19,9	18,8	19,5	Colombia
Costa Rica .....	...	...	22,4	18,9	21,1	21,8	22,1	22,9	22,7	24,2	Costa Rica
Mexico	14,2	14,8	12,1	10,1	11,5	11,4	12,8	15,9	17,8	16,7	Mexico
USA	25,6	24,7	26,0	26,5	28,3	26,1	23,4	26,2	25,8	26,6	U.S.A.
Australien	26,2	27,7	28,1	28,2	30,4	29,8	25,2	27,8	28,5	...	Australia
Israel .....	...	...	...	34,1	34,1	32,8	30,3	31,0	29,6	32,2	Israel
Japan	24,0	25,9	27,7	25,4	25,3	25,8	26,2	30,2	33,2	...	Japan
New Zealand	31,7	31,2	36,2	35,6	32,5	36,1	30,3	31,5	33,8	33,8	New Zealand
Sydkorea	16,8	15,6	18,6	18,8	20,9	21,7	22,4	23,7	27,7	29,9	Korea
Norden ³	38,2	39,4	41,4	41,3	44,1	43,9	40,5	41,3	41,3	42,0	Nordic
EU-14 ⁴	33,8	36,4	37,1	40,5	41,6	40,6	39,9	41,4	41,8	42,6	EU-14
EU-22 ⁵	37,1	39,7	40,5	39,1	39,7	38,9	38,1	39,5	40,1	40,6	EU-22
OECD-Europa ⁶	32,3	34,1	34,8	35,4	36,3	35,7	34,7	35,9	36,5	36,8	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁷	23,4	23,7	20,6	20,7	21,7	21,8	21,2	23,1	23,1	23,7	OECD-America
OECD-Stillehav ⁸	24,7	25,1	27,6	28,4	28,7	29,2	26,9	28,9	30,6	32,0	OECD-Pacific
OECD-total	30,1	31,5	30,9	32,2	33,0	32,7	31,6	32,9	33,6	34,2	OECD-total

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

² Til og med 1990 kun Vesttyskland.

³ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

⁴ Omfatter de 14 lande (minus Storbritannien), der var medlemmer af EU i 2003.

⁵ Omfatter EU-14 plus Estland, Letland, Lithauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁶ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁷ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Costa Rica, Mexico og USA.

⁸ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

Tabel 9.2

Samlede skatter og afgifter i OECD-landene

Total taxes and duties in the OECD countries

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2020	2021	
	mia. nationale møntenheder										
1. Nationale møntenheder											Billions of national currency units
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	957	1 106	1 183	Denmark
Finland	12	23	39	44	62	69	76	92	100	108	Finland
Island	5	34	115	142	255	417	542	812	1 061	1 140	Iceland
Norge	133	235	302	379	628	847	1 083	1 195	1 323	1 750	Norway
Sverige	259	433	756	859	1 205	1 387	1 532	1 816	2 132	2 321	Sweden
Belgien	37	56	70	91	113	135	156	184	195	214	Belgium
Estland .....	...	...	...	1	2	3	5	7	9	11	Estonia
Frankrig	179	319	434	520	646	762	846	1 002	1 058	1 137	France
Grækenland	1	5	11	26	47	64	72	65	64	...	Greece
Irland	4	9	12	17	33	51	46	61	74	90	Ireland
Italien	60	145	265	380	503	583	672	711	707	769	Italy
Letland .....	...	...	...	1	2	4	5	7	9	10	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	2	4	6	8	11	15	18	Lithuania
Luxembourg	2	3	4	5	9	11	15	19	25	28	Luxembourg
Nederlandene	70	85	104	123	167	193	228	255	319	340	Netherlands
Polen .....	...	...	...	127	247	328	455	586	834	968	Poland
Portugal	2	6	15	26	40	49	55	62	71	76	Portugal
Schweiz	46	63	86	105	128	136	162	181	195	209	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	8	11	16	19	26	32	35	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	4	7	11	14	14	18	20	Slovenia
Spanien	22	49	104	144	214	327	336	365	412	462	Spain
Storbritannien	81	134	202	250	360	455	515	611	690	776	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	551	772	1 125	1 287	1 533	1 983	2 067	Czech Republic
Tyrkiet	0	0	0	2	40	157	288	587	1 205	1 655	Turkey
Tyskland ¹	287	355	455	688	767	788	911	1 129	1 291	1 423	Germany
Ungarn .....	...	...	...	2 380	5 133	8 224	10 122	13 520	17 426	18 790	Hungary
Østrig	30	42	54	73	90	104	121	148	161	176	Austria
Canada	101	161	244	290	390	464	517	653	756	829	Canada
Chile .....	...	...	1 777	5 390	7 902	14 265	21 846	32 534	38 817	53 391	Chile
Colombia .....	...	...	2 579	13 908	30 599	61 707	98 455	160 158	187 665	229 481	Colombia
Costa Rica .....	...	...	118	394	978	2 085	4 382	6 924	8 236	9 675	Costa Rica
Mexico	1	9	102	234	767	1 086	1 716	2 953	4 149	4 377	Mexico
USA	731	1 070	1 552	2 028	2 901	3 403	3 517	4 774	5 380	6 112	U.S.A.
Australien	40	72	117	149	215	298	357	461	591	...	Australia
Israel .....	...	...	...	108	189	216	270	366	421	509	Israel
Japan	62 443	89 589	130 843	133 432	136 236	137 943	132 484	163 533	177 308	...	Japan
New Zealand	8	15	27	35	40	59	62	81	116	121	New Zealand
Sydkorea	6 687	13 766	37 262	82 003	136 295	207 345	295 968	393 559	538 450	619 084	Korea

Anm.: Angivelserne i nationale møntenheder er omregnet til danske kroner ved hjælp af de af OECD's statistiske kontor benyttede valutakurser, der bygger på de løbende noteringer.

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

Tabel 9.2

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2020	2021	
	mia. danske kr.										
2. Omregnet til danske kroner											Converted to billions of Danish kroner
Danmark	166	292	382	485	624	764	814	957	1 106	1 183	Denmark
Finland	93	183	307	321	465	516	568	686	743	804	Finland
Island	6	9	12	12	26	40	25	41	51	56	Iceland
Norge	152	290	298	335	577	788	1 008	997	920	1 281	Norway
Sverige	345	534	790	675	1 064	1 112	1 196	1 449	1 515	1 702	Sweden
Belgien	293	445	553	663	840	1 005	1 164	1 376	1 454	1 590	Belgium
Estland .....	...	...	...	7	14	25	36	51	68	78	Estonia
Frankrig	1 399	2 553	3 407	3 810	4 812	5 677	6 301	7 477	7 890	8 452	France
Grækenland	12	38	90	193	352	473	539	481	479	...	Greece
Irland	32	69	96	127	249	381	345	454	552	668	Ireland
Italien	473	1 158	2 082	2 784	3 750	4 346	5 003	5 305	5 269	5 716	Italy
Letland .....	...	...	...	9	15	28	38	54	69	76	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	16	31	46	59	81	114	135	Lithuania
Luxembourg	12	21	29	40	63	84	113	140	184	207	Luxembourg
Nederlandene	548	683	820	899	1 243	1 437	1 697	1 905	2 375	2 528	Netherlands
Polen .....	...	...	...	293	460	608	848	1 046	1 400	1 576	Poland
Portugal	14	45	116	191	296	366	406	461	526	562	Portugal
Schweiz	156	272	382	497	614	654	875	1 266	1 360	1 435	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	57	79	118	143	194	242	258	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	30	53	85	102	108	131	145	Slovenia
Spanien	172	396	814	1 056	1 596	2 436	2 498	2 721	3 071	3 437	Spain
Storbritannien	1 063	1 818	2 224	2 207	4 404	4 959	4 474	6 282	5 793	6 709	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	116	162	282	379	419	559	600	Czech Republic
Tyrkiet	70	110	187	215	522	704	1 080	1 449	1 123	1 174	Turkey
Tyskland ¹	2 251	2 848	3 572	5 040	5 717	5 869	6 784	8 421	9 625	10 583	Germany
Ungarn .....	...	...	...	106	147	247	274	326	370	390	Hungary
Østrig	233	338	424	534	673	777	902	1 108	1 198	1 306	Austria
Canada	484	1 241	1 300	1 185	2 103	2 298	2 819	3 437	3 688	4 158	Canada
Chile .....	...	...	36	76	118	153	241	334	321	442	Chile
Colombia .....	...	...	32	85	119	159	291	392	332	385	Colombia
Costa Rica .....	...	...	8	12	26	26	47	87	92	98	Costa Rica
Mexico	190	278	222	204	656	598	764	1 251	1 268	1 361	Mexico
USA	4 118	11 335	9 604	11 366	23 459	20 404	19 773	32 105	35 197	38 435	U.S.A.
Australien	257	523	562	637	949	1 353	1 948	2 316	2 775	...	Australia
Israel .....	...	...	...	201	376	289	406	633	800	990	Israel
Japan	1 563	4 293	5 691	7 649	9 905	7 406	8 686	9 324	10 789	...	Japan
New Zealand	39	82	100	131	140	240	264	382	512	540	New Zealand
Sydkorea	62	167	326	596	975	1 214	1 440	2 340	2 985	3 402	Korea

Tabel 9.3

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter modtagende delsektor i OECD-landene

Percentage distribution of total taxes and duties by receiving sub-sector in the OECD countries

