

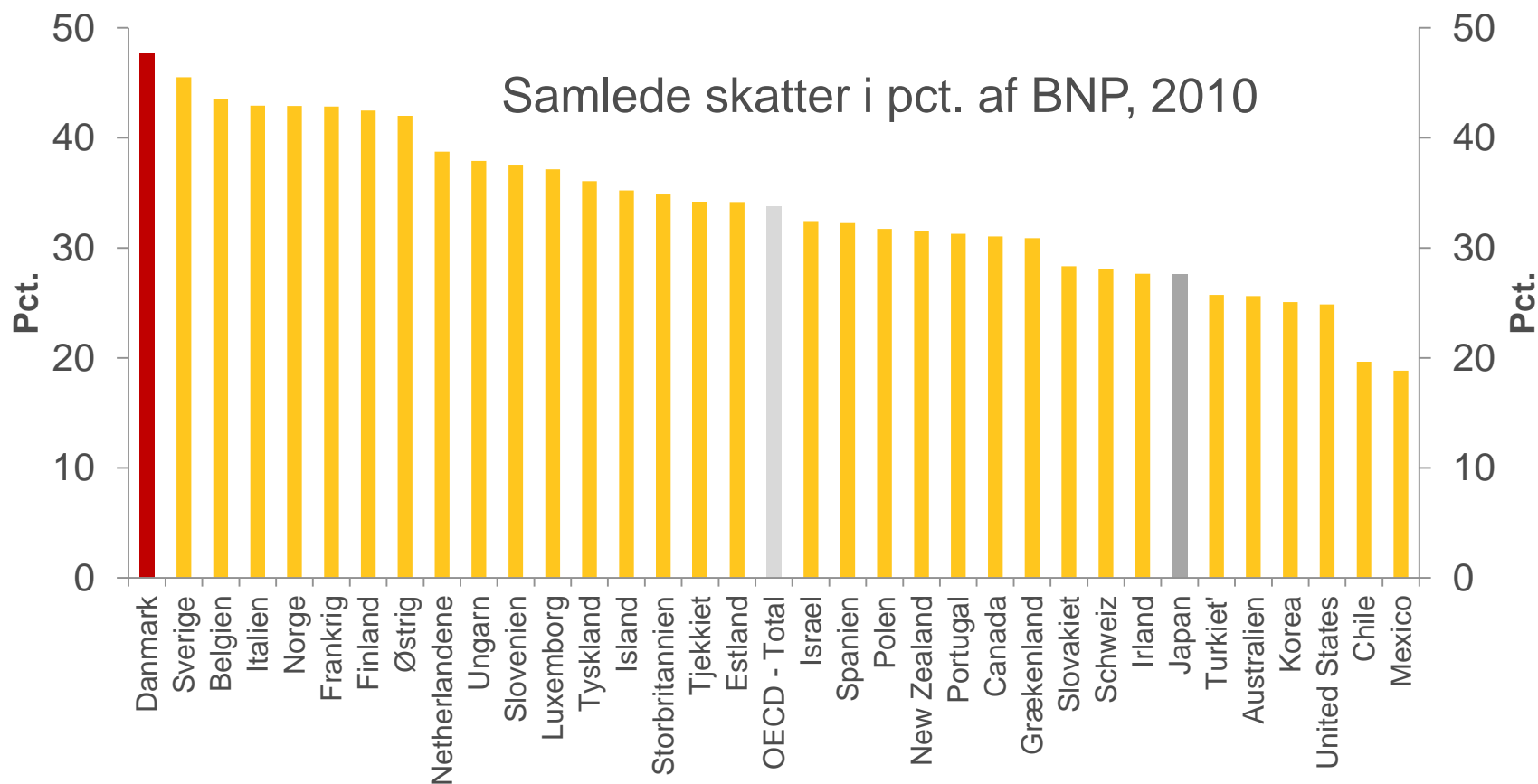


SKATTEMINISTERIET

SAU studietur til Japan

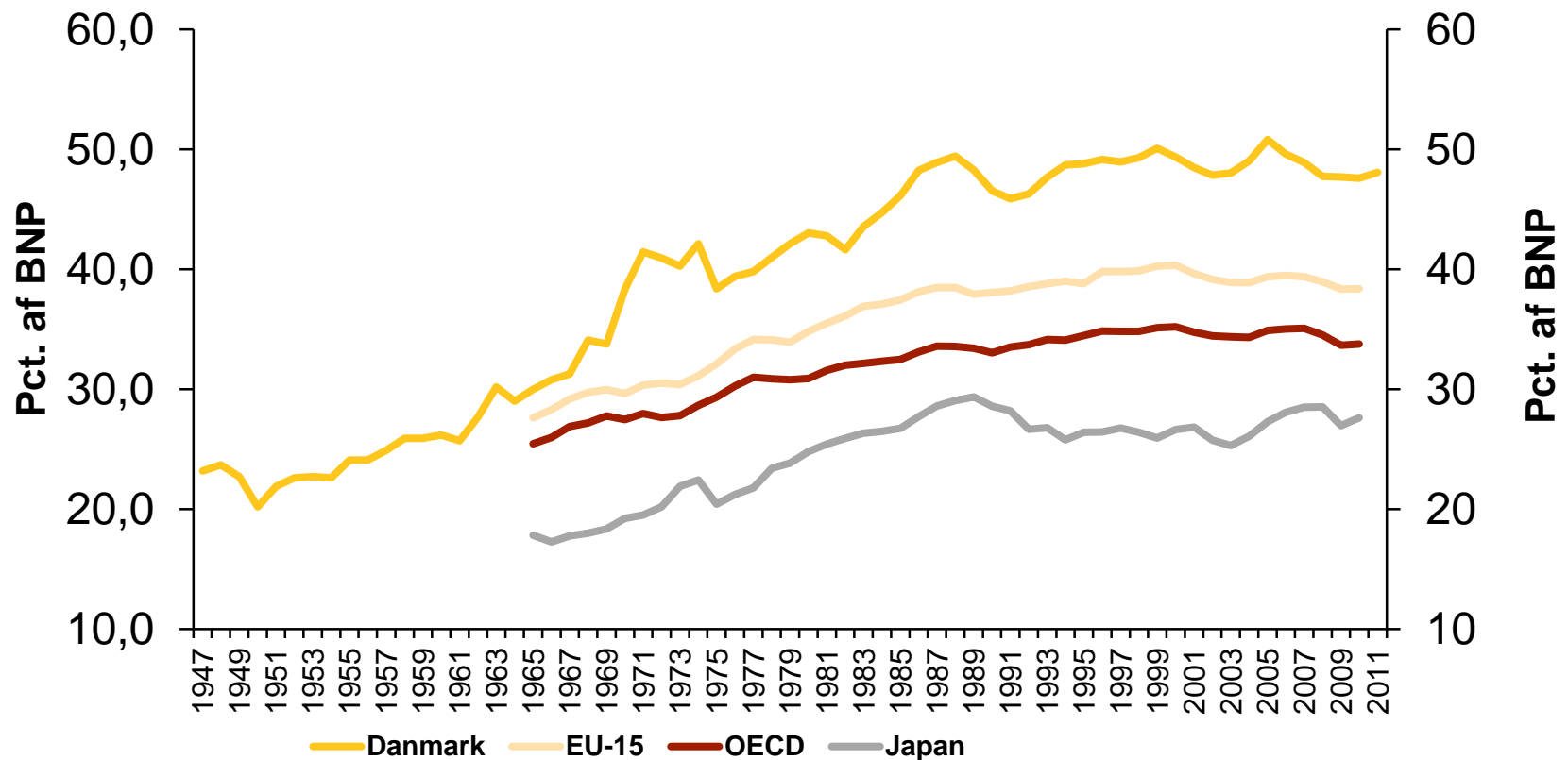


Skattetryk





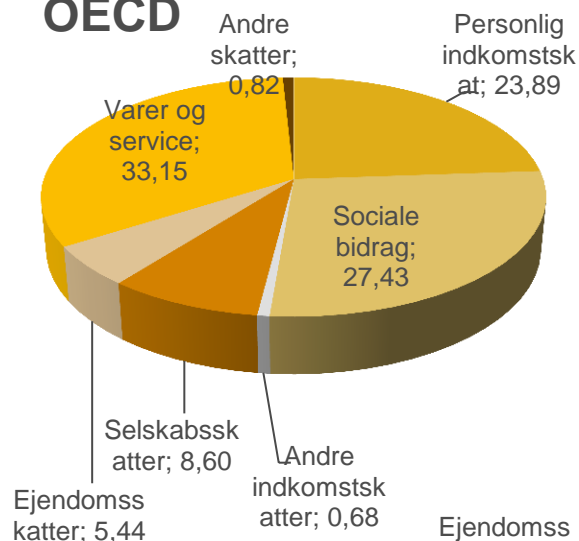
Samlede skatter i procent af BNP



