

OFFENTLIGE FINANSER

2019:16 • 3. december 2019

Personbeskatningen 2018. Resultater af slutligningen

Resumé: Den skattepligtige indkomst udgjorde 1.176,6 mia. kr. i 2018. Det svarer til en stigning på 2,3 pct. i forhold til året før. Indkomstskatterne for 2018 udgjorde 408,9 mia. kr., hvilket svarer til en stigning på 1,4 pct. i forhold til året før.

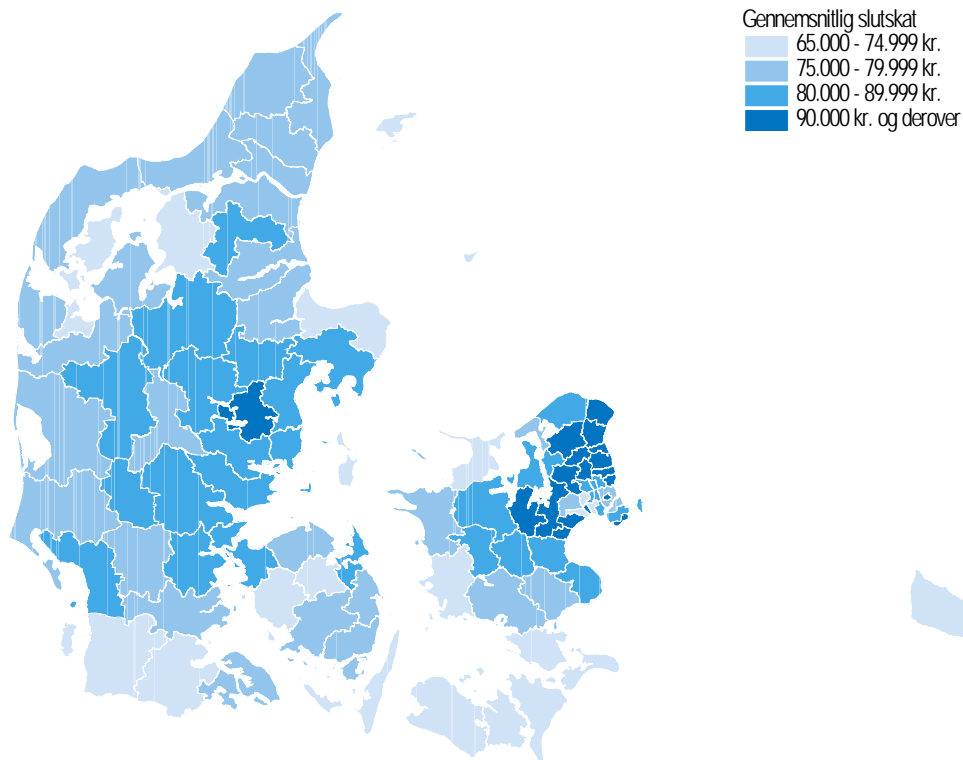
Kort om statistikken: Statistikken giver et samlet overblik over resultaterne af slutligningen. Opgørelsen indeholder oplysninger om skattegrundlag, skatteberegninger, skattearter og udskrivningsprocenter samt en beskrivelse af forskuds- og slutskat.

Hver skattepligtig dansker betalte 85.000 kr. i skat

Gennemsnitlig slutskat
steg 0,9 pct.

Den gennemsnitlige slutskat for skattepligtige personer udgjorde 84.624 kr. i 2018. Det er en stigning på 0,9 pct. i forhold til året før. Ses der på de enkelte kommuner, var det de skattepligtige personer i Gentofte, Rudersdal og Hørsholm Kommuner, der med en gennemsnitlig slutskat på over 150.000 kr. betalte mest i skat. Vest for Storebælt var Skanderborg med et gennemsnit på 95.705 kr. eneste kommune, hvor skattebetalingen oversteg 90.000 kr. Slutskat er summen af indkomstskat, aktieskat og ejendomsværdiskat, og en skattepligtig person er en person med indkomst, der har fast bopæl her i landet eller opholder sig her i mere end seks måneder.

Figur 1. Gennemsnitlige slutskatter pr. skattepligtig person. 2018*



Anm. Slutskatter er defineret som summen af indkomstskat, aktieskat og ejendomsværdiskat.