	Overnationalt niveau		Det centrale niveau		Sociale kasser og фонде		Det lokale niveau		I alt		
	2005	2020	2005	2020	2005	2020	2005	2020	2005	2020	
	pct.										
Danmark	0,4	0,3	69,1	72,8	0,1	0,1	30,5	26,9	100,0	100,0	Denmark
Finland	0,2	0,4	51,8	47,5	27,3	27,4	20,7	24,7	100,0	100,0	Finland
Island	•	•	77,1	70,2	•	•	22,9	29,8	100,0	100,0	Iceland
Norge	•	•	86,7	83,1	•	•	13,4	16,9	100,0	100,0	Norway
Sverige	0,3	0,3	57,4	50,3	10,9	12,6	31,4	36,8	100,0	100,0	Sweden
Belgien	0,9	0,9	58,3	49,5	30,9	33,4	9,8	16,2	100,0	100,0	Belgium
Estland	0,7	0,6	83,0	81,3	15,1	17,4	1,2	0,8	100,0	100,0	Estonia
Frankrig	0,3	0,5	39,8	32,1	48,5	53,9	11,5	13,5	100,0	100,0	France
Grækenland	0,4	0,5	64,5	63,6	32,9	33,3	2,2	2,5	100,0	100,0	Greece
Irland	0,4	0,6	85,2	83,8	12,2	14,6	2,2	1,1	100,0	100,0	Ireland
Italien	0,3	0,4	52,3	56,7	30,8	31,8	16,6	11,1	100,0	100,0	Italy
Letland	0,8	0,6	54,2	51,1	28,4	30,5	16,7	17,9	100,0	100,0	Latvia
Lithauen	0,7	0,9	67,6	64,9	30,2	33,2	1,5	1,1	100,0	100,0	Lithuania
Luxembourg	0,2	0,9	68,1	66,6	27,2	28,4	4,5	4,2	100,0	100,0	Luxembourg
Nederlandene	0,9	1,1	60,7	61,3	34,5	34,1	4,0	3,5	100,0	100,0	Netherlands
Polen	0,5	0,5	50,0	49,2	36,8	38,0	12,7	12,4	100,0	100,0	Poland
Portugal	0,3	0,5	68,7	64,1	24,4	28,2	6,7	7,2	100,0	100,0	Portugal
Schweiz	•	•	35,2	33,5	23,8	25,2	41,0	41,4	100,0	100,0	Switzerland
Slovakiet	0,5	0,4	58,7	54,9	38,2	42,6	2,6	2,1	100,0	100,0	Slovak Republic
Slovenien	0,3	0,4	54,4	45,1	38,1	44,8	7,2	9,7	100,0	100,0	Slovenia
Spanien	0,5	0,6	44,7	37,4	32,4	36,6	22,4	25,4	100,0	100,0	Spain
Storbritannien	0,5	0,4	76,3	73,0	18,6	21,0	4,7	5,6	100,0	100,0	U.K.
Tjekkiet	0,5	0,4	55,6	53,1	42,8	45,5	1,1	1,0	100,0	100,0	Czech Republic
Tyrkiet	•	•	69,9	60,9	22,4	29,7	7,6	9,4	100,0	100,0	Turkey
Tyskland	0,5	0,5	30,1	27,5	39,6	39,7	30,0	32,3	100,0	100,0	Germany
Ungarn	0,4	0,4	62,6	64,2	30,8	30,2	6,3	5,2	100,0	100,0	Hungary
Østrig	0,4	0,5	67,2	63,1	27,8	31,1	4,7	5,3	100,0	100,0	Austria
Canada	•	•	44,5	41,1	8,4	9,5	47,2	49,4	100,0	100,0	Canada
Chile	•	•	89,0	84,6	4,5	6,7	6,5	8,7	100,0	100,0	Chile
Colombia	•	•	72,5	71,9	12,7	9,9	14,8	18,2	100,0	100,0	Colombia
Costa Rica	•	•	64,2	55,2	33,7	41,7	2,2	3,1	100,0	100,0	Costa Rica
Mexico	•	•	76,1	80,7	19,0	13,9	4,9	5,4	100,0	100,0	Mexico
USA	•	•	40,9	38,6	24,4	24,8	34,6	36,6	100,0	100,0	U.S.A.
Australien	•	•	82,1	80,9	•	•	17,9	19,1	100,0	100,0	Australia
Israel	•	•	76,1	74,7	16,0	17,4	8,0	7,9	100,0	100,0	Israel
Japan	•	•	37,9	36,6	36,9	40,4	25,2	23,0	100,0	100,0	Japan
New Zealand	•	•	94,7	93,9	•	•	5,3	6,2	100,0	100,0	New Zealand
Sydkorea	•	•	61,5	53,0	21,2	28,0	17,4	19,0	100,0	100,0	Korea

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

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

Tabel 9.4

Samlede skatter og afgifter pr. indbygger i OECD-landene

Total taxes and duties pr. capita in the OECD countries

	1980	1985	1990	1995	2000	2005	2010	2015	2020	2021	
	1.000 danske kr.										
Danmark	32,5	56,9	73,8	92,1	116,5	140,0	146,0	165,2	187,9	200,5	Denmark
Finland	19,5	37,3	61,5	62,9	89,9	98,3	105,9	125,3	134,3	145,2	Finland
Island	24,4	36,3	47,8	45,8	92,8	134,0	78,2	125,1	139,8	152,4	Iceland
Norge	37,3	69,9	70,3	76,9	128,6	170,5	206,1	192,1	170,9	237,0	Norway
Sverige	41,6	63,6	92,4	77,1	119,9	122,9	127,5	147,1	146,1	162,6	Sweden
Belgien	29,8	45,0	55,5	65,4	81,6	95,2	106,6	121,9	125,1	136,5	Belgium
Estland .....	...	...	...	5,0	10,2	18,6	27,4	39,0	51,2	59,0	Estonia
Frankrig	26,0	46,3	60,4	66,0	81,6	93,3	100,3	116,4	121,1	130,1	France
Grækenland	1,2	3,9	8,7	18,0	31,9	42,6	48,9	44,5	45,6	50,8	Greece
Irland	9,3	19,6	27,6	35,6	66,0	92,5	76,4	97,4	111,6	133,9	Ireland
Italien	8,4	20,5	36,7	48,9	65,8	74,7	83,6	88,1	88,5	96,5	Italy
Letland .....	...	...	...	3,4	6,2	12,7	18,3	27,4	36,8	40,7	Latvia
Lithauen .....	...	...	...	4,2	8,5	13,5	18,8	27,2	40,3	48,5	Lithuania
Luxembourg	33,2	57,6	75,6	98,6	145,6	181,7	222,0	246,7	291,9	324,4	Luxembourg
Nederlandene	38,8	47,0	54,9	58,2	78,2	88,4	102,1	111,8	136,2	144,5	Netherlands
Polen .....	...	...	...	7,6	11,9	15,7	21,9	27,0	36,3	41,0	Poland
Portugal	1,4	4,5	11,6	19,0	28,7	34,7	38,4	44,5	51,1	54,6	Portugal
Schweiz	24,7	42,0	56,8	70,2	85,0	87,6	111,1	152,0	156,8	164,4	Switzerland
Slovakiet .....	...	...	...	10,7	14,8	21,9	26,4	35,8	44,3	47,4	Slovak Republic
Slovenien .....	...	...	...	15,2	26,7	42,4	49,7	52,0	61,5	68,6	Slovenien
Spanien	4,6	10,3	20,9	26,5	39,2	55,8	53,6	58,6	64,8	72,4	Spain
Storbritannien	18,9	32,1	38,9	38,1	74,8	82,1	71,3	96,3	86,4	99,7	U.K.
Tjekkiet .....	...	...	...	11,3	15,8	27,4	36,2	39,8	53,1	57,0	Czech Republic
Tyrkiet	1,6	2,2	3,4	3,6	8,1	10,2	14,8	18,2	13,3	13,8	Turkey
Tyskland ¹	28,9	36,7	45,0	62,1	70,1	72,3	83,4	102,6	115,5	126,9	Germany
Ungarn .....	...	...	...	10,3	14,4	24,5	27,4	33,1	38,0	40,1	Hungary
Østrig	30,9	44,7	55,3	67,2	84,0	94,4	107,9	128,2	134,1	146,0	Austria
Canada	19,7	48,0	47,0	40,5	68,5	71,3	83,0	96,2	97,3	109,0	Canada
Chile .....	...	...	2,7	5,3	7,7	9,4	14,2	18,7	16,6	22,7	Chile
Colombia .....	...	...	1,0	2,4	3,0	3,8	6,5	8,3	6,5	7,5	Colombia
Costa Rica .....	...	...	2,5	3,4	6,5	6,1	10,2	17,8	18,0	19,0	Costa Rica
Mexico	2,8	3,7	2,7	2,3	6,7	5,7	6,8	10,4	10,1	10,7	Mexico
USA	18,5	48,2	38,7	42,8	83,1	68,7	63,5	98,9	104,8	114,1	U.S.A.
Australien	17,5	33,1	33,0	35,4	49,9	67,1	88,5	97,2	108,1	...	Australia
Israel .....	...	...	...	36,6	61,4	43,0	55,5	79,1	91,3	111,2	Israel
Japan	13,3	35,4	46,0	61,0	78,1	57,9	67,8	73,3	86,1	...	Japan
New Zealand	12,5	25,1	29,4	35,5	36,4	58,1	60,7	83,2	101,1	105,3	New Zealand
Sydkorea	1,6	4,1	7,4	13,1	20,8	25,3	29,5	45,9	57,6	65,6	Korea
Norden ²	31,0	52,8	69,2	70,9	109,5	133,1	132,8	150,9	155,8	179,6	Nordic
EU-14 ³	21,9	35,3	48,6	57,3	79,2	93,2	102,1	116,9	128,9	141,7	EU-14
EU-22 ⁴	23,3	37,7	51,6	41,2	58,7	70,7	77,9	90,6	100,7	110,9	EU-22
OECD-Europa ⁵	21,7	35,6	47,2	40,7	59,1	72,1	78,2	91,2	99,4	110,9	OECD-Europe
OECD-Amerika ⁶	13,7	33,3	15,8	16,1	29,3	27,5	30,7	41,7	42,2	47,2	OECD-America
OECD-Stillehav ⁷	11,2	24,4	28,9	36,3	49,3	50,3	60,4	75,7	88,9	94,1	OECD-Pacific
OECD-total	19,2	33,6	38,2	36,3	53,1	62,2	68,3	81,4	89,0	98,9	OECD-total

