

RAPPORTER

88/24

**AKTUELLE SKATTETALL
1988**

**CURRENT TAX DATA
1988**

**STATISTISK SENTRALBYRÅ
CENTRAL BUREAU OF STATISTICS OF NORWAY**

RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ 88/24

AKTUELLE SKATTETALL
1988

CURRENT TAX DATA
1988

STATISTISK SENTRALBYRÅ
OSLO—KONGSVINGER 1988

ISBN 82-537-2688-0
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 1988.

I publikasjonen nyttas samme definisjoner og klassifikasjoner av skatter og andre størrelser som i Statistisk sentralbyrås nasjonalregnskap, som er i samsvar med de siste tilrådingar frå FN (A System of National Accounts, United Nations, New York, 1968). Opplysningene om de samlede skatter, bruttonasjonalproduktet og andre totalstørrelser i de internasjonale oversiktstabeller er hentet fra OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1974 - 1986, 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 skattetall, er utarbeidd under ledelse av rådgiver Inger Gabrielsen.

Statistisk sentralbyrå, Oslo, 16. september 1988

Gisle Skancke

Olav Ljones

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 1988.

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 1974 - 1986 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 1987 (Rapporter 87/21). Ms. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 16 September 1988

Gisle Skancke

Olav Ljones

INNHOOLD

	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. 1986	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. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	22
C. 4. Inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av brutto lønnsinntekt. Utvalgte land	23
C. 5. Marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier). Utvalgte land	24
C. 6. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalskatt og maksimal marginalskatt av lønnsinntekt. Utvalgte land	25
C. 7. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	26
C. 8. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land	29
C. 9. Skattesatser ved beregning av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land ...	30
C. 10. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land	31
Tabellsett D. Personlige indirekte skatter	
D. 1. Merverdiavgift og særavgifter til staten, etter arten av konsumet	32
D. 2. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	33
D. 3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1986	34
D. 4. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1986	35

	Side
Tabellsett E. Direkte skatter på foretak	
E. 1. Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	36
E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land	37
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	38
E. 4. Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for maskiner. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	39
E. 5. Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for bygninger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	40
E. 6. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	41
Utkommet i serien Rapporter fra Statistisk Sentralbyrå etter 1. juli 1987 (RAPP)	42

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. 1986	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. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries	22
C. 4. Income taxes (including social security contributions) as per cent of gross wage income. Selected countries	23
C. 5. Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries	24
C. 6. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries	25
C. 7. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries	26
C. 8. Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries	29
C. 9. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries	30
C. 10. Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries	31
 Table group D. Personal indirect taxes	
D. 1. Value added tax and excises to central government, by group of consumption expenditure	32
D. 2. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	33
D. 3. Indirect taxes by type. Selected countries. 1986	34
D. 4. Excises and customs. Selected countries. 1986	35

Table group E. Enterprise taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries	36
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries	37
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries	38
E. 4. Depreciation methods and depreciation rates on machinery. Synoptic table. Selected countries	39
E. 5. Depreciation methods and depreciation rates on buildings. Synoptic table. Selected countries	40
E. 6. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries	41
Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics since 1 July 1987 (REP)	42

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 foretakskattleggingen. I hovedsak gjelder de første tabellene innen hver tabellgruppe norske skatter, mens de følgende tabeller belyser tilsvarende skatter i internasjonal sammenheng. For å få internasjonalt sammenliknbare tall har en i flere tabeller omregnet de utenlandske inntekter, skatter mv. til norske kroner. Omregningen er basert på de offisielle valutakurser for det aktuelle tidsrom, til tross for det noe tvilsomme ved denne metode. Den er likevel brukt fordi en mangler et bedre grunnlag for omregning, f.eks. såkalte kjøpekraftspariteter.

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

Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer

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

det norske nasjonalregnskapet - for årene 1900 til og med 1970 på basis av de tidligere nasjonalregnskapstall og for årene fra og med 1950 på grunnlag av det materiale som foreligger etter at nasjonalregnskapet er lagt om i overensstemmelse med FNs nasjonalregnskapsstandard, den nåværende SNA.

