

RAPPORTER

87/21

**AKTUELLE SKATTETALL
1987**

**CURRENT TAX DATA
1987**

RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ 87/21

AKTUELLE SKATTETALL
1987

CURRENT TAX DATA
1987

STATISTISK SENTRALBYRÅ
OSLO – KONGSVINGER 1987

ISBN 82-537-2552-3
ISSN 0332-8422

EMNEGRUPPE
51 Offentlig forvaltning

ANDRE EMNEORD
Bruttoskatter
Indirekte skatter
Skattesatser

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 hovedtrekkene 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 1987.

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 fra 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 fra OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1972 - 1984, 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 fra det som nyttas i OECD-publikasjonen Revenue Statistics of OECD Member Countries.

Publikasjonen som hovedsakelig er en videreføring av tidligere utgaver av Aktuelle skattetal, er utarbeidd under ledelse av planlegger Inger Gabrielsen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 21. oktober 1987

Gisle Skancke

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 1987.

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 1973 - 1985 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 1986 (RAPPORTER 86/25). Ms. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 21 October 1987

Gisle Skancke

INNHOLD

Side

Tabellkommentarer	9
 Tabeller	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet	14
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1985	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 brutto 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. 1985	36
D. 4. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1985	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 aksjorærenes 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 etter 1. juli 1986 (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, 1985	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 gross 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, 1985	36
D. 4. Excises and customs. Selected countries, 1985	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 since 1 July 1986 (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, dels 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 foretaksattleggingen. 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 1973 - 1985, 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 overføringerne 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, jf. 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) Medlemsavgifter til folketrygden¹.
- (v) Barnetrygd (regnet som negativ skatt).
- (vi) Forsørgerfradrag i skatt for barn under 17 år (innført i 1977), fra 1983 under 16 år.

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, jf. 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" skattestatistikken 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 siste året 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 tilræmet 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 skattestatistikken inntektsfordeling og forutsatt at skattyterne blir pålagt inntektsskatt til kommunen, fylkeskommunen og staten, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og sykedelen - fra 1987 helsedelen - av medlemsavgiften til folketrygden 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 forenkende forutsetninger. 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. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt (se tabell C.5), er også innarbeidd i 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, fra 1987 erstattet av en helsedel. Satsen for pensjonsdelen avhenger av inntektens 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. Slike forhold er heller ikke kommet til uttrykk i tabellene C.6., C.7. og C.8., siden 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 vareinnsett, 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 tabellen 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 en del år siden gjennomført en bestemmelse om at investeringer foretatt etter 1. januar 1982, kan avskrives ut fra et grunnlag som justeres årlig i overensstemmelse med endringen i leviekostnadsindeksen. 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 apningsavskrivninger). 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. For en nærmere analyse av avskrivningsreglenes og andre skattebestemmelers betydning for prisen på bruk av realkapital vises til E. Bjørn: "Inflation, depreciation and the neutrality of the corporate income tax", REPRINT SERIES NO 2, CENTRAL BUREAU OF STATISTICS, Oslo - NORWAY, 1985.

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 i alt Subsidies and other transfers to private households and enter- prises, 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 .....	..	48,5	..	21,6	..	27,0
1983 .....	..	48,1	..	21,5	..	26,6
1984 .....	..	47,8	..	20,7	..	27,1
1985* .....	..	49,8	..	20,1	..	29,7
1986* .....	..	47,9	..	21,5	..	26,3

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.
1984 General government revenues and expenditure as per cent of gross domestic product.
Selected countries. 1985

Land Country	Bruttonasjonal- 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	Subsidier og stønader til private i alt Subsidies and other transfers to private households and enter- prises, total	Av dette Of which	Offentlig konsum Government consumption		
	Nkr		Brutto- skatter i alt Gross taxes, total		I alt Total	Av dette Of which Militære formål Military		
Norge Norway	120 800	57,1	49,8	20,1	18,5	2,9	12,9	29,7
Danmark Denmark ..	97 500	57,0	49,0	19,5	25,4	..	0,3	29,5
Finland	95 000	40,5	36,3	12,8	20,2	1,5	2,8	23,6
Sverige Sweden ...	103 200	59,4	50,1	23,6	27,4	..	-1,4	26,5
Belgia Belgium ...	70 500	46,5	45,4	23,5	17,7	2,6	-5,8	21,9
Frankrike France .	79 700	48,5	44,2	26,7	16,3	..	-0,9	17,5
Hellas Greece	28 900	34,9	32,4	18,0	20,3	6,3	-8,9	14,4
Italia Italy	54 100	44,1	40,1	22,5	19,5	2,4	-7,7	17,5
Nederland Nether- lands	74 400	54,4	44,2	29,6	16,3	..	-0,8	14,6
Spania Spain	36 600	29,9	26,4	15,6	12,3	..	-1,3	10,8
Storbritannia United Kingdom	68 500	43,7	38,3	15,5	21,1	5,1	-1,2	22,8
Sveits Switzerland	123 600	34,4	31,1	15,2	13,2	..	3,5	15,9
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep	88 200	45,4	41,1	16,9	19,9	..	2,0	24,2
Østerrike Austria	75 300	47,7	42,9	18,7	18,7	1,2	2,5	24,2
Canada	117 300	38,9	32,0	14,8	20,1	..	-4,9	17,2
USA	141 800	31,1	28,5	10,7	18,3	6,6	-4,2	17,8
Japan	94 600	31,2	28,3	12,6	9,7	0,9	4,3	15,7

¹ Anvendt til netto realinvestering og endring i fordringer. ² Bruttoskatter i alt minus subsidier og stønader til private i alt.

¹ Applied for net fixed asset formation and net lending. ² Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households and enterprises, total.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1973 - 1985 og norske nasjonalregnskapstall pr. mai 1987.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1973 - 1985 and figures according to Norwegian National Accounts as per May 1987.

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	
	1980	1985	1980	1985
Norge Norway	50,7	49,8	29,3	29,7
Danmark Denmark	45,2	49,0	25,3	29,5
Finland	32,6	36,3	21,6	23,6
Sverige Sweden	49,5	50,1	27,1	26,5
Frankrike France	41,6	44,2	18,4	17,5
Nederland Netherlands	45,2	44,2	17,4	14,6
Storbritannia United Kingdom	35,7	38,3	22,0	22,8
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	41,3	41,1	24,0	24,2
USA	28,4	28,5	18,0	17,8

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

¹ Total gross taxes minus subsidies and other transfers to households and enterprises, 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		
	Trygdepremier Social security contributions	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter ² Indirect taxes ²	Trygdepremier skatter	Andre direkte skatter	Indirekte 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	19,5	17,0	24,7	40,2	35,1
1983	11,7	19,1	17,3	24,4	39,6	36,0
1984	11,2	19,4	17,3	23,3	40,5	36,1
1985*	11,4	20,0	18,3	22,9	40,3	36,8
1986*	13,1	15,2	19,6	27,3	31,8	40,9