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

¹ Til og med 1990 kun Vesttyskland.² Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.³ Omfatter de 14 lande (minus Storbritannien), der var medlemmer af EU i 2003.⁴ Omfatter EU-14 plus Estland, Letland, Lithauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁵ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁶ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Costa Rica, Mexico og USA.⁷ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

Tabel 9.5 Samlede skatter og afgifter fordelt efter skatteart og angivet i pct. af bruttonationalproduktet i markedspriser i OECD-landene

Tax type revenues as percentage of gross domestic product at market prices in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	2005	2020	2005	2020	2005	2020	2005	2020
	pct. af BNP							
Danmark	24,1	25,8	5,8	4,9	0,1	0,1	1,9	2,3
Finland	12,9	12,5	3,2	2,1	11,5	11,5	1,2	1,8
Island	13,7	15,6	3,3	2,9	3,1	3,0	3,3	3,0
Norge	9,4	11,4	11,5	2,4	8,7	11,2	1,5	1,6
Sverige	15,6	12,2	3,5	3,0	12,4	9,0	1,4	1,1
Belgien	12,6	11,8	3,2	3,3	13,4	13,6	2,7	2,9
Estland	5,5	6,0	1,4	1,6	10,1	12,1	0,7	1,0
Frankrig	7,8	9,6	2,4	2,3	15,9	15,1	3,1	3,6
Grækenland	4,4	6,3	3,7	1,6	10,7	12,9	2,0	4,4
Irland	9,2	6,5	3,2	3,2	3,8	3,3	1,3	0,9
Italien	9,9	11,4	2,4	2,6	12,0	13,6	1,6	2,2
Letland	5,4	6,1	1,9	0,7	7,9	10,0	1,0	1,5
Lithauen	6,8	7,1	2,1	1,6	8,9	10,4	0,6	0,5
Luxembourg	7,1	9,7	5,8	4,8	10,5	11,1	2,7	3,2
Nederlandene	6,2	9,2	3,4	3,1	12,1	13,6	2,1	2,5
Polen	4,3	5,3	2,1	2,3	12,3	13,6	1,7	1,9
Portugal	5,0	7,0	2,7	2,8	8,2	10,5	0,8	1,5
Schweiz	8,5	8,9	3,2	3,9	6,2	6,9	2,3	2,7
Slovakiet	3,0	3,8	2,9	3,3	12,4	15,5	1,1	1,1
Slovenien	5,4	5,3	2,8	1,9	15,1	16,8	1,2	1,5
Spanien	6,6	8,7	3,8	2,0	11,8	13,8	2,1	2,6
Storbritannien	9,3	9,2	3,4	2,3	6,0	6,7	3,6	3,5
Tjekkiet	4,2	4,7	4,1	3,3	14,7	15,8	0,9	0,7
Tyrkiet	3,4	3,1	1,6	2,1	5,2	7,1	0,6	0,6
Tyskland	7,9	10,2	1,7	1,6	13,6	15,0	1,3	1,3
Ungarn	6,5	5,3	2,1	1,3	11,9	11,1	0,6	1,2
Østrig	9,0	9,4	2,7	2,4	13,9	15,6	1,2	1,3
Canada	11,6	12,6	3,8	4,4	4,8	4,9	3,8	4,2
Chile	1,1	2,0	6,5	4,3	1,4	1,5	1,2	1,7
Colombia	1,1	1,4	4,1	4,7	2,3	1,9	0,8	1,2
Costa Rica	0,2	1,5	3,2	3,0	6,4	8,2	0,8	1,0
Mexico	2,0	3,7	2,2	3,8	2,2	2,5	0,3	0,3
USA	9,2	10,4	2,9	1,3	6,4	6,4	3,6	3,7
Australien	11,8	11,5	5,8	5,4	•	•	2,1	2,7
Israel	7,1	6,5	3,9	3,3	5,2	5,1	3,7	3,3
Japan	4,7	6,2	4,0	3,9	9,5	13,4	2,8	2,9
New Zealand	14,8	13,0	7,9	6,1	•	•	2,5	2,7
Sydkorea	2,9	5,2	3,5	3,4	4,6	7,8	0,9	2,0
Norden ¹	15,1	15,5	5,5	3,1	7,2	7,0	1,9	2,0
EU-14 ²	10,3	11,2	3,5	2,9	11,4	12,2	1,9	2,3
EU-22 ³	8,7	9,4	3,3	2,7	11,6	12,6	1,7	2,1
OECD-Europa ⁴	8,3	9,0	3,3	2,6	10,1	11,1	1,7	1,9
OECD-Amerika ⁵	4,2	5,3	3,8	3,6	3,9	4,2	1,8	2,0
OECD-Stillehav ⁶	8,3	8,5	5,0	4,4	6,4	8,8	2,4	2,7
OECD-total	7,6	8,3	3,6	3,0	8,8	9,7	1,8	2,1

¹ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.

² Omfatter de 14 lande (minus Storbritannien), der var medlemmer af EU i 2003.

³ Omfatter EU-14 plus Estland, Letland, Lithauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.

⁴ Omfatter de europæiske OECD-lande.

⁵ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Costa Rica, Mexico og USA.

⁶ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

TRANSLATION - Heading, personal income taxes; other income and profits taxes, etc.; labour market contributions and subscriptions; taxes on wealth, real property, etc.; general sales taxes; customs duties, etc.; duties on specific goods and services; compulsory fees, etc.; total.

Tabel 9.5

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2005	2020	2005	2020	2005	2020	2005	2020	
pct. af BNP								
9,8	10,0	0,2	0,1	6,4	4,4	48,2	47,6	Denmark
8,3	9,2	0,1	0,1	4,9	4,6	42,0	41,8	Finland
11,6	8,2	0,3	0,1	4,0	3,4	39,3	36,1	Iceland
7,7	9,2	0,1	0,1	3,5	2,9	42,5	38,8	Norway
8,5	9,2	0,1	0,1	5,7	7,8	47,3	42,3	Sweden
7,1	6,6	0,4	0,3	4,2	4,1	43,5	42,7	Belgium
8,0	8,9	0,2	0,2	3,9	3,5	29,8	33,3	Estonia
7,4	7,9	0,1	0,1	6,4	7,2	43,1	45,8	France
6,9	7,9	0,1	0,2	4,1	5,5	31,9	38,9	Greece
7,3	3,4	0,1	0,1	5,0	2,4	30,0	19,9	Ireland
5,7	6,0	0,1	0,1	7,3	6,8	39,0	42,7	Italy
7,3	9,2	0,2	0,2	3,9	3,8	27,6	31,6	Latvia
7,5	7,9	0,2	0,3	3,1	3,2	29,3	31,0	Lithuania
6,0	5,7	0,1	0,0	5,3	3,6	37,4	38,1	Luxembourg
6,7	7,4	0,2	0,3	4,3	3,9	35,0	40,0	Netherlands
7,7	8,0	0,1	0,2	4,9	4,5	33,1	35,7	Poland
8,2	8,4	0,1	0,1	5,9	5,1	30,9	35,3	Portugal
3,5	3,2	0,2	0,2	2,2	1,8	26,0	27,6	Switzerland
7,7	7,4	0,2	0,1	4,0	3,9	31,3	35,2	Slovak Republic
8,5	7,5	0,1	0,1	6,0	4,1	39,2	37,2	Slovenia
6,2	6,3	0,2	0,2	4,6	3,2	35,2	36,7	Spain
6,0	6,5	0,2	0,2	4,0	3,7	32,5	32,1	U.K.
6,5	7,4	0,2	0,1	3,6	2,8	34,2	34,7	Czech Republic
5,1	4,6	0,2	0,5	7,0	5,9	23,1	23,9	Turkey
6,1	6,5	0,2	0,1	3,6	3,0	34,4	37,9	Germany
10,2	11,7	0,2	0,2	4,9	5,4	36,4	36,1	Hungary
7,6	7,5	0,1	0,1	6,5	6,1	41,0	42,4	Austria
4,8	4,7	0,2	0,2	3,6	3,3	32,7	34,3	Canada
7,9	8,0	0,4	0,1	2,4	1,8	20,8	19,4	Chile
5,9	6,3	0,8	0,3	3,3	2,9	18,3	18,8	Colombia
5,1	4,5	0,9	0,4	5,2	4,0	21,8	22,7	Costa Rica
3,3	4,2	0,3	0,3	1,0	2,9	11,4	17,8	Mexico
2,1	2,1	0,2	0,3	1,7	1,5	26,1	25,8	U.S.A.
3,9	3,6	0,5	0,9	5,7	4,5	29,8	28,5	Australia
9,0	8,4	0,3	0,2	3,5	2,8	32,8	29,6	Israel
2,5	4,9	0,2	0,2	2,2	1,7	25,8	33,2	Japan
8,6	10,4	0,7	1,0	1,6	0,7	36,1	33,8	New Zealand
3,8	4,2	0,7	0,4	5,4	4,8	21,7	27,7	Korea
9,2	9,1	0,2	0,1	4,9	4,6	43,9	41,3	Nordic
7,9	7,9	0,2	0,2	5,6	5,1	40,6	41,8	EU-14
8,0	8,2	0,2	0,2	5,4	4,9	38,9	40,1	EU-22
7,4	7,5	0,2	0,2	4,8	4,3	35,7	36,5	OECD-Europe
4,8	5,0	0,5	0,3	2,9	2,7	21,8	23,1	OECD-America
5,6	6,3	0,5	0,5	3,7	2,9	29,2	30,6	OECD-Pacific
6,7	6,9	0,3	0,2	4,3	3,9	32,7	33,6	OECD-total

