

RAPPORTER

85/2

AKTUELLE SKATTETALL 1984

CURRENT TAX DATA
1984

STATISTISK SENTRALBYRÅ
CENTRAL BUREAU OF STATISTICS OF NORWAY

AKTUELLE SKATTETALL
1984

CURRENT TAX DATA
1984

STATISTISK SENTRALBYRÅ
OSLO — KONGSVINGER 1985

ISBN 82-537-2142-0
ISSN 0332-8422

EMNEGRUPPE

EMNEGRUPPE

Inntekt og formue

ANDRE EMNEORD

Skatter

Skatteplikt og skattefrie inntekter

Skatteplikt og skattefrie inntekter

FORORD

I denne publikasjonen presenterer Statistisk Sentralbyrå et tallmateriale som er bearbeidd og tilrettelagt med sikte på å kunne nyttas i skatteanalyser og i den offentlige skattedebatt. En har lagt vekt på å illustrere hovudtrekkene i utviklingen av det norske skattesystemet og de enkelte skatteordningene og gi et bilde av skattesystem og skattesatser i Norge i dag sammenliknet med en del andre land. Hvor ikke annet er sagt, gjelder opplysningene året 1984.

I publikasjonen nyttas samme definisjoner og klassifikasjoner av skatter og andre størrelser som i Statistisk Sentralbyrås nasjonalregnskap, som er i samsvar med de siste tilrådingar frå FN (A System of National Accounts, United Nations, New York, 1968). Opplysningene om de samlede skatter, bruttonasjonalproduktet og andre totalstørrelser i de internasjonale oversiktstabeller er hentet frå OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982, som med få unntak også er i samsvar med FNs nåværende Standard for nasjonalregnskap. Avgrensningen og klassifiseringen av de totale skatter i denne standarden avviker imidlertid noe frå det som nyttas i OECD-publikasjonen Revenue Statistics of OECD Member Countries.

Publikasjonen som hovudsakelig er en videreføring av tidlige utgaver av Aktuelle skattetal, er utarbeidd av Gruppe for skatteforskning under ledelse av planlegger Inger Gabrielsen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 21. desember 1984

Arne Øien

PREFACE

In this publication the Central Bureau of Statistics presents data which have been especially prepared and arranged for tax analyses and tax debate purposes. The main features of the Norwegian tax system and the various taxes in Norway have been illustrated from a historical as well as an international point of view. Where nothing else is stated, the information relates to the year 1984.

The definitions and classifications of taxes, gross domestic product and other concepts used in the publication are in accordance with the present UN System of National Accounts, since 1973 adopted by the Central Bureau of Statistics of Norway and with few exceptions applied in the OECD-publication National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982 which is the main source of data in the tables dealing with international comparisons. However, this standard is not fully in accordance with the definitions of taxes used in the OECD-publication Revenue Statistics of OECD Member Countries.

The publication is mainly an updated edition of Current Tax Data 1983 (RAPPORTER 83/25). Ms. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 21 December 1984

Arne Øien

INNHold

Side

Tabellkommentarer	9
 Tabeller	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalprodukt	14
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1982	15
A. 3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land	16
 Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform	16
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner	17
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land	18
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land	19
 Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter	20
C. 2. Utviklingen i marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier) for konstante realinntekter	21
C. 3. Tallet på skattytere etter total marginal skatteprosent	22
C. 4. Tallet på skattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent	23
C. 5. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	24
C. 6. Inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	25
C. 7. Marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier). Utvalgte land	26
C. 8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalsatt og maksimal marginalsatt av lønnsinntekt. Utvalgte land	27
C. 9. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	28
C. 10. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land	31
C. 11. Skattesatser ved beregning av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land ...	32
C. 12. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land	33
 Tabellsett D. Personlige indirekte skatter	
D. 1. Merverdiavgift og særavgifter til staten, etter arten av konsumet	34
D. 2. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	35
D. 3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1982	36
D. 4. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1982	37

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

E. 1. Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	38
E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land	39
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	40
E. 4. Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for maskiner. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	41
E. 5. Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for bygninger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	42
E. 6. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	43
Utkommet i serien Rapporter fra Statistisk Sentralbyrå (RAPP)	44

Standardtegn i tabeller

- . Tall kan ikke forekomme
- .. Oppgave mangler
- Null
- 0,0 Mindre enn 0,05 av den brukte enheten
- * Foreløpig tall
- Brudd i den loddrette serien

CONTENTS

	Page
Comments to the tables	9
 Tables	
Table group A. Tax level - total taxes to and transfers from general government	
A. 1. Development of total taxes. Per cent of gross domestic product	14
A. 2. General government revenues and expenditure as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1982	15
A. 3. Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries	16
 Table group B. Tax structure - total taxes by type of tax and by level of government	
B. 1. Gross taxes by type of tax	16
B. 2. Gross taxes by level of government	17
B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries	18
B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries	19
 Table group C. Personal direct taxes	
C. 1. Development of income taxes (including social security contributions) as per cent of constant real incomes	20
C. 2. Development of marginal tax rates (including social security contributions) of constant real incomes	21
C. 3. Number of tax payers by total marginal tax rates	22
C. 4. Number of tax payers by total marginal tax rates. Per cent	23
C. 5. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries	24
C. 6. Income taxes (including social security contributions) as per cent of net wage income. Selected countries	25
C. 7. Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries	26
C. 8. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries	27
C. 9. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries	28
C. 10. Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries	31
C. 11. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries	32
C. 12. Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries	33
 Table group D. Personal indirect taxes	
D. 1. Value added tax and excises to central government, by group of consumption expenditure	34
D. 2. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	35
D. 3. Indirect taxes by type. Selected countries. 1982	36
D. 4. Excises and customs. Selected countries. 1982	37

Table group E. Enterprise taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries	38
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries	39
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries	40
E. 4. Depreciation methods and depreciation rates on machinery. Synoptic table. Selected countries	41
E. 5. Depreciation methods and depreciation rates on buildings. Synoptic table. Selected countries	42
E. 6. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries	43
Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics (REP)	44

Explanations of Symbols in Tables

- . Category not applicable
- .. Data not available
- Nil
- 0,0 Less than 0.05 of unit employed
- * Provisional or preliminary figure
- Break in the homogeneity of a vertical series

TABELLKOMMENTARER

Innledende merknader

Med utgangspunkt i nasjonalregnskapstall søker en i første del av tabellverket å karakterisere skattenivået og skattestrukturen i Norge - historisk og internasjonalt. Senere i publikasjonen gir en mer detaljerte opplysninger om de enkelte skatteformer. Skattereglene er framstilt i en sterkt skjematisk form, enten i kommentartabeller eller i rene talloppstillinger, som dels er basert på statistikk, dels er et resultat av beregninger.

Både ved historiske og ved internasjonale sammenlikninger støter en på praktiske og prinsipielle problemer. De praktiske problemer henger i første rekke sammen med mangelfulle statistiske opplysninger og mangelfulle opplysninger om skattereglene - særlig om hvordan de formelle regler blir praktisert. Et annet problem av både praktisk og prinsipiell karakter er at det ikke finnes faste, alminnelig aksepterte definisjoner av begrepene inntekt og skatt. Hvilke definisjonsløsninger som er valgt, vil framgå av tabellkommentarene nedenfor og av den enkelte tabell.

Det har ikke vært til å unngå at flere av beregningene er basert på noe vilkårlig valgte forutsetninger, som kan gi ikke uvesentlig utslag i resultatene. I tabellkommentarene har en omtalt de viktigste generelle forutsetninger for beregningene, mens de mer spesielle forutsetninger ved den enkelte tabell er anført i noter.

Ved bruk av det framlagte tallmateriale bør en være oppmerksom på at utformingen av et skattesystem vil være påvirket av økonomiske og sosiale forhold som dels er tidsbestemt, delt varierer fra land til land. Et skattesystem kan bare vurderes på bakgrunn av det samfunn som systemet virker innenfor, eksempelvis når det gjelder inntektsnivå, inntektsfordeling, offentlig utgiftspolitik og offentlig politikk ellers utenfor skattefeltet. Er disse forhold lite ensartede, vil sammenlikninger av skattene isolert sett ha begrenset verdi.

For å gjøre det lettere å finne fram i materialet har en samlet tabeller som behandler samme emne, i hovedgrupper. Tabellsettene A og B behandler skattene på markroplanet; tabellsett A gjelder de totale skatter til og overføringer fra offentlige myndigheter, mens oppgaver over de totale skatter etter skatteform og etter den myndighet som mottar skattene, finnes i tabellsett B. Tabellsettene C og D gir mer detaljerte opplysninger om den direkte og indirekte skattlegging av personer. I tabellsett E finner en enkelte opplysninger om foretakskattleggingen. I hovedsak gjelder de første tabellene innen hver tabellgruppe norske skatter, mens de følgende tabeller belyser tilsvarende skatter i internasjonal sammenheng. For å få internasjonalt sammenliknbare tall har en i flere tabeller omregnet de utenlandske inntekter, skatter mv. til norske kroner. Omregningen er basert på de offisielle valutakurser for det aktuelle tidsrom, til tross for det noe tvilsomme ved denne metode. Den er likevel brukt fordi en mangler et bedre grunnlag for omregning, f.eks. såkalte kjøpekraftspariteter.

I tabeller med beregnede tall har en avrundet hvert enkelt tall hver for seg. Summen eller differensen av tall i underposter vil derfor kunne avvike fra tilhørende totaltall.

Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer

Det vil alltid kunne diskuteres hvilke offentlige inntektsarter som skal henføres til begrepet skatt. En må også ta stilling til spørsmålet om periodiseringen av skatteinntektene, eksempelvis om en skal nytte påløpne skatter i motsetning til skatter som er bokført i offentlige regnskaper. Videre kan det diskuteres hvilket inntektsbegrep som skattene skal settes i forhold til for å få et hensiktsmessig uttrykk for skattenivået. For å få statistisk sammenliknbare tall for utviklingen over tid innen de enkelte land og mellom ulike land på et gitt tidspunkt må en holde seg til definisjoner som - i hvert fall i prinsippet - er ensartede. Tallene i tabell A.1. er beregnet med utgangspunkt i materiale fra

det norske nasjonalregnskapet - for årene 1900 til og med 1970 på basis av de tidligere nasjonalregnskapstall og for årene fra og med 1950 på grunnlag av det materiale som foreligger etter at nasjonalregnskapet er lagt om i overensstemmelse med FNs nasjonalregnskapsstandard, den nåværende SNA. Nivåforskjell som følge av omleggingen framgår av oppgavene for årene 1950 til og med 1970 som er gitt både etter gammelt og nytt nasjonalregnskapssystem. Tallene i tabellene A.2. og A.3. er basert på materiale fra OECDs publikasjon National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982, som for nesten alle lands vedkommende også følger den nåværende SNA. SNAs definisjon av skatter og trygdepremier atskiller seg noe fra den definisjon som nyttes i OECD-publikasjonen Revenue Statistics of OECD Member Countries. For enkelte land betyr definisjonsforskjellen at nivået for totale skatter ifølge SNAs definisjon er høyere enn etter definisjonen i Revenue Statistics. For en del andre land slår definisjonsforskjellen ut i motsatt retning.

Hvis en er interessert i skattenes fordelingsmessige virkninger eller hvor stor andel av landets bruttonasjonalprodukt som kan disponeres til fellesforbruk, er det ofte hensiktsmessig å betrakte subsidier og stønader fra det offentlige til private som negative skatter - bl.a. fordi disse overføringene kan være etablert som ledd i det totale skattesystemet (eksempelvis: barnetrygdytelser, subsidier på forbruksvarer). En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er lik bruttoskatter minus subsidier og stønader til private¹. Tabell A.2. gir et noe videre perspektiv, idet den gir en oversikt over offentlige inntekter og utgifter fordelt på et begrenset antall hovedposter for en rekke land.

Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet

Disse tabellene viser bruttoskatter etter skatteform (trygdepremier, andre direkte skatter og indirekte skatter) samt bruttoskatter fordelt på den sentrale og lokale forvaltningen. Tallene i tabellene B.1. og B.2. er beregnet med utgangspunkt i norske nasjonalregnskapstall. Som følge av nasjonalregnskapets omlegging er tallene for årene før og etter 1950 ikke sammenliknbare. Nivåforskjell som følge av omleggingen framgår av tabell A.1. Tabellene B.3. og B.4. er basert på materiale fra OECD-publikasjonen, jfr. kommentarene under tabellsett A.