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		Stat ²	
	Central government ²	Kommuner Municipalities		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	39,4	9,1	81,2	18,8
1983	39,2	9,0	81,4	18,6
1984	39,2	8,6	82,0	18,0
1985*	40,8	9,0	81,9	18,1
1986*	38,0	9,8	79,4	20,6

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. 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
1980						
Norge Norway	12,0	21,5	17,2	23,7	42,4	33,9
Danmark Denmark	0,8	25,8	18,6	1,9	57,0	41,2
Finland	4,7	14,5	13,4	14,4	44,6	41,0
Sverige Sweden	14,2	21,7	13,6	28,7	43,8	27,5
Frankrike France	18,3	8,6	14,7	44,1	20,6	35,3
Nederland Netherlands	18,2	15,9	11,1	40,2	35,2	24,6
Storbritannia United Kingdom	6,1	14,0	15,6	17,0	39,4	43,6
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	15,6	12,7	13,1	37,7	30,7	31,6
USA	6,2	14,3	7,9	21,8	50,3	27,9
1985						
Norge	11,4	20,0	18,3	22,9	40,3	36,8
Danmark	1,9	28,7	18,4	4,0	58,4	37,6
Finland	5,4	16,6	14,3	15,0	45,8	39,3
Sverige	12,6	21,1	16,5	25,1	42,1	32,8
Frankrike	19,9	9,2	15,1	44,9	20,9	34,2
Nederland	20,5	12,7	11,0	46,3	28,8	24,9
Storbritannia	6,9	15,6	15,8	17,9	40,8	41,3
Forbundsrepublikken Tyskland	16,2	12,5	12,5	39,3	30,3	30,4
USA	7,2	13,0	8,4	25,1	45,4	29,4

¹ Se tabell A.1., note 3.

¹ See table A.1., note 3.

Kilde: 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
1980				
Norge Norway	41,2	9,5	81,3	18,7
Danmark Denmark	31,5	13,8	69,6	30,4
Finland	24,5	8,1	75,1	24,9
Sverige Sweden	34,7	14,8	70,1	29,9
Frankrike France	38,7	2,9	92,9	7,1
Nederland Netherlands	44,3	0,9	98,1	1,9
Storbritannia United Kingdom	32,1	3,6	89,9	10,1
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	28,9	12,4	69,9	30,1
USA	19,6	8,8	68,9	31,1
1985				
Norge	40,8	9,0	81,9	18,1
Danmark	35,4	13,6	72,2	27,8
Finland	27,3	9,0	75,1	24,9
Sverige	35,8	14,3	71,5	28,5
Frankrike	40,4	3,9	91,2	8,8
Nederland	43,1	1,1	97,6	2,4
Storbritannia	34,4	3,9	89,9	10,1
Forbundsrepublikken Tyskland	29,0	12,2	70,4	29,6
USA	19,0	9,5	66,7	33,3

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

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

K i l d e 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 1986 Gross wage income in 1986		1975	1980	1984	1985	1986	1987
Enslige Single							
Kr	50000.....	21.4	21.9	22.7	22.7	23.3	23.2
"	75000.....	25.7	26.6	27.1	26.9	27.4	27.1
"	100000.....	29.6	30.7	29.5	29.2	29.8	29.4
"	125000.....	32.5	34.4	32.1	31.6	32.1	31.8
"	150000.....	35.2	38.2	35.5	34.9	35.4	35.2
"	175000.....	38.1	41.9	38.8	38.2	38.7	38.7
"	200000.....	41.0	45.3	42.0	41.3	41.9	41.8
"	225000.....	43.6	48.1	44.6	44.0	44.6	44.5
"	250000.....	45.9	50.6	47.1	46.4	47.0	46.8
"	275000.....	48.0	52.7	49.0	48.4	49.0	48.7
"	300000.....	49.8	54.5	50.7	50.1	50.6	50.2
Ektefeller uten barn Married couples without children							
Kr	50000.....	14.6	15.2	15.2	15.4	16.2	15.5
"	75000.....	19.8	20.8	21.3	21.4	22.1	21.5
"	100000.....	23.8	24.5	24.3	24.3	25.0	24.5
"	125000.....	26.8	28.0	26.8	26.7	27.3	26.9
"	150000.....	29.5	31.0	29.1	28.8	29.4	29.1
"	175000.....	31.9	34.5	32.1	31.6	32.3	32.1
"	200000.....	34.5	38.1	35.4	34.8	35.4	35.4
"	225000.....	37.1	41.4	38.5	37.9	38.5	38.4
"	250000.....	39.8	44.3	41.2	40.5	41.1	41.0
"	275000.....	42.0	46.8	43.7	43.0	43.6	43.4
"	300000.....	44.3	49.1	45.8	45.1	45.7	45.4
Ektefeller med to barn Married couples with two children							
kr	50000.....	3.5	-6.7	-12.5	-13.3	-13.6	-14.9
"	75000.....	12.4	6.2	2.8	2.2	2.2	1.2
"	100000.....	18.3	13.5	10.4	10.0	10.1	9.3
"	125000.....	22.4	19.2	15.7	15.2	15.4	14.7
"	150000.....	25.8	23.8	19.8	19.2	19.5	19.0
"	175000.....	28.8	28.3	24.2	23.4	23.7	23.4
"	200000.....	31.7	32.6	28.5	27.7	28.0	27.8
"	225000.....	34.7	36.5	32.3	31.5	31.8	31.7
"	250000.....	37.6	39.9	35.6	34.8	35.2	35.0
"	275000.....	40.0	42.8	38.6	37.8	38.2	37.9
"	300000.....	42.4	45.4	41.2	40.4	40.8	40.4