* Foreløbige tal.

Kort: Styrelsen for Dataforsyning og Effektivisering.

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat4.

Skatterne steg relativt set mere end indkomsterne Indkomstskatteprovenuet steg i 2018 med 2,3 pct., mens de skattepligtige indkomster steg med 1,4 pct. i forhold til året før. Stigningerne skyldtes bl.a. den økonomiske udvikling i 2018 med stigende beskæftigelse og en forholdsvis høj økonomisk vækst. Det forøgede indkomstskatteprovenu skal derudover ses i lyset af skattereformen fra 2009, hvor bundskatten over en årrække forøges, mens sundhedsbidraget udfases. De skattepligtige indkomster var 1.176,6 mia. kr., mens indkomstskatterne udgjorde 408,9 mia. kr.

Ændringer som følge af skattereformen Skattereformen, som blev vedtaget i 2009 til indfasning over ti år fra 2010-2019, betød i 2018 bl.a., at bundskatten blev sat op fra 10,08 pct. til 11,13 pct., og sundhedsbidraget blev sat ned fra 2 pct. til 1 pct. Endvidere steg beskæftigelsesfradraget fra 8,75 pct. til 9,50 pct. Derudover blev der i 2018 indført et jobfradrag på 2,5 pct. og et ekstra pensionsfradrag på 20 eller 8 pct., alt efter om man har op til 15 år hhv. mere end 15 år til folkepensionsalder.

Skattegrundlag

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

Fuld skattepligt 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.

Begrænset skattepligt 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.

Undtaget fra skattepligt Undtaget fra skattepligt er Dronningen og Det kongelige hus. Det samme gælder fremmede stators diplomatiske repræsentanter, disses familier og tjenestefolk, ansatte i EU, FN-organisationer o.l.

Børn 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.

Dobbeltbeskatning forsøges undgået 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.

Ikke alle er under ligning Beskrivelserne af indkomstopgørelse mv. i dette kapitel omfatter kun fuldt skattepligtige personer. Mens den danske befolkning i 2018 omfattede 5,8 mio. personer, var 5,3 mio. under ligning.

Love mv. Lovgrundlaget for indkomst- og formueansættelsen er statskatteloven 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	}	A
	Naturalieindkomst		
	Overskud af egen virksomhed		
	Underholdsbidrag		
	Renteindtægt	}	B
	Aktieudbytte	}	C
	Nettofortjeneste ved salg af aktier		
Fradrag:	Befordring	}	D
	A-kasse, efterløn og fagforening		
	Beskæftigelses-, job- og ekstra pensionsfradrag		
	Underholdsydelser og -bidrag		
	Bidrag og præmier til pensionsordninger	}	E
	Underskud af egen virksomhed		
	Arbejdsmarkedsbidrag		
	Renteudgifter	}	F

Herefter fås:

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

<i>Aktieindkomst</i>	<p>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 fradragsberettiget og modregnes i aktieindkomsten efter særlige regler. Aktieindkomsten indgår <i>ikke</i> i den skattepligtige indkomst.</p> <p>Fra og med indkomståret 1996 opkræves skat af CFC-indkomst (Controlled Foreign Company). CFC-indkomst indgår ikke i den skattepligtige indkomst.</p>
<i>Arbejdsmarkedsbidrag m.m.</i>	<p>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 fratrukket før beregning af den skattepligtige indkomst. SP blev suspenderet i 2004 og i årene derefter, og ophørte helt med udgangen af april 2010.</p>
<i>Personskatte- og ligningsloven</i>	<p>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.</p>
<i>Personlig indkomst</i>	<p>Denne post indeholder bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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).</p>
<i>Kapitalindkomst</i>	<p>Denne post omfatter bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Renteindtægter og renteudgifter • Skattepligtige kursgevinster og fradragsberettigede kurstab • Kapitalafkast fra virksomhedsordningen • Skattepligtig fortjeneste ved afståelse af aktier.
<i>Ligningsmæssige fradrag</i>	<p>Denne post omfatter bl.a.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Befordringsfradrag • Kontingenter til erhvervs- og fagforeninger, A-kasse og efterløn • Beskæftigelsesfradrag (kun for lønmodtagere) (beregnes maskinelt) • Jobfradrag (beregnes maskinelt) • Ekstra pensionsfradrag (beregnes maskinelt) • Betalte underholdsudgifter 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 beskattes på mere selskabslignende vilkår.

