

OFFENTLIGE FINANSER

2016:19 • 1. december 2016

Personbeskatningen 2015. Resultater af slutligningen

Resumé: Den skattepligtige indkomst udgjorde 1.087,1 mia. kr. i 2015. Det svarer til en stigning på 3,1 pct. i forhold til året før. Indkomstskatterne for 2015 udgjorde 370,3 mia. kr., hvilket svarer til en stigning på 4,7 pct. i forhold til året før.

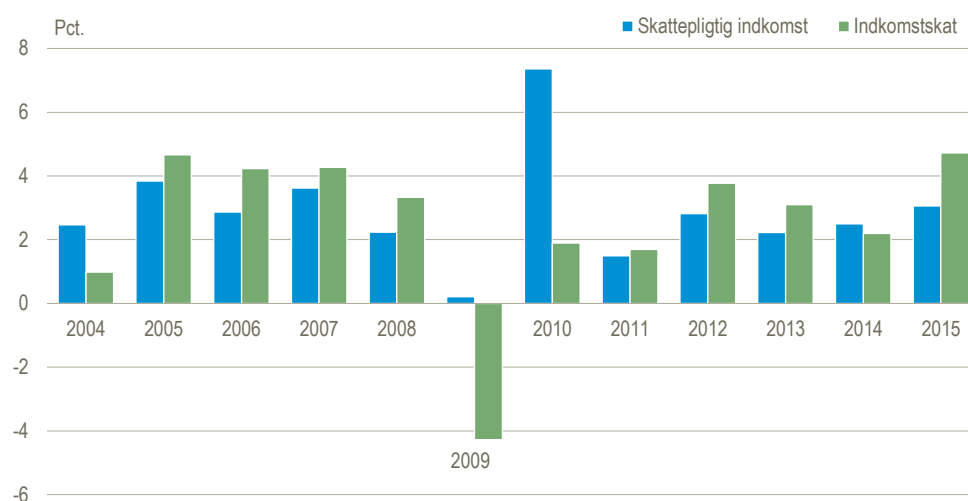
Kort om statistikken: Statistikken giver et samlet overblik over resultaterne af slutligningen. Opgørelsen indeholder oplysninger om skattegrundlag, skatteberegninger, skattearter og udskrivningsprocenter samt en beskrivelse af forskuds- og slutskat.

Skatterne steg mere end indkomsterne

Stigning i indkomstskatterne på 16,7 mia. kr.

Indkomstskatteprovenuet steg i 2015 med 4,7 pct., mens de skattepligtige indkomster steg med 3,1 pct. i forhold til året før. Stigningerne skyldes bl.a. den økonomiske udvikling i 2015 med en vækst opgjort i løbende priser på 2,5 pct. og stigende beskæftigelse. Det forøgede indkomstskatteprovenu skal derudover ses i lyset af skattereformen fra 2009, der i 2015 medførte en fortsat nedsættelse af udskrivningsprocenten for sundhedsbidraget, som blev mere end modsvaret af en forøgelse af udskrivningsprocenten for bundskatten. De skattepligtige indkomster var 1.087,1 mia. kr., og indkomstskatterne udgjorde 370,3 mia. kr.

Figur 1. Årlig stigning i skattepligtig indkomst og indkomstskat



Bundskatten steg 22 pct.

Stigningen i indkomstskatterne skyldtes en stigning i bundskatten på 15,0 mia. kr. svarende til 21,8 pct. og et fald i sundhedsbidraget på 7,5 mia. kr. svarende til 17,3 pct. Desuden steg kommuneskatten med 7,0 mia. kr. svarende til 3,3 pct. og andre indkomstskatter steg tilsammen 2,2 mia. kr. svarende til 8,3 pct. Herudover steg aktieskatten i 2015 med 6,3 mia. kr. svarende til 44,7 pct., og ejendomsværdiskatten steg med 0,2 mia. kr. svarende til 1,5 pct.

Ændringer som følge af skattereformen

Skattereformen, som blev vedtaget i 2009 til indfasning over ti år fra 2010-2019, betød i 2015 bl.a., at udskrivningsprocenten for bundskatten blev sat op fra 6,83 pct. til 8,08 pct., og udskrivningsprocenten for sundhedsbidraget nedsat fra 5 pct.

til 4 pct. Endvidere steg beregningsprocenten for beskæftigelsesfradraget fra 7,65 pct. til 8,05 pct., og maksimumsbeløbet blev hævet til 26.800 kr.

Som følge af genopretningspakken fra juni 2010 blev suspensionen af reguleringen af beløbsgrænser i henhold til personskattelovens § 20 videreført i perioden 2010-2013. Dette havde betydning for bl.a. reguleringen af personfradraget og grænsen for, hvornår man skulle betale topskat. I 2014 blev reguleringen af beløbsgrænserne genoptaget. Det betød bl.a., at personfradraget i 2015 blev hævet til 43.400 kr. og grænsen for betaling af topskat blev hævet til 459.200 kr.

Skattegrundlag

Skattelovene beskriver forskellige former for skattepligt, hvilket vil blive opridset i det følgende.