Tabellsett C. Personlige direkte skatter

Tabellene C.1 og C.2. I disse tabellene har en for utvalgte typehushold beregnet utviklingen i gjennomsnittsskatter og marginale skatter på visse hypotetiske lønnsinntekter. Nominalinntektene er antatt å følge konsumprisindeksen, slik at utviklingen i skatteprosentene gir uttrykk for hvordan disse skattene reelt sett har endret seg i perioden. Følgende skatter er med:

¹ Bruttoskatter omfatter:

- (I) Medlemmers og arbeidsgiveres andel av avgifter til offentlige trygde- og pensjonsordninger.
- (II) Andre direkte skatter, som består av skatt på formue og inntekt, arveavgift o.l.
- (III) Indirekte skatter, som omfatter alminnelig omsetningsavgift/merverdiavgift, særavgifter på driftsmidler, produksjon og omsetning samt toll og eiendomsskatter.

Subsidier omfatter: Stønader fra det offentlige til private i deres egenskap av næringsdrivende.

Stønader omfatter: Kontant- og naturalstønader til private konsumenter fra offentlige institusjoner.

- (i) Ordinær inntektsskatt til kommunen og fylkeskommunen.
- (ii) Fellesskatt til Skattefordelingsfondet.
- (iii) Inntektsskatt til staten.
- (iv) Skatt til utviklingshjelp (falt bort fra og med 1975).
- (v) Medlemsavgifter til folketrygden¹.
- (vi) Barnetrygd (regnet som negativ skatt).
- (vii) Forsørgerfradrag i skatt for barn under 17 år (innført i 1977).

Skatten til kommunen og (fra 1977) til fylkeskommunen er beregnet etter høyeste skattøre.

De direkte skattene måles i forhold til bruttoinntekten. Ved beregning av skattene har en forutsatt at det bare er en inntektstaker i husholdningen. En har anvendt de enkelte års regler for standard minstefradrag, mens en har sett bort fra andre inntektsfradrag som påvirker størrelsen av skattepliktig nettoinntekt, bortsett fra oppgjørsfradraget som ble innført i 1974. Videre er det ikke tatt hensyn til spesielle skattefradrag, med unntak av forsørgerfradraget i skatt, jfr. listen ovenfor.

Tabellene C.3. og C.4. Opplysningene i disse tabellene er hentet dels fra skattestatistikken og dels fra de skatteprognoser som utføres i Byrået. En del av prognosearbeidet går ut på å "ajourføre" skattestatistikkenes oppgaver over inntektsfordelingen. For de ulike hovedgrupper av skattytere stiller en da opp antakelser om den gjennomsnittlige prosentvise inntektsstigning pr. skattyter og endring i antall skattytere fra det år statistikken gjelder og til prognoseåret. Ajourføringen blir deretter gjennomført som om alle inntektstakere innen hver hovedgruppe vil få samme prosentvise inntektsstigning. Det bør understrekes at prognosetallene i tabellene bare har interesse hvis disse grove forutsetninger om inntektsutviklingen tilnærmet vil bli oppfylt.

Inntektstakernes totale marginale skatteprosent avhenger av inntektsnivå og skatteklasse, av inntektens art og disponering og av skattyternes alder. En har i tabellene gått ut fra skattestatistikkenes inntektsfordeling og forutsatt at skattyterne blir pålagt inntektsskatt til kommunen, fylkeskommunen og staten, fellesskatt til Skattefordelingsfondet, sykedelen av medlemsavgiften til folketrygden og - til og med 1974 - skatt til utviklingshjelp beregnet etter de satser som normalt gjelder innen vedkommende inntektsintervall, og at en eventuell ekstraintekt vil bli pålagt tilsvarende skatter.

Tabellene C.6., C.7. og C.8. Disse tabellene omfatter inntektsskatter og medlemspremier til pliktige trygder av lønnsinntekt i en del europeiske land. Beregningene er basert på sterkt forenklingene forutsetninger. Blant annet har en regnet med at nettoinntektene er definert likt i alle land, dvs. en har sett bort fra fradrag som påvirker størrelsen av nettoinntekten med unntak av fradrag som nærmest kan sies å være et korrektiv til skattesatsene (klassefradrag, generelle arbeidsinntektsfradrag som ikke erstatter fradrag for faktiske utgifter, etc.), og fradrag for trygdepremier. En har derfor i tabell C.5. tatt med en summarisk oversikt over de enkelte lands regler angående standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt, og som ikke er innarbeidd i de følgende tabellene.

Etter som en stor del av inntektsoverføringene skjer via offentlige trygdeordninger, har en i tabell C.9. gitt en oversikt over finansieringen av ordningene i utvalgte land. Tabell C.10. er en sammendragstabell som viser arbeidstakernes totale medlemspremie og total arbeidsgiveravgift ved de pliktige trygdeordninger. Tabellene omfatter ikke trygdeordninger for spesielle grupper, eksempelvis for sjøfolk, fiskere o.l.

¹ Disse avgiftene består av en pensjonsdel og en sykedel. Satsen for pensjonsdelen avhenger av inntekts art. En har nyttet den satsen som gjelder for lønnsinntekt.

Tabellene C.11. og C.12. Disse tabellene gir en internasjonal sammenlikning av skatter utliknet på grunnlag av nettoformuen. Tabell C.11. gir en summarisk oversikt over reglene; en rekke detaljer som kan ha betydning, er ikke tatt med. Tabell C.12. viser formuesskatter i prosent av nettoformuen på en del formuestrinn målt i norske kroner. De beregnede prosentsatser kan bare gi et ufullstendig grunnlag for sammenlikning av formuesskattleggingen, idet de enkelte lands regler for fastsetting av nettoformuen ikke er ensartet. Videre har en ved beregningene ikke tatt hensyn til at formuesskattene i enkelte land er fradragsberettiget i inntekten ved beregningen av inntektsskatten. Også i land som ikke har formuesskatter, vil det skattebeløp den enkelte inntektstaker betaler, indirekte kunne være avhengig av om vedkommende har formue. Dette skyldes at skattleggingen ofte er differensiert etter inntektens art, og da gjerne slik at inntekt av formue skattlegges hardere enn annen inntekt. Dette gjør seg særlig gjeldene i Storbritannia som ikke har formuesskatt. Slike forhold er heller ikke kommet til uttrykk i tabellene C.6., C.7. og C.8., etter som disse tabellene er basert på regler som gjelder for lønnsinntekt.

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

Tabell D.1. Ut fra opplysninger i nasjonalregnskapet over sammensetningen av det private konsumet har en beregnet merverdiavgift og særavgifter til staten for hovedgrupper av konsumvarer og -tjenester. For merverdiavgiften har en da søkt å skille mellom verdien av avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum innen hver hovedgruppe for på den måten direkte å kunne beregne avgiftsbeløpet på vedkommende vare- og tjenestegruppe. Selv om en har hatt detaljert statistikk, har skillet mellom avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum på enkelte punkter måttet trekkes skjønsmessig. For særavgiftene er avgiftsbeløp som er påløpt i de enkelte år, regnet i prosent av konsumet for den hovedgruppen hvor den avgiftsbelagte varen hører hjemme. I den utstrekning en avgiftsbelagt vare nyttes både til vareinnsats, investering og til konsum, har en på til dels usikkert grunnlag søkt å beregne hvor stor del av avgiften som faller direkte på konsumet. Denne usikkerheten er av særlig betydning for motorvognavgiftene.

Tabell D.2. Denne tabell gir en summarisk oversikt over merverdiavgiften i utvalgte land. I de land hvor selve avgiften er med i avgiftsgrunnlaget, er den formelle satsen regnet om slik at tallene er sammenliknbare i dette henseende. I flere land er satsene gradert, i slike tilfelle er normalsatsen ført opp. I tabellens siste kolonne har en oppgitt de reduserte og forhøyde avgiftssatser som er i bruk, samt satsen for eventuell investeringsavgift. Det er en del forskjell mellom landene med hensyn til hvilke vare- og tjenestekategorier som omfattes av avgiftsordningen. Avviket mellom formell avgiftssats og merverdiavgift i prosent av bruttonasjonalproduktet (i henholdsvis annen og første kolonne i tabellen) gir en indikasjon på hvordan omfanget av avgiftsgrunnlaget varierer mellom landene.

Tabell D.3. Oppgavene over samlede indirekte skatter er hentet fra OECDs nasjonalregnskapspublikasjon, mens oppgavene over de enkelte avgiftsformer hovedsakelig er hentet fra publikasjonen Revenue Statistics of OECD Member Countries. "Uforklart differense" er beregnet som differensen mellom indirekte skatter ifølge nasjonalregnskapspublikasjonen og de spesifiserte avgiftsformer som framgår av kildene for disse. Denne differensen, som for enkelte land er ganske stor, skyldes dels at de spesifiserte avgiftsoppgavene ikke omfatter alle de skattene som etter nasjonalregnskapets definisjon regnes som indirekte skatter, dels at tallene for de spesifiserte avgiftene er oppgitt med bokførte beløp, mens det i nasjonalregnskapet opereres med påløpne tall.

Tabell D.4. Betydningen av særavgiftene som offentlig inntektskilde er avhengig av både avgiftsregler og sammensetningen av konsumet. Tabellens prosent- og mengdeenhetstall tar sikte på å illustrere betydningen av avgiftsreglene. Per capita-tallene reflekterer også forbrukets størrelse.

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

Siktemålet med E-tabellene er å belyse trekk ved foretakskattleggingen i utvalgte land. En har tatt med de bestemmelser som en regner med er av størst betydning for denne del av beskatningen, og som samtidig lar seg framstille i en oversiktlig form.

Tabell E.1. gir en summarisk oversikt over skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter og regler som har nær tilknytning til satsene. Disse opplysningene er brukt som grunnlag for beregning av aksjeselskapers inntekts- og formuesskatter i tabell E.2. De øvrige forutsetninger som tabellen bygger på, framgår av notene. Tabell E.3. gir en skjematisk oversikt over reglene for skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd.

Tabellene E.4. og E.5. gir en skjematisk oversikt over avskrivningsmetoder og avskrivningssatser som nyttes i de ulike land ved beregninger av skattemessige avskrivninger på henholdsvis maskiner og bygninger. Viktige avskrivningsmetoder er "den rette linjes metode" og "saldometoden". Ved den rette linjes metode er hovedregelen at de samlede avskrivninger fordeles med like store beløp pr. år over driftsmidlets levetid. Dette blir i praksis gjennomført ved at de årlige avskrivningene fastsettes til en bestemt prosent av driftsmidlets anskaffelsesverdi. Ved saldometoden beregnes fradraget for avskrivninger etter en fast prosent av gjenstående bokført verdi. De årlige avskrivninger beregnet etter denne metoden, vil således avta etterhvert som driftsmidlet blir nedskrevet. I en del land gis det mulighet for å kombinere flere avskrivningsmetoder ved beregning av avskrivninger på det enkelte driftsmiddel. I alle land som er med i oversikten, er grunnlaget for de skattemessige avskrivningene driftsmidlenes historiske kostpris, men i Danmark ble det for et par år siden gjennomført en bestemmelse om at investeringer som foretas etter 1. januar 1982, kan avskrives ut fra et grunnlag som justeres årlig i overensstemmelse med endringen i levekostnadsindeksen. De avskrivningssatsene som er angitt i tabellene, er de som kan anvendes hvis bedriftene hvert enkelt år utnytter de skattemessige avskrivningsmulighetene maksimalt.

I Norge ble det med virkning fra og med inntektsåret 1982 vedtatt endringer i avskrivningsreglene. For 1982 kunne skattyterne velge mellom å foreta avskrivninger etter saldometoden eller nytte de reglene som var obligatoriske til og med 1981 (rette linjes metode supplert med tilleggs- eller åpningsavskrivninger). Fra og med 1983 skulle saldometoden være obligatorisk. Reglene om saldoavskrivning skulle ikke gjelde for forretningseiendommer og for virksomheter som driver utvinning og rørledningstransport av petroleum. I 1984 ble disse reglene endret, bl.a. slik at saldoavskrivninger skal være obligatoriske først fra 1984, mens det for 1983 skal være valgfrihet. Skattytere som valgte å avskrive etter de nye reglene i 1982, må likevel nytte saldometoden i 1983. Etter lovendringen skal også forretningsbygg omfattes av ordningen med saldoavskrivninger.