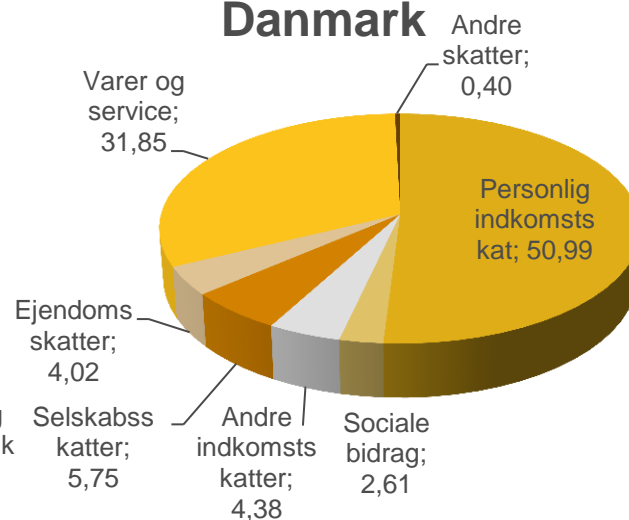


Skatter i pct. af samlede skatter

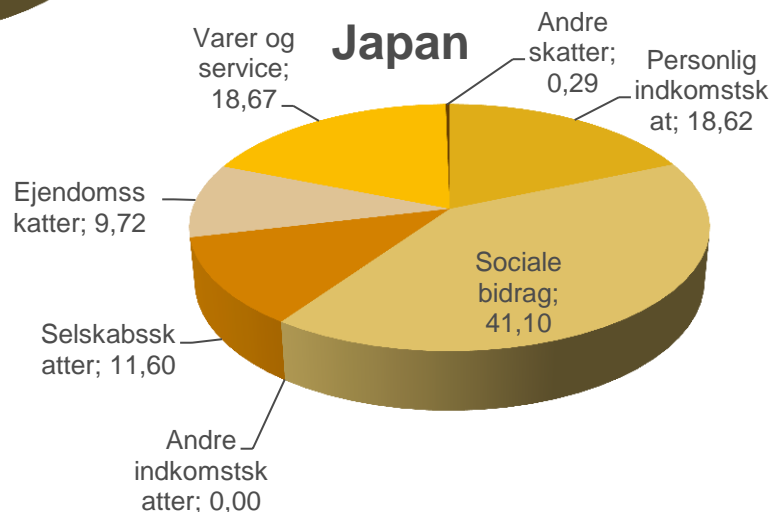
OECD



Danmark



Japan





Person beskatning:

- Progressivt skattesystem: De nationale indkomstskattesatser varierer fra 5 pct. til 40 pct.
- Højeste marginal beskatning: 50 på indkomst over 18.000.000 JPY (ca. 1,2 mio. kr.) inkl. kommuneskat på 6 pct. og præfektur indkomstskat på 4 pct.
- Pension er beskattet separat fra anden indkomst
- Forskellige sociale bidrag