<i>Fuld skattepligt</i>	Fuldt skattepligtige er personer med bopæl her i landet. Personer med bopæl i udlandet, der har haft bopæl her i landet inden for de sidste fire år, er også skattepligtige, medmindre de betaler indkomstskat til fremmed stat, og 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 to-års periode. Endelig er danske statsborgere, som af staten er udsendt til tjeneste i udlandet, fuldt skattepligtige i Danmark.
<i>Begrænset skattepligt</i>	Begrænset skattepligt kan komme på tale for personer uden bopæl her i landet, såfremt de har indkomst fra arbejde, besiddelse af ejendom eller selvstændig virksomhed her i landet. Den begrænsede skattepligt indebærer, at kun bestemte indkomster beskattes. Hovedprincippet er, at alle indkomster, der stammer fra aktiviteter eller kilder her i landet, beskattes.
<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 skattepligtige, men der sker ikke ansættelse, hvis barnet ingen indkomst har og er under 15 år. Så længe børn er under 18 år beskattes afkast af formue, der stammer fra forældrene, hos forældrene.
<i>Dobbeltbeskatning forsøges undgået</i>	Skattepligtsbestemmelserne gør, at indkomst fra udlandet ofte vil blive dobbeltbeskattet, da der vil blive opkrævet skat både i optjeningslandet og i bopælslandet. For at undgå dobbeltbeskatning er der med en række lande indgået dobbeltbeskatningsoverenskomster, der fastlægger, hvorledes dobbeltbeskatningen skal lempes og hvilket land, der har beskatningsretten. Dette sker hyppigst ved, at skat til fremmed stat kan fradrages i den danske skat, dog højst med et beløb svarende til den forholdsmæssige andel af den danske skat der falder på indkomst beskattet i udlandet. Er der ikke indgået dobbeltbeskatningsoverenskomst, gives der lempelse som anført alligevel.
<i>Ikke alle er under ligning</i>	Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2015 omfattede 5,7 mio. personer, var 5,1 mio. under ligning.
<i>Love mv.</i>	Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelsen er statsskatteloven af 10. april 1922 med de ændringer, der følger bl.a. af senere års ligningslove, kildeskatteloven, lov om kommunal indkomstskat, lov om beskatning af pensionsordninger og fra 1987 personskatteloven og virksomhedsskatteloven.

Almindelig personbeskatning

Indkomstbegreber 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.

Forskellige indtægtsgrundlag for indkomstskatten 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 oversigten er sammenhængen mellem de forskellige indkomstbegreber præsenteret:

Indkomstbegreber

Indkomster:	Løn (fratrukket ATP), honorarer, vederlag Naturalieindkomst Overskud af egen virksomhed Underholdsbidrag	}	A
	Renteindtægt	}	B
	Aktieudbytte Nettofortjeneste ved salg af aktier	}	C
Fradrag:	Befordring A-kasse, efterløn og fagforening Beskæftigelsesfradrag Underholdsydelser og -bidrag	}	D
	Bidrag og præmier til pensionsordninger Underskud af egen virksomhed Arbejdsmarkedsbidrag	}	E
	Renteudgifter	}	F

Herefter fås:

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

Aktieindkomst 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 m.m. 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 blev ligeledes fratrasket før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter, og ophørte helt med udgangen af april 2010.

Personskatte- og ligningsloven 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, og 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.

Selvstændigt erhvervsdrivende kan fradrage udgifter i forbindelse med virksomhedens aktiviteter i den personlige indkomst, dvs. udgifter som er anvendt til at erhverve, sikre og vedligeholde indkomst ved selvstændig erhvervsvirksomhed med enkelte undtagelser (fx renteudgifter og kurstab).

Kapitalindkomst Denne post omfatter bl.a.:

- Renteindtægter og renteudgifter
- Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab
- Kapitalafkast fra virksomhedsordningen
- Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier.

Ligningsmæssige fradrag Denne post omfatter bl.a.:

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

Aktieindkomst Denne post omfatter bl.a.:

- Aktieudbytte
- Avance ved salg af aktier
- Udlodning fra investeringsforeninger
- Visse poster fra særlig indkomst (fortjeneste/tab efter aktieavancebeskatningsloven, afståelsessummer mv.).

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 beskatte 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 virksomhedsskatteloven (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 lovebekendtgørelse (nr. 1114 af 18. september 2013 med senere ændringer) om indkomstbeskatning af selvstændigt erhvervsdrivende (VSL) omhandler afsnit I virksomhedsordningen. Reglerne er omtalt i VSL-cirkulære nr. 156 af 25. november 1997 og afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende i skattecirkulære 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 ét 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: • fuld fradragsværdi for virksomhedens renteudgifter • deling af virksomhedens overskud mellem kapital- og personlig indkomst • opsparing i virksomheden mod foreløbig virksomhedsskat på 23,5 pct. i 2015 (25 pct. i 2011-2013 og 24,5 pct. i 2014).
<i>Virksomhedens renteudgifter</i>	Den fulde fradragsværdi for <i>virksomhedens renteudgifter</i> opnås ved at renteudgifterne fratrækkes virksomhedens overskud (resultatopgørelse) inden indkomstopgørelse og indgår således ikke som en del af det personlige rentefradrag, der kun har en værdi på ca. 31 pct. afhængig af den pågældende kommune.
<i>Periodisering af renter</i>	Der skal altid ske en periodisering af renter på fordringer og gæld, der indgår i virksomheden. Fra og med indkomståret 1997 er rentekorrektionsreglerne ændret, således at spekulativ interperiodisk over- og tilbageførsel af private renteudgifter til virksomheden skulle kunne forhindres.
<i>Virksomhedens overskud</i>	<i>Delingen af virksomhedens overskud</i> mellem kapital- og personlig indkomst betyder, at den del af virksomhedens overskud, der henregnes som kapitalindkomst, vil få en mildere progressiv beskatning end den personlige indkomsts 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 2015 beregnet til 1 pct.), der resulterer i en kapitalindkomst, som svarer til den forrentning, den erhvervsdrivende kunne have opnået ved køb af obligationer ("passiv kapitalanbringelse"). Hvis den erhvervsdrivende i privatøkonomisk henseende i løbet af indkomståret reducerer virksomhedens kapital, reduceres grundlaget for kapitalafkast tilsvarende. Hvis fx en skattepligtig under virksomhedsordningen overfører privat gæld og de tilhørende private renteudgifter til virksomheden opnås fuldt fradrag