De avskrivningsbestemmelsene som framgår av tabellene E.4. og E.5. er de som gjelder generelt for henholdsvis maskiner og bygninger. De fleste land har dessuten andre bestemmelser av betydning for de skattemessige avskrivningers periodisering eller for størrelsen av de totale investeringskostnader som kan utgiftsføres ved skattelikningen. I noen land er det således parallelt med fradrag for avskrivninger på eksisterende driftsmidler, adgang til å gjøre fradrag i den skattepliktige inntekten for avsetning til avskrivninger på driftsmidler som anskaffes i framtiden. De fleste land tillater raskere avskrivning enn det som kan avledes av tabellene for investeringer i visse distrikter eller til bestemte miljøvernformål. I flere land er det adgang til å utgiftsføre en viss ekstra andel av kostnadene ved nærmere angitte investeringer, slik at de totale skattemessige utgiftsfradrag for disse investeringene blir høyere enn det tabellene viser.¹

I tabell E.6. er det gitt en oversikt over de generelle regler om foretakenes adgang til å trekke fra underskott i et år i foretakets framtidige eller tidligere skattepliktige inntekter.

¹ I økonomiske analyser, bl.a. av produsenttilpasning, oppstår ofte behov for et uttrykk for kostnadene ved bruk av realkapital som produksjonsfaktor. Brukerpris på realkapital er et alminnelig nyttet begrep i denne forbindelse. Under visse forutsetninger vil skattereglenes betydning for brukerprisen på realkapital være beskrevet ved satser for inntekts- og formuesskatter på selskaper samt avskrivningssatsenes neddiskonterte verdi. For en nærmere analyse av avskrivningsreglenes betydning for prisen på bruk av realkapital vises til E. Biørn: "Avskrivningsregler og prisen på bruk av realkapital", Artikler nr. 74 fra Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 1975.

Tabell A.1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet¹ Development of total taxes. Per cent of gross domestic product¹

År Year	Bruttoskatter i alt Gross taxes, total		Subsidier og stønader til private konsu- menter i alt Subsidies and other transfers to private households, total		Nettoskatter i alt ² Net taxes, total ²	
	Gammelt system Former system	Nytt system ³ New system ³	Gammelt system	Nytt system ³	Gammelt system	Nytt system
	1900	7,7	..	0,7	..	7,0
1910	8,0	..	0,8	..	7,2	..
1920	11,8	..	3,5	..	8,3	..
1930	14,0	..	3,4	..	10,6	..
1939	16,9	..	4,8	..	12,1	..
1950	27,0	30,4	11,2	11,8	15,8	18,6
1960	28,5	32,0	11,6	12,0	16,9	20,0
1965	30,9	34,9	12,9	13,5	18,0	21,4
1966	31,9	36,4	12,9	13,5	19,0	22,9
1967	33,3	38,7	13,4	14,1	19,9	24,5
1968	33,7	39,1	14,2	15,0	19,5	24,1
1969	35,3	41,1	15,5	16,3	19,8	24,8
1970	36,5	41,2	17,2	17,4	19,3	23,8
1971 .....	..	44,6	..	18,3	..	26,4
1972 .....	..	46,3	..	19,1	..	27,2
1973 .....	..	47,4	..	19,3	..	28,2
1974 .....	..	46,1	..	19,1	..	27,0
1975 .....	..	47,1	..	19,8	..	27,4
1976 .....	..	48,2	..	20,7	..	27,6
1977 .....	..	48,4	..	21,5	..	26,9
1978 .....	..	48,6	..	22,7	..	25,9
1979 .....	..	48,3	..	22,5	..	25,7
1980 .....	..	50,7	..	21,4	..	29,3
1981 .....	..	48,8	..	21,2	..	27,7
1982* .....	..	48,3	..	21,5	..	26,8
1983* .....	..	48,0	..	21,6	..	26,4

¹ Gammelt system: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. Nytt system: Oppgaver etter FNs nåværende Standard for nasjonalregnskap, den nåværende SNA. ² Bruttoskatter i alt minus subsidier og stønader til private konsumenter i alt. ³ Fra og med 1974 medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (1974, 1975, 1978 og 1980: 0,5 prosent av bruttonasjonalproduktet; 1976, 1977 og 1979: 0,6 prosent av bruttonasjonalproduktet; 1981 og 1982: 0,2 prosent av bruttonasjonalproduktet). Fra 1983 er denne kompensasjonsordningen opphevet.

¹ Former system: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. New system: Figures according to the present UN System of National Accounts, Present SNA. ² Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. ³ From 1974 including refunded value added tax (1974, 1975, 1978 and 1980: 0,5 per cent of gross domestic product; 1976, 1977 and 1979: 0,6 per cent of gross domestic product; 1981 and 1982: 0,2 per cent of gross domestic product). Since 1983 no such refund has been given.

Tabell A.2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land.
1982 General government revenues and expenditure as per cent of gross domestic product.
Selected countries. 1982

Land Country	Brutto- nasjonal- produkt pr. inn- bygger Gross domestic product per capita	Inntekter Revenues		Utgifter Expenditure			Netto sparing ¹ Net saving ¹	Netto- skatter i alt ² Net taxes, total ²	
		I alt Total	Av dette Of which Brutto- skatter i alt Gross taxes, total	Subsidier og stønader til private konsumenter i alt Subsidies and other transfers to private households, total	Av dette Of which Offentlig konsum Government consumption	I alt Total			Av dette Of which Militære formål Military
Nkr									
Norge Norway	88 400	53,0 ³	43,3 ³	21,5 ³	19,3	3,1	7,2	26,8	
Danmark Denmark ..	71 100	50,7	43,9	21,3	27,9	..	-6,2	22,6	
Finland Finland ..	65 900	39,7	35,7	13,3	19,6	1,5	2,7	22,4	
Sverige Sweden ...	77 100	59,7	50,6	24,0	29,3	..	-2,5	26,6	
Belgia Belgium ...	53 400	45,4	44,2	24,4	18,8	2,9	-7,9	19,8	
Frankrike France .	64 300	46,9	42,6	26,0	16,2	..	-0,6	16,6	
Hellas Greece	25 400	31,3	29,6	16,2	18,6	6,6	-6,3	13,4	
Italia Italy	39 500	41,5	37,9	21,3	18,4	2,1	-7,0	16,7	
Nederland Nether- lands	62 000	55,8	45,9	31,5	17,8	3,1	-2,6	14,4	
Storbritannia United Kingdom	54 700	43,7	38,9	15,3	22,0	..	-0,8	23,6	
Sveits Switzerland	98 300	33,2	30,1	14,4	13,2	..	3,1	15,8	
Vest-Tyskland West Germany	69 000	45,3	41,2	18,2	20,3	..	0,5	23,0	
Østerrike Austria	57 200	46,7	41,8	18,6	18,6	1,2	1,9	23,2	
Canada Canada	74 300	39,0	32,2	13,9	21,0	..	-3,2	18,2	
USA United States	84 500	32,0	28,9	11,4	19,0	6,4	-4,3	17,4	
Japan Japan	67 000	30,2	27,6	13,1	10,2	0,9	2,9	14,4	

¹ Anvendt til netto realinvestering og endring i fordringer. ² Bruttoskatter i alt minus subsidier og stønader til private konsumenter i alt. ³ Se tabell A.1., note 3.

¹ Applied for net fixed asset formation and net lending. ² Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. ³ See table A.1., note 3.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982 og norske nasjonalregnskapstall pr. august 1984.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982 and figures according to Norwegian National Accounts as per August 1984.

Tabell A.3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries

Land Country	Bruttoskatter Gross taxes		Nettoskatter ¹ Net taxes ¹	
	1976	1982	1976	1982
Norge Norway	48,2 ²	48,3	27,6	26,8
Danmark Denmark	41,4	43,9	24,8	22,6
Finland Finland	38,9	35,7	26,2	22,4
Sverige Sweden	48,6	50,6	29,4	26,6
Frankrike France	38,6	42,6	17,6	16,6
Nederland Netherlands	45,6	45,9	18,8	14,4
Storbritannia United Kingdom	35,5	38,9	22,4	23,6
Vest-Tyskland West Germany	41,0	41,2	22,8	23,0
USA United States	30,2	28,9	18,5	17,4

¹ Bruttoskatter i alt minus subsidier og stønader til private konsumenter i alt. ² Se tabell A.1., note 3.

¹ Total gross taxes minus subsidies and other transfers to households, total. ² See table A.1., note 3.

K i l d e r: Se tabell A.2. Sources: See table A.2.

Tabell B.1. Bruttoskatter etter skatteform¹ Gross taxes by type of tax¹

År Year	I prosent av bruttonasjonalproduktet As per cent of gross domestic product			I prosent av skatter i alt As per cent of total taxes		
	Andre direkte Indirekte Andre direkte Indirekte			Andre direkte Indirekte		
	Trygdepremier Social security contributions	skatter Other direct taxes	skatter ² Indirect taxes ²	Trygdepremier skatter	skatter	skatter ²
1900	0,2	2,5	5,0	2,4	32,9	64,7
1910	0,2	2,9	4,9	2,6	36,5	60,9
1920	0,5	8,9	2,4	4,7	75,3	20,0
1930	0,9	7,5	5,6	6,2	53,7	40,1
1939	1,3	8,8	6,8	7,7	52,0	40,3
1950	2,1	15,3	13,0	7,0	50,3	42,6
1960	5,4	12,6	14,0	17,0	39,4	43,6
1965	6,7	13,6	14,6	19,2	39,0	41,8
1966	7,3	14,1	15,0	20,0	38,8	41,2
1967	9,2	14,3	15,2	23,7	37,1	39,2
1968	9,5	14,8	14,8	24,4	37,8	37,8
1969	9,7	15,3	16,1	23,5	37,3	39,2
1970	9,7	13,3	18,2	23,5	32,2	44,3
1971	11,7	14,4	18,6	26,1	32,2	41,7
1972	12,7	15,1	18,5	27,3	32,7	39,9
1973	13,7	15,5	18,2	28,9	32,8	38,3
1974	13,1	15,4	17,5	28,5	33,4	38,1
1975	13,4	16,0	17,8	28,3	33,9	37,7
1976	12,8	17,3	18,2	26,6	35,8	37,7
1977	12,9	16,5	19,0	26,7	34,1	39,2
1978	13,0	17,8	17,8	26,8	36,6	36,6
1979	12,5	18,5	17,2	26,0	38,4	35,7
1980	12,0	21,5	17,2	23,7	42,4	33,9
1981	11,8	20,0	17,0	24,2	41,0	34,8
1982*	12,0	19,4	16,9	24,8	40,2	35,0
1983*	11,9	19,0	17,0	24,7	39,7	35,6

¹ For årene 1900 til og med 1939: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1950: Oppgaver etter FNs nåværende Standard for nasjonalregnskap, den nåværende SNA. For nivåforskjell i bruttoskatter i alt som følge av definisjonsendringene, se tabell A.1. ² Se tabell A.1., note 3.

¹ For the years 1900 - 1939: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. As of 1950: Figures according to the present UN System of National Accounts, Present SNA. As to level difference in total gross taxes by the different standards, see table A.1. ² See table A.1., note 3.

K i l d e: Nasjonalregnskap. Source: National Accounts.

Tabell B.2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner¹ Gross taxes by level of government¹

År Year	I prosent av bruttonasjonal- produktet As per cent of gross domestic product		I prosent av skatter i alt As per cent of total taxes	
	Stat ² Central government ²	Kommuner Municipalities	Stat ²	Kommuner
	1900	4,8	2,9	62,4	37,6
1910	4,7	3,3	59,1	40,9
1920	7,3	4,5	61,9	38,1
1930	8,0	6,0	57,1	42,9
1939	11,5	5,4	67,9	32,1
1950	22,4	8,0	73,6	26,4
1960	23,7	8,3	74,0	26,0
1965	26,1	8,8	74,8	25,2
1966	27,2	9,2	74,8	25,2
1967	29,4	9,3	76,0	24,0
1968	29,6	9,6	75,6	24,4
1969	31,3	9,8	76,2	23,8
1970	31,6	9,5	76,8	23,2
1971	34,8	9,9	77,9	22,1
1972	36,3	10,0	78,3	21,7
1973	37,0	10,4	78,1	21,9
1974	35,7	10,3	77,6	22,4
1975	36,8	10,3	78,1	21,9
1976	37,0	11,3	76,7	23,3
1977	37,2	11,1	77,0	23,0
1978	37,7	10,9	77,5	22,5
1979	38,4	9,9	79,6	20,4
1980	41,2	9,5	81,3	18,7
1981	39,6	9,2	81,2	18,8
1982*	39,2	9,1	81,2	18,8
1983*	39,1	8,9	81,5	18,5

¹ For årene 1900 til og med 1939: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1950: Oppgaver etter FNs nåværende Standard for nasjonalregnskap. For nivåforskjell i bruttoskatter i alt som følge av definisjonsendringene, se tabell A.1. ² Omfatter trygdepremier. Se også tabell A.1., note 3.