Tabel 9.6

Samlede skatter og afgifter relativt fordelt efter skatteart i OECD-landene

Tax type revenues as percentage of total taxes and duties in the OECD countries

	Personlige indkomstskatter		Andre indkomstskatter		Arbejdsmarkedsbidrag og kontingenter		Skat af formue, ejendom og besiddelse	
	2005	2020	2005	2020	2005	2020	2005	2020
	pct.							
Danmark	50,0	54,3	12,0	10,4	0,2	0,1	3,9	4,8
Finland	30,6	30,0	7,6	5,1	27,3	27,4	2,8	4,2
Island	34,8	43,1	8,3	8,0	7,9	8,3	8,5	8,4
Norge	22,2	29,4	27,1	6,2	20,4	28,9	3,6	4,0
Sverige	33,0	28,8	7,4	7,0	26,3	21,4	3,0	2,6
Belgien	29,0	27,7	7,3	7,7	30,8	31,9	6,2	6,9
Estland	18,4	18,1	4,7	4,9	34,0	36,5	2,2	2,9
Frankrig	18,0	21,1	5,5	5,1	36,9	32,9	7,2	7,8
Grækenland	13,7	16,3	11,6	4,1	33,6	33,2	6,2	11,4
Irland	30,6	32,9	10,8	16,1	12,8	16,6	4,5	4,8
Italien	25,4	26,8	6,2	6,0	30,8	31,8	4,0	5,1
Letland	19,5	19,4	6,8	2,3	28,6	31,6	3,6	4,9
Lithauen	23,4	22,9	7,1	5,1	30,3	33,4	2,1	1,7
Luxembourg	19,1	25,5	15,5	12,5	28,0	29,2	7,1	8,4
Nederlandene	17,6	22,9	9,7	7,8	34,5	34,1	6,1	6,1
Polen	12,9	14,7	6,4	6,3	37,1	38,2	5,1	5,3
Portugal	16,3	19,9	8,8	7,9	26,6	29,6	2,6	4,1
Schweiz	32,7	32,2	12,2	14,1	23,8	25,1	8,8	9,8
Slovakiet	9,5	10,8	9,3	9,4	39,7	43,9	3,7	3,3
Slovenien	13,9	14,1	7,0	5,2	38,5	45,2	3,1	4,0
Spanien	18,6	23,7	10,8	5,3	33,4	37,4	6,1	7,1
Storbritannien	28,6	28,6	10,3	7,3	18,6	21,0	11,0	11,0
Tjekkiet	12,3	13,4	12,1	9,4	42,8	45,5	2,7	2,0
Tyrkiet	14,7	13,2	7,1	8,7	22,4	29,7	2,7	2,4
Tyskland	22,8	27,0	5,1	4,3	39,6	39,7	3,9	3,6
Ungarn	17,9	14,6	5,7	3,6	32,7	30,8	1,7	3,2
Østrig	21,8	22,1	6,5	5,6	33,9	36,8	2,9	3,1
Canada	35,5	36,9	11,5	12,9	14,8	14,3	11,7	12,3
Chile	5,2	10,2	31,1	22,1	6,5	8,0	5,8	8,7
Colombia	5,8	7,7	22,3	25,2	12,7	9,9	4,4	6,7
Costa Rica	0,8	6,8	14,8	13,3	29,6	36,1	3,6	4,5
Mexico	18,0	21,0	19,0	21,6	19,0	13,9	3,0	1,7
USA	35,2	40,6	11,0	4,9	24,4	24,8	13,9	14,3
Australien	39,7	40,1	19,3	18,8	•	•	7,1	9,5
Israel	21,8	21,9	12,0	11,3	16,0	17,4	11,2	11,0
Japan	18,3	18,7	15,5	11,7	36,9	40,4	10,7	8,8
New Zealand	41,1	38,5	21,9	18,0	•	•	6,8	7,9
Sydkorea	13,3	18,8	15,9	12,1	21,2	28,0	4,3	7,2
Norden ¹	34,1	37,1	12,5	7,3	16,4	17,2	4,4	4,8
EU-14 ²	26,1	28,4	9,2	7,8	30,6	31,3	4,9	5,9
EU-22 ³	23,5	24,9	9,1	7,6	32,7	34,5	4,7	5,5
OECD-Europa ⁴	22,5	24,2	9,2	7,2	28,6	30,4	4,6	5,3
OECD-Amerika ⁵	20,1	24,6	21,9	20,0	21,4	21,4	8,5	9,6
OECD-Stillehav ⁶	26,8	27,6	16,9	14,4	24,7	28,6	8,0	8,9
OECD-total	22,8	24,7	12,0	9,9	27,2	28,9	5,6	6,4

¹ Omfatter Danmark, Finland, Island, Norge og Sverige.² Omfatter de 14 lande (minus Storbritannien), der var medlemmer af EU i 2003.³ Omfatter EU-14 plus Estland, Letland, Lithauen, Polen, Slovakiet, Slovenien, Tjekkiet og Ungarn.⁴ Omfatter de europæiske OECD-lande.⁵ Omfatter Canada, Chile, Colombia, Costa Rica, Mexico og USA.⁶ Omfatter Australien, New Zealand, Israel, Japan og Sydkorea.

Kilde: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

TRANSLATION – Heading, see table 9.5.

Tabel 9.6

Generelle omsætningsafgifter		Told mv.		Afgifter på specielle varer og tjenester mv.		I alt		
2005	2020	2005	2020	2005	2020	2005	2020	
								pct.
20,2	21,0	0,4	0,3	13,3	9,2	100,0	100,0	Denmark
19,9	22,1	0,2	0,2	11,6	11,0	100,0	100,0	Finland
29,5	22,6	0,8	0,2	10,2	9,3	100,0	100,0	Iceland
18,2	23,7	0,2	0,3	8,3	7,6	100,0	100,0	Norway
18,1	21,6	0,3	0,3	12,0	18,3	100,0	100,0	Sweden
16,2	15,4	0,9	0,7	9,6	9,7	100,0	100,0	Belgium
26,9	26,7	0,7	0,5	13,1	10,5	100,0	100,0	Estonia
17,2	17,2	0,3	0,3	14,9	15,6	100,0	100,0	France
21,6	20,2	0,4	0,4	12,8	14,3	100,0	100,0	Greece
24,2	17,2	0,4	0,4	16,7	12,0	100,0	100,0	Ireland
14,6	14,1	0,3	0,3	18,7	15,9	100,0	100,0	Italy
26,6	29,2	0,8	0,5	14,2	12,1	100,0	100,0	Latvia
25,8	25,6	0,7	0,8	10,6	10,3	100,0	100,0	Lithuania
16,0	14,9	0,2	0,1	14,2	9,5	100,0	100,0	Luxembourg
19,2	18,5	0,7	0,8	12,3	9,7	100,0	100,0	Netherlands
23,1	22,3	0,4	0,5	14,9	12,7	100,0	100,0	Poland
26,5	23,8	0,3	0,3	19,0	14,4	100,0	100,0	Portugal
13,6	11,5	0,7	0,6	8,3	6,6	100,0	100,0	Switzerland
24,6	21,0	0,5	0,4	12,8	11,2	100,0	100,0	Slovak Republic
21,8	20,2	0,3	0,4	15,4	10,9	100,0	100,0	Slovenia
17,7	17,2	0,5	0,4	13,0	8,7	100,0	100,0	Spain
18,6	20,2	0,5	0,5	12,4	11,5	100,0	100,0	U.K.
19,1	21,3	0,5	0,4	10,5	8,0	100,0	100,0	Czech Republic
21,8	19,2	1,0	2,2	30,2	24,6	100,0	100,0	Turkey
17,8	17,2	0,4	0,4	10,5	7,9	100,0	100,0	Germany
28,1	32,3	0,4	0,5	13,5	15,0	100,0	100,0	Hungary
18,6	17,7	0,3	0,3	15,9	14,4	100,0	100,0	Austria
14,8	13,6	0,7	0,5	11,0	9,5	100,0	100,0	Canada
37,8	41,1	2,0	0,8	11,6	9,1	100,0	100,0	Chile
32,3	33,5	4,6	1,6	17,9	15,4	100,0	100,0	Colombia
23,3	20,0	4,0	1,7	24,0	17,6	100,0	100,0	Costa Rica
29,3	23,8	2,5	1,4	9,2	16,6	100,0	100,0	Mexico
8,0	8,3	0,7	1,3	6,7	5,8	100,0	100,0	U.S.A.
13,2	12,7	1,7	3,1	19,1	15,8	100,0	100,0	Australia
27,5	28,3	0,8	0,7	10,7	9,5	100,0	100,0	Israel
9,5	14,9	0,7	0,5	8,4	5,1	100,0	100,0	Japan
23,8	30,6	1,8	2,8	4,6	2,2	100,0	100,0	New Zealand
17,4	15,1	3,1	1,4	24,7	17,4	100,0	100,0	Korea
21,2	22,2	0,4	0,3	11,1	11,1	100,0	100,0	Nordic
21,1	20,3	0,4	0,4	14,8	12,9	100,0	100,0	EU-14
22,9	22,6	0,5	0,5	15,6	13,5	100,0	100,0	EU-22
20,9	20,5	0,5	0,5	13,7	11,9	100,0	100,0	OECD-Europe
29,1	28,1	2,9	1,4	16,1	14,8	100,0	100,0	OECD-America
18,3	20,3	1,6	1,7	13,5	10,0	100,0	100,0	OECD-Pacific
21,7	21,5	1,0	0,8	14,0	12,0	100,0	100,0	OECD-total