- Beskatning af selvstændige* 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 *virksomhedsordning*. Loven blev med virkning fra 1993 udvidet med endnu en alternativ beskatningsform – den såkaldte *kapitalafkastordning*.

- Valg af beskatningsform* 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.

- Virksomhedsordningen* 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 VSL-cirkulære nr. 156 af 25. november 1997 og afgrænsningen mellem lønmodtagere og selvstændigt erhvervsdrivende i skattecirkulære nr. 129 af 4. juli 1994.

- Forudsætninger* 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.

- Fordele ved virksomhedsordningen* 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 22 pct. (24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015).

- Virksomhedens renteudgifter* Den fulde fradragsværdi for *virksomhedens renteudgifter* 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. 26 pct. afhængig af den pågældende kommune.

- Periodisering af renter* 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.

<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 indkomst-årets begyndelse har indskudt i virksomheden (virksomhedens aktiver fratrukket gæld opgjort primo). Grundlaget ganges med en afkastsats (for 2018 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 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 22 pct. (24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015) 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): <ol style="list-style-type: none"> 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- (topskat) og proportionalsskatten (bundskat og kommunale skatter).
<i>Ulemper ved virksomhedsordningen</i>	Ulemperne ved virksomhedsordningen er hovedsagelig administrative: <ul style="list-style-type: none"> • krav om regnskabsmæssig adskillelse af privat- og virksomhedsøkonomi • regelsæt for hævningsrækkefølger 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 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

En 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 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.

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.

Kapitalafkastgrundlag 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 22 pct. (24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015). I hæveåret indgår henlæggelsen (inkl. konjunkturudligningsskat) i den personlige indkomst og konjunkturudligningsskatten fradrages i slutskatten. 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.

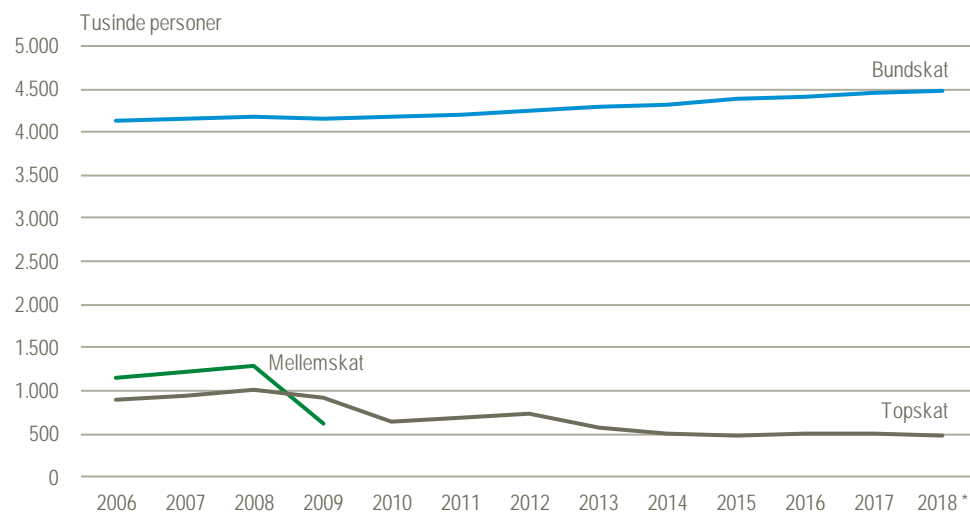
Skattearter og udskrivningsprocenter

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 11,13 pct. i 2018 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 498.900 kr. i 2018. Indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke fratrækkes i grundlaget.

Figur 2. Bund-, mellem- og topskatteydere



* Foreløbige tal.

Kilde: www.statistikbanken.dk/pskat3.

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.

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 proportional skat, der opkræves i henhold til lov om folkekirkens økonomi. Kirkeskatten består af to dele: landskirkeskatten, hvis provenu fastsættes af kirkeministeren, og den lokale kirkeskat, hvis provenu fastsættes af de lokale kirkemyndigheder efter samråd med kommunalbestyrelsen. Selve udskrivningsprocenten fastsættes af kommunen. 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 2018 udgjorde den 1 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 3 pct. i 2017 og lægges på pensionsudbetalinger over 388.200 kr. Udligningsskatten er ophørt fra indkomståret 2018.