for renter, men til gengæld reduceres kapitalafkastgrundlaget tilsvarende (selvkontrollerende effekt). Endvidere kan det beregnede kapitalafkast ikke være et negativt beløb (sættes så til 0) eller overstige årets skattepligtige overskud.

<i>Virksomhedens opsparing</i>	Endelig er der mulighed for at konsolidere virksomheden ved at opspare kapitalafkast og (rest)overskud i virksomheden mod at betale en foreløbig virksomhedsskat på 23,5 pct. i 2015 (25 pct. i 2011-2013 og 24,5 pct. i 2014) svarende 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.
<i>Virksomhedens underskud</i>	I tilfælde af at virksomheden har underskud, skal det med virkning fra og med indkomståret 1997 modregnes på følgende måde (og i denne rækkefølge): 1. i virksomhedens opsparede overskud inklusive af den dertil hørende virksomhedsskat 2. i den skattepligtiges positive kapitalindkomst 3. i personlig indkomst fra andre indkomstkilder.
<i>Modregning i skattepligtig indkomst</i>	Når der overføres underskud til modregning i kapitalindkomst eller personlig indkomst udenfor virksomhedsordningen, modregnes samtidigt et tilsvarende beløb i den skattepligtige indkomst. Modregningen af virksomhedsunderskud påvirker således både marginal- (mellem- og topskat) og proportionalskatten (bundskat og kommunale skatter).
<i>Ulemper ved virksomhedsordningen</i>	Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative: • krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi • regelsæt for hævningsrækkefølge af værdier fra virksomheden.
<i>Adskillelse af virksomhedens og den erhvervsdrivendes økonomi</i>	Virksomhedens bogføring skal tilrettelægges således, at der regnskabsmæssigt under virksomhedsordningen sker en adskillelse af virksomhedens økonomi og den erhvervsdrivendes privatøkonomi. Virksomhedens bogføring skal omfatte alle transaktioner mellem virksomheden og "omverdenen", herunder med den erhvervsdrivendes privatøkonomi, der skal bogføres særskilt.
<i>Hæverækkefølge for overførsel af værdier</i>	Da der skattemæssigt er forskel på, om man overfører virksomhedsoverskud, opsparet overskud, indskud eller beløb udover indskud fra virksomheden til den erhvervsdrivende, foretager VSL en prioritering af i hvilken rækkefølge overførelser skal ske.

Kapitalafkastordningen

<i>En forenkling af virksomhedsordningen</i>	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 anvendelse af de fleste af ordningens fordele – herunder i almindelighed fuldt fradrag i den personlige indkomst for de renteudgifter, der anses for at være virksomhedsmæssige.
<i>Principperne for ordningen for kapitalafkast</i>	Som udgangspunkt er virksomhedens resultat <i>før renter</i> 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.
<i>Kapitalafkastgrundlag</i>	Kapitalafkastgrundlaget opgøres ved indkomstårets 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 23,5 pct. i 2015 (25 pct. i 2011-2013 og 24,5 pct. i 2014). I hæveåret indgår henlæggelsen (inkl. konjunkturudligningsskat) i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i sluskskatten. Henlæggelsen skal være mindst 5.000 kr. og må højst udgøre 25 pct. af henlæggelsesårets virksomhedsoverskud. Henlæggelsen skal indsættes på en særlig (årlig) konjunkturudligningskonto i et pengeinstitut her i landet.