Bilag

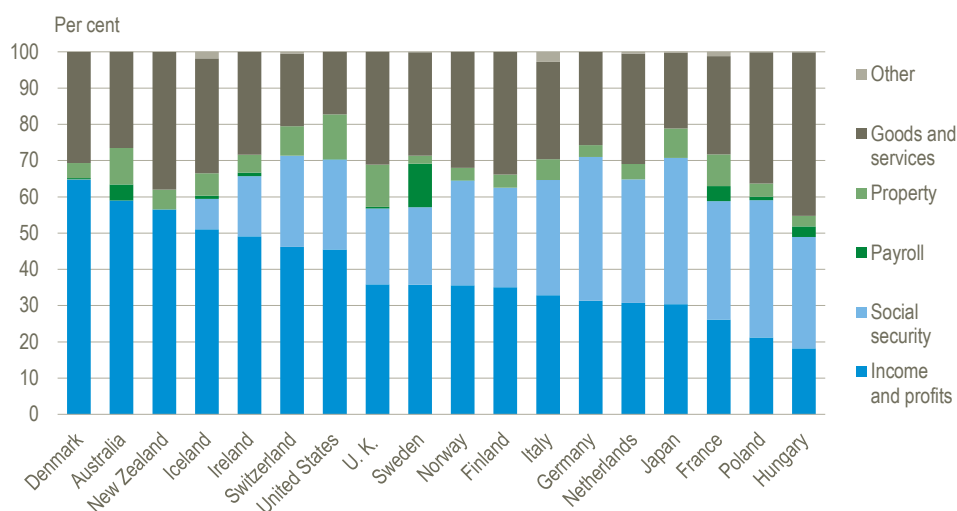
Summary in English

Introduction

High tax burden and substantial differences in tax structure

Denmark has one of the highest tax burdens in the world. Furthermore, there are substantial differences in the Danish tax structure compared to all other European countries. In an international context, contributions to social security funds only constitute a very small part of total taxation in Denmark - only about 0.1 per cent. In contrast, income taxes in Denmark account for a very high share - just under 65 per cent. It appears from the chart below that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure that is to some extent similar to the Danish one.

Chart 10.1 Tax structure in Denmark and other selected countries. 2020



Source: OECD; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-2021, Paris 2022.

Social security contributions are typically higher when income taxes are low

Traditionally, income taxes account for a particularly high share of total taxation in countries like Denmark, where social security contributions only constitute an exceptionally small share – and reversely. Contributions to social security funds in countries such as Germany, Slovak Republic, Slovenia, Czech Republic, Poland and Japan constitute a particularly high share of total taxation. In contrast, income taxes in the same countries account for a relatively modest share of total taxation. Looking at the share of total taxation accounted for by income taxes and social contributions as a whole, Denmark's share falls more or less within the average of the OECD – cf. the above figure.

The US, the UK and Canada account for the highest wealth and property taxes

Danish taxes on wealth and property make up 4 per cent of total taxation, while this type of taxation has a far greater significance in, e.g., the US, the UK, Korea and Canada. In these countries, the share of total taxation is as high as 10-14 per cent. Wealth and property taxes in countries such as Hungary, Germany, Sweden, Finland and Norway account for a particularly moderate share of total taxation.

Duties dominate in Hungary and Costa Rica

In Denmark, duties on goods and services make up about 31 per cent of total tax receipts, which is equivalent to the average of OECD countries. Duties in Hungary and Chile make up a particularly high share of total tax receipts - more than 45 per cent. In the US, Switzerland and Japan, duties account for a relatively modest percentage of total taxes - only 17-20 per cent.

1. Definitions, concepts and compilation methods

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

a) Compulsory transfers are amounts levied by public authorities.

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

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

Sectors of general government The following sub-sectors of general government are specified:

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

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

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

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

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

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

2. National accounts presentation of taxes and duties

Taxation is dominated by income taxes and duties

In 2022, total taxes and duties amounted to DKK 1,196bn, corresponding to 42.2 per cent of GDP. Income taxes account for the largest proportion of total taxation - just over 64 per cent. This applies especially to personal income taxes and corporation taxes. The second-largest type of taxation is constituted by duties on goods and services accounting for about 30 per cent of total tax receipts. In this respect, VAT accounts, by far, for the largest duty making up about two thirds of total receipts from duties. Labour market contributions only account for 0.1 per cent of total taxation, while taxes on wealth, property and ownership make up the approximately 5 per cent of remaining total tax receipts.

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

<i>Annual growth in taxes</i>	<p>Chart 2.2 shows the annual increase in taxes and, for comparison, the annual increase in consumer prices. Throughout the 1960s, the annual rate of increase in total taxes was comparatively high in conjunction with a rising trend. At the same time, the rate of increase in prices was considerably lower, implying that there was a significant real growth in taxes. In 1970, when tax at the source and the system of pay-as-you-earn were introduced, growth in total taxes reached more than 25 per cent. The last double-digit rate of increase were in 1974. Since 1986, we have seen a single-digit growth in taxes. In 2009, there were for the first time a negative growth in taxes of 5 per cent. In 2015, there were a negative growth of 3 per cent and in 2018, there were a negative growth of 0.1 per cent. In 2022, there were a negative growth of 2.2 per cent</p>
<i>Accrual principle</i>	<p>The national accounts presentation of Danish taxation comprises all taxes and duties, whereas the subsequent Chapters 3 through 8 deal with specific groups of taxes and duties. The accrual in Chapter 2 is based on the <i>accrual principle</i>, i.e. tax is recorded in the period in which the taxable event actually occurs. For taxes related to flows of goods or services, the periods refer to the dates in the production or turn-over process when the tax is levied. For other tax types, the periods refer to the dates when taxes become due for payment without penal charges for late payment.</p> <p><i>A detailed specification of total Danish taxation</i> is given in table 2.6, where the various taxes and duties are analysed by type (in terms of tax base) and by the receiving sub-sector. Code numbers are written for sub-sectors in the first column and for tax types in the second column of the table.</p> <p>The distribution by the <i>receiving sector</i> is summarised in table 2.2 and chart 2.3. Table 2.1 indicates the various taxes and duties to the European Economic Communities. Otherwise, these taxes and duties are included in the central government sector.</p> <p>The distribution by <i>tax type</i> is summarised in table 2.3 and charts 2.4-2.8.</p>
<i>National account groups</i>	<p>In table 2.4 and chart 2.9, the taxes and duties are analysed by <i>national accounts groups</i>, i.e. 1) taxes on production and import, 2) current taxes on income, wealth etc., 3) capital taxes, and the tax-like group of 4) obligatory social security contributions. These four groups and their total are expressed as percentages of GDP at market prices in table 2.5 and charts 2.10-2.11, for the purpose of indicating the <i>level of taxation</i> in Denmark.</p> <p>Chapter 2 covers the period 1947 to 2022. However, attention is focussed on the last ten years.</p>

3. National Accounts treatment of write-offs

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

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

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

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

4. Tax arrears

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

5. Personal taxation

5.1 The basis of taxation

<i>The various elements of personal taxation</i>	Personal taxation comprises those taxes that are linked to the self-assessment tax form and final tax assessment. This concerns central government income tax, county income tax and municipal tax, church tax, tax on shares, property value tax, corporation tax, labour market contributions and the special pension savings. The distribution of the elements of personal taxation appears from chart 5.1 showing trends in personal taxation since the implementation of the income tax reform that came into effect in 1987.
<i>Increase in the share of municipal taxation</i>	It appears from chart 5.1 that central government tax constituted just over 44 per cent of all personal taxes in 1987. This percentage declined to about 30 per cent in 2022 – or 46 per cent, if labour market contributions, which were introduced in 1994, are included. Municipal income tax has risen from 37 per cent in 1987 to 45 per cent of total personal income taxes in 2022. There has also been an increase in county income tax from 15 per cent in 1987 to more than 18 per cent of total personal income taxes in 2006. County income tax was abolished from 2007.
<i>Income concepts</i>	According to Danish tax legislation the taxable income consists of the taxable person's gross income, excluding expenses paid in order to acquire this income. Danish tax legislation is based on a net income principle, where the taxable income comprises the current factor incomes and transfers, but excludes capital gains and losses. Any income is subject to taxation, whether it is income in cash or payment in kind, or if derived from abroad.
	According to Danish tax legislation, taxation as from 1987 is not only calculated on the basis of taxable income, but in various combinations of taxable income, personal income and capital income, and as from 1991 also of share income.
	The Danish income tax system comprises various income concepts:
<i>Personal income</i>	Personal income comprises e.g. wages and salaries, fees, income from self-employment, etc. When taxable income is finally assessed, the expenses paid in order to

acquire, ensure and maintain income in connection with self-employment are deductible, except for interest payments, exchange losses, commitment fees, negative capital yield. On the other hand, corporation tax and unrequited transfers are deductible.

<i>Capital income</i>	Capital income comprises e.g. interest received, interest paid and capital yields from the corporation tax scheme. Costs involved in acquiring, ensuring and maintaining capital income during the year are deductible.
<i>Income deductions</i>	The items unemployment insurance contributions and amounts per km for transport between home and workplace exceeding 24 km per day can be deducted from personal income.
<i>Share income</i>	This item comprises share dividends.
<i>Corporation tax scheme</i>	Since 1987, it has been possible for self-employed persons to effect an assessment of taxes in accordance with the corporation tax act instead of the personal tax legislation. The scheme is voluntary and most businesses can use the rules. Business owners have to decide for each income year whether they want to make use of the corporation scheme. If the corporation scheme is used, all taxable receipts and expenses are included in the taxable income of the business.