¹ For the years 1900 - 1939: Figures according to former Norwegian Standard of national accounts. As of 1950: Figures according to the present UN System of National Accounts, Present SNA. As to level difference in total gross taxes by the different standards, see table A.1. ² Including social security contributions. In addition see table A.1., note 3.

K i l d e: Nasjonalregnskap. Source: National Accounts.

Tabell B.3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land Gross taxes by type of tax. Selected countries

Land Country	I prosent av bruttonasjonal- produktet As per cent of gross domestic product			I prosent av skatter i alt As per cent of total taxes		
	Trygde- premier Social security contri- butions	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter Indirect taxes	Trygde- premier	Andre direkte skatter	Indirekte skatter
1976						
Norge Norway	12,8	17,3	18,2 ¹	26,6	35,8	37,7 ¹
Danmark Denmark	0,6	24,6	16,2	1,4	59,5	39,1
Finland Finland	6,4	19,3	13,1	16,5	49,8	33,8
Sverige Sweden	11,4	22,7	14,5	23,3	46,8	29,9
Frankrike France	15,8	8,2	14,5	41,1	21,3	37,6
Nederland Netherlands	17,9	16,1	11,6	39,3	35,2	25,4
Storbritannia United Kingdom	6,8	15,9	12,8	19,1	44,9	36,1
Vest-Tyskland West Germany	15,5	12,8	12,7	37,9	31,3	30,8
USA United States	7,4	13,9	8,9	24,5	46,0	29,5
1982						
Norge	12,0	19,4	16,9 ¹	24,8	40,2	35,0 ¹
Danmark	1,3	25,1	17,5	3,0	57,1	39,9
Finland	4,7	16,1	15,0	13,0	45,1	41,8
Sverige	13,9	22,0	14,7	27,5	43,5	29,0
Frankrike	18,8	9,1	14,7	44,1	21,4	34,6
Nederland	19,7	14,8	11,4	43,0	32,2	24,8
Storbritannia	6,6	15,5	16,8	17,0	39,8	43,2
Vest-Tyskland	16,5	12,1	12,6	40,0	29,4	30,6
USA	6,8	13,6	8,5	23,7	47,0	29,3

¹ Se tabell A.1., note 3.¹ See table A.1., note 3.

K i l d e r: Se tabell A.2. Sources: See table A.2.

Tabell B.4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land
 Gross taxes by level of government. Selected countries

Land Country	I prosent av bruttonasjonal- produktet As per cent of gross domestic product		I prosent av skatter i alt As per cent of total taxes	
	Sentrale skatter ¹ Taxes to central govern- ment ¹	Lokale skatter Local taxes	Sentrale skatter ¹	Lokale skatter
1976				
Norge Norway	37,0 ²	11,3	76,7 ²	23,3
Danmark Denmark	29,1	12,4	70,1	29,9
Finland Finland	29,6	9,3	76,2	23,8
Sverige Sweden	36,7	12,0	75,4	24,6
Frankrike France	36,1	2,4	93,7	6,3
Nederland Netherlands	45,2	0,3	99,2	0,8
Storbritannia United Kingdom	31,9	3,6	89,8	10,2
Vest-Tyskland West Germany	28,8	12,2	70,3	29,7
USA United States	20,3	9,9	67,2	32,8
1982				
Norge	39,2 ²	9,1	81,2 ²	18,8
Danmark	30,5	13,4	69,4	30,6
Finland	26,8	9,0	74,9	25,1
Sverige	35,0	15,6	69,1	30,9
Frankrike	39,6	3,0	92,9	7,1
Nederland	45,5	0,4	99,1	0,9
Storbritannia	34,5	4,4	88,6	11,4
Vest-Tyskland	29,4	11,8	71,3	28,7
USA	19,7	9,2	68,1	31,9

¹ Omfatter trygdepremier. ² Se tabell A.1., note 3.

¹ Including social security contributions. ² See table A.1., note 3.

Kilde r: Se tabell A.2. Sources: See table A.2.

Tabell C.1. Utviklingen i inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter Development of income taxes (including social security contributions) as per cent of constant real incomes

Brutto lønnsinntekt i 1983 Gross wage income in 1983		1973	1976	1979	1982	1983	1984 ¹
				Prosent	Per cent		
Enslige Single							
Kr	50 000	25,8	22,6	23,4	25,0	24,7	24,7
"	60 000	28,1	24,6	25,4	27,2	26,8	26,7
"	70 000	30,0	26,4	27,4	28,8	28,3	28,2
"	80 000	31,7	28,2	29,4	30,0	29,4	29,2
"	90 000	33,5	29,8	31,0	31,3	30,6	30,4
"	100 000	35,0	31,0	32,5	32,7	31,8	31,5
"	110 000	36,2	32,4	34,0	34,2	33,3	33,0
"	125 000	37,9	34,4	36,4	36,7	35,9	35,6
"	150 000	40,5	37,9	40,6	40,8	40,0	39,7
"	175 000	42,9	41,4	44,4	44,3	43,5	43,1
"	200 000	45,0	44,5	47,7	47,4	46,7	46,3
Ektefeller uten barn Married couples without children							
Kr	50 000	20,6	17,5	17,6	18,8	18,3	18,3
"	60 000	22,6	19,8	20,0	21,0	20,8	20,8
"	70 000	23,9	21,4	21,8	22,6	22,6	22,6
"	80 000	25,8	22,7	23,2	24,0	23,9	23,9
"	90 000	27,8	24,3	24,9	25,6	25,3	25,3
"	100 000	29,4	25,6	26,4	26,9	26,5	26,4
"	110 000	30,7	26,9	27,9	28,1	27,5	27,4
"	125 000	32,4	28,7	29,9	30,1	29,3	29,1
"	150 000	35,1	31,5	33,4	34,0	33,1	32,9
"	175 000	37,5	34,6	37,2	37,9	37,1	36,8
"	200 000	39,7	37,9	40,8	41,4	40,5	40,2
Ektefeller med to barn Married couples with two children							
Kr	50 000	9,6	7,9	2,9	-1,3	-3,9	-4,6
"	60 000	13,4	11,8	7,8	4,3	2,3	1,7
"	70 000	16,0	14,6	11,3	8,3	6,7	6,2
"	80 000	19,0	16,7	14,0	11,4	10,0	9,6
"	90 000	21,7	19,0	16,7	14,4	12,9	12,5
"	100 000	23,9	20,8	19,1	16,8	15,4	14,9
"	110 000	25,6	22,5	21,3	18,9	17,4	17,0
"	125 000	28,0	24,9	24,0	22,1	20,4	19,9
"	150 000	31,4	28,3	28,5	27,3	25,7	25,3
"	175 000	34,4	31,9	33,0	32,1	30,7	30,3
"	200 000	36,9	35,5	37,2	36,3	34,9	34,5

¹ En har regnet med en prisstigning fra 1983 til 1984 på 6,5 prosent.

¹ The price increase from 1983 to 1984 is assumed to be 6.5 per cent.

Tabell C.2. Utviklingen i marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier) for konstante real-
inntekter Development of marginal tax rates (including social security contributions)
of constant real incomes

Brutto lønnsinntekt i 1983		1973	1976	1979	1982	1983	1984 ¹
Gross wage income in 1983							
				Prosent	Per cent		
Enslige Single							
Kr	50 000	30,7	31,2	32,4	38,3	37,3	36,8
"	60 000	39,7	37,2	38,4	38,3	37,3	36,8
"	70 000	43,5	37,2	43,4	38,3	37,3	36,8
"	80 000	43,5	42,2	43,4	38,3	37,3	36,8
"	90 000	48,5	42,2	43,4	43,3	42,3	41,8
"	100 000	48,5	42,2	48,4	49,3	48,3	47,8
"	110 000	48,5	47,2	48,4	49,3	48,3	47,8
"	125 000	53,5	53,2	54,4	60,5	59,3	58,8
"	150 000	53,5	59,2	65,4	65,5	64,3	63,8
"	175 000	58,5	64,2	70,4	65,5	64,3	63,8
"	200 000	63,5	69,2	70,4	70,8	69,3	68,8
Ektefeller uten barn Married couples without children							
Kr	50 000	30,1	31,2	32,4	32,3	33,3	33,3
"	60 000	30,7	31,2	32,4	32,3	33,3	33,3
"	70 000	33,5	31,2	32,4	32,3	33,3	33,3
"	80 000	43,5	37,2	38,4	38,3	33,3	33,3
"	90 000	43,5	37,2	38,4	38,3	37,3	36,8
"	100 000	43,5	37,2	43,4	38,3	37,3	36,8
"	110 000	43,5	42,2	43,4	43,3	42,3	41,8
"	125 000	48,5	42,2	48,4	49,5	48,3	47,8
"	150 000	48,5	47,2	54,4	60,5	59,3	58,8
"	175 000	53,5	59,2	65,4	65,5	64,3	63,8
"	200 000	58,5	64,2	70,4	65,8	64,3	63,8
Ektefeller med to barn Married couples with two children							
Kr	50 000	30,1	31,2	32,4	32,3	33,3	33,3
"	60 000	30,7	31,2	32,4	32,3	33,3	33,3
"	70 000	33,5	31,2	32,4	32,3	33,3	33,3
"	80 000	43,5	37,2	38,4	38,3	33,3	33,3
"	90 000	43,5	37,2	38,4	38,3	37,3	36,8
"	100 000	43,5	37,2	43,4	38,3	37,3	36,8
"	110 000	43,5	42,2	43,4	43,3	42,3	41,8
"	125 000	48,5	42,2	48,4	49,5	48,3	47,8
"	150 000	48,5	47,2	54,4	60,5	59,3	58,8
"	175 000	53,5	59,2	65,4	65,5	64,3	63,8
"	200 000	58,5	64,2	70,4	65,8	64,3	63,8

¹ En har regnet med en prisstigning fra 1983 til 1984 på 6,5 prosent.

¹ The price increase from 1983 to 1984 is assumed to be 6.5 per cent.

Tabell C.4. Tallet på skattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent Number of tax payers by total marginal tax rates. Per cent

Marginal skatteprosent ¹ Marginal tax rate ¹	1973	1976	1979	1982	1983*	1984*
I alt Total	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
0	2,2	2,0	2,1	2,2	3,9	3,8
25 - 29,9	34,5	31,8	30,8	27,9	27,7	28,0
30 - 34,9 .....	.	13,1	10,1	26,7	27,1	26,9
35 - 39,9	30,8	22,9	19,7	12,9	12,9	12,9
40 - 44,9	21,8	11,8	12,8	9,7	8,0	8,0
45 - 49,9	6,6	7,5	8,6	7,1	5,9	6,0
50 - 54,9	2,4	.	.	6,7	6,9	6,8
55 - 59,9	1,3	4,2	5,5	2,9	4,4	4,4
60 - 64,9	0,4	3,3	5,0	1,2	2,6	2,6
65 - 69,9	0,0	3,0	4,7	2,2	0,6	0,6
70 - 74,9	0,0	0,3	0,5	0,5	.	.
75 - .....	.	0,1	0,2	.	.	.
Kumulerte tall Cumulative figures						
0 eller mer or more ..	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
25 " "	97,8	98,0	97,9	97,8	96,1	96,2
30 " "	63,3	66,2	67,1	69,9	68,4	68,2
35 " "	63,3	53,1	57,0	43,3	41,3	41,3
40 " "	32,5	30,2	37,3	30,4	28,4	28,4
45 " "	10,7	18,4	24,5	20,7	20,4	20,4
50 " "	4,1	10,9	15,8	13,5	14,5	14,4
55 " "	1,7	10,9	15,8	6,8	7,6	7,6
60 " "	0,4	6,7	10,4	3,9	3,2	3,2
65 " "	0,0	3,4	5,4	2,7	0,6	0,6
70 " "	0,0	0,4	0,6	0,5	.	.
75 " " .....	.	0,1	0,2	.	.	.