Nivåforskjell som følge av omleggingen framgår av oppgavene for årene 1950 til og med 1970 som er gitt både etter gammelt og nytt nasjonalregnskapssystem. Tallene i tabellene A.2. og A.3. er basert på materiale fra OECDs publikasjon National Accounts of OECD Countries 1974 - 1986, 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 overføringer 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) Ordinær inntektsskatt og (fra 1988) toppskatt 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. Videre er det ikke tatt hensyn til spesielle skattefradrag, med unntak av forsørgerfradraget i skatt, jf. listen ovenfor.

Tabellene C.4., C.5. og C.6. 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.3.), er også innarbeidd i tabellene.

Etter som en stor del av inntektsoverføringene skjer via offentlige trygdeordninger, har en i tabell C.7. gitt en oversikt over finansieringen av ordningene i utvalgte land. Tabell C.8. 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.

Tabellene C.9. og C.10. Disse tabellene gir en internasjonal sammenlikning av skatter utliknet på grunnlag av nettoformuen. Tabell C.9. gir en summarisk oversikt over reglene; en rekke detaljer som kan ha betydning, er ikke tatt med. Tabell C.10. 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 ofte slik at inntekt av formue skattlegges hardere enn annen inntekt. Slike forhold er heller ikke kommet til uttrykk i tabellene C.4., C.5. og C.6., 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 skjønnsmessig. 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 vareinn-sats, 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.

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.

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 differanse" er beregnet som differensen mellom indirekte skatter ifølge nasjonalregnskapspublikasjonen og de spesifiserte avgiftsformer som framgår av kildene for disse. Denne differensen, som kan være 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 levekostnadsindeksen. De avskrivningssatsene som er angitt i tabellene, er de som kan anvendes hvis bedriftene hvert enkelt år utnytter de skattemessige avskrivningsmulighetene maksimalt.

I Norge ble det med virkning fra og med inntektsåret 1982 vedtatt endringer i avskrivningsreglene. For 1982 kunne skattyterne velge mellom å foreta avskrivninger etter saldometoden eller nytte de reglene som var obligatoriske til og med 1981 (rette linjes metode supplert med tilleggs- eller åpningsavskrivninger). Fra og med 1983 skulle saldometoden være obligatorisk. Reglene om saldoavskrivning skulle ikke gjelde for forretningseiendommer og for virksomheter som driver utvinning og

rørledningstransport av petroleum. I 1984 ble disse reglene endret, bl.a. slik at saldoavskrivninger skal være obligatoriske først fra 1984, mens det for 1983 skal være valgfrihet. Skattytere som valgte å avskrive etter de nye reglene i 1982, må likevel nytte saldometoden i 1983. Etter lovendringen skal også forretningsbygg omfattes av ordningen med saldoavskrivninger.

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

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

¹ I økonomiske analyser, bl.a. av produsenttilpasning, oppstår ofte behov for et uttrykk for kostnadene ved bruk av realkapital som produksjonsfaktor. Brukerpris på realkapital er et alminnelig nyttet begrep i denne forbindelse. For en nærmere analyse av avskrivningsreglens og andre skattebestemmelers betydning for prisen på bruk av realkapital vises til E. Biørn: "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	7,6	..	0,7	..	6,9
1910	8,0	..	0,8	..	7,2	..
1920	11,8	..	3,5	..	8,3	..
1930	14,0	..	3,4	..	10,6	..
1939	17,0	..	4,8	..	12,2	..
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	..	21,6	..	26,3
1987* .....	..	47,9	..	22,0	..	26,0

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.
1986 General government revenues and expenditure as per cent of gross domestic product.
Selected countries. 1986