Aktieskat Ud over de nævnte skatter af indkomst opkræves en skat af aktieindkomst. Hvis aktieindkomsten ikke oversteg 52.900 kr. i 2018 beregnes en endelig skat på 27 pct. Er aktieindkomsten over 52.900 kr. i 2018 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 skulle 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 2018, 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.

*Godtgørelse
vedr. grøn check*

Fra og med indkomståret 2010 blev der indført en skattefri kompensation – "grøn check" – for forhøjede energi- og miljøafgifter. I 2018 udgjorde kompensationen 765 kr. pr. person, der er fyldt 18 år og 175 kr. pr. barn for op til to børn. Kompensationen aftrappes for personer med indkomster over 397.000 kr.

*Godtgørelse
vedr. seniornedslag*

I 2010 trådte lov om skattenedslag 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 slutskatten.

*Arbejdsmarkeds-
bidrag*

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 2018.

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. 2018

1)	24,91 pct. i indkomstskat til kommune af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.000 kr.)
+	
2)	0,87 pct. i kirkeskat af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.000 kr.)
+	
3)	1 pct. i sundhedsbidrag af skattepligtig indkomst minus personfradrag (46.000 kr.)
+	
4)	11,13 pct. i bundskat af personlig indkomst minus personfradrag (46.000 kr.)
+	
5)	15,0 pct. i topskat af personlig indkomst (indskud på kapitalpensionsordninger kan ikke trækkes fra) ud over 498.900 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 sambeskattet par.

Eksempel på selvangivelse. 2018

	Enlig	Sambeskattede	
		person 1	person 2
Opgørelse af indkomstbegreber			
Løn	575 000	575 000	325 000
Indskud på kapitalpensionsordninger	-30 000	-30 000	0
Arbejdsmarkedsbidrag (8 pct. af løn)	-46 000	-46 000	-26 000
A. Personlig indkomst i alt	499 000	499 000	299 000
A1. Personlig indkomst uden indskud på kapitalpensionsordninger	529 000	529 000	299 000
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	34 300	34 300	30 875
Jobfradrag	1 400	1 400	1 400
Ekstra pensionsfradrag	5 600	5 600	3 900
Faglige kontingenter og A-kasse	10 000	10 000	10 000
Underholdsbidrag	12 000	12 000	0
C. Ligningsmæssige fradrag	71 300	71 300	46 175
D. Skattepligtig indkomst i alt (A+B+C)	390 200	390 200	228 025
D1. Skattepligtig indkomst uden kapitalindkomst og ligningsmæssige fradrag	499 000	499 000	299 000
E. Ejendomsværdi pr. 1.10.2018	2 000 000	2 000 000	2 000 000
F. Aktieindkomst	60 000	60 000	0

Skatteberegning

1. Indkomstskat til kommune (24,91 pct. af punkt D minus 46.000 kr.)	85 740	85 740	45 342
2. Kirkeskat (0,87 pct. af punkt D minus 46.000 kr.)	2 995	2 995	1 584
3. Sundhedsbidrag (1 pct. af punkt D minus 46.000 kr.)	3 442	3 442	1 820
4. Bundskat (11,13 pct. af punkt D1 minus 46.000 kr.)	50 419	50 419	28 159
5. Topskat (15,0 pct. af punkt A1 ud over 498.900 kr.)	4 515	4 515	0
6. Ejendomsværdiskat (1,0 pct. af punkt E)	20 000	20 000	20 000
7. Aktieskat (42 pct. af punkt F ud over 52.900 kr.)	3 053	3 053	0
8. Skat i alt før beregningsmæssige fradrag (1-7)	170 164	170 164	96 905
9. Nedslag efter skatteloftsregel (0,02 pct. af punkt A1 ud over 498.900 kr.)	-6	-6	0
10. Statslige og kommunale indkomstskatter i alt (8÷9)	170 158	170 158	96 905

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 52,02 pct. i 2018.

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 (forskudsregistreringen).