¹ Se tabell C.3., note 1.

¹ See table C.3., note 1.

Kilde: Se tabell C.3. Sources: See table C.3.

Tabell C.5. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries

Land	Prosent av lønnsinntekt	Beløp	Merknader
N o r g e ¹	10	Min. nkr 1 900 Maks. " 4 100	Dessuten et såkalt oppgjørsfradrag på 4 pst. av inntekten - min. kr 500 og maks. kr 1 000. Dette fradraget skal ikke erstatte spesielle faktiske utgifter og er derfor regnet med i de følgende tabeller
D a n m a r k	5	Maks. dkr 3 200	.
F i n l a n d	- 4	FM 350 Maks. FM 1 300, inkl. fradraget over	Dessuten generelle arbeidsinntektsfradrag på 1 pst., maksimalt FM 800, og 25 pst., maksimalt FM 10 300, som er regnet med i de følgende tabeller
S v e r i g e ²	-	Skr. 1 000, men maks. 5 pst. av inntekten	.
F r a n k r i k e	10	Min. frc. 1 800	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst., maksimalt frc. 92 000, som er regnet med i de følgende tabeller
N e d e r l a n d	4	Min. fl. 200 Maks. " 800	.
S t o r b r i t a n n i a ..	-	-	.
V e s t - T y s k l a n d ..	- 9	DM 564 ³ Maks. DM 270 ⁴ Maks. " 3 510 ⁴	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på DM 480 som er regnet med i de følgende tabeller

MERK: De oppgitte standardfradragene er ikke innarbeidd i beregningene i tabellene C.6., C.7., og C.8. Se dog merknadene i siste kolonne.

NOTICE: The standard deductions are not included in the tables C.6, C.7 and C.8.

¹ Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen utover kr 900 kan trekkes fra særskilt selv om standardfradraget blir nyttet. ² Fradrag for reiseutgifter til og fra arbeidsplassen for den del av utgiftene som overstiger skr 1 000. ³ Fradrag for ervervsomkostninger. ⁴ Fradrag for ulike kategorier andre omkostninger.

K i l d e: Source: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation.

Tabell C.6. Inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land
Income taxes (including social security contributions) as per cent of net wage income.
Selected countries

Netto lønnsinntekt Net wage income		Norge Norway	Danmark ¹ Denmark ¹	Finland ¹ Finland ¹	Sverige ¹ Sweden ¹	Frankrike France	Nederland Netherlands	Storbritannia ² United Kingdom ²	Vest-Tyskland West Germany
Enslige Single									
Nkr	50 000	26,5	32,9	19,6	28,9	21,1	28,5	23,2	28,3
"	60 000	28,2	35,4	22,4	30,1	22,9	30,7	25,3	29,3
"	70 000	29,4	37,2	25,9	31,7	24,6	34,4	26,9	30,1
"	80 000	30,3	38,5	28,7	34,0	26,2	36,6	28,1	31,1
"	90 000	31,3	40,4	30,9	36,1	27,9	39,8	29,0	32,3
"	100 000	32,3	42,6	32,6	37,9	28,9	41,8	29,7	33,4
"	110 000	33,6	44,4	34,4	39,5	29,7	43,1	30,3	34,6
"	125 000	35,9	46,5	36,6	42,0	31,6	40,6	31,0	36,2
"	150 000	39,7	49,9	39,9	46,1	33,9	43,9	31,6	38,7
"	175 000	43,1	53,2	42,5	49,7	35,4	45,6	31,4	40,7
"	200 000	46,1	55,7	44,6	52,8	36,9	46,4	31,2	42,0
Ektefeller uten barn Married couples without children									
Nkr	50 000	19,6	17,3	14,9	25,4	15,7	22,3	15,6	23,0
"	60 000	21,9	22,4	18,1	27,2	17,1	24,4	19,1	24,8
"	70 000	23,5	26,0	21,8	29,2	18,1	28,0	21,5	26,2
"	80 000	24,7	28,8	25,0	31,9	19,2	30,8	23,4	27,2
"	90 000	25,9	31,8	27,6	34,1	20,1	33,6	24,8	28,0
"	100 000	27,0	34,8	29,7	36,2	20,7	35,8	26,0	28,6
"	110 000	27,9	37,3	31,5	38,0	21,2	37,5	26,9	29,1
"	125 000	29,5	40,3	34,0	40,6	22,2	35,6	28,0	29,7
"	150 000	32,8	44,7	37,6	45,0	23,8	38,9	29,1	30,5
"	175 000	36,4	48,8	40,5	48,7	26,4	40,9	29,2	31,5
"	200 000	39,9	51,8	42,7	52,0	28,5	41,4	29,3	32,1

MERK: I Frankrike er årets skatt basert på fjorårets inntekt. I de øvrige land betales skatt av årets inntekt.

NOTICE: In France the income of the calendar year preceeding the tax year is the basis. The other countries use the PAYE-system.

¹ De lokale skatter er regnet etter en samlet sats på 28,1 prosent i Danmark, 16,5 prosent i Finland og 30,3 prosent i Sverige. ² En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1984 til 5. april 1985.

¹ In calculating the local taxes a rate of 28.1 per cent has been applied in Denmark, 16.5 per cent in Finland and 30.3 per cent in Sweden. ² The taxation for the year April 6, 1984 to April 5, 1985 is applied.

K i l d e: Source: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation.

Tabell C.7. Marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier). Utvalgte land¹ Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries¹

Netto lønnsinntekt Net wage income	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland Finland	Sverige Sweden	Frankrike France	Nederland Netherlands	Storbritannia ² United Kingdom ²	Vest-Tyskland West Germany
Enslige Single								
Nkr 50 000	36,8	47,9	28,8	34,3	31,1	34,8	36,3	34,2
" 60 000	36,8	47,9	42,5	37,3	34,6	56,1	36,3	34,2
" 70 000	36,8	47,9	47,4	47,3	34,6	56,1	36,3	36,7
" 80 000	36,8	47,9	48,4	52,3	38,1	60,1	36,3	39,3
" 90 000	41,8	62,3	48,4	53,3	41,5	60,1	36,3	43,0
" 100 000	41,8	62,3	48,4	55,3	37,7	60,1	36,3	45,2
" 110 000	47,8	62,3	52,9	56,3	45,1	55,2	36,3	47,7
" 125 000	53,8	62,3	52,9	62,3	45,1	55,2	36,3	50,2
" 150 000	63,8	73,1	57,9	70,3	44,1	61,8	30,0	51,4
" 175 000	63,8	73,1	57,9	73,3	44,1	52,0	30,0	54,0
" 200 000	68,8	73,1	64,9	77,3	48,1	52,0	30,0	51,2
Ektefeller uten barn Married couples without children								
Nkr 50 000	33,3	47,9	28,8	34,3	24,2	34,8	36,3	34,2
" 60 000	33,3	47,9	42,5	37,3	24,2	49,5	36,3	34,2
" 70 000	33,3	47,9	47,4	47,3	24,2	49,5	36,3	34,2
" 80 000	33,3	47,9	47,4	52,3	27,6	56,1	36,3	34,2
" 90 000	36,8	62,3	48,4	53,3	27,6	56,1	36,3	34,2
" 100 000	36,8	62,3	48,4	55,3	26,6	56,1	36,3	34,2
" 110 000	36,8	62,3	52,9	56,3	26,6	55,2	36,3	34,2
" 125 000	41,8	62,3	52,9	62,3	30,3	55,2	36,3	34,2
" 150 000	53,8	73,1	57,9	70,3	34,0	55,2	30,0	35,9
" 175 000	63,8	73,1	57,9	73,3	39,2	42,0	30,0	40,7
" 200 000	63,8	73,1	57,9	77,3	40,1	52,0	30,0	37,5

MERK: Svingningene i marginalsattene i Frankrike, Nederland, Storbritannia og Vest-Tyskland skyldes de øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene, jfr. tabell C.9. Det betales m.a.o. ikke trygdepremie av inntektsøkninger utover disse inntektsgrenser, slik at det blir en nedgang i total marginalsatt når inntekten passerer grensene, inntil dette oppveies av en økning i marginalsatsen for ordinær inntektsskatt.

NOTICE: The marginal tax rates fluctuations in France, the Netherlands, United Kingdom and West Germany are caused by the income ceilings for calculating the social security contributions.

¹ Marginalsattene er definert som skatteøkning ved en inntektsvekst på 100 enheter i vedkommende lands valuta. Se ellers noter til tabell C.6.

² See notes to table C.6.

K i l d e: Se tabell C.6. Source: See table C.6.

Tabell C.8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalsatt og maksimal marginalsatt av lønnsinntekt. Utvalgte land¹ Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries¹

Land Country	Enslige Single		Ektefeller uten barn Married couples without children			
	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over: Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above:	Topp- satsen ² Top rate ²	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: The top rate is applied on net incomes above:	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over:	Topp- satsen ²	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over:
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge Norway	114 000	73,8	281 000	140 000	68,8	210 000
Danmark Denmark	84 400	73,1	139 600	84 400	73,1	139 600
Finland Finland	101 800	70,9	553 900	107 800	70,9	559 900
Sverige Sweden	73 400	82,0	330 400	73 400	82,0	330 400
Frankrike France	212 100	72,8	464 300	417 600	72,8	464 300
Nederland Netherlands ...	59 900	72,0	618 000	79 100	72,0	637 400
Storbritannia United Kingdom	286 900	60,0	450 700	299 500	60,0	463 300
Vest-Tyskland West Germany	121 900	57,0	403 400	332 500	57,0	782 900

MERK: I land med øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdeavgiftene kan marginalsatten være lavere enn 50 prosent på inntekter over de angitte, se tabell C.7. I Norge vil marginalsatten være lavere enn de angitte toppsatser, når inntekten overstiger øvre grense for folketrygdavgiftens pensjonsdel.

NOTICE: In countries with income ceilings for calculating the social security contributions, the marginal tax rate can be less than 50 per cent on net incomes above the indicated levels, see table C.7. In Norway the marginal tax rate will be less than the indicated top rates on incomes above the ceiling mentioned.

¹ Omfatter trygdepremier. Se også noter til tabellene C.6. og C.7. ² For Sverige kommer bestemmelsen om begrenning av marginalsattesatsene til anvendelse, se merknader i tabell C.11.

¹ Including social security contributions. Otherwise see notes to tables C.6. and C.7. ² For Sweden the marginal tax rate limit is applicable.

K i l d e: Se tabell C.6. Source: See table C.6.

Tabell C.9. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningensgrense, lønn pr. arbeidstaker
N o r g e				
Folketrygd (omfatter: alders-, uføre-, etterlatte-, mors-, syke-, arbeidsledighets- og yrkesskade-trygd)	Pensjonsdelen: 5,9 pst. av pensjonsgivende inntekt. Sykedelen: 4,4 pst. av nettoinntekt ved statsskattelikningen minus kommunalt klassefradrag	Regionalt differensiert: 6,0 pst., 11,0 pst., 13,6 pst. eller 16,8 pst. av lønnssum ¹	Staten dekker differensen mellom trygdens utgifter og inntekter	12 ganger grunnbeløpet = nkr 284 000 i 1984. Ingen øvre grense for sykedelen av medlemsavgiften og for arbeidsgiveravgiften
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
D a n m a r k²				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon	3,5 pst. av skattbar inntekt (folkepensionsbidrag) pluss dkr 388,80 årlig (tilleggspensjon)	Dkr 777,60 årlig pr. helårsarbeider (tilleggspensjon) samt dkr 50 årlig pr. helårsarbeider (invalidforsikring)	Vel 70 pst. av folkepensionens finansiering. Ingen del av tilleggspensjonens finansiering	Ingen
Syke- og barselstrygd	1,85 pst. av skattbar inntekt (dagpengeforsikring)	Hele utgiften til dagpenger de 13 første uker av hver fraværperiode, men det gis ikke dagpenger for første fraværsgdag	Ca. 1,2 pst. av utgiftene til dagpengeforsikringen utover arb.g. perioden. Alle utgiftene til medisinsk pleie mv.	"
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	"
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F i n l a n d²				
Alders-, uføre- og arbeidsledighetspensjon	1,95 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskattelikningen	4,2 - 5,7 pst. av lønnssum, avhengig av avskrivningenes størrelse i forhold til utbetalt lønn. 4,6 pst. innen den offentlige sektor	Ca. 18 pst. av finansieringen	Ingen
Familie- og frontmannspensjon	Intet	Intet	Alt	.
Arbeidspensjoner	"	12,1 pst. av lønnssum. 6,4 pst. for arbeidstakere under 24 år	Intet	Ingen

¹ Dessuten full lønn ved arbeidstakers sykefravær de 14 første dager av hver fraværperiode.