5.2 Tax assessment

The assessment of total income tax to central government, municipality, county and any church tax is shown below.

Tax assessment for an average municipality. 2022

-
- 1) income tax of 24.98 per cent of taxable income to the municipality minus personal allowance of DKK 46,600
 - +
 - 2) income tax of 0.87 per cent of taxable income to the National Church minus personal allowance of DKK 46,600
 - +
 - 3) bottom-bracket income tax of 12.09 per cent of taxable income (negative capital income and allowances for expenses cannot be deducted) minus personal allowance of DKK 46,600 to central government
 - +
 - 4) top-bracket income tax of 15 per cent of personal income (deposits in capital pension schemes are not deductible) exceeding DKK 552,500 to central government
-

5.3 Types and rates of taxation

The personal tax assessment is governed by the personal tax legislation. The tax assessment is based on a division of the taxable income into personal income and capital income.

<i>Central government tax</i>	Since the mid-1990s, central government tax has consisted of ordinary tax, bottom-bracket; additional income tax, middle-bracket; and additional income tax, top-bracket. Today, ordinary tax, bottom-bracket, is 12.09 per cent; additional income tax, middle-bracket, is 6 per cent (abolished from 2010); and additional income tax, top-bracket, is 15 per cent – cf. the diagram above.
<i>Municipal tax</i>	Municipal tax is proportional, and each municipality decides the size of its own tax rate. The national average tax rates and county rates are given in table 5.4.

<i>County tax</i>	County tax was introduced with effect from 1972. The tax base is the same as for a municipality. County taxes were abolished simultaneously with the abolition of counties at 1 January 2007.
<i>Healthcare contribution</i>	A healthcare contribution of 8 per cent was introduced in 2007 as a consequence of the major structural reform of the Danish municipal system. In 2018, the healthcare contribution rate is 1 per cent. From 2019, the healthcare contribution is abolished.
<i>Church tax</i>	Church tax is levied on members of the National Church of Denmark - about 72 per cent of all taxpayers. Church tax is divided into two parts: national church tax and local church tax. The municipalities fix the church tax rates.
<i>Tax ceiling</i>	In order to avoid that tax paid on "the last krone" - the marginal tax rate - is too high, the personal taxation legislation provides that the tax rate levied on income or wealth should be reduced, in some cases. As from 1987, it is a rule that if a taxpayer's income tax to the central government, county and municipality, (but not the church) on "the last krone" exceeds 52.07 per cent in 2022, the central government (top-bracket) tax is reduced to the extent of the excess amount.

5.4 Provisional tax - final tax

<i>Tax at source</i>	Tax deducted at source in Denmark is collected according to the Pay-As-You-Earn-System, i.e. tax is paid currently with the earning of income. As the tax paid is, generally, not final but provisional, the so-called annual assessment is effected at the end of the income year. Hereafter, the final taxation is calculated and the result of the income and tax assessment is forwarded to the taxpayer in March through September of the year following the income year.
<i>Provisional tax</i>	Data concerning provisional taxes for the income years 2013-2022 are given in table 5.5, chapter B.

A-tax is the tax withheld of the A-income (i.e. wages and salaries, pensions, etc.). If A-tax is not withheld, or if the amount withheld is too small, the taxpayer has to effect payments to the Danish Tax Agency.

B-tax is provisional tax levied on the taxpayers. These taxpayers only earn or primarily earn B-income, mainly income from self-employment and interest received.

Dividend tax is levied at the rate of 27 per cent on dividends paid on shares in limited companies.

Voluntary payments are made by taxpayers of their own accord. If payment is made before 1 July of the year following the income year, the taxpayer is exempted from paying (the balance due to tax underpayment), and the additional amount is added to the balance.

The so-called *section 55 payments* are in principle refunds of surplus tax effected according to the Danish Tax at Source Act. The Act provides that if it can be assumed that the provisional tax already paid will substantially exceed the final tax, the tax overpayment can be immediately refunded to the taxpayer, who does not then have to wait until the ordinary time of year for refund of surplus tax.

Underpaid tax from previous years, item C.1 in table 5.5, constitutes tax underpayment during the income year 2 years earlier, which has been collected via the provisional tax system together with the actual provisional taxes.

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

The primary data used for the statistics Figures in tables 5.5-5.12 are compiled on the basis of registers operated by the Danish Customs and Tax Administration.

Corrections are continually made as some tax cases are not concluded until several years after the end of the income year. Statistics Denmark has decided, though, that corrections are only made concerning the last two years and thereby it considers other years as final.

6. Taxation of corporations

Substantial increase in proceeds from corporation tax since 1990 In 2021, corporation taxes amounted to DKK 100.8bn, corresponding to 8.2 per cent of total taxes and duties.

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

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

In 1990, the rate of corporation taxation was reduced from its maximum rate of 50 per cent to 40 per cent, and since then the rate has been reduced several times. From 2007, the rate has been 25 per cent. In 2014, the rate was reduced to 24.5 per cent, in 2015 to 23.5 per cent and from 2016 to 22 per cent.

In 1993, a new system similar to pay-as-you-earn was introduced. According to this system, tax is paid by corporations on account in the income year. Corporation tax is paid twice a year and is fixed at 50 per cent in total of the average of the corporation tax during the last three years. Furthermore, corporations may also make voluntary payments of corporation tax. The payment deadlines are 20 March and 20 November. Assessment and settlement of excess tax or residual tax are effected in November of the following year.

7. Taxation of real property

Real property taxes account for a small percentage of total taxation In 2022, real property taxes only amounted to DKK 33.1bn, corresponding to 2.8 per cent of total taxes and duties. Previously, real property taxes accounted for a considerably higher share of total taxation. In the 1950s, real property taxes accounted for between 7 and 8 per cent of all public tax revenues. Taxation of land, "grundskyld" has always been the dominant type among real property taxes as far as proceeds are concerned – cf. chart 7.1. Today, land taxes account for 91 per cent of real property taxation. Reimbursement duties account for the remaining percentages.

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

Land tax By far the largest part of the property tax revenues consists of land tax (»grundskyld«) levied by local governments. The municipalities are free to fix their own land

tax rates individually, but not less than 16 per mille and not higher than 34 per mille. In addition to land tax, the local governments levy reimbursement duty (>dækning-afgift<) on land and property values of public properties and on property values of business properties.

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

8. Customs and excise duties

VAT Total customs and consumer duties amounted to DKK 355bn in 2022 and were distributed on a wide range of different types of duties. The general duty VAT is, by far, the largest duty, which is levied on most goods and services, and today VAT accounts for almost two thirds of proceeds from duties. It appears from chart 8.1 that VAT accounted for a sharply increasing share of total proceeds from duties during the 1960s and 1970s. VAT was originally introduced in July 1967, when it replaced another general duty known as “oms”, which had come into effect in 1962.

Denmark has a single-rate VAT. Since 1 January 1992, the VAT rate has been 25 per cent.

Excise duties In addition to this, selective excise duties are levied on a large number of products. The significance of the different excise duties in terms of proceeds, i.e. duties exclusive of VAT, is shown in chart 8.2. The largest group among excise duties is energy taxes, which accounted for 38 per cent of all excise duties in 2022. The group comprises, among others, duties on petrol and electricity and duties on certain petrol products, gas, natural gas and carbon dioxide. Another group accounting for nearly a similar share is duties on motor vehicles, which comprises, among others, vehicle registration duty, motor vehicle weight duty and duty on third party liability insurance. In total, energy taxes and motor vehicle duties account for 63 per cent of all excise duties. Together with tobacco duties, the above-mentioned duties make up 71 per cent of total proceeds from excise duties.

Developments in excise duties Proceeds from customs duties constituted 6-7 per cent of total proceeds from duties in the mid-1960s. Today, proceeds from customs duties have fallen to 1-2 per cent. In the same period, duties on beer, wine and spirits have been falling from 17 per cent to under 2 per cent of total duties. The share of tobacco duties has also seen a sharp fall in the period, i.e. from 20 per cent to under 3 per cent. In contrast, energy taxes have steadily increased, while duties on motor vehicles have more or less maintained their share of total proceeds from duties throughout the last 40 years.

Chapter 8 outlines the levied amounts when recorded by the Danish Tax Agency. The time reference is between the time of turnover and the time of duty payment, as the turnover dates precede the dates of recording levied duty, which, in turn, precede the date of duty payment. There are great differences in the rules for reporting and duty payment among the different types of duty.

The chapter contains summaries of the development in the rates of different types of duty.

The chapter includes payments to the European Communities of different levies and duties collected.

9. International comparisons

As stated in the introduction to the present summary in English, taxation in Denmark differs widely from all other European countries. In Denmark, contributions to social security schemes only make up 0.1 percentage of total taxation, whereas income taxes account for more than 65 per cent. It appears from chart 9.1 that among OECD countries, only New Zealand and Australia have a tax structure that is, to some extent, similar to that of Denmark.

The two most important types of income tax in Denmark are personal income tax and corporation tax. Personal income tax accounts, by far, for the largest proceeds, i.e. about 50 per cent of all taxes and duties in Denmark. In an international context, this share beats all records. During the last 20 years, the share of personal income taxes of total taxation has remained around 50 per cent in Denmark, whereas the development in other European countries typically shows that the share of income taxes of total taxation has fallen. Chart 9.2 shows developments in this area for Denmark and surrounding countries.