Efter indkomstårets udløb laves en årsopgørelse, hvor den endelige skat (slutskatten) beregnes. Resultatet af indkomst- og skatteberegningen meddeles skatteyderen 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 2014-2018 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 påalignet de enkelte skatteydere ved skattebillet (hovedsagelig indkomst af selvstændig erhvervsvirksomhed samt renteindtægter).

Aktieskat Aktieskat er en forskudsskat på 27 pct. af aktieudbytter.

<i>Frivillige indbetalinger</i>	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.
<i>§ 55-udbetalinger</i>	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.
<i>Overført restskat</i>	Overført restskat er den restskat, der er opstået i indkomståret 2 år tidligere, og som er opkrævet via forskudssystemet sammen med de egentlige forskudsskatter.
<i>Hævede opsparede overskud</i>	Selvstændige erhvervsdrivende, der følger virksomhedsordningen, kan mod betaling af en foreløbig skat på 22 pct. (24,5 pct. i 2014 og 23,5 pct. i 2015) 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.

<i>Overskydende skat</i>	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.
<i>Restskat</i>	Er der omvendt for skatteyderen beregnet en restskat, tillægges denne 3,7 pct. Skatteydere med en restskat på under 20.100 kr. i 2018 får restskatten tillagt 3,7 pct. indarbejdet i forskudsskatten for det indkomstår, der ligger to år efter det til restskatten svarende. Overstiger restskatten 20.100 kr. i 2018 opkræves det overskydende beløb tillagt 3,7 pct. i tre rater i september, oktober og november måned i året efter indkomståret.

Det statistiske grundmateriale

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

Nogle skattesager afsluttes først flere år efter indkomstårets afslutning, og der vil derfor hele tiden indløbe rettelsers til Skattestyrelsens 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 2014-2017 bygger opgørelserne på en ændringskørsel i juli måned godt 1½ år efter indkomståret. For disse indkomstår kan opgørelserne betragtes som endelige. For indkomståret 2018 bygger oplysningerne på en opregnet ændringskørsel foretaget i november 2018, hvor omkring 99 pct. af de skattepligtige er færdiglignede.

Baggrundsoplysninger

- Mere information* www.dst.dk/stattabel/447.
- Seneste offentliggørelse* *Personbeskatningen 2017* udkom 4. december 2018 i serien *Offentlige finanser 2018:15* (Statistiske Efterretninger).
- Næste offentliggørelse* *Personbeskatningen 2019* udkommer ultimo september 2020 i serien *Offentlige finanser* (Statistiske Efterretninger).
- Henvendelse* Per Svensson, tlf. 39 17 34 53, psv@dst.dk

Kilder og metoder

- Læs mere i statistikdokumentationen* I [statistikdokumentationen](#) er der en mere omfattende beskrivelse af kilder og metoder.

Tabel 1. Oversigt over de vigtigste træk ved personbeskatningen

	2014	2015	2016	2017	2018
	pct.				
Gennemsnitlig kommunal udskrivningsprocent	24,90	24,90	24,91	24,91	24,91
Gennemsnitlig kirkeskatteprocent	0,88	0,88	0,87	0,87	0,87
Udskrivningsprocent for statsskat:					
Bundskat	6,83	8,08	9,08	10,08	11,13
Topskat	15	15	15	15	15
Sundhedsbidrag	5	4	3	2	1
Udligningsskat	6	5	4	3	•
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	7,65	8,05	8,30	8,75	9,5
Beregningsprocent for ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	5,4	5,4	5,6	5,75	6
Jobfradrag	•	•	•	•	2,5
Beskatningsprocent for ekstra pensionsfradrag med mere end 15 år til folkepensionsalder	•	•	•	•	8
Beskatningsprocent for ekstra pensionsfradrag med op til 15 år til folkepensionsalder	•	•	•	•	20
Beskatningsprocent af aktieindkomst	42	42	42	42	42
Skatteloft:					
Det »skrå« skatteloft	51,7	51,95	51,95	51,95	52,02
	beløb i kr.				
Personfradrag pr. person:					
Almindeligt personfradrag	42 800	43 400	44 000	45 000	46 000
Personfradrag for ugifte under 18 år	32 100	32 600	33 000	33 800	34 500
Bundfradrag:					
Bundfradrag ved beregning af topskat	449 100	459 200	467 300	479 600	498 900
Bundfradrag for positiv kapitalindkomst i topskat	40 800	41 400	41 900	42 800	43 800
Bundfradrag ved beregning af udligningsskat	369 400	374 800	379 900	388 200	•
Kilometersats for fradrag af befordring ²	2,10/1,05	2,05/1,03	1,99/1,00	1,93/0,97	1,94/0,97
Maksimumsbeløb for beskæftigelsesfradrag	25 000	26 800	28 000	30 000	34 300
Maksimalt ekstra beskæftigelsesfradrag til enlige forsørgere	17 700	17 900	18 800	19 800	21 200
Bundgrænse for beregning af jobfradrag	•	•	•	•	187 500
Maksimalt jobfradrag	•	•	•	•	1 400
Maksimumbeløb for beregning af ekstra pensionsfradrag	•	•	•	•	70 000
Maksimumbeløb for skattefri kompensation (grøn check)	1 300	955	950	940	765
Maksimumbeløb for skattefri kompensation (grøn check) u. 18 år	300	220	220	215	175
Grænsebeløb for overførsel til medarbejdende ægtefælle	219 400	222 700	225 700	230 600	235 800
Grænsebeløb for indregning af restskat	18 700	19 000	19 200	19 600	20 100
Grænsebeløb for ejendomsværdiskat	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000	3 040 000
Aktieindkomst:					
Laveste progressionsgrænse for aktieindkomst	49 200	49 900	50 600	51 700	52 900