Skattesatser 2012

Nationale Indkomstskattesatser		
Skattepligtig indkomst, mio. yen	Skattesats, pct.	Fradrag, yen
Mindre end 1.95	5	
1.95 til 3.3	10	97.500
3.3 til 6.95	20	232.500
6.95 til 9	23	965.500
9 til 18	33	1.434.000
Mere end 18	40	4.404.000

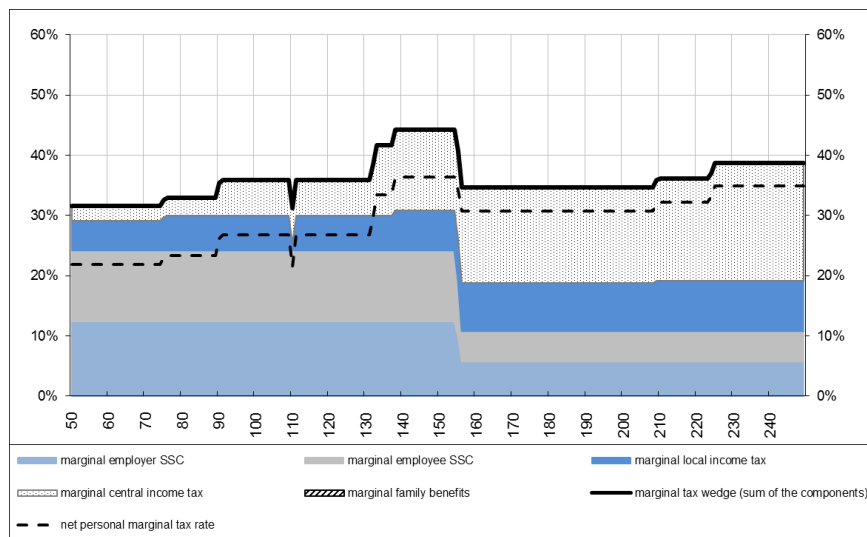


Generelt om skattesystemet i Japan

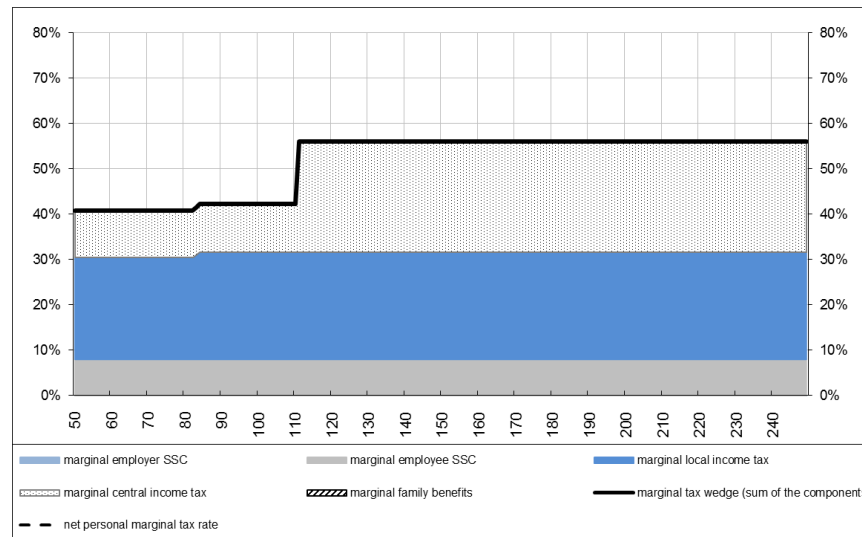
SKATTEMINISTERIET

Marginal skattekil, samlet indkomst i af pct. af den gennemsnitlige løn, enlig med 2 børn, 2011