1 En har regnet med en prisstigning fra 1986 til 1987 på 8,5 prosent.

1 The price increase from 1986 to 1987 is assumed to be 8,5 per cent.

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

Brutto lønnsinntekt i 1986 Gross wage income in 1986	1975	1980	1984	1985	1986	1987
Enslige Single						
Kr 50000.....	29.0	29.4	33.3	33.2	31.2	33.4
" 75000.....	37.7	43.1	36.8	36.2	36.8	36.4
" 100000.....	42.7	43.1	36.8	36.2	36.8	36.4
" 125000.....	47.7	54.1	47.8	47.2	47.8	47.4
" 150000.....	53.7	60.1	58.8	58.2	58.8	58.4
" 175000.....	59.7	65.1	63.8	63.2	63.8	63.4
" 200000.....	64.7	70.1	63.8	63.2	63.8	63.4
" 225000.....	64.7	70.1	68.8	68.2	68.8	67.4
" 250000.....	69.7	74.1	68.8	68.2	68.8	67.4
" 275000.....	69.7	74.1	68.8	68.2	68.8	67.4
" 300000.....	69.7	74.1	68.8	68.2	68.8	67.4
Ektefeller uten barn Married couples without children						
Kr 50000.....	29.0	29.4	33.3	33.2	31.2	33.4
" 75000.....	31.7	32.1	33.3	33.2	33.8	33.4
" 100000.....	37.7	38.1	36.8	33.2	33.8	36.4
" 125000.....	42.7	43.1	36.8	36.2	36.8	36.4
" 150000.....	42.7	48.1	41.8	41.2	41.8	41.4
" 175000.....	47.7	60.1	53.8	53.2	53.8	53.4
" 200000.....	53.7	65.1	58.8	58.2	58.8	58.4
" 225000.....	59.7	70.1	63.8	63.2	63.8	63.4
" 250000.....	64.7	70.1	68.8	68.2	68.8	67.4
" 275000.....	64.7	74.1	68.8	68.2	68.8	67.4
" 300000.....	69.7	74.1	68.8	68.2	68.8	67.4
Ektefeller med to barn Married couples with two children						
Kr 50000.....	29.0	29.4	33.3	33.2	31.2	33.4
" 75000.....	31.7	32.1	33.3	33.2	33.8	33.4
" 100000.....	37.7	38.1	36.8	33.2	33.8	36.4
" 125000.....	42.7	43.1	36.8	36.2	36.8	36.4
" 150000.....	42.7	48.1	41.8	41.2	41.8	41.4
" 175000.....	47.7	60.1	53.8	53.2	53.8	53.4
" 200000.....	53.7	65.1	58.8	58.2	58.8	58.4
" 225000.....	59.7	70.1	63.8	63.2	63.8	63.4
" 250000.....	64.7	70.1	68.8	68.2	68.8	67.4
" 275000.....	64.7	74.1	68.8	68.2	68.8	67.4
" 300000.....	69.7	74.1	68.8	68.2	68.8	67.4

1 En har regnet med en prisstigning fra 1986 til 1987 på 8,5 prosent.

1 The price increase from 1986 to 1987 is assumed to be 8,5 per cent.

Tabell C.3. Tallet på skattytere etter total marginal skatteprosent Number of tax payers by total marginal tax rates

Marginal skatteprosent ¹ Marginal tax rate ¹	1975	1980	1984	1985	1986*	1987*
I alt Total	1 847 000	2 224 000	2 370 700	2 457 400	2 529 600	2 562 900
0	46 500	40 700	124 300	126 600	123 600	147 700
25 - 29,9	508 000	624 400	655 800	1 356 200	1 384 600	1 379 500
30 - 34,9	312 200	204 200	652 700	297 600	301 400	290 300
35 - 39,9	450 500	376 400	297 300	.	.	.
40 - 44,9	232 300	275 000	178 500	173 500	182 800	175 200
45 - 49,9	131 600	226 400	132 000	139 200	147 600	147 800
50 - 54,9 .....	.	158 000	152 200	160 200	168 200	183 100
55 - 59,9	66 800	152 300	99 800	112 500	121 200	123 700
60 - 64,9	55 800	103 000	63 200	72 700	80 200	115 600
65 - 69,9	38 400	44 900	14 900	18 900	20 000	.
70 - 74,9	3 900	18 500	.	.	.	.
75 -	1 000	200	.	.	.	.
			Kumulerte tall	Cumulative figures		
0 eller mer or more ..	1 847 000	2 224 000	2 370 700	2 457 400	2 529 600	2 562 900
25 " "	1 800 500	2 183 300	2 246 400	2 330 800	2 406 000	2 415 200
30 " "	1 292 500	1 558 900	1 590 600	974 600	1 021 400	1 035 700
35 " "	980 300	1 354 700	937 900	677 000	720 000	745 400
40 " "	529 800	978 300	640 600	677 000	720 000	745 400
45 " "	297 500	703 300	462 100	503 500	537 200	570 200
50 " "	165 900	476 900	330 100	364 300	389 600	422 400
55 " "	165 900	318 900	177 900	204 100	221 400	239 300
60 " "	99 100	166 600	78 100	91 600	100 200	115 600
65 " "	43 300	63 600	14 900	18 900	20 000	.
70 " "	4 900	18 700	.	.	.	.
75 " "	1 000	200	.	.	.	.

¹ Omfatter: Inntektsskatt til staten, kommunene og fylkene, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og sykedelen, i 1987 helsedelen, av medlemsavgiften til folketrygden. Det er også tatt hensyn til det særskilte skattefradraget som gjaldt i enkelte av årene. Pensjonsdelen av medlemsavgiften til folketrygden er ikke regnet med. For 1987 er marginalsatsen for denne 6,7 prosent av pensjonsgivende lønnsinntekt og for visse typer pensjonsgivende næringsinntekter, og 11,6 prosent av annen pensjonsgivende næringsinntekt.

¹Including: Local and central taxes but only part of member's contributions to social security schemes.

K i l d e r: For årene til og med 1985: Skattestatistikk, materiale i Statistisk Sentralbyrå. Tallene for 1986 og 1987: Basert på prognoser.

Sources: As for the years up to and including 1985: Tax Statistics. The figures for 1986 and 1987 are based on prognoses.

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	1975	1980	1984	1985	1986*	1987*
I alt Total	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
0	2,5	1,8	5,2	5,2	4,9	5,8
25 - 29,9	27,5	28,1	27,7	55,2	54,7	53,8
30 - 34,9	16,9	9,2	27,5	12,1	11,9	11,3
35 - 39,9	24,4	16,9	12,5	.	.	.
40 - 44,9	12,6	12,4	7,5	7,1	7,2	6,8
45 - 49,9	7,1	10,2	5,6	5,7	5,8	5,8
50 - 54,9 .....	.	7,1	6,4	6,5	6,6	7,1
55 - 59,9	3,6	6,9	4,2	4,6	4,8	4,8
60 - 64,9	3,0	4,6	2,7	3,0	3,2	4,5
65 - 69,9	2,1	2,0	0,6	0,8	0,8	.
70 - 74,9	0,2	0,8	.	.	.	.
75 -	0,1	0,0	.	.	.	.
			Kumulerte tall	Cumulative figures		
0 eller mer or more ..	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
25 " "	97,5	98,2	94,7	94,9	95,1	94,2
30 " "	70,0	70,1	67,0	39,7	40,4	40,4
35 " "	53,1	60,9	39,5	27,6	28,5	29,1
40 " "	28,7	44,0	27,0	27,6	28,5	29,1
45 " "	16,1	31,6	19,5	20,5	21,2	22,2
50 " "	9,0	21,4	13,9	14,8	15,4	16,5
55 " "	9,0	14,3	7,5	8,3	8,8	9,3
60 " "	5,4	7,4	3,3	3,7	4,0	4,5
65 " "	2,4	2,8	0,6	0,8	0,8	.
70 " "	0,3	0,8	.	.	.	.
75 " "	0,1	0,0	.	.	.	.