² Arbeidsledighetstrygden er i prinsippet frivillig.

Tabell C.9 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
 Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningsgrense, lønn pr. arbeidstaker
F i n l a n d¹ (forts.)				
Syketrygd	1,45 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskatte-likningen	1,45 pst. av lønnssum, 2,45 pst. innen den offentlige sektor	13 pst. av utgiftene til dagpengene ved sykdom og barsel	Ingen
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie pluss 1,0 pst. av lønnssum som tilskott til den sentrale arbeidsledighetskassen	Intet	"
Barnetrygd	"	1.1. - 30.6.1984: Intet. - 1.7. - 31.12. 1984: 0,5 pst. av lønnssum	Resten	.
S v e r i g e²				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon, syke- og yrkesskade-trygd	Intet	Grunnpensjon, delpensjon, tilleggspensjon, syke- og yrkesskade-trygd: i alt 30,05 pst. av lønnssum ²	Intet av tilleggspensjonens, delpensjonens og yrkesskade-trygdens finansiering. Gjennomsnittlig ca. 20 pst. av de øvrige ordningenes finansiering	"
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F r a n k r i k e²				
Alders- og uføre-trygd, etterlatte-, mors- og syketrygd	11,3 pst. av bruttolønn	20,8 pst. av lønnssum	Intet	Frc. 97 320 pr. år (hhv. 5,6 pst. og 12,6 pst. uten premieberegningsgrense)
Arbeidsledig-hetstrygd	1,72 pst. av bruttolønn	4,08 pst. av lønnssum	"	Frc. 389 280 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønnssum	"	Frc. 97 320 pr. år
N e d e r l a n d				
Alders- og etter-lattetrygd	13,1 pst. av bruttolønn	Intet	3,7 pst. av finansieringen	F1. 62 850 pr. år
Uføretrygd	17,6 pst. av bruttolønn	3,3 pst. av lønnssum		F1. 262 pr. dag ³
"	-	5,0 pst. av lønnssum	5,75 pst. av finansieringen	F1. 61 150 pr. år

¹ Arbeidsledighetstrygden er ikke obligatorisk. ² Det utliknes også en del andre avgifter på utbetalt lønn. ³ Regnes av inntekt over fl.91 pr. dag.

Tabell C.9 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
 Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premiebereg- ningsgrense, lønn pr. ar- beidstaker
N e d e r l a n d (forts.)				
Syke- og arbeids- ledighetspenger	3,45 pst. av bruttolønn	4,7 pst. av lønnssum	Intet	Fl. 262 pr. dag
Medisinsk pleie	4,85 pst. av bruttolønn	4,9 pst. av lønnssum	} Ca. 15 pst. av finansieringen	Fl. 156 pr. dag ¹
Stønad ved sær- skilte sykdoms- tilfeller	-	4,45 pst. av lønnssum		Fl. 61 150 pr. år
Barnetrygd	-	4,675 pst. av lønnssum	Vel 45 pst. av finansieringen	Fl. 61 150 pr. år
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledig- hetstrygd	9,0 pst. av bruttolønn	11,45 pst. av lønnssum	Ca. 85 pst. av finansieringen	£ 250 pr. uke
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
V e s t - T y s k l a n d				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd	9,25 pst. av bruttolønn	9,25 pst. av lønnssum	Tilskott fra Forbundsrepu- blikken som er av en forholds- vis beskjedne størrelses- orden	DM 5 200 pr. måned
Syketrygd	4,1 pst. av bruttolønn	4,1 pst. av lønnssum	"	DM 3 900 pr. måned
Yrkesskade- trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Arbeidsledig- hetstrygd	2,3 pst. av bruttolønn	2,3 pst. av lønnssum	Forbundsrepub- likken dekker eventuelle underskott	"
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbunds- republikken)	.

MERK: Ved beregning av de ordinære inntektsskattene er arbeidstakers medlemspremier til trygdeordningene fradragsberettiget i Frankrike, Nederland, Storbritannia og Vest-Tyskland. Arbeidsgivers tilskott er fradragsberettiget i alle landene.

¹ Ingen premie dersom inntekten overstiger fl. 47 850 pr. år.

K i l d e: Se tabell C.6.

Tabell C.10. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land¹ Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries¹

Land Country	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt Employees' contribution. As per cent of income	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønnssum ² Employers' contri- bution. As per cent of paid out wages ²	Offentlig tilskott General government contribution
Norge Norway	10,30	15,73 ³	Staten dekker dif- ferensen mellom trygdens utgifter og inntekter
Danmark Denmark	5,35 ⁴	..	Vekslende med tryg- deart
Finland Finland	3,40	19,75 ³	"
Sverige Sweden	-	30,05 ⁵	"
Frankrike France	13,02	33,88 ⁵	Intet
Nederland Netherlands	39,00	27,025	Vekslende med tryg- deart
Storbritannia United Kingdom ...	9,00	11,45	"
Vest-Tyskland West Germany	15,65	15,65	"

MERK: Ved beregning av de ordinære inntektsskattene er arbeidstakers medlemspremier til trygdeordningene fradragsberettiget i Frankrike, Nederland, Storbritannia og Vest-Tyskland. Arbeidsgivers tilskott er fradragsberettiget i alle landene.

NOTICE: By assessment of ordinary income tax base the employees' social security contributions are deductible in France, the Netherlands, United Kingdom and West Germany. Employers' contributions are deductible in all countries.

¹ For mer detaljert informasjon om bl.a. inntektsgrenser for beregning av tilskottene, se tabell C.9.

² Unntatt avgift til yrkesskadetrygden for de land der denne avgiften er risikogradert. ³ Den angitte sats er et anslått gjennomsnitt for 1984. ⁴ Ikke medregnet premie til tilleggspensjonen.

⁵ Ikke medregnet en del andre avgifter på utbetalt lønn.

¹ As for further information, see table C.9. ² Not including occupational injuries insurance in those countries where differentiated rates are applied. ³ Estimated average. ⁴ Not including premium for additional pension scheme. ⁵ Not including several other contributions levied on total paid out wages.

K i l d e: Se tabell C.6. Source: See table C.6.

Tabell C.11. Skattesatser ved beregning av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
N o r g e	Enslige: Nkr 100 000. Ektefeller (og visse andre): Nkr 125 000	Progressiv: Laveste sats er 0,2 pst. Toppsats er 1,3 pst. - på formue over nkr 700 000 for enslige og nkr 725 000 for andre	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på 1 pst. av den del av formuen som overstiger nkr 60 000. Hvis de samlede inntekts- og formuesskatter og medlemsavgifter til folketrygden på noe trinn av nettoinntekten ved statsskattelikningen overstiger 80 pst. av inntekten, skal ordinær inntekts- og formuesskatt til staten og formuesskatten til kommunene nedsettes slik at grensen ikke overskrides ¹
D a n m a r k	Dkr 1 204 900	2,2 pst. av overskytende	Det finnes to sett regler om begrensning av skattene: (i) Hvis summen av marginalsatsene for inntektsskattene (unntatt kirkeskatten), folkepensionsbidraget og bidraget til dagpengefonden er høyere enn 73 pst., blir inntektsskatten til staten satt ned slik at grensen ikke overskrides. (ii) Hvis summen av inntekts- og formuesskatter (unntatt kirkeskatten), folkepensionsbidraget og bidraget til dagpengefonden overstiger 78 pst. av skattbar inntekt, skal først formuesskatten nedsettes med inntil 60 pst. og deretter inntektsskatten til staten slik at grensen ikke overskrides
F i n l a n d	Enslige: FM 244 000. Ektefeller: FM 258 300 pluss FM 7 300 for hvert barn under 16 år	Progressiv: Laveste sats er 0,8 pst. Toppsats er 1,7 pst. - på formue over FM 1 077 000 for enslige og FM 1 091 300 for ektefeller	For selveierboliger innrømmes et særskilt fradrag på 40 pst. av de første FM 120 000 av boligens verdi
S v e r i g e	Skr 400 000	Progressiv: Laveste sats er 1,5 pst. Toppsats er 3,0 pst. - på formue over skr 1 800 000	Det finnes to sett regler om begrensning av skattene: (i) Hvis de samlede skatter av inntekt og formue overstiger 58 pst. av (justert) skattbar inntekt pluss 17 pst. av inntekt opp til skr 342 000 pluss 20 pst. av inntekt utover skr 342 000, skal den statlige inntekts- og formuesskatten nedsettes med det overskytende beløp. Formuesskatten kan ikke settes ned til et lavere beløp enn skatten av halve formuen. (ii) Hvis summen av satsene for kommunal og statlig inntektsskatt overstiger 80 pst. for inntekter opp til skr 228 000 og 82 pst. for inntekter over skr 228 000, skal satsen for den statlige inntektsskatten settes ned slik at grensene ikke overskrides
F r a n k r i k e	Frc. 3 400 000	Progressiv: Laveste sats er 0,5 pst. Toppsats er 1,5 pst. - på formue over frc. 11 200 000 ²	Formue i næring er fritatt.

¹ Gjelder inntektsåret 1983. For inntektsåret 1984 foreligger ennå ikke vedtak om begrensning av de samlede inntekts- og formuesskatter. ² For 1984 utskrives en tilleggsskatt som utgjør 8 pst. av den ordinære formuesskatten.

Tabell C.11 (forts.). Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
N e d e r l a n d	Enslige: Fl 53 000. Ektefeller (og visse andre): Fl. 107 000 pluss fl. 6 000 for hvert forsørget barn under 18 år og fl. 33 000 for hvert barn mellom 18 og 27 år som studerer	0,8 pst. av overskytende	Særskilt fradrag for selvstendig næringsdrivendes formue i næring. Dersom de totale utliknede inntekts- og formuesskatter overstiger 80 pst. av skattbar inntekt, blir skatten satt ned med det overskytende beløp
S t o r b r i - t a n n i a	.	.	Ingen formuesskatt
V e s t - T y s k l a n d	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hver forsørget barn	0,5 pst. av overskytende	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på næringsdrivende på den del av formuen som overstiger DM 120 000. Satsen er 0,2 pst. multiplisert med en kommunal koeffisient som vanligvis er 3, m.a.o. en effektiv sats på 0,6 pst. Denne skatten er fradragsberettiget ved inntektsskattelikningen

K i l d e: Source: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation.

Tabell C.12. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land¹ Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries¹

Nettoformue Net wealth	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland Finland	Sverige Sweden	Frankrike France	Nederland Netherlands	Vest-Tyskland ² West Germany ²
Enslige Single							
Nkr 50 000	-	-	-	-	-	-	-
" 100 000	0,4	-	-	-	-	-	-
" 500 000	1,3	-	0,3	0,3	-	0,6	0,5
" 1 000 000	1,7	0,1	0,7	1,2	-	0,7	0,8
" 5 000 000	2,2	1,8	1,5	2,6	0,2	0,8	1,0
Ektefeller uten barn Married couples without children							
Nkr 50 000	-	-	-	-	-	-	-
" 100 000	0,4	-	-	-	-	-	-
" 500 000	1,3	-	0,2	0,3	-	0,4	0,3
" 1 000 000	1,7	0,1	0,7	1,2	-	0,6	0,7
" 5 000 000	2,2	1,8	1,5	2,6	0,2	0,8	1,0

¹ Det blir ikke utskrevet skatt på nettoformue i Storbritannia. ² Medregnet lokal næringskatt på nettoformue (gjennomsnittssats 0,6 pst.).

¹ United Kingdom do not levy net wealth taxes. ² Including local business tax on net worth.

K i l d e: Se tabell C.11. Source: See table C.11.