Japan



Danmark



Selskabsbeskatning

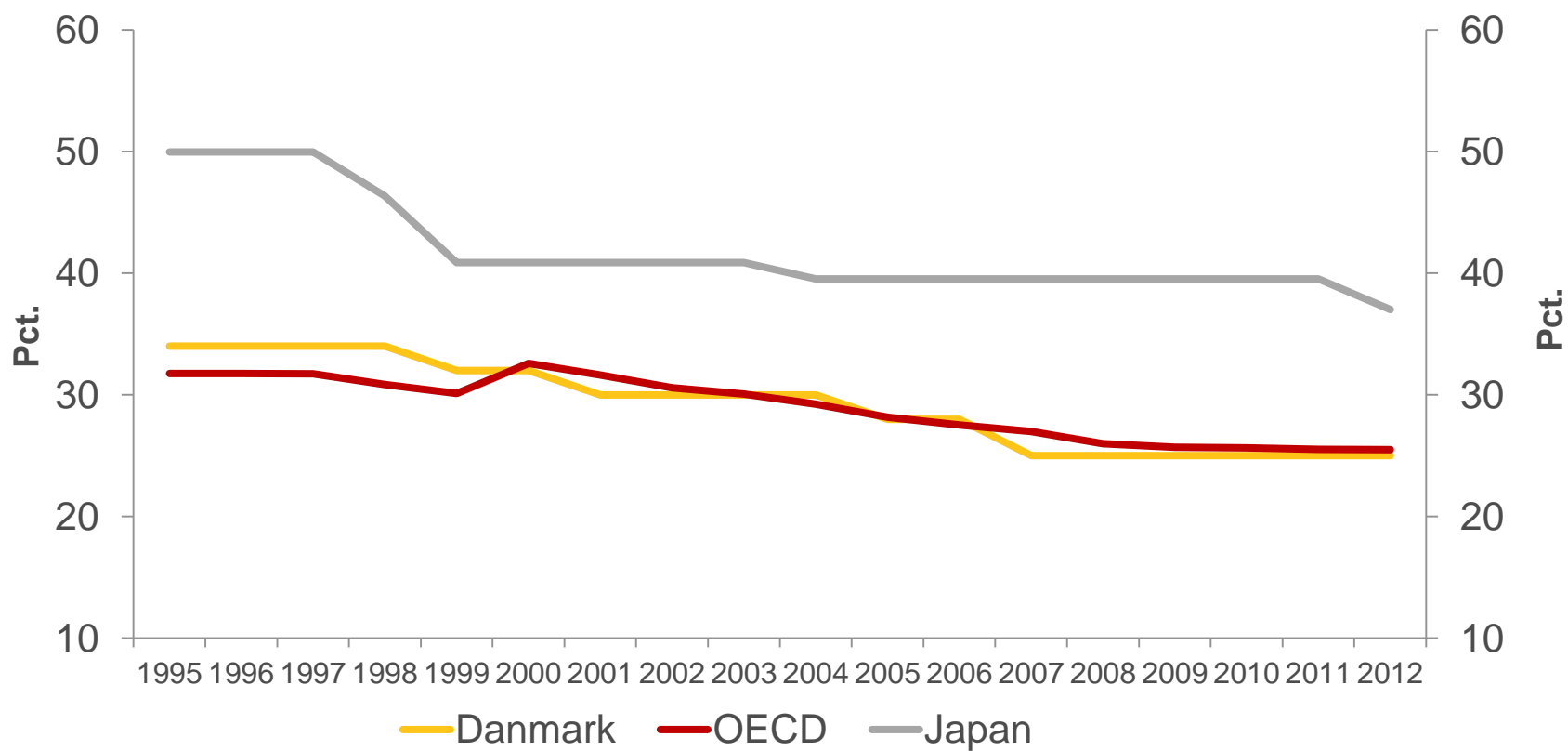
Japan har den højeste erhvervsbeskatning blandt OECD-landene

- Selskabsskat består af selskabsskat og speciel lokal selskabsskat (nationale skatter), erhvervsskat og kommuneskat (lokale skatter)
- Med skattereform 2011 er den effektive selskabsskat for et selskab i Tokyo reduceret fra 40,87 pct. til 36,76 pct.

Beregning af den effektive selskabsskat:

A. Selskabsskat	25,5 pct.
B. Kommuneskat	5,19 pct.
C. Erhvervs- og lokal selskabsskat	9,6 pct.
D. Effektive sats = $(A+B+C) / (1+C)$	36,76 pct.