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 2 300 Maks. " 5 300	Dessuten et såkalt oppgjørsfradrag på 4 pst. av inntekten - min. kr 500 og maks. kr 1 100
D a n m a r k	3	Maks. dkr 3 200	Frdraget gjelder bare ved beregning av de lokale skattene og 22 pst.-statsskatten
F i n l a n d	- 5	FM 500 Maks. FM 1 800, inkl. frdraget over	Dessuten generelle arbeidsinntektsfradrag på 1,3 pst., maksimalt FM 1 400 og 25 pst., maksimalt FM 11 800
S v e r i g e ²	10	Maks. skr 3 000	.
F r a n k r i k e	10	Min. frc. 1 800 Maks. " 59 230	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst., maksimalt frc. 107 200
N e d e r l a n d	4	Min. fl. 200 Maks. " 800	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på fl. 415
S t o r b r i t a n n i a ..	-	-	.
F o r b u n d s- r e p u b l i k k e n 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

¹ Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen utover kr 3 000 kan trekkes fra særskilt selv om standardfradraget blir nyttet. ² I tillegg fradrag for reiseutgifter til og fra arbeidsplassen.

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 brutto lønnsinntekt. Utvalgte land
Income taxes (including social security contributions) as per cent of gross wage income.
Selected countries

Brutto lønnsinntekt Gross wage income		Norge Norway	Danmark ¹ Denmark ¹	Finland ¹	Sverige ¹ Sweden ¹	Frankrike France	Nederland Netherlands	Storbritannia ² United Kingdom ²	Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.
Enslige Single									
Nkr	50 000	22,4	31,5	20,2	26,1	13,6	20,6	19,7	22,5
"	75 000	26,3	37,5	24,6	29,0	18,3	24,8	26,5	25,7
"	100 000	28,8	40,5	29,8	32,9	21,8	30,3	28,8	27,4
"	125 000	30,8	42,5	33,5	36,4	23,8	34,6	30,3	28,9
"	150 000	33,5	44,7	36,3	39,2	25,3	38,0	31,2	30,6
"	175 000	36,9	46,5	38,7	42,6	26,3	36,1	31,5	32,7
"	200 000	39,9	47,8	41,0	45,4	27,8	38,3	31,0	34,5
"	225 000	42,6	50,1	42,9	48,6	28,7	40,3	30,7	36,2
"	250 000	45,1	52,0	44,4	51,3	30,0	40,7	31,6	37,4
"	275 000	47,1	53,5	45,8	53,5	30,6	41,7	32,9	38,6
"	300 000	48,8	54,8	47,4	55,3	31,3	42,6	33,9	39,6
Ektefeller uten barn Married couples without children									
Nkr	50 000	14,2	9,8	16,2	22,2	13,6	20,1	11,6	15,7
"	75 000	20,5	21,3	20,4	26,5	13,6	22,1	21,1	20,7
"	100 000	23,7	28,4	26,1	30,9	14,6	27,6	24,8	23,5
"	125 000	26,1	32,8	30,5	34,8	18,3	32,1	26,8	25,3
"	150 000	28,1	36,6	33,6	37,9	18,9	35,3	28,5	26,5
"	175 000	30,4	39,6	36,4	41,5	19,5	33,8	29,2	27,6
"	200 000	33,4	41,7	38,8	44,5	20,2	36,1	28,9	28,3
"	225 000	36,3	44,7	40,9	47,8	21,0	37,9	28,7	28,9
"	250 000	39,0	47,2	42,6	50,5	22,1	38,5	29,2	29,4
"	275 000	41,4	49,1	44,0	52,8	23,3	39,3	30,4	30,0
"	300 000	43,6	50,8	45,8	54,7	24,4	40,4	31,6	30,5

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 29 prosent i Danmark, 16,5 prosent i Finland og 30,4 prosent i Sverige. ² En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1987 til 5. april 1988.

¹ In calculating the local taxes a rate of 29 per cent has been applied in Denmark, 16.5 per cent in Finland and 30.4 per cent in Sweden. ² The taxation for the year April 6, 1987 to April 5, 1988 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

Brutto lønnsinntekt Gross wage income	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia United Kingdom	Forbunds- republikken Tyskland Germany, Fed. Rep.
Enslige Single								
Nkr 50 000	31,2	49,5	29,6	34,9	13,6	33,1	34,0	32,2
" 75 000	36,4	49,5	42,7	34,9	41,7	33,7	36,0	32,2
" 100 000	36,4	49,5	47,6	50,4	30,6	52,1	36,0	33,8
" 125 000	41,4	51,0	48,6	50,4	33,4	57,0	36,0	36,6
" 150 000	53,4	57,0	52,6	60,4	31,9	52,1	36,0	43,8
" 175 000	58,4	57,0	53,0	64,4	38,5	52,1	27,0	46,9
" 200 000	63,4	68,8	58,0	70,4	33,2	59,2	27,0	47,6
" 225 000	67,4	68,8	58,0	75,4	42,3	51,7	40,0	50,9
" 250 000	67,4	68,8	58,0	75,4	37,3	52,0	45,0	47,5
" 275 000	67,4	68,8	65,0	75,4	37,3	52,0	45,0	49,3
" 300 000	67,4	68,8	65,0	75,4	40,5	52,0	45,0	51,1
Ektefeller uten barn Married couples without children								
Nkr 50 000	31,2	28,1	24,4	34,9	13,6	20,1	34,0	15,7
" 75 000	33,4	49,5	38,8	34,9	13,6	33,7	36,0	32,2
" 100 000	33,4	49,5	47,6	50,4	30,2	45,8	36,0	32,2
" 125 000	36,4	51,0	48,6	50,4	25,1	52,1	36,0	32,2
" 150 000	41,4	57,0	52,6	60,4	23,1	52,1	36,0	32,2
" 175 000	47,4	57,0	53,0	64,4	23,1	52,1	27,0	32,2
" 200 000	58,4	68,8	58,0	70,4	26,0	52,1	27,0	34,5
" 225 000	63,4	68,8	58,0	75,4	29,0	51,7	27,0	36,1
" 250 000	63,4	68,8	58,0	75,4	31,9	42,0	40,0	31,2
" 275 000	67,4	68,8	65,0	75,4	33,2	52,0	45,0	34,8
" 300 000	67,4	68,8	65,0	75,4	38,5	52,0	45,0	36,6

MERK: Svingningene i marginalsattene i Frankrike, Nederland, Storbritannia og Forbundsrepublikken Tyskland skyldes hovedsakelig de øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene, jf. 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 inntektssatt.

NOTICE: The marginal tax rates fluctuations in France, the Netherlands, United Kingdom and the Federal Republic of Germany are mainly 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.