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 Brutto- skatter i alt Gross taxes, total	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	I alt Total			Av dette Of which Militære formål Military
	Nkr							
Norge Norway	123 500	55,4	47,9	21,6	19,8	3,0	7,9	26,3
Danmark Denmark	119 600	58,0	50,0	18,5	24,0	..	4,6	31,5
Finland	106 000	41,8	37,6	13,1	20,7	1,6	3,1	24,5
Sverige Sweden	115 900	61,5	52,9	23,8	27,2	..	1,5	29,1
Belgia Belgium	86 300	44,8	44,0	22,6	17,1	2,5	-6,6	21,4
Frankrike France	97 300	48,9	42,9	22,5	19,2	..	0,5	20,4
Hellas Greece	30 000	36,4	34,0	17,4	19,4	..	-6,3	16,6
Italia Italy	77 800	38,9	34,4	20,4	16,1	..	-6,7	14,1
Nederland Netherlands	89 500	52,8	44,1	28,9	15,9	2,8	-1,2	15,3
Spania Spain	43 700	35,9	31,4	16,7	13,8	..	-0,9	14,7
Storbritannia United Kingdom	71 400	41,9	38,1	15,4	21,3	4,9	-1,3	22,7
Sveits Switzerland	154 600	35,0	31,6	15,1	12,9	..	4,6	16,6
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep	108 500	44,7	40,6	16,8	19,7	..	1,8	23,8
Østerrike Austria	92 400	47,6	42,8	19,2	19,0	1,3	1,3	23,6
Canada	105 000	39,2	32,8	14,3	20,0	..	-3,8	18,5
USA	128 200	31,3	28,5	10,8	18,6	6,6	-4,3	17,8
Japan	120 200	31,3	28,3	13,0	9,9	0,9	4,0	15,4

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 1974 - 1986 og norske nasjonalregnskapstall pr. mai 1988.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1974 - 1986 and figures according to Norwegian National Accounts as per May 1988.

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	
	1981	1986	1981	1986
Norge Norway	48,8 ²	47,9	27,7	26,3
Danmark Denmark	45,2	50,0	24,2	31,5
Finland	34,0	37,6	22,7	24,5
Sverige Sweden	50,9 ¹	52,9	27,4	29,1
Frankrike France	40,9	42,9	20,2	20,4
Nederland Netherlands	44,6	44,1	15,6	15,3
Storbritannia United Kingdom	37,7	38,1	22,8	22,7
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	41,2	40,6	23,4	23,8
USA	29,1	28,5	18,5	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 Sosial 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	11,5	20,1	18,2	23,0	40,4	36,6
1986*	13,1	15,4	19,4	27,4	32,2	40,5
1987*	14,0	15,1	18,8	29,3	31,5	39,2

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	Kommuner	Stat ²	Kommuner
	Central government ²	Kommuner Municipalities		
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	40,7	9,1	81,8	18,2
1986*	38,0	9,9	79,3	20,7
1987*	38,0	9,9	79,3	20,7

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
1981						
Norge Norway	11,8	20,0	17,0 ¹	24,2	41,0	34,8 ¹
Danmark Denmark	1,0	25,8	18,4	2,2	57,0	40,7
Finland	4,6	15,8	13,6	13,5	46,6	40,0
Sverige Sweden	15,0	21,3	14,6	29,5	41,8	28,7
Frankrike France	17,8	8,6	14,4	43,5	21,1	35,4
Nederland Netherlands	18,7	15,1	10,8	42,0	33,8	24,1
Storbritannia United Kingdom	6,3	14,9	16,5	16,7	39,5	43,8
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	16,1	12,2	12,9	39,2	29,6	31,2
USA	6,5	14,2	8,4	22,4	48,8	28,7
1986						
Norge	13,1	15,4	19,4	27,4	32,2	40,5
Danmark	1,6	29,0	19,5	3,2	57,9	38,9
Finland	5,2	17,7	14,7	13,9	47,0	39,1
Sverige	13,3	22,0	17,5	25,2	41,7	33,1
Frankrike	18,9	9,5	14,5	44,0	22,1	33,9
Nederland	19,5	13,4	11,2	44,3	30,4	25,3
Storbritannia	7,0	14,9	16,3	18,3	39,0	42,7
Forbundsrepublikken Tyskland	16,2	12,2	12,2	39,8	30,1	30,1
USA	7,2	13,1	8,3	25,1	45,7	29,1