¹ For hhv. den del der ligger op til grænsen 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 2. Skatteydernes indkomster og skatter

	2014	2015	2016	2017	2018*
	1.000 personer				
A. Den skattepligtige personkreds:					
1. Danmarks befolkning ultimo året	5 660	5 707	5 749	5 781	5 806
1.1 Heraf under ligning	5 104	5 138	5 198	5 240	5 285
	mio. kr.				
B. Forskudsskatter:					
1. Forskudsskatter i alt	401 393	424 294	436 623	452 272	461 533
1.1 A-skat inkl. § 68-indbetalinger	355 119	370 119	382 754	395 838	406 009
1.2 B-skat	17 926	18 796	19 940	20 376	20 216
1.3 Aktieskat	5 242	7 760	8 855	9 417	10 995
1.4 Frivillige indbetalinger	16 503	22 219	19 568	21 891	20 727
1.5 § 55 udbetalinger	-302	-233	-204	-193	-182
1.6 Godtgørelse vedrørende grøn check	5 540	4 228	4 228	4 229	3 768
1.7 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	1 365	1 405	1 482	714	•
C. Overført restskat mv.:					
1. Overført restskat	3 733	3 800	3 055	3 215	3 155
2. Skat af hævede opsparede overskud	2 182	2 020	2 119	2 127	2 448
D. Indkomster ved slutligningen:					
1. Skattepligtig indkomst	1 066 343	1 099 812	1 137 201	1 174 818	1 190 052
2. Beregningsfradrag	194 013	198 675	203 200	209 134	215 387
3. Udskrivningsgrundlag	872 330	901 137	934 001	965 684	974 664
E. Slutskatter:					
1. Slutskatter i alt	381 142	404 419	417 976	434 547	443 389
1.1 Indkomstskatter i alt	353 604	370 262	384 391	399 930	408 936
1.1.1 Statsskat (inkl. ufordelt kildeskat)	84 367	100 797	114 476	129 084	144 480
1.1.1.1 Bundskat	68 887	83 982	97 150	111 260	126 906
1.1.1.2 Topskat	15 078	16 437	17 004	17 506	17 441
1.1.1.3 Udligningsskat	309	275	242	187	•
1.1.2 Sundhedsbidrag	43 305	35 805	27 852	19 195	9 692
1.1.3 Skat for begrænset skattepligt	2 019	2 285	2 408	2 576	2 432
1.1.4 Kirkeskat	6 001	6 133	6 298	6 436	6 432
1.1.5 Kommunal indkomstskat	214 753	221 712	230 023	237 761	240 527
1.1.6 Virksomhedsskat	3 338	3 631	3 408	4 102	3 642
1.1.7 Forskerskat	1 186	1 304	1 408	1 490	1 731
1.1.8 Godtgørelse vedrørende seniornedslag	-1 365	-1 405	-1 482	-714	•
1.2 Aktieskat	14 139	20 530	19 687	20 427	19 936
1.3 Ejendomsværdiskat	13 399	13 627	13 898	14 190	14 517
F. Arbejdsmarkedsbidrag	77 111	79 333	82 026	84 774	87 768
G. Godtgørelse vedrørende grøn check	-5 540	-4 228	-4 228	-4 229	-3 768
H. Slutopgørelsen:					
1. Beregnet overskydende skat ÷ restskat (1.1÷1.2)	18 700	18 095	17 711	16 637	17 438
1.1. Beregnet overskydende skat	25 144	25 179	24 508	23 810	23 622
1.2. Beregnet restskat	6 444	7 084	6 797	7 173	6 183
Reguleret overskydende skat ÷ reguleret restskat (inkl. godtgørelse, tillæg og morarente)	18 308	17 716	17 366	16 326	17 090
2.1. Reguleret overskydende skat mv. til udbetaling	25 187	25 182	24 523	23 850	23 580
2.2. Reguleret restskat mv. til opkrævning	6 879	7 466	7 157	7 524	6 490
2.2.1. Til opkrævning via forskudssystemet	3 060	3 221	3 196	3 241	3 490
2.2.2. Til opkrævning via slutsystemet	3 819	4 245	3 961	4 283	3 000
	1.000 personer				
3.1. Antal skatteydere med overskydende skat mv.	3 920	3 973	3 988	4 036	4 067
3.2. Antal skatteydere med restskat mv.	827	820	864	862	874
3.3. Antal skatteydere uden overskydende skat/restskat mv.	357	345	346	342	344