¹ 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 brutto- inntekter over: Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on gross in- comes above:	Topp- sats Top rate	Topp- satsen nyttes på brutto- inntekter over: The top rate is applied on gross incomes above:	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på brutto- inntekter over:	Topp- sats ²	Topp- satsen nyttes på brutto- inntekter over:
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge Norway	144 400	67,4	221 400	176 400	67,4	264 400
Danmark Denmark	106 700	68,8	200 000	106 700	68,8	200 000
Finland	139 400	71,0	752 200	147 100	71,0	759 900
Sverige Sweden	90 100	77,4	370 300	90 100	77,4	370 300
Frankrike France	734 200	60,4	734 200	734 200	60,4	964 200
Nederland Netherlands	89 200	72,0	890 200	107 200	72,0	902 800
Storbritannia United Kingdom	304 100	60,0	476 800	319 100	60,0	491 800
Forbundsrepublikken Tysk- land Germany, Fed. Rep. .	218 800	57,0	550 900	514 800	57,0	1 052 200

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.

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.

¹ Omfatter trygdepremier. Se også noter til tabellene C.6. og C.7.

¹ Including social security contributions. Otherwise see notes to tables C.6. and C.7.

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: 6,7 pst. av pensjonsgivende inntekt. Helse- delen: 4,7 pst. av ervervsinntekter, pensjoner o.l.	Regionalt differensiert: 4,0 pst., 10,5 pst., 13,6 pst. eller 17,0 pst. av lønnssum ¹ De to høyeste satsene hevet til hhv. 13,7 og 17,1 pst. fra 1. juli 1987	Dekker differensen mellom trygdens utgifter og inntekter	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
D a n m a r k				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon, syke- og barseltrygd	Intet	Hele utgiften til dagpenger ved sykdom de 5 første uker av hver fraværsperiode, og dkr 208 årlig pr. helårsarbeider til invalideforsikring	Alt utenom dagpenger i 5 uker	.
Arbeidsmarkedets tilleggs pensjon	Dkr 388,80 pr. år	Dkr 777,60 årlig pr. helårsarbeider	Intet	.
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Arbeidsledighetstrygd	Dkr 2 736 pr. år	Dkr 4 104 årlig pr. helårsarbeider	Ca. 66 pst. av finansieringen	.
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F i n l a n d²				
Alders-, uføre- og arbeidsledighetspensjon	1,8 pst. av skattbar inntekt ved kommune- skattelikningen	3,9 - 5,55 pst. av lønnssum, avhengig av avskrivningenes størrelse i forhold til utbetalt lønn. 4,7 eller 6,2 pst. innen den offentlige sektor	Ca. 27 pst. av finansieringen	Ingen
Familie- og frontmannspensjon	Intet	Intet	Alt	.
Arbeidspensjoner	"	13,0 pst. av lønnssum. 8,1 pst. for arbeidstakere under 24 år	Intet	Ingen

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

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	1,7 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskatte-likningen	0,95 pst. av lønns- sum, 2,45 eller 3,95 pst. innen den offentlige sektor	19,4 pst. av utgiftene til dagpengene ved sykdom og barsel. Alle utgiftene til medisinsk pleie mv.	Ingen
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie pluss 1,3 pst. av lønns- sum som tilskott til den sentrale arbeidsledighets- kassen	Intet	"
Barnetrygd	"	Intet	Alt	.
S v e r i g e²				
Alders-, uføre- og etterlatte- pensjon, syke- og yrkesskade- trygd	Intet	Grunnpensjon, delpensjon, tilleggspensjon, syke- og yrkes- skadetrygd: i alt 30,03 pst. av lønns- sum ²	Intet av til- leggspensjonens, delpensjonens og yrkesskadetrygdens finansiering. Gjennomsnittlig vel 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 lønns- sum	Intet	Frc. 116 820 pr. år (hhv. 5,6 pst. og 12,6 pst. uten premieberegningsgrense)
Arbeidsledig- hetstrygd	2,31 pst. av bruttolønn	4,27 pst. av lønns- sum	"	Frc. 467 280 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønns- sum	"	Frc. 116 820 pr. år
N e d e r l a n d				
Alders- og etter- lattetrygd	13 pst. av bruttolønn	Intet	ca. 2 pst. av finan- sier- ingen	Ff. 64 550 pr. år
Uføretrygd	14,4 pst. av bruttolønn	6,2 pst. av lønns- sum		Ff. 68 120 pr. år ³

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	2,23 pst. av bruttolønn	6,58 pst. av lønnssum	} Ca. 5 pst. av finansieringen	Fl. 68 120 pr. år
Medisinsk pleie	4,9 pst. av bruttolønn	4,9 pst. av lønnssum		Fl. 41 860 pr. år ¹
Stønad ved sær- skilte sykdoms- tilfeller	-	4,55 pst. av lønnssum		Fl. 64 550 pr. år
Barnetrygd	-	2,65 pst. av lønnssum		Fl. 64 550 pr. år
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd, syke-, yrkesskade- og arbeitsledig- hetstrygd	Progressiv: Laveste sats er 5 pst. for lønn over £ 39 pr. uke. Toppst. er 9 pst. for lønn over £ 100 pr. uke.	Progressiv: Laveste sats er 5 pst. for lønn over £ 39 pr. uke. Toppst. er 10,45 pst. for lønn over £ 150 pr uke ² .	Ca. 88 pst. av finansieringen	£ 295 pr. uke (gjelder bare arbeidstaker)
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F o r b u n d s r e p u b l i k k e n T y s k l a n d				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd	9,35 pst. av bruttolønn	9,35 pst. av lønnssum	Tilskott fra Forbundsrepub- likken som er av en forholds- vis beskjeden størrelses- orden	DM 64 800 pr. år
Syketrygd	4,1 pst. av bruttolønn	4,1 pst. av lønnssum	"	DM 48 600 pr. år
Yrkesskade- trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Arbeitsledig- hetstrygd	2,2 pst. av bruttolønn	2,2 pst. av lønnssum	Forbundsrepub- likken dekker eventuelle underskott	DM 64 800 pr. år (bare for arbeidsgiver- avgiften)
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbunds- republikken)	.

MERK: Ved beregning av de ordinære inntektsskattene er arbeidstakers medlemspremier til trygdeordningene fradragsberettiget i Frankrike, Nederland og Forbundsrepublikken Tyskland.

Arbeidsgivers tilskott er fradragsberettiget i alle landene.

¹ Ingen premie dersom inntekten overstiger fl. 49 150 pr. år. ² Hvis lønnen overstiger £ 285 pr. uke, er avgiften 10,45 pst. av hele lønnen.