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
1981				
Norge Norway	39,6 ²	9,2	81,2 ²	18,8
Danmark Denmark	31,4	13,8	69,6	30,4
Finland	25,4	8,6	74,7	25,3
Sverige Sweden	35,7	15,2	70,2	29,8
Frankrike France	37,8	3,0	92,6	7,4
Nederland Netherlands	43,6	1,0	97,8	2,2
Storbritannia United Kingdom	33,6	4,1	89,1	10,9
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	29,3	11,9	71,1	28,9
USA	20,3	8,8	69,7	30,3
1986				
Norge	38,0	9,9	79,3	20,7
Danmark	36,4	13,6	72,7	27,3
Finland	28,3	9,3	75,4	24,6
Sverige	38,1	14,8	72,0	28,0
Frankrike	39,0	3,8	91,0	9,0
Nederland	43,1	1,0	97,7	2,3
Storbritannia	34,1	4,0	89,4	10,6
Forbundsrepublikken Tyskland	28,6	12,0	70,4	29,6
USA	18,9	9,7	66,2	33,8

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

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

Kilde: 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 1987 Gross wage income in 1987	1975	1980	1985	1986	1987	1988
Enslige Single						
Kr 75000.....	24.7	25.5	26.0	26.6	26.3	26.5
" 100000.....	28.5	29.7	28.6	29.1	28.8	28.4
" 125000.....	31.3	32.9	30.6	31.1	30.8	30.7
" 150000.....	33.9	36.3	33.2	33.7	33.5	33.5
" 175000.....	36.5	39.9	36.5	37.0	36.9	36.6
" 200000.....	39.1	43.1	39.4	40.0	39.9	39.8
" 225000.....	41.8	46.1	42.1	42.6	42.6	42.4
" 250000.....	44.1	48.5	44.5	45.1	45.1	44.5
" 275000.....	46.1	50.8	46.7	47.3	47.1	46.2
" 300000.....	48.1	52.8	48.5	49.1	48.8	47.6
" 325000.....	49.8	54.4	50.0	50.6	50.2	48.8
Ektefeller uten barn Married couples without children						
Kr 75000.....	18.7	19.8	20.3	21.1	20.5	20.9
" 100000.....	22.6	23.3	23.5	24.3	23.7	24.2
" 125000.....	25.6	26.7	25.8	26.5	26.1	26.2
" 150000.....	28.3	29.6	27.7	28.4	28.1	28.2
" 175000.....	30.5	32.6	29.9	30.6	30.4	30.8
" 200000.....	32.8	35.8	32.8	33.4	33.4	33.8
" 225000.....	35.1	39.0	35.7	36.3	36.3	36.8
" 250000.....	37.6	42.0	38.4	39.0	39.0	39.4
" 275000.....	40.0	44.5	40.9	41.4	41.4	41.6
" 300000.....	42.1	46.9	43.1	43.7	43.6	43.4
" 325000.....	44.2	49.0	45.1	45.7	45.4	44.9
Ektefeller med to barn Married couples with two children						
Kr 75000.....	10.7	3.9	- .5	- .5	-1.5	-2.3
" 100000.....	16.6	11.4	7.9	8.1	7.2	6.8
" 125000.....	20.8	17.1	13.3	13.5	12.9	12.3
" 150000.....	24.3	21.6	17.3	17.6	17.1	16.6
" 175000.....	27.1	25.8	21.0	21.3	20.9	20.8
" 200000.....	29.8	29.8	25.0	25.3	25.2	25.1
" 225000.....	32.5	33.7	28.7	29.1	29.0	29.1
" 250000.....	35.2	37.2	32.2	32.5	32.4	32.5
" 275000.....	37.9	40.2	35.2	35.6	35.4	35.3
" 300000.....	40.1	42.9	37.9	38.3	38.1	37.6
" 325000.....	42.3	45.3	40.3	40.7	40.3	39.6