Skattearter og udskrivningsprocenter

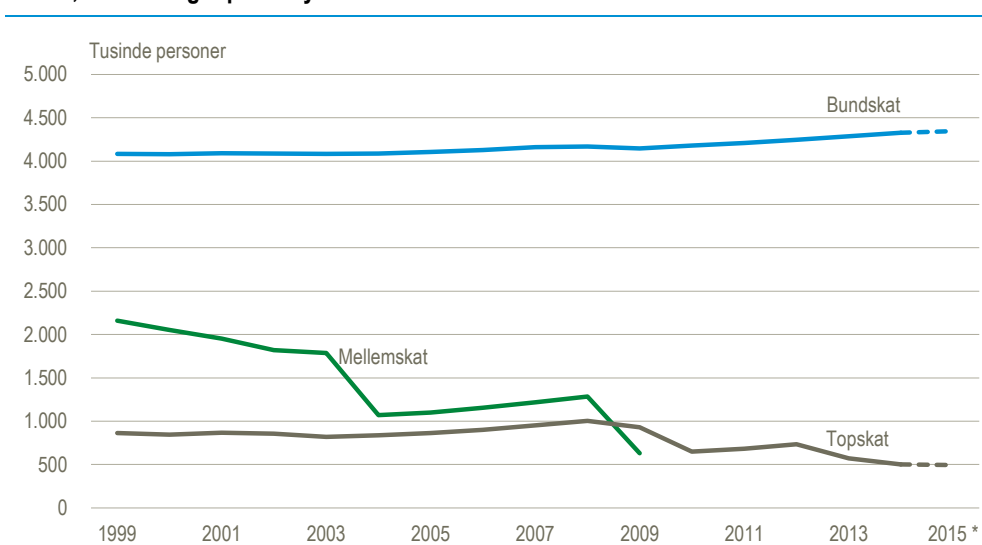
Reglerne om personskatteberegningen findes i personskatteloven (lovbek. nr. 1163 af 8. oktober 2015 med senere ændringer). Beløbsgrænserne reguleres årligt med indkomstudviklingen i samfundet.

Statsskat Den proportionale bundskat udgjorde 8,08 pct. i 2015 af den skattepligtige indkomst. I den skattepligtige indkomst kan negativ kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag ikke fratrækkes.

Derudover beregnes en topskat på 15 pct. af den del af den personlige indkomst, der oversteg 459.200 kr. i 2015. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Ud over bund- og topskat blev der til og med indkomståret 2009 opkrævet en mellemskat på 6 pct. af summen af personlig indkomst og positiv nettokapitalindkomst i det omfang summen overstiger 347.200 kr. i 2009. Her kunne en uudnyttet del af bundfradraget overføres til ægtefællen.

Figur 2. Bund-, mellem- og topskatteydere



Kommuneskat Reglerne for indkomstskat til kommunerne findes i kommuneskatteloven. Kommuneskatten er i princippet proportional, og udskrivningsprocenten fastsættes af

kommunalbestyrelsen. Det kommunale udskrivningsgrundlag er den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Kirkeskat Kirkeskat er en proportionalskat, 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. Personer, der står uden for folkekirken, er fritaget for kirkeskattepligten. Kirkeskattens beregning og opkrævning følger i øvrigt reglerne for kommunal indkomstskat.

De kirkelige og kommunale skatter betragtes ofte som proportionale, da de udskrives efter en proportional skatteskala. Dette er dog misvisende, da personfradraget yder et vist bidrag til, at skatterne bliver progressive. Dette gælder især for små indkomster, hvor personfradraget er relativt stort i forhold til indkomsten.

Sundhedsbidrag I forbindelse med kommunalreformen blev der fra 2007 indført et nyt sundhedsbidrag. I 2015 udgjorde den 4 pct. af den skattepligtige indkomst fratrukket personfradraget.

Udligningsskat I 2011 blev der indført en midlertidig udligningsskat på store pensionsudbetalinger, som led i aftalen om *Forårspakke 2.0*. Den udgjorde 5 pct. i 2015 og lægges på pensionsudbetalinger over 374.800 kr.

Aktieskat Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke oversteg 49.900 kr. i 2015 beregnes en endelig skat på 27 pct. Er aktieindkomsten over 49.900 kr. i 2015 blev der beregnet en skat på 42 pct., som indgik i slutligningen. Den udbytteskat, der er indeholdt i denne del af udbyttet efter kildeskattelovens § 65, modregnes i slutskatten efter kildeskattelovens § 67. En uudnyttet del af beløbsgrænsen kan overføres til ægtefællen.

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

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

Ejendomsværdiskat beregnes som 1 pct. af det opgjorte beregningsgrundlag, der ikke oversteg 3.040.000 kr. i 2015, og 3 pct. af resten. Satserne er fra lejeværdi til ejendomsværdiskat nedsat til halvdelen, idet lejeværdien var udtryk for indkomst til beskatning, mens ejendomsværdiskat er ren beskatning. For ejendomme købt før 1. juli 1998 nedsættes ejendomsværdiskatten med 2 promille. Nedslaget bortfalder ved ejerskifte.

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

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

<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 2015 udgjorde kompensationen 955 kr. pr. person, der er fyldt 18 år og 220 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 374.800 kr.
<i>Godtgørelse vedr. seniornedslag</i>	I 2010 trådte lov om skattnedslag til seniorer i kraft. Seniornedslaget er et nedslag i indkomstskatten i form af tilbagebetaling af en del af det betalte arbejdsmarkedsbidrag. Nedslaget er kun en mulighed for personer, der fylder 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 opgørelse af sluskskatten.
<i>Arbejdsmarkeds- bidrag</i>	Lønmodtagernes bidrag til arbejdsmarkedsfonde 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 udgjorde 8 pct. i 2015. 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 af virksomhed, 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.

Skatteberegningen

En skematisk beregning af den samlede indkomstskat til stat, kommune og eventuelt kirke fremgår af følgende oversigt.

Skatteberegningen i en gennemsnitskommune. 2015

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

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

For at lette forståelsen af et kompliceret skattesystem er der præsenteret en skematisk selvangivelse for en gennemsnitskommune både for en enlig person og et sam-beskattet par.