Samlet selskabsskattesats



Særligt fradrag for forsknings- og udviklingsomkostninger

Japan

Udgifter til F&U-aktiviteter kan fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifter er afholdt eller afskrives over flere indkomstår.

Særligt fradrag for forsknings- og udviklingsudgifter (F&U) afhænger af

- 1) virksomhedens størrelse og
- 2) den andel F&U udgør af virksomhedens gennemsnitlige salgsindtægter for de sidste 3 år

Mindre eller mellemstore selskaber defineres som et selskab med en aktiekapital på JPY100 mio. (ca. dkr. 6,5 mio.) eller mindre.

Det maksimale fradrag er 30 pct. af selskabsskatten for det pågældende år.

Danmark

Udgifter til F & U-aktiviteter kan enten fradrages fuldt ud i det indkomstår, hvori udgifter er afholdt, eller afskrives med lige store beløb over dette og følgende 4 indkomstår.

Selskaber og selvstændigt erhvervsdrivende, der anvender virksomhedsordningen, har mulighed for at få udbetalt negativ skat, såkaldte skattekreditter, af den del af deres underskud, der stammer fra F&U-aktiviteter. Der kan for hvert indkomstår højst udbetales 1,25 mio. kr.

Oversigt over F og U skatteregler i Japan

Størrelse af virksomhed		Skattecredit på samlede forsknings- og udviklingsudgifter
Små og mellemstore virksomheder		Total F&U udgifter × 12 pct.
Andre virksomheder end små og mellemstore virksomheder	F&U andel 10 pct. eller højere:	Total F&U udgifter × 10 pct.
	F&U andel mindre end 10 pct.:	Total F&U udgifter × (8 pct. + F&U andel × 0,2)

Afskrivningsregler m.v. for virksomheders investering i vedvarende energi

Japan

Green Investment Tax Credit

- Omfatter selskaber og personligt erhvervsdrivende.
- Kan vælge mellem en speciel afskrivning på 30 pct. af købsprisen eller et særligt skattefradrag på 7 pct.
- Forudsætning: Investering indeholder anskaffelse af nye VE-anlæg, der er anskaffet i perioden 30. 6 2011 til 31.3 2014 og som anvendes erhvervsmæssigt senest et år efter anskaffelsen.
- Omfatter solcelle-, vindmølle-, vandkraft- og biomasse-anlæg.

Danmark

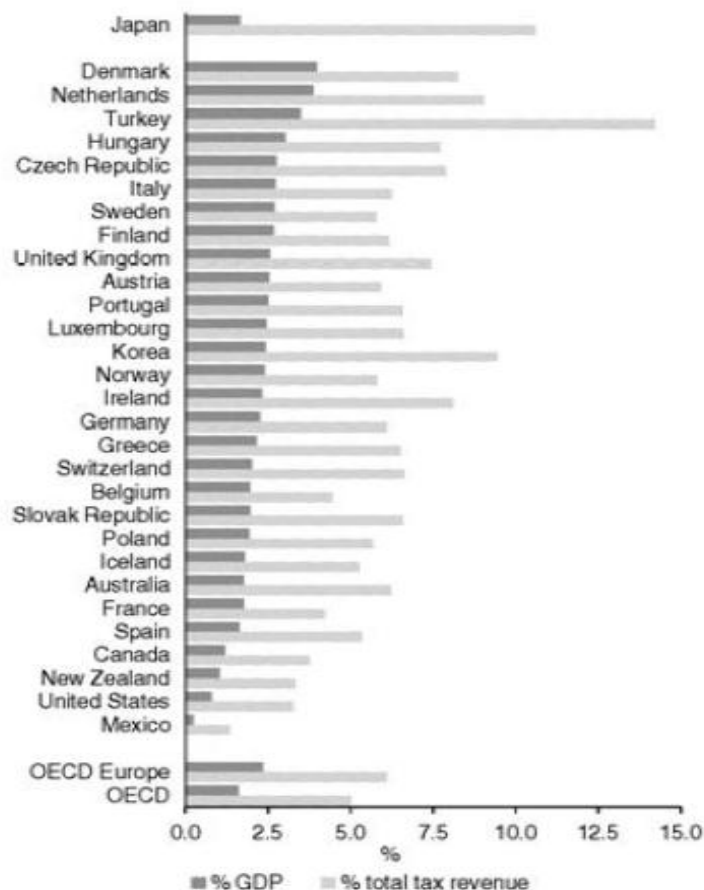
- Erhvervsvirksomheder kan afskrive VE-anlæg efter de alm. afskrivningsregler.
- Driftsmidler saldoafskrives med 25 pct. og anlæg, der er en del af en fast ejendom afskrives lineært med 5 pct.
- Faste anlæg til fremstilling af varme og el med en kapacitet over 1 MW, herunder vindmøller, kan dog alene saldoafskrives med 15 pct.
- VE-anlæg omfattet af investeringsvinduet kan afskrive 115 pct. af anskaffelsessummen for nye driftsmidler købt i perioden 30. 5 2012 – 31. 10 2013.