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' con- tribution. As per cent of paid out wages ²	Offentlig tilskott General government contribution
Norge Norway	11,4	15,8 ³	Staten og kommunene dekker differensen mellom trygdens utgifter og inntekter
Danmark ⁴ Denmark ⁴ .....	..	..	Vekslende med trygdeart
Finland	3,5	20,63 ³	"
Sverige Sweden	-	30,05 ⁵	"
Frankrike France	13,61	34,07 ⁵	Intet
Nederland Netherlands	34,53	24,88	Vekslende med trygdeart
Storbritannia United Kingdom ...	Progressive satser, se tabell C.9	Progressive satser, se tabell C.9	"
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	15,65	15,65	"

MERK: Ved beregning av de ordinære inntektsskattene er arbeidstakers medlemspremier til trygdeordningene fradragsberettiget i Frankrike, Nederland, og Forbundsrepublikken 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, and The Federal Republic of 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 1987. ⁴ Arbeidstaker: Dkr 3 125 pr. år. Arbeidsgiver: Dkr 4 882 årlig pr. helårsarbeider. 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 Employees: Dkr 3 125 per year. Employer: Dkr 4 882 per year and full time worker. 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 120 000. Ektefeller (og visse andre): Nkr 150 000	Progressiv: Laveste sats er 0,2 pst. Toppsats er 1,3 pst. - på formue over nkr 825 000 for enslige og nkr 855 000 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 1 278 700	2,2 pst. av overskytende	Det finnes to sett regler om begrensning av skattene: (i) Hvis summen av marginalsatsene for inntektsskattene (unntatt kirkeskatten) er høyere enn 68 pst., blir inntektsskatten til staten satt ned slik at grensen ikke overskrides. (ii) Hvis summen av inntekts- og formuesskatter (unntatt kirkeskatten) 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 830 000. Ektefeller: FM 880 000 pluss FM 10 000 for hvert barn under 16 år	Progressiv: Laveste sats er 1,0 pst. Toppsats er 1,7 pst. - på formue over FM 3 110 000 for enslige og FM 3 160 000 for ektefeller	For selveierboliger innrømmes et særskilt fradrag på 40 pst. av de første FM 125 000 av boligens verdi Summen av inntekts- og formuesskatt, kirkeskatt og folketrygdavgift må ikke overstige 80 pst. av skattbar inntekt
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	Hvis de samlede skatter av inntekt og formue overstiger 50 pst. av (justert) skattbar inntekt pluss 25 pst. av inntekt opp til skr 342 000 pluss 27 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.
F r a n k r i k e .	.	.	Ingen formuesskatt

¹ Gjelder inntektsåret 1986. For inntektsåret 1987 foreligger ennå ikke vedtak om begrensning av de samlede inntekts- og formuesskatter.

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 57 000. eller fl. 90 000, avhengig av alder o.lign. Ektefeller (og visse andre): Fl. 114 000 pluss fl. 7 000 for hvert forsørget barn under 18 år og fl. 36 000 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
F o r b u n d s - r e p u - b l i k k e n T y s k l a n d	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hvert 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	Sverige Sweden	Nederland Netherlands	Forbunds- republikken Tyskland ² Germany Fed. Rep. ²
Enslige Single						
" 100 000	0,4	-	-	-	-	-
" 500 000	1,3	-	-	0,2	0,3	0,3
" 1 000 000	1,7	-	-	1,1	0,6	0,7
" 5 000 000	2,2	1,6	1,0	2,5	0,8	1,0
Ektefeller uten barn Married couples without children						
" 100 000	0,4	-	-	-	-	-
" 500 000	1,2	-	-	0,2	0,2	0,1
" 1 000 000	1,6	-	-	1,1	0,5	0,6
" 5 000 000	2,2	1,6	1,0	2,5	0,7	1,0

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

¹ France and 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	1986*	1970	1975	1980	1986*
	Prosent av konsumet				Per cent of the consumption			
I alt Total	12,1	12,1	11,9	12,3	6,4	5,9	6,3	7,4
Matvarer Food	16,1	16,2 ¹	16,3 ¹	16,3	1,4 ²	0,9 ²	0,9 ²	1,2 ²
Drikkevarer og tobakk Beverages and tobacco	16,7	16,7	16,7	16,7	44,0	44,2	42,4	37,9
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	5,6	0,8	0,1	4,0	3,9
Møbler og husholdningsartikler Furniture, furnishings and household equipment	14,9	14,6	14,5	14,7	-	-	-	-
Helsepleie Medical care and health expenses	3,5	3,6	3,4	3,6	0,1	0,1	0,1	0,1
Transport, post- og teletjenester Transport and communication	11,5	12,0	12,0	13,2	15,6	14,3	14,1	19,5
Fritidssysler og utdanning Recreation, entertainment, education and cultural services	9,9	10,7	9,8	9,7	5,8	4,9	5,8	6,4
Annen konsum Others	9,6	9,4	9,1	8,3	1,8	1,0	0,8	0,9

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 1985	Merverdiavgiftssats i 1987 ¹	Merknader
		Pst.	
N o r g e	8,9	20,00	Investeringsavgift på 10 pst. av kostnadene, avgiften selv ikke medregnet. Fritak bl.a. for aktiveringspliktige driftsmidler i industri og bergverk
D a n m a r k	9,9	22,00	.
F i n l a n d	7,4	19,05	De fleste tjenester er fritatt. Ikke fradragsrett for avgift på investeringer
S v e r i g e	6,9	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	9,0 ²	18,60	2,1 pst. på dagsaviser, 4 pst. på andre tidsskrifter, 5,5 pst. på nødvendighetsvarer, 7 pst. på 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	7,3	20,00	6 pst. på matvarer o.l. Begrensninger i fradragsretten for avgift på investeringer.
S t o r b r i t a n n i a	6,0	15,00	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a.
F o r b u n d s r e - p u b l i k k e n T y s k l a n d	6,0	14,00	7 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a.

¹ Beregnet av avgiftsgrunnet unntatt merverdiavgiften.

² I tillegg betales en "lump sum" skatt av bedriftens merverdi.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1973 - 1985; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

Tabell D.3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1985 Indirect taxes by type. Selected countries. 1985

	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia United Kingdom	Forbunds- republikken Tyskland Germany Fed. Rep.	
	Prosent				Per cent				
I alt Total	100	100	100	100	100	100	100	100	
Merverdiavgift Value added tax	48	54	51	42	59	60	38	48	
Toll Customs	1	1	2	1	1	4	3	3	
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages .	5	5	10	6	2	3	7	3	
Tobakksavgifter Tax on tobacco	2	6	4	3	2	4	8	6	
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol	14	15	14	11	13	14	14	12	
Eiendomsskatter Estate tax	1	5	1	1	7	7	25 ²	3	
Andre avgifter ¹ Other excises ¹	29	12	18	36	13	8	5	6	
Av dette investerings- avgift Of which investment levy	7	-	-	-	-	-	-	-	
Uforklart differanse Unexplainable diffe- rence	-	2	-	-	3	-	-	19	

¹ Omfatter en rekke avgifter som hver for seg gjennomgående utgjør små beløp. ² Den eneste skatten som kan utskrives av kommunene.

¹ Includes a number of - as a whole - small taxes. ² The only tax leviable by local authorities.

Kilde: National Accounts of OECD Countries 1973 - 1985; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965 - 1986; nasjonale statistiske oppgaver.
Sources: National Accounts of OECD Countries 1973 - 1985; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965 - 1986; national statistical figures.