Eksempel på selvangivelse. 2015

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	525 000	525 000	300 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-42 000	-42 000	-24 000
A. Personlig indkomst i alt	453 000	453 000	276 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	483 000	483 000	276 000
Renteindtægter	2 500	2 500	200
Renteudgifter	-40 000	-40 000	-25 000
B. Kapitalindkomst	-37 500	-37 500	-24 800
Befordringsfradrag	8 000	8 000	0
Beskæftigelsesfradrag	26 800	26 800	24 150
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	56 800	56 800	34 150
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B÷C)	358 700	358 700	217 050
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	453 000	453 000	276 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2015	1 500 000	1 500 000	1 500 000
F. Aktieindkomst	55 000	55 000	0
Skatteberegning			
1. Indkomstskat til kommune (24,90 pct. af punkt D minus 43.400 kr.)	78 510	78 510	43 239
2. Kirkeskat (0,88 pct. af punkt D minus 43.400 kr.)	2 775	2 775	1 528
3. Sundhedsbidrag (4 pct. af punkt D minus 43.400 kr.)	12 612	12 612	6 946
4. Bundskat (8,08 pct. af punkt D1 minus 43.400 kr.)	33 096	33 096	18 794
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 459.200 kr.)	3 570	3 570	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	15 000	15 000	15 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 49.900 kr.)	2 193	2 193	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	147 755	147 755	85 507
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,03 pct. af punkt A1 ud over 459.200 kr.)	-7	-7	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	147 748	147 748	85 507

*Det skrå
skatteloft*

Beregning af nedslag for skråt skatteloft er blevet forenklet. Hvis summen af indkomstskatteprocenterne overstiger skatteloftet, skal topskatteprocenten reduceres med forskellen. Det skrå skatteloft begrænser således skatten af den sidst tjente krone. Skatteloftet er 51,95 pct. i 2015.

Kirkeskatten og arbejdsmarkedsbidraget medregnes ikke i indkomstskatteprocenten i denne forbindelse.

Forskudsskat - slutskat

Kildeskat

Kildeskatten i Danmark opkræves efter samtidighedsprincippet, dvs. at den i princippet beregnes løbende og indbetales i takt med indkomsterhvervelsen som forskudsskat. Da skatteprocenten varierer med indkomsten, og fradragene afhænger af en række personlige forhold, beregnes forskudsskatten af de for hele indkomståret forventede indkomster og fradrag (forskudsregistreringer).

Efter indkomstårets udløb laves en årsopgørelse, hvor den endelige skat (slutskatten) beregnes. Resultatet af indkomst- og skatteberegningen meddeles skatteyder-

en i marts-august i året efter indkomståret. Arbejdsmarkedsbidrag indgår ikke i slutskatten.

Forskudsregistreringen De forventede indkomster og fradrag opgøres ved forskudsregistreringen 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 har så efterfølgende mulighed for at få ændret oplysningerne.

Forskudsskatter

Oplysningerne om forskudsskatterne for indkomstårene 2011-2015 fremgår af tabel 2, afsnit B.

- A-skat* A-skat er den skat, der tilbageholdes (indeholdes) 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* B-skat er skat, der foreløbigt er pålignet de enkelte skatteydere ved skattebillet (hovedsagelig indkomst af selvstændig erhvervsvirksomhed samt renteindtægter).
- Aktieskat* Aktieskat er en forskudsskat på 27 pct. af aktieudbytter.
- Frivillige indbetalinger* Frivillige indbetalinger er indbetalinger, som skatteyderen foretager af egen drift. Sker indbetalingen inden den 1. juli i det år, der følger efter indkomståret, undgår man at betale det tillæg, der lægges oven i restskattebeløbet. Tallene i tabel 2 viser ikke, hvad der er indbetalt i de respektive år, men hvad der er indbetalt vedrørende det pågældende år.
- § 55-udbetalinger* De såkaldte § 55-udbetalinger er a conto tilbagebetalinger af overskydende skat i medfør af kildeskattelovens § 55. Tallene i tabel 2 viser ikke, hvad der er udbetalt i de respektive år, men hvad der er udbetalt vedrørende de pågældende år.
- Overført restskat* Overført restskat er den restskat, der er opstået i indkomståret 2 år tidligere, og som er opkrævet via forskudssystemet sammen med de egentlige forskudsskatter.
- Hævede opsparede overskud* Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 23,5 pct. i 2015 (25 pct. i 2011-2013 og 24,5 pct. i 2014) vælge at opspare overskud i virksomheden, hvorved ejerens skattepligtige indkomst bliver mindre. I tilfælde, hvor ejeren vælger at udtræde af virksomhedsordningen, udbetales de opsparede overskud, og indgår i ejerens skattepligtige indkomst. Den foreløbige virksomhedsskat medregnes i slutskatten. Ejeren kan endvidere vælge at hæve en del af de 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 2.

- Overskydende skat* Viser det sig i forbindelse med slutligningen, at de betalte forskudsskatter overstiger de beregnede slutskatter inklusive eventuelt overført restskat vedrørende et tidligere indkomstår, er der overskydende skat. Inden den overskydende skat udbetales ydes en procentgodtgørelse på 0,5 pct.
- Restskat* Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 4,2 pct. Skatteydere med en restskat på under 19.000 kr. i 2015 får restskatten tillagt 4,2 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det til restskatten svarende. Overstiger restskatten 19.000 kr. i 2015 opkræves det overskydende beløb tillagt 4,2 pct. i tre rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret.