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

Tabel 3. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres overskydende skat mv. 2018*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere	Overskydende skat mv.
	1.000 personer	mio. kr.
1 - 100	573	7
101 - 1.000	860	462
1.001 - 5.000	1 509	3 566
5.001 - 20.325	922	9 315
20.326 - 40.000	134	3 722
40.001 - 50.000	21	945
50.001 - 75.000	23	1 385
75.001 - 100.000	9	815
Over 100.000	15	3 365
I alt	4 067	23 580

* Foreløbige tal.

Tabel 4. Skatteydere fordelt efter størrelsen af deres restskat mv. 2018*

Beløbsintervaller i kr.	Antal skatteydere	Restskat mv.
	1.000 personer	mio. kr.
1 - 100	123	3
101 - 1.000	203	100
1.001 - 5.000	328	835
5.001 - 20.325	170	1 641
20.326 - 40.000	26	723
40.001 - 50.000	5	242
50.001 - 75.000	7	451
75.001 - 100.000	4	316
Over 100.000	8	2 180
I alt	874	6 491

* Foreløbige tal.

Tabel 5. Antal skattebetalende personer

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018*
	1.000 personer										
Bundskat	4 168	4 148	4 179	4 209	4 246	4 288	4 327	4 374	4 417	4 453	4 488
Mellemskat	1 286	629
Topskat	1 003	928	648	682	732	570	501	495	509	505	488
Udligningsskat	.	.	.	31	35	38	40	42	43	44	.
Kommuneskat	4 118	4 106	4 143	4 169	4 203	4 248	4 284	4 324	4 366	4 398	4 433
Sundhedsbidrag	4 142	4 125	4 165	4 194	4 231	4 272	4 311	4 357	4 401	4 437	4 468
Kirkeskat	3 406	3 381	3 392	3 395	3 402	3 396	3 401	3 405	3 410	3 402	3 403
Aktieskat	1 045	584	522	654	678	657	788	915	1 006	1 032	993
Virksomhedsskat	42	38	36	40	45	43	38	39	39	41	40
Forskerskat	4	4	4	4	5	5	5	6	6	7	7
Ejendomsværdiskat	2 060	2 066	2 073	2 080	2 083	2 086	2 093	2 109	2 119	2 137	2 161
Skattepligtige personer i alt	4 873	4 916	4 938	4 945	4 966	5 137	5 104	5 138	5 198	5 240	5 285

* Foreløbige tal.