Tabell D.4. Særvgifter og toll. Utvalgte land. 1985¹ Excises and customs. Selected countries. 1985¹

	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia United Kingdom	Forbunds- repu- blikken Tyskland Germany, Fed. Rep.
Toll Customs								
Pr. innbygger nkr Per capita	232	263	221	219	156	338	281	287
I pst. av importverdien As per cent of the value of import	0,7	0,9	1,0	0,7	0,9	0,9	1,7	1,3
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages								
Pr. innbygger nkr	978	947	1465	1001	216	320	811	292
I pst. av verdien av drikke- vareforbruket As per cent of the value of beverage consumption	38,8	..	50,3	54,8	47,5	..	26,3	..
Tobakksavgifter Tax on tobacco								
Pr. innbygger nkr	530	1054	515	476	262	369	849	693
Pr. kg forbruk nkr Per kilo consumed	379	627	297	361	146	76	380	278
I pst. av verdien av tobakks- forbruket As per cent of the value of tobacco consum- tion .....	..	..	..	45,9	45,4	47,6	62,0	..
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol								
Pr. innbygger nkr	3102	2713	1967	1886	1570	1233	1567	1327
Pr. motorkjøretøy nkr Per motor vehicle	6037	7394	4627	4029	3085	3275	4190	2645
Eiendomsskatter Estate taxes								
Pr. innbygger nkr	258	890	83	210	790	603	2722	353
Andre avgifter Other excises								
Pr. innbygger nkr	6352	2090	2570	6020	1554	725	528	678
Av dette investeringsavgift Of which investment levy Pr. innbygger nkr	1567	-	-	-	-	-	-	-

¹ Se noter til tabell D.3.

¹ See notes to table D.3.

Kilde: Se tabell D.3. Source: See table D.3

Tabell E.1. Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
 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: 0,3 pst.	Inntektsskatt: 21,0 pst.	Utdelt utbytte er fradragsberettiget ved beregning av den ordinære inntektsskatten til staten. Rederiselskap som driver tradisjonell skipsfart, fiske-, fangst- eller bergingsvirksomhet er fritatt for formuesskatt
D a n m a r k	Inntektsskatt: 50 pst.	.	.
F i n l a n d	Inntektsskatt: 33 pst. (fra inntektsåret 1986)	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 på nytegnede aksjer med inntil 20 pst. av aksjekapitalen
S v e r i g e	Inntektsskatt: 52 pst. "Vinstdelingsskatt": 20 pst. ³	.	"Vinstdelingsskatten" er fradragsberettiget ved beregning av inntektsskatten i det påfølgende året. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 10 pst. av aksjekapitalen ⁴
F r a n k r i k e	Inntektsskatt: 45 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 mellomstore bedrifter etablert etter 1. juni 1977
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 42 pst.	.	4 pst. - fra 1. okt. 1986 1 pst. - av nettoformuen er fradragsberettiget ved beregning av inntektsskatten
S t o r - b r i t a n n i a	Inntektsskatt: 35 pst. (fra og med inntektsåret 1.4. 1986 - 31.3. 1987)	.	Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 100 000, anvendes en sats på 27 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 100 000 inntil den normale satsen på 35 pst. nåes for inntekter på £ 500 000
F o r b u n d s - r e p u - b l i k k e n 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 1986, fordi satsene fordi selskapsskattene i alminnelighet fastsettes først ved inntektsårets slutt. ² De lokale skattenevarierer 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	52,8	45,2	34,6
Danmark Denmark	50,0	50,0	50,0
Finland	49,5	49,5	49,5
Finland ²	49,5	39,5	38,5
Sverige Sweden	52,0	52,0	52,0
Sverige ² Sweden ²	52,0	43,3	43,3
Frankrike France	45,0	45,0	45,0
Frankrike ² France ²	45,0	39,4	39,4
Nederland Netherlands	32,9	32,9	32,9
Storbritannia ³ United Kingdom ³	35,0	35,0	35,0
Forbundsrepublikken Tyskland ⁴ Germany, Fed. Rep. 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, jf. 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 5 200, 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	Årlig fribeløp fl. 1 000 (fl. 2 000 for ektefeller), ellers full skattlegging
S t o r - b r i t a n n i a ³	Ingen skatt	100/73 av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 27/73 av dividenden
F o r b u n d s - r e p u b l i k k e n 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 tilsvarende 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 skatteklasser 1 og kr 4 200 i skatteklasser 2. Fribeløpene gjelder generelt for renter og utbytte av sparekapital. Fordi renter av bankinnskott mv. skattlegges fullt ut, vil det lønne seg å utnytte fribeløpene 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 aksjonærenes 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, 27 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. 30 pst. fra og med 1987	Saldometoden ble obligatorisk først fra og med 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 justeres avskrivningsgrunnlaget årlig i takt med endringen i levekostnadsindeksen
F i n l a n d	Saldometoden	30 pst. av nedskrevet verdi	.
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	.
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 en 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 forretningsførelse	Brukes rette linjes metode, skal satsen vanligvis være 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	25 pst. av nedskrevet verdi	.
F o r b u n d s - r e p u b l i k k e n 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 merknaedskolonnen 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.

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 Maksimalsat	Merknader
N o r g e	Saldometoden	8 pst. av nedskrevet verdi. 12 pst. dersom driftsmidlet ved ervervet har en gjenværende brukstid på mindre enn 20 år	Satsene i foregående kolonne gjelder fra og med 1986
D a n m a r k	Modifisert versjon av rette linjes metode	6 pst. av anskaffelsesverdien de første 10 årene og 2 pst. de påfølgende årene. Dessuten forskottsavskrivninger, se tabell E.4 ² .	For investeringer utført etter 1. januar 1982 justeres avskrivningsgrunnlaget 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	.
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	.
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	Rette linjes metode	4 pst. av anskaffelsesverdien.	.
F o r b u n d s - r e p u b l i k k e n 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. ² For bygninger påbegynt mellom 1. september 1977 og 31. desember 1981 var avskrivningssatsen 10 pst. de første 2 årene.

K i 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	. ³
N e d e r l a n d	8 " ⁴	3 år
S t o r b r i t a n n i a	Ubegrenset	1 "
F o r b u n d s r e p u - b l i k k e n T y s k l a n d ..	5 år	2 " ⁵

MERK: Ved avvikling av en virksomhet er det i de fleste land gunstigere regler enn angitt i tabellen for overføring av underskott i tidligere inntekt.

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 Begrenset rett til tilbakeføring i 3 år. ⁴ Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. ⁵ 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.