- Miljø- og energifgfternes niveau i Japan er på højde med gennemsnittet i OECD, men væsentligt under dansk niveau.
- Udover afgifter relateret til biler, har Japan en række miljø- og energifgfter. Energifgfter på benzin og diesel udgør ca. 80 pct. af det samlede miljø- og energifgftsprovenu.
- Japan har i en årrække haft fokus på at gøre deres afgiftssystem mere grønt. Under den økonomiske krise omkring 2008 blev subsidier særligt benyttet som ”grøn stimulans”. Via subsidier kan økonomien tilføres indirekte støtte. Denne tilgang er dog blevet kritiseret af OECD, der anbefaler en øget brug af markedsbaserede afgifter i stedet.
- Japan har forpligtiget sig til at reducere deres CO₂-udledninger. I 2012 blev der indført en CO₂-afgift. Tokyo by har deres egne reduktionsmålsætninger og kører et forsøg med et CO₂-kvotesystem. Et nationalt CO₂-kvotesystem har været diskuteret i flere år.
- Ulykken på Fukushima atomkraftværket i marts 2011 har for en årrække øget presset på fossile brændsler og vil alt andet lige øge udledningerne af CO₂.



Miljø- og energifgifers andel af BNP og det samlede skatteprovenu i Japan o.a. OECD lande 2009





Bilafgifter for personbiler

Værdibaseret anskaffelsesafgift og to løbende afgifter efter tekniske kriterier:

- **Vægtafgift** (nationalt opkrævet afgift)
JPY 4.100 (DKK 300,-) pr. 0,5 ton egenvægt pr. år for private personbiler.
- **Anskaffelsesafgift** (lokalt opkrævet afgift)
5 pct. af anskaffelsesprisen for private personbiler. Afgiften og satserne gælder også brugte køretøjer med anskaffelsespris over JPY 500.000 (DKK 36.600).
- **Ejerafgift** (lokalt opkrævet afgift)
Fra JPY 29.500 til JPY 111.000 (fra DKK 2.160 til DKK 8.129) pr. år for private personbiler. Afgiften afhænger af bilens motorstørrelse.
- **Generelt**
Lave satser for Kei-køretøjer (helt små personbiler) og motorcykler
Lavere satser for erhvervskøretøjer.
Lignende afgifter for lastbiler og busser.



Incitamenter til lavere brændstofforbrug og bedre miljøegenskaber

Reduktioner og fritagelser i Japansk beskatning af personbiler

Køretøjstype	Miljøegenskaber	Brændstofforbrug	Reduktion/fritagelse		
			Vægtafgift*	Anskaffelsesafgift*	Ejerafgift**
Next generation vehicles	Elbiler, brændselscellebiler, plug-in hybridbiler, dieslbiler og naturgas-biler med lav emission samt benzinbiler (inkl. benzinhybrider) med lav emission og særligt lavt brændstofforbrug		Fritaget (50% ved første syn)	Fritaget	50% reduktion
Benzinbiler	75% reduktion ift. 2005 standard	10% bedre end 2015 standard el. 38% bedre end 2010 standard	75% reduktion	75% reduktion	50% reduktion
Benzinbiler	75% reduktion ift. 2005 standard	2015 standard el. 25% bedre end 2010 standard	50% reduktion	50% reduktion	25% reduktion
Benzin/LPG biler 13 år eller ældre					10% forøgelse
Dieslbiler 11 år eller ældre					10% forøgelse