In chapter 9, the tax burden in selected countries is compared and monitored on the basis of the traditional measurement for the tax to GDP rate. I.e. total proceeds from taxes and duties in relation to gross domestic product (GDP) – cf. chart 9.4. Although this measurement for the tax to GDP rate is questionable in several respects, it can be concluded with reasonable certainty that Denmark, together with the other Scandinavian countries, is at the top of the table with respect to the tax rate – cf. figure 9.3. The reason is the comprehensive tax-funded welfare systems, which are characteristic of Denmark, Sweden and Norway.

From 2002, the Danish tax to GDP rate ranged at just under 50 per cent, whereas the Swedish ranged at a slightly lower level. For many years, the Norwegian rate ranged between 38 and 43 per cent. For the West European EU countries – here defined as EU14 (without the UK) – the average tax to GDP rate has increased slightly and ranges around 40 per cent today. It appears from chart 9.3 that the Danish tax to GDP rate was at the same level as that of Germany and close to the average of EU 14 in the mid-1960s. However, around 1970 there was a very sharp increase in the Danish tax to GDP rate and during the 1980s, there was also a very high economic growth, which implied that the Danish tax to GDP rate reached a high level in an international context.

The international comparisons in chapter 9 are derived from OECD tax statistics published annually in Revenue Statistics of OECD Member Countries.

For the present publication, the OECD's tax groupings have been slightly rearranged, to achieve greater similarity with those of table 2.6. The definitions of the tax type groups in the international comparisons are outlined in summary table 9.1.

The tables of Chapter 9 generally cover the period 1980-2021. Where 2021 is included, the figures for that year are provisional.

Administration og lovgivning på skatteområdet

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

Blandt de vigtigste love bekendtgørelser for privatpersoner er:

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

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

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

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

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

Ifølge skatteforvaltningsloven § 1 udøves forvaltningen af lovgivning om skatter og lov om vurdering af landets faste ejendomme af told- og skatteforvaltningen. Bekendtgørelse om oprettelse af SKAT fastlægger, at SKAT med virkning fra den 1. november 2005 varetager de opgaver, der ved skatteforvaltningslovens § 1 er tillagt told- og skatteforvaltningen. SKAT blev 1. juli 2018 erstattet af syv specialiserede styrelser, som har ansvar for hver deres kerneopgave. Reorganiseringen af skatteforvaltningen var en forudsætning for at løfte kvaliteten i opgaveløsningen og over tid genoprette tilliden til skatteforvaltningen.

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

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

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

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

Skatteministeren bestemmer landets inddeling i skatteankenævnskredse og i vurderingsankenævnskredse. Skatteankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser vedrørende fysiske personer og dødsboer. Vurderingsankenævnene afgør klager over told- og skatteforvaltningens afgørelser efter lov om vurdering

af landets faste ejendomme og efter ejendomsavancebeskatningslovens § 8, stk. 1, nr. 3.

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

Alfabetisk oversigt over afgiftslove

Alle afgifter opkræves på baggrund af en lov. Her nævnes nummeret på den aktuelle lovbekendtgørelse (med senere ændringer).

<i>Affalds- og råstofafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af affald og råstoffer Gældende: Lbk nr. 14 af 10/01/2023</p>
<i>Arbejdsskadeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssygdomssikring og af arbejdsulykkeserstatninger mv. Gældende: Lov nr. 374 af 30/03/2020</p>
<i>Batteriafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkel-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkel-cadmium-batterier) Gældende: Lbk nr. 820 af 30/05/2022</p>
<i>Bekæmpelsesmiddelafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af bekæmpelsesmidler Gældende: Lbk nr. 595 af 29/04/2020</p>
<i>Brændstofforbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift efter brændstofforbrug mv. for visse person- og varebiler Gældende: Lbk nr. 1147 af 31/05/2021</p>
<i>CFC-afgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af cfc og visse industrielle drivhusgasser Gældende: Lbk nr. 448 af 17/04/2020</p>
<i>Chokoladeafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af chokolade- og sukkerverer m.m. Gældende: Lbk nr. 1446 af 21/06/2021</p>
<i>CO₂-afgiftsloven</i>	<p>Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter Gældende: Lbk nr. 1353 af 02/09/2020</p>
<i>Elafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af elektricitet Gældende: Lbk nr. 1321 af 26/08/2020</p>
<i>Emballageafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier Gældende: Lbk nr. 600 af 05/05/2020</p>
<i>Foderfosfatafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af mineralisk fosfor i foderfosfat Lbk nr. 1290 af 05/11/2016 er ophævet 01/07/2019 ved ikrafttræden af lov nr. 270 af 26/03/2019, jf. §1</p>
<i>Forbrugsafgiftsloven</i>	<p>Lov om forskellige forbrugsafgifter Gældende: Lbk nr. 1445 af 21/06/2021</p>
<i>Fremskyndet tilbagebetalingsloven</i>	<p>Bekendtgørelse af lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter Gældende: Lbk nr. 29 af 11/01/2018</p>
<i>Gasafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af naturgas og bygas Gældende: Lbk nr. 1100 af 01/07/2020</p>
<i>Gevinstaftsgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af gevinster ved lotterispil mv. Lbk nr. 1146 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36</p>
<i>Isafgiftsloven</i>	<p>Lov om afgift af konsum-is Gældende: Lbk nr. 1148 af 02/06/2021</p>

<i>Kasinoafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spillekasinoer Lbk nr. 1145 af 02/12/2005 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 698 af 25/06/2010 om afgifter af spil, jf. §36
<i>Klasselotteriloven</i>	Lov om Det Danske Klasselotteri A/S Ophævet med lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Kulafgiftsloven</i>	Lov om afgift af stenkul, brunkul og koks mv. Gældende: Lbk nr. 1099 af 01/07/2020
<i>Kvælstofafgiftsloven</i>	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m. Gældende: Lbk nr. 784 af 24/05/2022
<i>Kvælstofoxidafgiftsloven (NO_x)</i>	Lov om afgift af kvælstofoxider Gældende: Lbk nr. 1214 af 10/08/2020
<i>Køretøjsregistreringsloven</i>	Lov om registrering af køretøjer. Gældende: Lbk nr. 179 af 22/02/2023
<i>Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer Gældende: Lbk nr. 2019 af 14/12/2020
<i>Lønsumsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af lønsum mv. Gældende: Lbk nr. 2729 af 21/12/2021
<i>Mineralolieafgiftsloven</i>	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter mv. Gældende: Lbk nr. 1349 af 01/09/2020
<i>Momsloven</i>	Lov om merværdiafgift Gældende: Lbk nr. 1021 af 26/09/2019
<i>Motoransvarsforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer mv. Gældende: Lbk nr. 2153 af 14/12/2020
<i>Opløsningsmiddelafgiftsloven</i>	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler Gældende: Lbk nr. 786 af 24/05/2022
<i>PVC-afgiftsloven</i>	Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater Gældende: Lbk nr. 2061 af 21/12/2020
<i>Registreringsafgiftsloven</i>	Lov om registreringsafgift af motorkøretøjer mv. Gældende: Lbk nr. 785 af 24/05/2022
<i>Skadesforsikringsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af skadesforsikringer Gældende: Lov nr. 1880 af 09/12/2020
<i>Sodavandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af mineralvand mv. Ophævet med virkning fra og med 1/1 2014 ved lov nr. 789 af 28/06/2013, § 7 og 8
<i>Spildevandsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spildevand Gældende: Lbk nr. 765 af 07/06/2023
<i>Spilleafgiftsloven</i>	Lov om afgifter af spil Gældende: Lov nr. 1209 af 13/08/2020
<i>Spilleautomatloven</i>	Lov om gevinstgivende spilleautomater Lbk nr. 820 af 26/06/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67

<i>Spilleloven</i>	Lov om spil Gældende: Lbk nr. 1303 af 04/09/2020
<i>Spiritusafgiftsloven</i>	Lov om afgift af spiritus m.m. Gældende: Lbk nr. 504 af 21/04/2020
<i>Svovlafgiftsloven</i>	Lov om afgift af svovl Gældende: Lbk nr. 479 af 22/04/2020
<i>Tinglysningsafgiftsloven</i>	Lov om afgift af tinglysning af ejer- og panterrettigheder mv. Gældende: Lbk nr. 1083 af 22/06/2020
<i>Tips- og lottoloven</i>	Lov om visse spil, lotterier og væddemål Lbk nr. 273 af 17/04/2008 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Tobaksafgiftsloven</i>	Lov om tobaksafgifter Gældende: Lbk nr. 1447 af 21/06/2021
<i>Toldloven</i>	Bekendtgørelse af toldloven Gældende: Lbk nr. 29 af 04/01/2022
<i>Totalisatorafgiftsloven</i>	Lov om lokale totalisatorspil Lbk nr. 22 af 16/01/2006 er ophævet 01/01/2012 ved ikrafttræden af lov nr. 848 af 01/07/2010 om spil, jf. §67
<i>Vandafgiftsloven</i>	Lov om afgift af ledningsført vand Gældende: Lbk nr. 13 af 09/01/2023
<i>Vejbenyttelsesafgiftsloven</i>	Lov om afgift af vejbenyttelse Gældende: Lbk nr. 174 af 21/02/2020
<i>Vægtafgiftsloven</i>	Lov om vægtafgift af motorkøretøjer mv. Gældende: Lbk nr. 1107 af 02/06/2021
<i>Øl- og vinafgiftsloven</i>	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. Gældende: Lbk nr. 1451 af 08/10/2020