UTKOMMET I SERIEN RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ ETTER 1. JULI 1986 (RAPP)
 Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics since 1 July 1986 (REP)
 ISSN 0332-8422


- Nr. 86/4 Nordmenns ferievaner 1970-1982/Jon Teigland. 1986-114s. 30 kr
 ISBN 82-537-2336-9
- 86/5 Reklame og informasjonssendinger i postkassen. 1986-54s. 25 kr ISBN 82-537-2310-5
 - 86/6 Planregnskap for Aust-Agder 1986-1997. 1986-80s. 25 kr ISBN 82-537-2349-0
 - 86/7 Yrkesaktivitet og familietilhørighet Geografiske variasjoner/Ole Ragnar Langen. 1987-56s. 25 kr ISBN 82-537-2324-5
 - 86/8 Punktsamling som grunnlag for regional arealbudsjettering/Øystein Engebretsen. 1986-52s. 25 kr ISBN 82-537-2347-4
 - 86/9 Kvalitetsklassifisering av jordbruksareal i arealregnskapet/Øystein Engebretsen. 1986-59s. 25 kr ISBN 82-537-2348-2
 - 86/10 Varestrømmer mellom fylker/Frode Finsås og Tor Skoglund. 1986-72s. 25 kr
 ISBN 82-537-2342-3
 - 86/11 Statistikk for tettsteder. 1986-107s. 40 kr ISBN 82-537-2362-8
 - 86/12 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene 1970-1986. 1986-81s. 25 kr ISBN 82-537-2356-3
 - 86/13 VAR Statistikk for vannforsyning, avløp og renovasjon Analyse av VAR-data. Hefte II Avløpsrensaneanlegg/Frode Brunvoll. 1986-92s. 25 kr ISBN 82-537-2360-1
 - 86/14 Giftede kvinners arbeidstilbud, skatter og fordelingsvirkninger/John Dagsvik, Olav Ljones, Steinar Strøm med flere. 1986-88s. 25 kr ISBN 82-537-2377-6
 - 86/15 Enslige forsørgere Eksisterende offisiell statistikk Datagrunnlag for framtidig trygdestatistikk/Grete Dahl og Ellen J. Amundsen. 1986-78s. 30 kr
 ISBN 82-537-2369-5
 - 86/16 Forbruk av fisk 1984. 1986-46s. 25 kr ISBN 82-537-2367-9
 - 86/17 MODIS IV Detaljerte virkningstabeller for 1985. 1986-274s. 45 kr
 ISBN 82-537-2371-7
 - 86/18 Norden og strukturendringene på verdensmarkedet En analyse av de nordiske lands handel med hverandre og med de øvrige OECD-landene 1961-1983/Jan Fagerberg. 1986-125s. 30 kr ISBN 82-537-2381-4
 - 86/19 Flytting over fylkesgrenser 1967-79 Regresjonsberegninger av arbeidsmarkedets, boligbyggingens og utdanningstilbudets virkning på flyttinger mellom fylkene/Jon Inge Lian. 1986-66s. 25 kr ISBN 82-537-2382-2
 - 86/20 Totalregnskap for fiske- og fangstnæringen 1981-1984. 1986-46s. 20 kr
 ISBN 82-537-2384-9
 - 86/21 Straffbares sosiale bakgrunn 1980-1981/Berit Otnes. 1986-52s. 25 kr
 ISBN 82-537-2388-1
 - 86/22 Framskrivning av befolkningen etter kjønn, alder og ekteskkelig status 1985-2050/Øystein Kravdal. 1986-132s. 25 kr ISBN 82-537-2387-3
 - 86/23 Evaluering av kvarts En makroøkonomisk modell/Morten Jensen og Vidar Knudsen. 1986-79s. 25 kr ISBN 82-537-2390-3
 - 86/24 Produksjonstilpasning, kapitalavkastningsrater og kapitalslitstruktur/Erling Holmøy og Øystein Olsen. 1987-56s. 25 kr ISBN 82-537-2391-1
 - 86/25 Aktuelle skattetal 1986 Current Tax Data. 1986-52s. 20 kr ISBN 82-537-2397-0

- Nr. 86/26 Kapasitetsutnyttelse i norske næringer En KVARTS/MODAG-rapport/Ådne Cappelen og Nils-Henrik Mørk von der Fehr. 1986-124s. 30 kr ISBN 82-537-2400-4
- 86/27 Barnetall blant norske kvinner En paritetsanalyse på grunnlag av registerdata Fertility by Birth Order in Norway A Register Based Analysis/Helge Brunborg og Øystein Kravdal. 1986-120s. 30 kr ISBN 82-537-2405-5
 - 87/1 Naturressurser og miljø 1986 Energi, mineraler, fisk, skog, areal, vann, luft, radioaktivitet, miljø og levekår Ressursregnskap og analyser. 1987-115s. 40 kr ISBN 82-537-2404-7
 - 87/2 Folke- og boligtellningene 1960, 1970 og 1980 Dokumentasjon av de sammenlignbare filene. 1987-266s. 55 kr ISBN 82-537-2416-0
 - 87/3 KVARTS-84 Modellbeskrivelse og teknisk dokumentasjon av 1984-versjonen av KVARTS/Einar Bowitz, Morten Jensen og Vidar Knudsen. 1987-87s. 40 kr ISBN 82-537-2441-1
 - 87/5 Grunnlag for ferieprognoser Analyse av ferieplaner og faktisk feriemønster/Hege Kitterød. 1987-55s. 40 kr ISBN 82-537-2444-6
 - 87/6 Holdninger til norsk utviklingshjelp 1986. 1987-73s. 40 kr ISBN 82-537-2491-8
 - 87/7 VAR Statistikk for vannforsyning, avløp og renovasjon Analyse av VAR-data Hefte III Avløpsledninger, Tilknytning til avløpsnett, Avløpsavgifter/Frode Brunvoll. 1987-67s. 40 kr ISBN 82-537-2485-3
 - 87/8 Framskrivning av tilgang på arbeidskraft i fylkene 1983-2003/Knut Ø. Sørensen. 1987-78s. 40 kr ISBN 82-537-2497-7
 - 87/9 Energisubstitusjon og virkningsgrader i MSG/Torstein Bye og Bente Vigerust. 1987-41s. 30 kr ISBN 82-537-2502-7
 - 87/10 Et økonomisk-demografisk modellsystem for regional analyse/Tor Skoglund og Knut Ø. Sørensen. 1987-58s. 30 kr ISBN 82-537-2503-5
 - 87/12 Virkninger på nordisk samhandel av en svensk devaluering/Sturla Henriksen. 1987-75s. 40 kr ISBN 82-537-2509-4
 - 87/13 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene 1970-1987. 1987-69s. 40 kr ISBN 82-537-2517-5
 - 87/14 MSG-4 A Complete Description of the System of Equations/Erik Offerdal, Knut Tonstad og Haakon Vennemo 1987-141s. (RAPP; 87/14) 45 kr ISBN 82-537-2524-2
 - 87/16 Kommunehelsetjenesten Årsstatistikk for 1986. 1987-61s. 40 kr ISBN 82-537-2531-0



Pris kr 40,00

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



ISBN 82-537-2552-3
ISSN 0332-8422