Tabell D.1. Merverdiavgift og særavgifter til staten, etter arten av konsumet Value added tax and excises to central government, by group of consumption expenditure

	Merverdiavgift Value added tax				Særavgifter Excises			
	1970	1975	1980	1983*	1970	1975	1980	1983*
	Prosent av konsumet				Per cent of the consumption			
I alt Total	12,1	12,1	11,9	11,5	6,4	5,9	6,3	6,3
Matvarer Food	16,1	16,2 ¹	16,3 ¹	16,1	1,4 ²	0,9 ²	0,9 ²	1,3 ²
Drikkevarer og tobakk Beverages and tobacco	16,7	16,7	16,7	16,7	44,0	44,2	42,4	41,6
Klær og skotøy Clothing and footwear	16,6	16,6	16,7	16,7	-	-	-	-
Bolig, lys og brensel Rent, power and fuel	4,3	4,3	5,4	5,5	0,8	0,1	4,0	2,9
Møbler og husholdningsartikler Furniture, furnishings and household equipment	14,9	14,6	14,5	14,6	-	-	-	-
Helsepleie Medical care and health expenses	3,5	3,6	3,4	3,3	0,0	0,0	0,1	0,1
Transport, post- og teletjenester Transport and communication	11,5	12,0	12,0	12,4	15,6	14,3	14,1	15,0
Fritidssysler og utdanning Recreation, entertainment, education and cultural services	9,9	10,7	9,8	9,1	5,8	4,9	5,8	6,4
Annen konsum Others	9,6	9,4	9,1	8,2	1,8	1,0	0,8	0,8

¹ Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. ² På sjokolade og sukkervarer.

¹ Including refunded value added tax. ² Chocolate and sugar confectionary.

K i l d e: Nasjonalregnskap. Source: National Accounts.

Tabell D.2. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries

Land	Merverdiavgift i prosent av BNP i 1982	Merverdiavgiftssats i 1984 ¹	Merknader
		Pst.	
N o r g e	8,6 ²	20,00	Ordningen med kompensasjon for merverdiavgift på visse matvarer er opphevet fra 1.1. 1983. Investeringsavgift på 10 pst. av kostnadene, avgiften selv ikke medregnet. Fritak bl.a. for visse driftsmidler i industri og bergverk
D a n m a r k	9,8	22,00	.
F i n l a n d	6,7	19,05	De fleste tjenester er fritatt. Ikke fradragsrett for avgift på investeringer
S v e r i g e	7,0	23,46	Merverdiavgift på bygninger, servering, romutleie o.a. blir beregnet av 60 pst. og på vann- og kloakktjenester o.a. av 20 pst. av omsetningsverdien inkl. avgiften. Dette gir effektive avgiftssatser på hhv. 12,87 og 3,95 pst. av omsetningsverdien unntatt avgiften
F r a n k r i k e	9,2	18,60	2,1 pst. på dagsaviser, 4 pst. på andre tidsskrifter, 5,5 pst. på nødvendighetsvarer, 7 pst. mindre nødvendige livsmidler o.l. og 33,33 pst. på bl.a. nye biler, smykker o.l.
N e d e r l a n d	6,8	19,00	5 pst. på matvarer o.l.
S t o r b r i t a n n i a	5,3	15,00	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a.
V e s t - T y s k l a n d	6,1	14,00	7 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a. ⁴

¹ Beregnet av avgiftsgrunnlaget unntatt merverdiavgiften. ² Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (0,2 prosent av BNP).

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

Tabell D.3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1982 Indirect taxes by type. Selected countries. 1982

	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland Finland	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia United Kingdom	Vest- Tysk- land West Germany
				Prosent	Per cent			
I alt Total	100	100	100	100	100	100	100	100
Merverdiavgift Value added tax	51 ²	56	45	48	59	55	32	49
Toll Customs	1	1	2	2	1	3	3	2
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages .	6	6	12	8	2	4	7	3
Tobakksavgifter Tax on tobacco	3	7	4	4	2	5	8	6
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol	11	11	15	12	10	13	14	13
Eiendomsskatter Estate tax	1	7	1	2	5	6	27 ³	3
Andre avgifter ¹ Other excises ¹	27	12	21	25	11	13	4	5
Av dette investerings- avgift Of which investment levy	7	-	-	-	-	-	-	-
Uforklart differanse Unexplainable diffe- rence	-	-	1	-	10	1	5	19

¹ Omfatter en rekke avgifter som hver for seg gjennomgående utgjør små beløp. ² Medregnet kompensert merverdiavgift på visse matvarer. ³ Den eneste skatten som kan utskrives av kommunene.

¹ Includes a number of - as a whole - small taxes. ² Including refunded value added tax. ³ The only tax leviable by local authorities.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965 - 1983; nasjonale statistiske oppgaver.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1970 - 1982; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965 - 1983; national statistical figures.

Tabell D.4. Søravgifter og toll. Utvalgte land. 1982¹ Excises and customs. Selected countries. 1982¹

	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland Finland	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia United Kingdom	Vest- Tysk- land West Germany
Toll Customs								
Pr. innbygger nkr Per capita	192	184	235	173	142	262	271	204
I pst. av importverdien As per cent of the value of import	0,8	0,9	1,3	0,8	1,0	0,9	2,4	1,3
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages								
Pr. innbygger nkr	836	702	1 184	896	194	292	669	268
I pst. av verdien av drikke- vareforbruket As per cent of the value of beverage consumption	45,8	..	50,4	59,4	..	43,2	27,3	..
Tobakksavgifter Tax on tobacco								
Pr. innbygger nkr	402	810	438	403	209	337	708	526
Pr. kg forbruk nkr Per kilo consumed	285	358	274	297	92	71	284	216
I pst. av verdien av tobakks- forbruket As per cent of the value of tobacco consum- tion .....	..	..	..	48,4	..	48,0	60,2	..
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol								
Pr. innbygger nkr	1 689	1 398	1 458	1 330	1 007	924	1 296	1 120
Pr. motorkjøretøy nkr Per motor vehicle	3 771	3 978	4 460	3 056	2 447	2 573	4 142	2 427
Eiendomsskatter Estate taxes								
Pr. innbygger nkr	158	841	58	270	484	412	2 470	272
Andre avgifter Other excises								
Pr. innbygger nkr	4 065	1 484	2 027	2 848	1 107	917	393	464
Av dette investeringsavgift Of which investment levy Pr. innbygger nkr	991	-	-	-	-	-	-	-

¹ Se noter til tabell D.3.¹ See notes to table D.3.

K i l d e r: Se tabell D.3. Sources: See table D.3

Tabell E.1. Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land¹
 Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table.
 Selected countries

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter ²	Merknader
N o r g e	Inntektsskatt: 27,8 pst. Felleskatt: 2,0 pst. Formuesskatt: 0,5 pst.	Inntektsskatt: 21,0 pst.	Utdelt utbytte er fradragsberettiget ved beregning av den ordinære inntektsskatten til staten. For rederiselskap som driver tradisjonell skipsfart er satsen for formuesskatten 0,2 pst.
D a n m a r k	Inntektsskatt: 40 pst.	.	.
F i n l a n d	Inntektsskatt: 43 pst.	Inntektsskatt: 16,5 pst.	Ved beregning av den sentrale skatten er det: (i) reduserte satser når nettoinntekten er lavere enn FM 250 000, (ii) fradragsrett for 60 pst. av differansen mellom utdelt utbytte og mottatt (skattefritt) utbytte og (iii) begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 20 pst. av aksjekapitalen.
S v e r i g e	Inntektsskatt: 32 pst. (fra inntektsåret 1984) "Vinstdelnings-skatt": 20 pst. ³	Inntektsskatt: 30,3 pst.	Den lokale skatten er fradragsberettiget ved beregning av den sentrale skatten. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 10 pst. av aksjekapitalen ⁴
F r a n k r i k e	Inntektsskatt: 50 pst.	Skatt på avkastning ("rental value") av bygninger og utstyr ⁵	Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 7,5 pst. av aksjekapitalen. Særskilte skattelettelser for små og middelstore bedrifter etablert etter 1. juni 1977
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 43 pst. (fra inntektsåret 1984)	.	4 pst. av nettoformuen er fradragsberettiget ved beregning av inntektsskatten
S t o r - b r i t a n n i a	Inntektsskatt: 50 pst.	.	Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 100 000, anvendes en sats på 30 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 100 000 inntil den normale satsen på 50 pst. nåes for inntekter på £ 500 000
V e s t - T y s k l a n d	Inntektsskatt: 56 pst. av ikke utdelt utbytte, 36 pst. av utdelt utbytte. Formuesskatt: 0,6 pst. (fri-beløp, nto. formue DM 125 000)	Inntektsskatt: 15 pst. Formuesskatt: 0,6 pst.	De lokale skatter er fradragsberettiget ved beregning av inntektsskattene. Det gis et skattefritt fradrag på DM 50 000 i inntekten og DM 120 000 i formuen ved beregning av henholdsvis den lokale inntektsskatten og den lokale formuesskatten

¹ Gjelder i hovedsak inntektsåret 1983, idet satsene for selskapsskattene i alminnelighet fastsettes først ved inntektsårets slutt. ² De lokale skatter varierer innen de fleste land. Den oppgitte sats er et antatt gjennomsnitt. ³ "Vinstdelingsskatten" inngår ikke i beregningene i tabell E.2, fordi den utskrives på et grunnlag som avviker sterkt fra grunnlaget for de ordinære inntektsskattene. ⁴ Gjelder utbytte på aksjer emittert etter 31. desember 1978. Fra 1983 er det for ikke-børsnoterte aksjeselskaper fradragsrett for 70 pst. av utdelt utbytte, men fradraget kan ikke overstige 15 pst. av aksjekapitalen og heller ikke skr. 700 000. ⁵ En mangler holdepunkter for å angi en gjennomsnittssats. Denne skatten inngår derfor ikke i beregningene i tabell E.2.

Tabell E.2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land¹ Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries¹

Land Country	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge Norway	54,1	46,7	36,4
Danmark Denmark	40,0	40,0	40,0
Finland Finland	59,5	59,5	59,5
Finland ² Finland ²	59,5	48,4	45,2
Sverige Sweden	52,6	52,6	52,6
Sverige ² Sweden ²	52,6	43,8	43,8
Frankrike France	50,0	50,0	50,0
Frankrike ² France ²	50,0	43,8	43,8
Nederland Netherlands	31,5	31,5	31,5
Storbritannia ³ United Kingdom ³	50,0	50,0	50,0
Vest-Tyskland ⁴ West Germany ⁴	67,3	63,6	59,1

¹ Nettoinntekt og -formue er definert etter vedkommende lands regler. I alternativ I blir det ikke utdelt utbytte, i alternativ II blir halvparten av inntekten etter skatt delt ut og i alternativ III blir hele inntekten etter skatt delt ut. En har sett bort fra regler som kan begrense utdeling av utbytte, eksempelvis tilsvarende de som gjelder om avsetning til reservefond i den norske aksjeloven. Det er forutsatt at nettoinntekten utgjør 15 pst. av nettoformuen og at aksjekapitalen utgjør 25 pst. av nettoformuen. Se også noter til tabell E.1. ² Fradrag for utdelt utbytte begrenset som angitt i merknadskolonnen i tabell E.1. ³ Det er forutsatt at den høyeste skattesatsen blir anvendt. ⁴ En har sett bort fra de skattefrie beløp ved beregning av inntekts- og formuesskattene, jfr. tabell E.1.

¹ Net income is defined according to the rules in the country concerned. In alt. I no dividends are paid, in alt. II the half of the income and in alt. III the whole income after tax is paid out as dividends. It is presumed that the income is 15 per cent of the net wealth and that the share capital is 25 per cent of the net wealth. ² Dividends deducted in taxable income. ³ The highest tax rate is applied. ⁴ Disregarding tax exemptions by calculating income and net wealth taxes.

K i l d e: Se tabell E.1. Source: See table E.1.