1 En har regnet med en prisstigning fra 1987 til 1988 på 6,5 prosent.

1 The price increase from 1987 to 1988 is assumed to be 6.5 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 1987 Gross wage income in 1987	1975	1980	1985	1986	1987	1988
Enslige Single						
Kr 75000.....	37.7	38.1	36.2	36.8	36.4	34.2
" 100000.....	42.7	43.1	36.2	36.8	36.4	34.2
" 125000.....	42.7	48.1	41.2	41.8	41.4	44.2
" 150000.....	47.7	60.1	53.2	53.8	53.4	54.2
" 175000.....	53.7	65.1	58.2	58.8	58.4	60.2
" 200000.....	59.7	70.1	63.2	63.8	63.4	63.2
" 225000.....	64.7	70.1	63.2	63.8	67.4	63.2
" 250000.....	64.7	70.1	68.2	68.8	67.4	63.2
" 275000.....	69.7	74.1	68.2	68.8	67.4	63.2
" 300000.....	69.7	74.1	68.2	68.8	67.4	63.2
" 325000.....	69.7	74.1	68.2	68.8	67.4	63.2
Ektefeller uten barn Married couples without children						
Kr 75000.....	31.7	32.1	33.2	33.8	33.4	34.2
" 100000.....	37.7	38.1	33.2	33.8	33.4	34.2
" 125000.....	37.7	43.1	36.2	36.8	36.4	34.2
" 150000.....	42.7	48.1	41.2	41.8	41.4	44.2
" 175000.....	47.7	54.1	47.2	47.8	47.4	54.2
" 200000.....	53.7	60.1	58.2	58.8	58.4	57.2
" 225000.....	59.7	65.1	63.2	63.8	63.4	63.2
" 250000.....	59.7	70.1	63.2	63.8	63.4	63.2
" 275000.....	64.7	70.1	68.2	68.8	67.4	63.2
" 300000.....	64.7	74.1	68.2	68.8	67.4	63.2
" 325000.....	69.7	74.1	68.2	68.8	67.4	63.2
Ektefeller med to barn Married couples with two children						
Kr 75000.....	31.7	32.1	33.2	33.8	33.4	34.2
" 100000.....	37.7	38.1	33.2	33.8	33.4	34.2
" 125000.....	37.7	43.1	36.2	36.8	36.4	34.2
" 150000.....	42.7	48.1	41.2	41.8	41.4	44.2
" 175000.....	47.7	54.1	47.2	47.8	47.4	54.2
" 200000.....	53.7	60.1	58.2	58.8	58.4	57.2
" 225000.....	59.7	65.1	63.2	63.8	63.4	63.2
" 250000.....	59.7	70.1	63.2	63.8	63.4	63.2
" 275000.....	64.7	70.1	68.2	68.8	67.4	63.2
" 300000.....	64.7	74.1	68.2	68.8	67.4	63.2
" 325000.....	69.7	74.1	68.2	68.8	67.4	63.2

1 En har regnet med en prisstigning fra 1987 til 1988 på 6,5 prosent.

1 The price increase from 1987 to 1988 is assumed to be 6.5 per cent.

Tabell C.3. 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 2 400 Maks. " 5 600	Dessuten et såkalt oppgjørsfradrag på 4 pst. av inntekten - min. kr 500 og maks. kr 1 100
D a n m a r k ²	3	Maks. dkr 3 400	Fradraget 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. fradraget 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 ³	10	Maks. skr 3 000	.
F r a n k r i k e	10	Min. frc. 1 800 Maks. " 61 190	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst., maksimalt frc. 110 800
N e d e r l a n d	4	Min. fl. 200 Maks. " 800	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på fl. 411
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 ⁴ Maks. DM 270 ⁵ Maks. " 3 510 ⁵	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på DM 480

¹ Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen utover kr 5 000 kan trekkes fra særskilt selv om standardfradraget blir nyttet. ² I tillegg fradrag for reiseutgifter til og fra arbeidsplassen, fagforeningskontingent og premie for arbeidsledighetstrygd. ³ Dessuten fradrag for reiseutgifter til og fra arbeidsplassen i den utstrekning de overstiger standardfradraget. ⁴ Fradrag for ervervsomkostninger. ⁵ Fradrag for ulike kategorier andre omkostninger.