Tabel 6. Indkomster og fradrag ved slutligningen

	2014	2015	2016	2017	2018*
	— mio. kr. —				
1. Personlig indkomst	1 207 161	1 246 402	1 281 072	1 321 915	1 366 107
A-indkomst	1 215 698	1 246 718	1 283 564	1 321 834	1 368 861
Overskud af egen virksomhed	53 257	56 356	57 776	63 324	61 432
Udenlandsk indkomst	9 560	9 757	9 514	9 922	9 492
Indkomst som medarbejdende ægtefælle	1 078	1 057	1 006	1 021	1 002
Pensionsordninger	-12 532	-10 560	-10 333	-10 660	-11 091
Arbejdsmarkedsbidrag	-76 087	-78 161	-80 729	-83 421	-86 384
Øvrig personlig indkomst	16 187	21 235	20 274	19 895	22 795
2. Kapitalindkomst	-45 191	-44 424	-41 185	-37 371	-38 511
Renteindtægter	10 127	7 916	6 539	5 374	6 832
Renteudgifter	-63 853	-58 875	-56 117	-53 362	-50 585
Skibsanparter	67	142	163	137	254
Udenlandsk kapitalindkomst	232	246	191	308	97
Kapitalindkomst af egen virksomhed	4 001	3 372	3 587	4 428	3 491
Øvrig kapitalindkomst	4 235	2 775	4 452	5 744	1 400
3. Ligningsmæssige fradrag	108 178	115 057	116 519	122 693	151 817
Arbejdsløshedsforsikring mv.	19 383	21 658	21 765	22 135	22 269
Befordringsfradrag	18 334	19 146	19 192	19 643	20 344
Beskæftigelsesfradrag	55 589	59 899	63 462	68 940	81 547
Jobfradrag	•	•	•	•	3 073
Ekstra pensionsfradrag	•	•	•	•	12 298
Underholdsbidrag	3 094	3 009	2 928	2 920	3 858
Udgifter med servicefradrag	6 262	5 305	2 832	2 889	2 949
Øvrige lønmodtagerudgifter	148	155	151	151	166
Øvrige fradrag	5 368	5 885	6 189	6 015	5 313
4. Overført underskud	1 013	107	485	-1 126	778
5. Skattepligtig indkomst (1+2+3+4)	1 054 805	1 087 028	1 123 853	1 160 725	1 176 557
6. Aktieindkomst¹	35 233	53 940	51 617	53 028	52 920
7. Beregningsfradrag	189 182	193 344	197 713	203 777	209 925
8. Udskrivningsgrundlag (5÷7)	865 623	893 684	926 140	956 948	966 631
	— 1.000 personer —				
Antal skattepligtige	5 104	5 138	5 198	5 240	5 285

* Foreløbige tal.

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

	2014	2015	2016	2017	2018*
	— mio. kr. —				
Overskud af virksomhed	82 692	82 043	81 954	87 698	81 635
Underskud af virksomhed	-4 760	-4 373	-4 727	-3 918	-4 217
Renteindtægter	1 807	1 475	1 453	1 521	785
Renteudgifter	-15 208	-13 519	-11 979	-10 899	-10 411
Fradrag for medarbejdende ægtefælle	-1 077	-1 057	-1 006	-1 021	-1 002
Hævet opsparret overskud	8 463	7 757	8 501	8 423	11 233
Udenlandsk indkomst	-654	-240	-367	50	101
Kapitalafkast	-3 781	-2 029	-2 042	-2 078	-121
Overført underskud	184	140	122	109	88
Indkomst til virksomhedsbeskatning	-13 416	-15 036	-14 894	-18 101	-15 873
Indkomst til konjunkturbeskatning	-8	-7	-9	-15	-11
Anden personlig indkomst	-985	1 202	775	1 555	-775
Overskud af egen virksomhed	53 257	56 356	57 776	63 324	61 432

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

* Foreløbige tal.

Tabel 8. Kapitalindkomst af egen virksomhed

	2014	2015	2016	2017	2018*
	— mio. kr. —				
Kapitalafkast	3 781	2 029	2 042	2 078	121
Renteindtægter	124	157	111	104	100
Renteudgifter	-1 158	-1 501	-1 416	-1 249	-967
Udenlandsk kapitalindkomst	-610	60	19	40	103
Underskud	-184	-140	-122	-109	-88
Anden kapitalindkomst	2 048	2 767	2 953	3 564	4 223
Kapitalindkomst af egen virksomhed	4 001	3 372	3 587	4 428	3 491

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

* Foreløbige tal.