Det statistiske grundmateriale

På grundlag af opgørelser foretaget af SKAT udarbejder Danmarks Statistik oplysninger om resultatet af slutligningen.

Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelser til SKATs opgørelser. Rettelserne indføres i de såkaldte ændringskørsler, hvorfor slutopgørelserne stort set aldrig bliver »endelige«. Erfaringerne viser dog, at der senere end 1½ år efter indkomståret kun vil være yderst beskedne ændringer i de samlede slutopgørelser.

For indkomstårene 2011-2014 bygger opgørelserne på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret. For disse indkomstår kan opgørelserne betragtes som endelige. For indkomståret 2015 bygger oplysningerne på en opregnet ændringskørsel foretaget i november 2016, hvor omkring 98,9 pct. af de skattepligtige er færdiglignede.

Baggrundsoplysninger

<i>Mere information</i>	www.dst.dk/stattabel/447 .
<i>Seneste offentliggørelse</i>	<i>Personbeskatningen 2014</i> udkom 2. december 2015 i serien <i>Offentlige finanser 2015:19</i> (Statistiske Efterretninger).
<i>Næste offentliggørelse</i>	<i>Personbeskatningen 2016</i> udkommer primo december 2017 i serien <i>Offentlige finanser</i> (Statistiske Efterretninger).
<i>Henvendelse</i>	Per Svensson, tlf. 39 17 34 53, psv@dst.dk

Kilder og metoder

<i>Læs mere i statistikdokumentationen</i>	På www.dst.dk/statistikdokumentationen/873 er der en mere omfattende beskrivelse af kilder og metoder.
--	---

Tabel 1. Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

	2011	2012	2013	2014	2015
	pct.				
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent	24,92	24,92	24,91	24,90	24,90
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,89	0,89	0,88	0,88	0,88
Udskrivningsprocent for statsskat:					
Bundskat	3,64	4,64	5,83	6,83	8,08
Topskat	15	15	15	15	15
Sundhedsbidrag	8	7	6	5	4
Udligningsskat	6	6	6	6	5
Arbejdsmarkedsbidrag	8	8	8	8	8
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	4,25	4,40	6,95	7,65	8,05
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	5,4	5,4
Beskatningsprocent af aktieindkomst	42	42	42	42	42
Skatteloft:					
Det »skrå« skatteloft	51,5	51,5	51,7	51,7	51,95
	krone-beløb				
Personfradrag pr. person:					
Almindeligt personfradrag	42 900	42 900	42 000	42 800	43 400
Personfradrag for ugifte under 18 år	32 200	32 200	31 500	32 100	32 600
Bundfradrag:					
Bundfradrag ved beregning af topskat	389 900	389 900	421 000	449 100	459 200
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	40 000	40 000	40 000	40 800	41 400
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat	362 800	362 800	362 800	369 400	374 800
Maksimalt indskud på kapitalpension ²	46 000	46 000	•	•	•
Kilometersats for fradrag af befordring ³	2,00/1,00	2,10/1,05	2,13/1,07	2,10/1,05	2,05/1,03
Maksimumsbeløb for beskæftigelsesfradrag	13 600	14 100	22 300	25 000	26 800
Maksimalt ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	•	•	•	17 700	17 900
Maksimumbeløb for skattefri kompensation (grøn check)	1 300	1 300	1 300	1 300	955
Maksimumbeløb for skattefri kompensation (grøn check) u. 18 år	300	300	300	300	220
Grænsebeløb for seniornedslag	563 000	569 000	•	•	•
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	215 500	215 500	215 500	219 400	222 700
Grænsebeløb for indregning af restskat	18 300	18 300	18 300	18 700	19 000
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:					
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	48 300	48 300	48 300	49 200	49 900

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

² Det er fra 2013 ikke muligt mere at indbetale på en kapitalpension.

³ For henholdsvis den del af kørslen der ligger mellem 25 og 100 km, og den del der ligger over 100 km. For de første 24 km gives intet fradrag. Fra 2012 er grænsen flyttet fra 100 km til 120 km.