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

Tabell C.4. 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	Frank- rike France	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia ² United Kingdom ²	Forbunds- republikken Tyskland Germany, Fed. Rep.
Enslige Single								
Nkr 75 000	26,0	38,0	24,2	29,2	18,2	24,2	19,5	25,6
" 100 000	28,0	41,0	29,4	32,6	21,8	28,9	23,2	27,2
" 125 000	29,9	43,0	33,2	36,2	23,8	33,1	25,4	28,6
" 150 000	32,2	45,2	35,9	38,6	25,1	36,3	26,8	30,1
" 175 000	35,3	47,0	38,3	42,2	25,9	35,7	27,8	31,8
" 200 000	38,3	48,3	40,5	45,0	27,3	38,0	29,5	33,2
" 225 000	41,1	50,5	42,5	48,2	28,1	40,0	29,0	34,6
" 250 000	43,3	52,3	44,0	51,0	29,3	40,5	28,6	35,7
" 275 000	45,1	53,8	45,3	53,2	29,9	41,4	29,5	36,5
" 300 000	46,6	55,0	46,9	55,1	30,6	42,2	30,4	37,3
" 325 000	47,9	56,1	48,3	56,6	31,3	43,3	31,1	38,2
Ektefeller uten barn Married couples without children								
Nkr 75 000	20,0	21,4	20,0	26,7	14,6	21,9	13,8	20,4
" 100 000	23,6	28,6	25,7	30,7	15,3	26,9	18,9	23,3
" 125 000	25,7	33,1	30,1	34,7	18,5	30,8	22,0	25,1
" 150 000	27,2	36,9	33,2	37,3	19,0	33,7	24,0	26,3
" 175 000	29,6	39,9	35,9	41,1	19,5	33,5	25,4	27,5
" 200 000	32,4	42,1	38,3	44,1	20,1	35,7	27,3	28,1
" 225 000	35,1	44,9	40,5	47,4	20,8	37,8	27,1	28,7
" 250 000	37,9	47,3	42,2	50,2	21,7	38,2	26,9	29,1
" 275 000	40,2	49,3	43,6	52,5	22,9	39,1	27,1	29,3
" 300 000	42,1	50,9	45,2	54,4	23,8	40,1	28,1	29,6
" 325 000	43,7	52,3	46,8	56,1	24,8	41,0	29,0	30,0

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 29,7 prosent i Danmark, 16,5 prosent i Finland og 30,57 prosent i Sverige. ² En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1988 til 5. april 1989.

¹ In calculating the local taxes a rate of 29.7 per cent has been applied in Denmark, 16.5 per cent in Finland and 30.57 per cent in Sweden. ² The taxation for the year April 6, 1988 to April 5, 1989 is applied.

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

Tabell C.5. 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	Frankrike France	Nederland Netherlands	Storbritannia United Kingdom	Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.
Enslige Single								
Nkr 75 000	34,2	50,1	42,7	35,6	27,7	31,9	34,0	32,2
" 100 000	34,2	50,1	47,6	50,6	30,3	49,9	34,0	32,5
" 125 000	44,2	51,7	48,6	50,6	33,0	49,9	34,0	35,6
" 150 000	44,2	57,7	52,6	50,6	31,0	51,7	34,0	41,4
" 175 000	54,2	57,7	53,0	64,6	31,0	51,7	34,0	44,4
" 200 000	63,2	57,7	58,0	64,6	37,3	58,1	25,0	44,5
" 225 000	63,2	68,8	58,0	75,6	35,2	50,5	25,0	46,9
" 250 000	63,2	68,8	58,0	75,6	36,1	51,0	25,0	43,7
" 275 000	63,2	68,8	65,0	75,6	36,1	51,0	40,0	45,6
" 300 000	63,2	68,8	65,0	75,6	39,8	51,0	40,0	47,3
" 325 000	63,2	68,8	65,0	75,6	39,8	60,0	40,0	48,7
Ektefeller uten barn Married couples without children								
Nkr 75 000	34,2	50,1	38,8	35,6	22,5	31,9	34,0	32,2
" 100 000	34,2	50,1	47,6	50,6	22,5	43,3	34,0	32,2
" 125 000	34,2	51,7	48,6	50,6	25,1	49,9	34,0	32,2
" 150 000	44,2	57,7	48,6	50,6	22,5	46,0	34,0	34,2
" 175 000	44,2	57,7	53,0	64,6	22,5	51,7	34,0	34,5
" 200 000	54,2	57,7	58,0	64,6	25,4	51,7	34,0	33,1
" 225 000	63,2	68,8	58,0	75,6	28,2	50,5	25,0	35,0
" 250 000	63,2	68,8	58,0	75,6	33,7	41,0	25,0	30,1
" 275 000	63,2	68,8	58,0	75,6	32,3	51,0	40,0	32,0
" 300 000	63,2	68,8	65,0	75,6	37,3	51,0	40,0	33,8
" 325 000	63,2	68,8	65,0	75,6	33,0	60,0	40,0	35,5