*) Siden 2009. Reduktioner og undtagelser udfases i **2015** (udskudt fra **2012**).

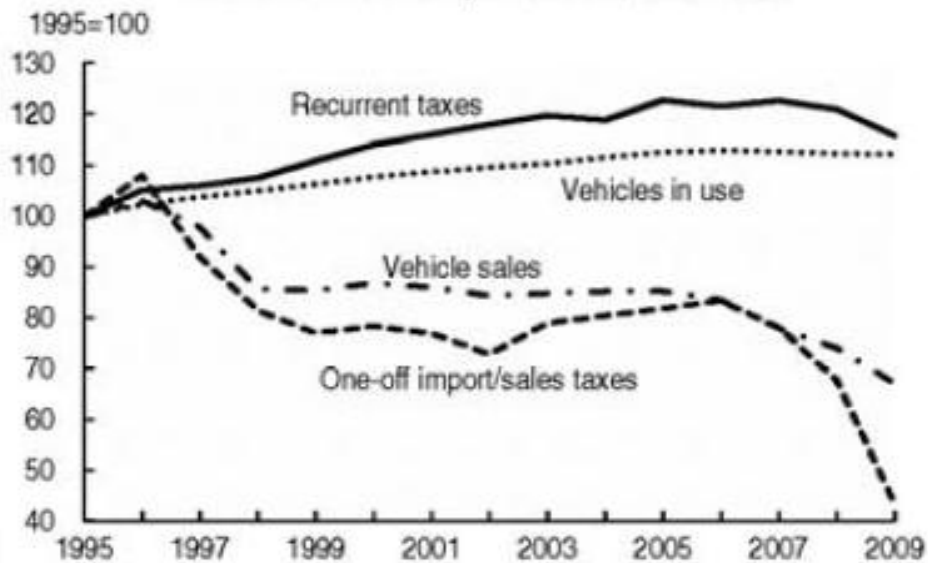
***) Siden 2001. De lokale myndigheder kan fastsætte yderligere kriterier. Der foreligger ikke specifikke oplysninger om tidsbegrænsning. Tilsvarende reduktioner og undtagelser findes for lastbiler og busser.



Effekter

Teknisk udvikling samt skattereduktionerne har resulteret i markant skift mod små og mere energieffektive køretøjer.

Køretøjsbestand, Køretøjssalg og provenu fra bilbeskatningen, 1995-2009. 1995=100



Faste priser (2005 prisniveau)



Road pricing

- Fleksibelt og komplekst system med Road pricing på Japans 9.000 km motorveje introduceret i 2001.
- Baseret på DSRC (Dedicated short range Communication) med enheder i bilerne svarende til BroBizzen. De nyeste enheder kan også anvendes til navigation og til modtagelse af trafikinformation
- Systemet er selvfinansierende (krydssubsidiering, så strækninger med høje indtægter finansierer strækninger med lave indtægter).
- Lavere rater for lette køretøjer og motorcykler samt 30-50% rabat i weekends, på hverdage udenfor myldretiden samt for lange ture. Ligeledes rabatter på motorveje i byområder mhp. at undgå sivetrafik til mindre veje i boligområder.
- Rabatterne blev forøget ifm. anti-krisepakken i 2009. Yderligere rabatter blev gennemført ifm. 2010 budgettet som et forsøg og med henblik på at indlede en gradvis udfasning af afgifterne.
- OECD peger på, at politikken med satsreduktioner og udfasning af systemet bør vurderes i forhold til Japans målsætninger på klimaområdet.