Stikordsregister

A

A-skat	70
Acontoskat	95
Administration af selskabsskatten	96
Afgift af	
-, affald	136
-, ansvarsforsikringer	130
-, arv og gave	36
-, batterier	137
-, bekæmpelsesmidler	136
-, benzin	130
-, CFC	136
-, chokolade- og sukkervarer	140
-, cigarer, cerutter og cigarillos	142
-, cigaretpapir	142
-, cigaretter og røgtobak m.m.	141
-, cigarettobak (til hjemmerulning)	141
-, CO ₂	134
-, dækningsafgift af chokolade mv.	140
-, elektricitet	132
-, emballage	135
-, engangsservice	135
-, gas	134
-, gas- og dieselolie	131
-, gevinstgivende spilleautomater	143
-, glødelamper, elektriske sikringer mv.	142
-, ikke-alkoholiske drikke	139
-, kaffe	139
-, klorerede opløsningsmidler	137
-, konsum-is	141
-, kuldioxid (CO ₂)	134
-, kvælstof	137
-, kvælstofoxider (NO _x)	135
-, ledningsført vand	143
-, lystfartøjsforsikringer	143
-, mineralvand	139
-, mineralisk fosfor	137
-, motorkøretøjer	129
-, mættet fedt	141
-, naturgas	134
-, olieprodukter	131
-, opløsningsmidler, klorerede	137
-, poser af papir eller plast mv.	135
-, PVC-folie	137
-, PVC og ftalater	137
-, råstof af chokolade mv.	140
-, råstofmaterialer	143
-, spildevand	137
-, spilleautomater, gevinstgivende	143
-, spillekasinoer	143
-, spiritus	137
-, stenkul mv.	133
-, svovl og svovldioxid (SO ₂)	134
-, te	139
-, tobak	141
-, vand, ledningsført	143
-, vejbenyttelse	130
-, vin	138
-, visse detailsalgspakninger	135
-, visse olieprodukter	131
-, øl	138
Affald, afgift af	136
Afgifter af varer og tjenester	29, 32, 35
Afregning til EU af told mv.	144
Afskrivninger i NR	53
Aktieskat	66
Alkoholsodavand, tillægsafgift af	139
Amtskommunal forvaltning og service	17
Andre arbejdsmarkedsbidrag	29, 31
-, betalt af arbejdsgivere	35
-, betalt af arbejdstagere	36
Andre produktionsskatter	29, 33, 35
Ansvarsforsikringer, afgift af	130
Arbejdsmarkedsbidrag (bruttoskat)	67
Arve- og gaveafgift	36

B

B-skat	70
Batterier, afgift af	137
Begrænset skattepligt	58
Beholdningsstørrelse	15
Bekæmpelsesmidler, afgift af	136
Benzin, afgift af	130
Bogføringstidspunktet	22
Bruttoprincippet	27
Bundskatten	64
Børn	58

C

CFC, afgift af	136
Chokolade- og sukkervarer, afgift af	140
Cigarer, cerutter og cigarillos, afgift af	142
Cigaretpapir, afgift af	142
Cigaretter og røgtobak, afgift af	141
Cigarettobak (til hjemmerulning)	141
CO ₂ , afgift af	134

D

Delte skatter	20
Det skrå skatteloft	69
Detailsalgspakninger, afgift af visse	135
Dobbeltbeskatning	58
Dækningsafgift, forretningsejendomme	110
Dækningsafgift, offentlige ejendomme	110

E

Efterbetalinger af afgiftsbeløb	144
Ejendomsbeskatning	35, 105
Ejendomsvurderinger	107
Ejendomsværdi	108
Ejendomsværdiskat	66
Elektricitet, afgift af	132
Emballageafgift	135
Energiskatter	130
Engangsservice, afgift af	135
ESA 2010	39
EU-afregninger	144
EU-skatte	18, 28

F

Faktorskattetryk	38
Formues, ejendom og besiddelse, skat af	29, 31
Formueskat	36
Forskelsværdi	108
Forskudsregistrering	70
Forskudsskat	70
Forureningsskatter	135
Forvaltning og service	
- , amtskommunal/regioner	17
- , kommunal	17
- , offentlig	16
- , statslig	17
Fosfor, afgift af mineralsk	137
Fradrag i grundværdien for forbedringer	108
Frivillige indbetalinger	70
Fuld skattepligt	57
Fysiske personer	15
Færøerne	17

G

Gas, afgift af	134
Gas- og dieselolie, afgift af	131
Generelle skatter	32
Glødelamper, elektriske sikringer, afgift af	142
Grundskyld	108
Grundværdi	108
Grøn check, godtgørelse vedr.	66
Grøn ejerafgift	129
Grønland	17

I

Ikke-alkoholiske drikke, afgift af	139
Ikke indbetalte skatter	53
Ikke-integrerede offentlige institutioner	16
Ikke-markedsmæssige offentlige ydelser	16
Import- og eksportafgifter	127
Importmoms	128
Indbetalingstidspunkt	22
Indenlandsk moms	127
Indkomst- og formueskat, løbende	35
Indkomstbegreber	58
Indkomstopgørelse for selskaber	94
Indkomstsiden	34
Indkomstskatter	29, 36
Indkomststatistikregistret	72
Integrerede offentlige institutioner	16

J

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

K

Kaffe, afgift af	139
Kapitalafkastordningen	63
Kapitalindkomst	60
Kapitalsiden i NR	35
Kapitalsskatter	35
Kildeskat	70
Kirkeskat	65
Klorerede opløsningsmidler, afgift af	137
Kommunal forvaltning og service	17
Kommuneskat	65
Konsum-is, afgift af	141
Korrigeret skattetryk	37

Kuldioxid (CO ₂), afgift af	134
Kvasi-offentlige institutioner	16
Kvælstof, afgift af	137
Kvælstofoxider (NO _x), afgift af	135

L

Ledningsført vand, afgift af	143
Ligning	58
Ligningsmæssige fradrag	60
Lystfartøjsforsikringer, afgift af	143
Løbende indkomst- og formueskatter	35
Lønsumsafgift	128

M

Medlemsbidrag	18
Mellemskatten	65
Merværdiafgift	32, 127
Mineralolie, afgift af	131
Mineralvand, afgift af	139
Mineralsk fosfor, afgift af	137
Modificeret skattetryk	38
Modydelse	18
Moms	32, 127
Momsrefusion	128
Motorkøretøjer, afgift af	129
Mættet fedt, afgift af	141

N

Naturgas, afgift af	134
Nedslag, lempelser og tillæg mv.	94

O

Objektsskatter	15
Obligatoriske bidrag til sociale ordninger	29, 31
Obligatoriske ydelser	15
Offentlig forvaltning og service	16
Omperiodisering	27
Opløsningsmidler, afgift af klorerede	137
Optjeningstidspunkt	22
Overskydende skat	71

P

Paragraf 55-beløb	71
Periodisering	22
Personlig indkomst	60
Poser af papir eller plase mv.	135
Produktion af offentlige ydelser	16
Produktions- og importskatter	35
Promillegrænser	109
Punktafgifter	32
PVC-folie, afgift af	137
PVC og ftalater, afgift af	137

R

Reale side, den	34
Regioner	17
Registreringsafgift af motorkøretøjer	129
Registreringsprincipper	27
Reguleret overskydende skat/restskat	71
Reguleringsordninger	68
Restancer, skatte-	55
Restskat	71
Røgtobak, afgift af	141

Råstofmaterialer, afgift af	143	Vin, afgift af	138
S		Virksomhedsskatteordning	61
Sammenkoblede skatter	20	Visse detailsalgspakninger, afgift af	135
Sammensatte skatter	20	Visse olieprodukter, afgift af	131
Selskabsbeskatning	91	Vurderinger	107
Selskabslignende offentlige virksomheder	17	Vægtafgift på motorkøretøjer	35, 129
Selskabsskat	91	-, anvendt i husholdningen	36
Selvstændige skatter	20	-, anvendt i produktionen	35
Seniornedslag, godtgørelse vedr.	67	Værdiskatter	15
Skat af formue, ejendom og besiddelse	29, 31	Y	
Skattearter	64	Ydelse	18
Skattegrundlag	57	Æ	
Skattekommune	72	Ægtefællebeskatning	69
Skatteloft, det skrå	69	Ø	
Skattepligt	15	Øl, afgift af	138
-, begrænset	58		
-, fuld	57		
-, undtaget fra	58		
Skattepligtig indkomst	58		
Skatterestancer	55		
Skattetryk			
-, faktor	38		
-, korrigeret	37		
-, modificeret	38		
-, traditionelt	37		
Skråt skatteloft	69		
Slutligningskommune	72		
Slutskat	70, 71		
Sociale kasser og fonde	16, 17		
Specielle skatter	32		
Spildevand, afgift af	137		
Spilleautomater, afgift af	143		
Spillekasinoer, afgift af	143		
Spiritus, afgift af	137		
Statistikmanual (ESA 2010)	39		
Statslig forvaltning og service	17		
Statsskat	64		
Stenkul, afgift af	133		
Strømstørrelse	15		
Sundhedsbidrag	66		
Svovl, afgift af	134		
Supranational myndighed EU	18, 28		
T			
Te, afgift af	139		
Tillægsafgift af alkoholdsodavand	139		
Tilsvarstidspunkt	22		
Tobaksafgifter	141		
Told	127		
Topskatten	64		
Traditionelt skattetryk	37		
U			
Udbytteindkomst	58, 60		
Udligningsskat	66		
Udskrivningsgrundlag	15		
Udskrivningsprocenter	64		
Udskrivningsregler	15		
Undtaget fra skattepligt	58		
V			
Vand, afgift af ledningsført	143		
Vejbenyttelse, afgift af	130		



**DANMARKS
STATISTIK**

Danmarks Statistik
Sejrøgade 11
2100 København Ø

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