MERK: Svingningene i marginalskattene i Frankrike, Nederland, Storbritannia og Forbundsrepublikken Tyskland skyldes hovedsakelig de øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene, jf. tabell C.7. Det betales m.a.o. ikke trygdepremie av inntektsøkninger utover disse inntektsgrenser, slik at det blir en nedgang i total marginalskatt når inntekten passerer grensene, inntil dette oppveies av en økning i marginalsatsen for ordinær inntektsskatt.

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

¹ Marginalskatten er definert som skatteøkning ved en inntektsvekst på 100 enheter i vedkommende lands valuta. Se ellers noter til tabell C.4.

¹ See notes to table C.4.

K i l d e: Se tabell C.4. Source: See table C.4.

Tabell C.6. 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- satsen 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- satsen Toppsats	Topp- satsen nyttes på brutto- inntekter over:
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge Norway	151 700	63,2	194 700	181 700	63,2	225 000
Danmark Denmark	28 400	68,8	202 900	56 700	68,2	202 900
Finland	144 200	71,0	776 800	152 000	71,0	784 600
Sverige Sweden	87 700	75,6	203 900	87 700	75,6	203 900
Frankrike France	745 000	59,4	745 000	745 000	59,4	754 000
Nederland Netherlands ...	137 500	72,0	859 000	154 800	72,0	671 000
Storbritannia United Kingdom .....	.	40,0	251 500	.	40,0	268 600
Forbundsrepublikken Tysk- land Germany, Fed. Rep. .	354 500	57,0	545 400	660 000	57,0	1 041 600

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.5.

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.5.

¹ Omfatter trygdepremier. Se også noter til tabellene C.4. og C.5.

¹ Including social security contributions. Otherwise see notes to tables C.4. and C.5.

K i l d e: Se tabell C.4. Source: See table C.4.

Tabell C.7. 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: 2,5 pst. av ervervsinntekter, pensjoner o.l. over kr 15 300 i klasse 1 og kr 32 600 i klasse 2	Regionalt differensiert: 4,0 pst., 10,5 pst., 13,7 pst. eller 17,2 pst. av lønnssum ¹	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 fraværperiode	Alt utenom dagpenger i 5 uker	.
Arbeidsmarkedets tilleggspensjon	Dkr 583,20 pr. år	Dkr 1 166,40 årlig pr. helårsarbeider	Intet	.
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Arbeidsledighetstrygd	Dkr 2 832 pr. år	²	Ca. 66 pst. av finansieringen	.
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F i n l a n d				
Familie- og frontmannspensjon	Intet	Intet	Alt	.
Annen folkepensjon	1,8 pst. av skattbar inntekt ved kommune-skattelikningen	3,9 - 5,55 pst. av lønnssum, avhengig av avskrivningenes størrelse og utbetalt lønn. 4,45 pst. i offentlig sektor	Ca. 21 pst. av finansieringen	Ingen
Arbeidspensjoner	Intet	13,8 pst. av lønnssum. 8,8 pst. for arbeidstakere under 24 år	Intet	"

¹ Dessuten full lønn ved arbeidstakers sykefravær de 14 første dager av hver fraværperiode. ² Det betales et generelt arbeidsmarkedsbidrag på 2,5 pst. av virksomhetens merverdi eller i noen tilfeller av 190 pst. av lønnssummen.