Tabell E.3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries

Land	Selskaper	Personer ¹
N o r g e	Bare ordinær statsskatt	Bare ordinær statsskatt ²
D a n m a r k ³	Forutsatt minst 25 pst. eierandel: ingen skatt. Ellers som personer	125 pst. av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 25 pst. av dividenden
F i n l a n d	Ingen skatt	Årlig fribeløp FM 2 750, ellers full skattlegging (fribeløpet omfatter også renter av bankinnskott o.l.)
S v e r i g e	Forutsatt minst 25 pst. eierandel: ingen skatt. Ellers full skattlegging	Full skattlegging
F r a n k r i k e ³	150 pst. av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 50 pst. av dividenden ⁴	150 pst. av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 50 pst. av dividenden
N e d e r l a n d	Forutsatt minst 5 pst. eierandel: ingen skatt. Ellers full skattlegging	Full skattlegging
S t o r - b r i t a n n i a	Ingen skatt	10/7 av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 3/7 av dividenden ³
V e s t - T y s k l a n d ³	Ved beregning av den sentrale inntektsskatten blir den sentrale skatten som er betalt av det utdelende selskapet, fullt ut godskrevet mottakeren. Ingen lokal inntektsskatt (forutsatt minst 10 pst. eierandel)	Dividenden pluss den sentrale selskapskatt av utdelt utbytte skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag som tilsvarer den sentrale selskapskatten på utdelt utbytte

¹ I flere land inngår aksjeutbytte også i beregningsgrunnlaget for medlemsavgiften til visse pliktige trygder. ² Årlig fribeløp kr 2 100 i skatteklasse 1 og kr 4 200 i skatteklasse 2. Fribelegene gjelder generelt for renter og utbytte av sparekapital. Fordi renter av bankinnskott mv. skattlegges fullt ut, vil det lønne seg å utnytte fribelegene til denne form for avkastning framfor til aksjeutbytte. ³ Det er således innført et såkalt "inputation system" ("avoir fiscal"). Dette systemet tar sikte på å begrense eller hindre dobbeltbeskatning av aksjeutbytte. På aksjonærens hånd vil utbyttet bli skattlagt først når aksjonærens marginalsatt er høyere enn en viss sats som er 20 pst. i Danmark, 33,33 pst. i Frankrike, 30 pst. i Storbritannia og 36 pst. i Vest-Tyskland. ⁴ For utbytte fra selskaper der det mottakende selskapet eier minst 10 pst. av aksjene, blir bare 5 pst. skattlagt. Deretter anvendes, "avoir fiscal" som angitt i tabellen.

K i l d e r: Sources: The Taxation of Companies in Europe; The Taxation of Patent Royalties, Dividends, Interest in Europe. International Bureau of Fiscal Documentation.

Tabell E.4. Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for maskiner. Skjematisk oversikt. Utvalgte land Depreciation methods and depreciation rates on machinery. Synoptic table. Selected countries

Land	Avskrivningsmetode	Årlig avskrivning. Maksimalsats	Merknader
N o r g e	Saldometoden	35 pst. av nedskrevet verdi	Saldometoden er obligatorisk først fra 1984
D a n m a r k	Saldometoden	30 pst. av nedskrevet verdi. Dessuten forskottsavskrivninger på i alt 30 pst., maks. 15 pst. pr. år, av den del av omkostningene som overstiger dkr 700 000	For investeringer foretatt etter 1. jan. 1982 vil avskrivningsgrunnlaget bli justert årlig i takt med endringen i levekostnadsindeksen
F i n l a n d	Saldometoden	30 pst. av nedskrevet verdi	For maskiner etc. anskaffet i perioden 1. jan. 1982 til 30. sept. 1984 til bruk i nye fabrikker o.lign. tillates frie avskrivninger i årene 1982 - 1985
S v e r i g e	Saldometoden	30 pst. av nedskrevet verdi supplert med en regel som innebærer full avskrivning i løpet av 5 år	For investeringer foretatt i perioden 1. nov. 1980 til 31. des. 1981 gis på visse betingelser et ekstra inntektsfradrag på 20 pst. av omkostningene
F r a n k r i k e	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	30 pst. av nedskrevet verdi de første 7 år og 2,8 pst. av anskaffelsesverdien i de følgende år ¹	Siden 1979 har man hatt varierende ordninger med særskilt inntektsfradrag eller ekstraavskrivning i det år investeringen er foretatt
N e d e r l a n d	Enhver metode som er forenlig med god forretningsførsel	Brukes rette linjes metode, skal satsen vanligvis vær 10 pst.	Det gis "investeringspremie" (WIR) i form av fradrag i skatt ved investering over en viss størrelse. Dersom investeringsobjektet selges innen en nærmere angitt frist, gis normalt et tilsvarende tillegg i skatten
S t o r - b r i t a n n i a	Saldometoden	75 pst. av verdien det første året. 25 pst av nedskrevet verdi i de følgende år ²	.
V e s t - T y s k l a n d	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	25 pst. av nedskrevet verdi de første 6 år og 4,5 pst. av anskaffelsesverdien i de følgende år ¹	For investeringer utført etter 29. juli 1981 er høyeste tillatte sats for saldoavskrivninger hevet til 30 pst.

MERK: Avskrivningene er i alle land basert på historisk kostpris, se likevel merknadskolonnen for Danmark. Ved "den rette linjes metode" beregnes avskrivningene på det enkelte driftsmiddel etter en gitt prosentsats av anskaffelsesverdien. Ved "saldometoden" beregnes avskrivningene etter en gitt prosentsats av nedskrevet verdi.

¹ Gjelder maskiner med en forventet brukstid på 10 år og som er anskaffet i 1977 eller senere.

² Gjelder investeringer utført i perioden 14. mars 1984 til 1. april 1985. Deretter vil fradraget det første året reduseres gradvis inntil normalsatsen på 25 pst. anvendes også initialt.

K i l d e: Se tabell E.1. Source: See table E.1.

Tabell E.5. Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for bygninger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
 Depreciation methods and depreciation rates on buildings. Synoptic table. Selected countries

Land	Avskrivningsmetode	Årlig avskrivning Maksimalsats	Merknader
N o r g e	Saldometoden	9 pst. av nedskrevet verdi. 14 pst. dersom driftsmidlet ved ervervet har en gjenværende brukstid på mindre enn 20 år	Se tabell E.4
D a n m a r k	Modifisert versjon av rette linjes metode	10 pst. av anskaffelsesverdien de 2 første år, 6 pst. de neste 8 år og 2 pst. de påfølgende årene. Dessuten forskottsavskrivninger, se tabell E.4.	For investeringer utført etter 1.januar 1982 vil avskrivningsgrunnlaget bli justert årlig i takt med endringen i levekostnadsindeksen
F i n l a n d	Saldometoden	Varierer med bl.a. bygningens anvendelse og materiale. 9 pst. for f. eks. fabrikker av murstein	For nye bygninger påbegynt i perioden 1. jan. 1982 til 30. sept. 1983 og fullført senest 30. juni 1984 tillates frie avskrivninger i årene 1982 - 1985 eller 1983 - 1986
S v e r i g e	Modifisert versjon av rette linjes metode	4,5 pst. av anskaffelsesverdien de første 5 år og 2,5 pst. de påfølgende årene ¹	For investeringer påbegynt i perioden 1. nov. 1980 til 31. okt. 1983 gis et ekstra inntektsfradrag på 10 pst. av omkostninger som påløper fram til 31. mars 1984
F r a n k r i k e	Rette linjes metode	5 pst. av anskaffelsesverdien	.
N e d e r l a n d	"	Vanligvis 1,5 til 3 pst. av anskaffelsesverdien	Se tabell E.4
S t o r - b r i t a n n i a	Modifisert versjon av rette linjes metode	4 pst. av anskaffelsesverdien. Dessuten et initialt fradrag på 50 pst. av samme verdi	.
V e s t - T y s k l a n d	Modifisert versjon av rette linjes metode. For bygninger fullført før 1965 er rette linjes metode obligatorisk	3,5 pst. av anskaffelsesverdien de 12 første år, 2 pst. de neste 20 år og 1 pst. de påfølgende årene	For bygninger oppført etter 29. juli 1981 er de høyeste tillatte satser hevet

MERK: Avskrivningene er i alle land basert på historisk kostpris, se likevel merknadskolonnen for Danmark. Ved "den rette linjes metode" beregnes avskrivningene på det enkelte driftsmiddel etter en gitt prosentsats av anskaffelsesverdien. Ved "saldometoden" beregnes avskrivningene etter en gitt prosentsats av nedskrevet verdi.

¹ Gjelder bygninger med en forventet brukstid på 40 år.

K i l l d e: Se tabell E.1. Source: See table E.1.

Tabell E.6. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land Transfer of losses.
Synoptic table. Selected countries

Land	I framtidig inntekt	I tidligere inntekt
N o r g e	10 år	.
D a n m a r k	5 "	.
F i n l a n d	5 " ¹	.
S v e r i g e	10 "	.
F r a n k r i k e	5 " ²	.
N e d e r l a n d	8 " ³	3 år
S t o r b r i t a n n i a	Ubegrenset	1 "
V e s t - T y s k l a n d	5 år	2 " ⁴

¹ Framføring i 10 år fra etableringsdatoen av underskott som er oppstått de 5 første årene etter at virksomheten er etablert. ² Ubegrenset framføring for den delen av underskottet som skyldes obligatoriske avskrivninger. ³ Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. ⁴ Underskott som tilbakeføres er begrenset til differansen mellom nettoinntekt og utdelt utbytte i det år underskottet tilbakeføres til, og kan maksimalt utgjøre 10 mill. DM. Tilbakeføringen gjelder ikke ved beregning av lokal inntektsskatt.

K i l d e: Se tabell E.1. Source: See table E.1.

Trykt 1984

- Nr. 84/1 Naturressurser og miljø 1983 Foreløpige nøkkeltall fra ressursregnskapene for energi, mineraler, skog, fisk og areal Sidetall 100 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-1993-0
- 84/2 Torstein Bye: Energisubstitusjon i næringssektorene i en makromodell Sidetall 47 Pris kr 12,00 ISBN 82-537-2042-4
- 84/4 Jon Åge Vestøl: Kommunale avfallsbehandlingsanlegg Miljøstandard Sidetall 78 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2062-9
- 84/5 Bjørg Moen: Bibliography of Population Studies in Norway Bibliografi over befolkningsstudier i Norge Sidetall 114 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2045-9
- 84/6 Grete Dahl: Folketrygden. Korttidssytelser og stønad ved yrkesskade Sidetall 26 Pris kr 12,00 ISBN 82-537-2069-6
- 84/7 Tiril Vogt: Social Indicators and Environmental Dimensions Sidetall 33 Pris kr 12,00 ISBN 82-537-2060-2
- 84/8 Otto Carlsen: Pasientstatistikk 1982 Statistikk fra Det økonomiske og medisinske informasjonssystem Sidetall 61 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2066-1
- 84/9 Herdis Thorén Amundsen: Statistiske metoder for analyse av samvariasjon i kategoriske data Sidetall 228 Pris kr 24,00 ISBN 82-537-2074-2
- 84/10 Audun Rosland: Vannkraftutbygging - Reguleringsinngrep - Virkninger på fisk Sidetall 127 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2102-1
- 84/11 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Arene 1970 - 1984 Sidetall 75 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2081-5
- 84/12 Arne Faye og Helge Herigstad: Friluftsliv i Norge 1970 - 1982 Sidetall 77 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2092-0
- 84/13 Jon Paschen Knudsen: Boligstandard Variasjoner innen og mellom byer Sidetall 66 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2088-2
- 84/17 Alette Schreiner og Tor Skoglund: Virkninger av oljevirkosomhet i Nord-Norge Sidetall 43 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2118-8
- 84/18 Morten Reymert: Import- og eksportlikninger i KVARTS Utleddning, estimering og simulering med likninger for utenrikshandelen Sidetall 83 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2123-4
- 84/20 Arne Ljones: Energiundersøkelsen 1983 Om energibruk og energiøkonomisering i private husholdninger Sidetall 62 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2130-7
- 84/21 Johan Heldal: Kvalitetskontrollundersøkelsen for Folke- og bolig tellingen 1980 Sidetall 115 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2140-4
- 84/23 Roar Bergan: MINK En finansiell ettermodell til MSG En MSG-rapport Sidetall 71 Pris kr 18,00 ISBN 82-537-2138-2

Trykt 1985

- 85/1 Naturressurser og miljø 1984 Foreløpige nøkkeltall fra ressursregnskapene for miljø, energi, mineraler, skog, fisk og areal Sidetall 94 Pris kr 30,00 ISBN 82-537-2133-1
- 85/2 Aktuelle skattetall 1984 Current Tax Data Sidetall 44 Pris kr 20,00 ISBN 82-537-2142-0



Pris kr 20,00

Publikasjonen utgis i kommisjon hos H. Aschehoug & Co. og
Universitetsforlaget, Oslo, og er til salgs hos alle bokhandlere.

ISBN 82-537-2142-0
ISSN 0332-8422