Tabel 2. Skatteydernes indkomster og skatter

	2011	2012	2013	2014	2015*
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds:					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 581	5 603	5 627	5 660	5 707
1.1 Heraf under ligning	4 945	4 966	5 137	5 104	5 139
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter:					
1. Forskudsskatter i alt	363 286	378 350	388 800	401 393	424 046
1.1 A-skat inkl. § 68-indbetalinger	322 021	336 939	343 114	353 919	368 739
1.2 B-skat	13 964	14 244	20 438	22 126	23 177
1.3 Aktieskat	5 778	5 917	1 948	2 242	4 550
1.4 Frivillige indbetalinger	16 015	15 451	16 774	16 503	22 171
1.5 § 55 udbetalinger	-291	-233	-266	-302	-235
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	4 908	4 875	5 515	5 540	4 237
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	891	1 157	1 277	1 365	1 407
C. Overført restskat mv.:					
1. Overført restskat	3 951	4 924	4 456	3 733	3 801
2. Skat af hævede opsparede overskud	2 098	1 704	1 817	2 182	2 020
D. Indkomster ved slutligningen:					
1. Skattepligtig indkomst	990 833	1 018 725	1 041 088	1 066 343	1 099 876
2. Beregningsfradrag	189 107	190 626	188 709	194 013	198 663
3. Udskrivningsgrundlag	801 726	828 099	852 379	872 330	901 213
E. Slutskatter:					
1. Slutskatter i alt	347 910	359 566	371 310	381 142	404 330
1.1 Indkomstskatter i alt	323 416	335 626	345 981	353 604	370 274
1.1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	51 295	62 559	73 818	84 367	100 743
1.1.1.1 Bundskat	34 381	44 439	57 529	68 887	83 929
1.1.1.2 Topskat	16 575	17 781	15 915	15 078	16 464
1.1.1.3 Udligningsskat	236	253	285	309	275
1.1.2 Sundhedsbidrag	63 736	57 570	50 736	43 305	35 843
1.1.3 Skat for begrænset skattepligt	2 023	2 085	1 982	2 019	2 267
1.1.4 Kirkeskat	5 689	5 819	5 926	6 001	6 145
1.1.5 Kommunal indkomstskat	197 557	203 910	209 749	214 753	221 763
1.1.6 Virksomhedsskat	3 150	3 848	3 953	3 338	3 635
1.1.7 Forskerskat	857	992	1 094	1 186	1 285
1.1.8 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	-891	-1 157	-1 277	-1 365	-1 407
1.2 Aktieskat	11 668	10 915	12 108	14 139	20 407
1.3 Ejendomsværdiskat	12 826	13 025	13 221	13 399	13 649
F. Arbejdsmarkedsbidrag	72 939	73 847	74 914	77 111	79 438
G. Godtgørelse vedrørende grøn check	-4 908	-4 875	-5 515	-5 540	-4 237
H. Slutopgørelsen:					
1. Beregnet overskydende skat ÷ restskat (1.1÷1.2)	13 523	15 564	14 851	18 700	17 935
1.1. Beregnet overskydende skat	21 663	22 769	21 970	25 144	25 148
1.2 Beregnet restskat	8 140	7 205	7 119	6 444	7 213
Reguleret overskydende skat ÷ reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	12 628	14 723	14 240	18 308	18 384
2.1 Reguleret overskydende skat mv. til udbetaling	21 611	22 716	21 944	25 187	24 707
2.2 Reguleret restskat mv. til opkrævning	8 983	7 993	7 704	6 879	6 323
2.2.1 Til opkrævning via forskudssystemet	4 486	3 751	3 816	3 060	3 249
2.2.2 Til opkrævning via slutsystemet	4 497	4 242	3 888	3 819	3 074
	1.000 personer				
3.1 Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 555	3 727	3 599	3 920	3 958
3.2 Antal skatteydere med restskat mv.	1 088	958	1 130	827	804
3.3 Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat mv.	302	281	408	357	377

Anm. I forhold til tabel 6 er der mindre afvigelser i tallene, der skyldes forskelle i opgørelsesmetoder og kilder.

Tabel 3. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2015*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere 1.000 personer	Overskydende skat mv. mio. kr.
1 - 100	496	5
101 - 1.000	752	405
1.001 - 5.000	1 493	3 668
5.001 - 19.798	978	9 522
19.799 - 40.000	160	4 303
40.001 - 50.000	23	1 010
50.001 - 75.000	27	1 659
75.001 - 100.000	14	1 229
Over 100.000	15	2 906
I alt	3 958	24 707

Tabel 4. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2015*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere 1.000 personer	Restskat mv. mio. kr.
1 - 100	111	2
101 - 1 000	188	93
1.001 - 5.000	297	751
5.001 - 19.798	156	1 483
19.799 - 40.000	27	755
40.001 - 50.000	5	244
50.001 - 75.000	8	468
75.001 - 100.000	4	320
Over 100.000	8	2 207
I alt	804	6 323

Tabel 5. Antal skattebetalende personer

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015*
	1.000 personer										
Bundskat	4 107	4 130	4 161	4 168	4 148	4 179	4 209	4 246	4 288	4 327	4 348
Mellemskat	1 100	1 153	1 217	1 286	629	.	.	.	.	.	.
Topskat	862	901	953	1 003	928	648	682	732	570	501	492
Udligningsskat	.	.	.	.	.	.	31	35	38	40	42
Amtsskat	3 560	3 575	.	.	.	.	.	.	.	.	.
Kommuneskat	4 095	4 115	4 126	4 118	4 106	4 143	4 169	4 203	4 248	4 284	4 300
Sundhedsbidrag	.	.	4 140	4 142	4 125	4 165	4 194	4 231	4 272	4 311	4 332
Kirkeskat	3 450	3 445	3 431	3 406	3 381	3 392	3 395	3 402	3 396	3 401	3 390
Aktieskat	1 000	1 015	1 044	1 045	584	522	654	678	657	788	911
Virksomhedsskat	45	47	45	42	38	36	40	45	43	38	39
Forskerskat	.	.	.	4	4	4	4	5	5	5	6
Ejendomsværdiskat	1 991	2 011	2 040	2 060	2 066	2 073	2 080	2 083	2 086	2 093	2 098
Skattepligtige personer i alt	4 690	4 740	4 813	4 873	4 916	4 938	4 945	4 966	5 137	5 104	5 139

Tabel 6. Indkomster og fradrag ved slutligningen

	2011	2012	2013	2014	2015*
	— mio. kr. —				
1. Personlig indkomst	1 115 657	1 144 219	1 175 360	1 207 161	1 246 553
A-indkomst	1 139 521	1 163 130	1 184 444	1 215 698	1 247 108
Overskud af egen virksomhed	44 306	47 366	50 924	53 257	55 937
Udenlandsk indkomst	7 685	8 863	9 415	9 560	9 871
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 174	1 135	1 084	1 078	1 057
Pensionsordninger	-18 649	-17 424	-12 479	-12 532	-10 590
Arbejdsmarkedsbidrag	-71 884	-72 791	-73 915	-76 087	-78 147
Øvrig personlig indkomst	13 504	13 940	15 887	16 187	21 317
2. Kapitalindkomst	-61 180	-55 853	-45 858	-45 191	-44 460
Renteindtægter	11 938	11 524	12 379	10 127	7 923
Renteudgifter	-77 347	-73 208	-65 732	-63 853	-59 538
Skibsanparter	82	78	143	67	133
Udenlandsk kapitalindkomst	21	179	189	232	241
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 396	1 263	3 899	4 001	3 417
Øvrig kapitalindkomst	1 730	4 311	3 264	4 235	3 364
3. Ligningsmæssige fradrag	77 481	81 261	98 236	108 178	115 066
Arbejdsløshedsforsikring mv.	22 501	21 099	19 525	19 383	21 647
Befordringsfradrag	13 829	16 075	17 134	18 334	19 459
Beskæftigelsesfradrag	29 056	30 124	48 039	55 589	59 767
Underholdsbidrag	3 161	3 165	2 972	3 094	3 009
Udgifter med servicefradrag	3 223	5 352	5 250	6 262	5 335
Øvrige lønmodtagerudgifter	185	166	151	148	156
Øvrige fradrag	5 526	5 280	5 165	5 368	5 693
4. Overført underskud	2 151	-411	-2 141	1 013	93
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	979 147	1 006 694	1 029 125	1 054 805	1 087 120
6. Aktieindkomst¹	29 289	27 757	30 986	35 233	53 651
7. Beregningsfradrag	184 583	185 939	183 924	189 182	193 274
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	794 564	820 755	845 201	865 623	893 846
	— 1.000 personer —				
Antal skattepligtige	4 945	4 966	5 137	5 104	5 139

Anm. I forhold til tabel 2 er der mindre afvigelser i tallene, der skyldes forskelle i opgørelsesmetoder og kilder.

¹ Aktieindkomst ud over bundgrænsebeløb.

Tabel 7. Overskud af egen virksomhed

	2011	2012	2013	2014	2015*
	— mio. kr. —				
Overskud af virksomhed	80 510	83 147	82 319	82 692	81 812
Underskud af virksomhed	-4 904	-5 115	-5 107	-4 760	-4 306
Renteindtægter	1 836	2 104	2 098	1 807	1 465
Renteudgifter	-21 483	-19 723	-16 229	-15 208	-13 443
Fradrag for medarbejdende ægtefælle	-1 174	-1 135	-1 085	-1 077	-1 050
Hævet opsparet overskud	7 989	6 347	6 928	8 463	7 438
Udenlandsk indkomst	-1 131	-897	-774	-654	-298
Kapitalafkast	-3 202	-1 755	-3 267	-3 781	-2 025
Overført underskud	197	260	190	184	138
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-12 430	-15 189	-15 537	-13 416	-14 970
Indkomst til konjunkturbeskatning	-6	-7	-7	-8	-7
Anden personlig indkomst	-1 896	-671	1 392	-985	1 183
Overskud af egen virksomhed	44 306	47 366	50 924	53 257	55 937

Anm. Overskud af egen virksomhed svarer til beløbet i tabel 6.

Tabel 8. Kapitalindkomst af egen virksomhed

	2011	2012	2013	2014	2015*
	— mio. kr. —				
Kapitalafkast	3 202	1 755	3 267	3 781	2 025
Renteindtægter	98	108	146	124	151
Renteudgifter	-1 702	-1 377	-1 439	-1 158	-1 423
Udenlandsk kapitalindkomst	-39	-2	27	-610	56
Underskud	-197	-260	-190	-184	-138
Anden kapitalindkomst	1 034	1 039	2 088	2 048	2 746
Kapitalindkomst af egen virksomhed	2 396	1 263	3 899	4 001	3 417

Anm. Kapitalindkomst af egen virksomhed svarer til beløbet i tabel 6.

OFFENTLIGE FINANSER 2016:19

Statistiske Efterretninger

ISSN, 1601-0949

www.dst.dk/efterretninger

Salg: www.dst.dk/boghandel eller Tlf.: 43 22 73 00

Abonnement for 2016: 1.175 kr. som pdf.

Løssalg: 85 kr. + ekspeditionsgebyr

© Danmarks Statistik, Sejrøgade 11, 2100 København Ø

Signaturforklaring:

- Nul

0 Mindre end 0,5 af den anvendte enhed

0,0 Mindre end 0,05 af den anvendte enhed

• Tal kan efter sagens natur ikke forekomme

.. For usikker til at kunne angives eller diskretionshensyn

... Oplysning foreligger ikke

* Foreløbige eller anslåede tal

— | Vandret eller lodret streg markerer databrud i en tidsserie.

Oplysningerne fra før og efter databrudet er ikke fuldt sammenlignelige.

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