Tabell C.7 (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
F i n l a n d¹ (forts.)				
Arbeidsledig- hetstrygd				
(1) Grunnlag- penger	"	Intet	Alt	.
(2) Dagpenger basert på lønnen	5 pst. av finansieringen	47 pst. av finansieringen	48 pst. av finansieringen	Ingen
Sykestrygd	1,7 pst. av skatt- bar inntekt ved kommuneskatte- likningen	1,2 pst. av lønnssum, 2,45 eller 3,95 pst. innen den offentlige sektor	Av de totale kostnadene betaler staten 17,5 pst. og kommunene 0,35 pst.	Ingen
Yrkesskade- trygd	Intet	Risikogradert premie	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 30,75 pst. av lønnssum ³	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 sykestrygd	12,1 pst. av bruttolønn	20,8 pst. av lønnssum	Intet	Frc. 120 360 pr. år (hhv. 6,0 pst. og 12,6 pst. uten premiebe- regningsgrense)
Arbeidsledig- hetstrygd	2,47 pst. av bruttolønn	4,43 pst. av lønnssum	En forholdsvis stor andel	Frc. 481 200 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønnssum	Intet	Frc. 120 360 pr. år
N e d e r l a n d				
Alders- og etter- lattetrygd	12,8 pst. av bruttolønn	Intet	Snaut 1 pst. av finan- sier- ingen	Fl. 65 250 pr. år ³
Uføretrygd	13,3 pst. av bruttolønn	6,2 pst. av lønns- sum		

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

Tabell C.7 (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	2,87 pst. av bruttolønn	6,67 pst. av lønnssum	Ca. 6 pst. av finansieringen	Fl. 68 380 pr. år
Medisinsk pleie	5,1 pst. av bruttolønn	5,1 pst. av lønnssum		Fl. 42 120 pr. år ¹
Stønad ved sær- skilte sykdoms- tilfeller	-	4,55 pst. av lønnssum		Fl. 65 250 pr. år
Barnetrygd	-	2,55 pst. av lønnssum		Fl. 65 250 pr. år
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledig- hetstrygd	Progressiv: Laveste sats er 5 pst. for lønn over £ 41 pr. uke. Toppssats er 9 pst. for lønn over £ 105 pr. uke.	Progressiv: Laveste sats er 5 pst. for lønn over £ 41 pr. uke. Toppssats er 10,45 pst. for lønn over £ 155 pr. uke.	Ca. 88 pst. av finansieringen	£ 305 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 Forbundsrepu- blikken 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
Arbeidsledig- 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. 49 650 pr. år.

K i l l e: Se tabell C.4.

Tabell C.8. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land¹ Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries¹

Land Country	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt Employees' contribution. As per cent of income	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønnssum ² Employers' contri- bution. As per cent of paid out wages ²	Offentlig tilskott General government contribution
Norge Norway	9,2	16,0 ³	Staten og kommunene dekker differensen mellom trygdens utgifter og inntekter
Danmark ⁴ Denmark ⁴ .....	..	..	Vekslande med trygdeart
Finland	3,5	21,7 ³	"
Sverige Sweden	-	30,75 ³	"
Frankrike France	14,57	34,23 ³	"
Nederland Netherlands	34,07	25,07	"
Storbritannia United Kingdom ...	Progressive satser, se tabell C.7	Progressive satser, se tabell C.7	"
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.7.

² Unntatt avgift til yrkesskadetrygden for de land der denne avgiften er risikogradert. ³ Den angitte sats er et anslått gjennomsnitt for 1988. For Finland gjelder det gjennomsnitt i den private sektor.

⁴ Arbeidstaker: Dkr 3 415 pr. år. Arbeidsgiver: Dkr 1 166 årlig pr. helårsarbeider pluss en del andre ytelser, se tabell C.7. ⁵ Ikke medregnet en del andre avgifter på utbetalt lønn.

¹ As for further information, see table C.7. ² Not including occupational injuries insurance in those countries where differentiated rates are applied. ³ Estimated average. For Finland: private sector only. ⁴ Employees: Dkr 3 415 per year. Employer: Dkr 1 166 per year and full-time worker as well as several other contributions, see table C.7. ⁵ Not including several other contributions levied on total paid out wages.

Kilde: Se tabell C.4. Source: See table C.4.

Tabell C.9. 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 1 329 900	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 845 000. Ektefeller: FM 895 000 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 3 170 000 for enslige og FM 3 220 000 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 380 000 pluss 27 pst. av inntekt utover skr 380 000, 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 1987. For inntektsåret 1988 foreligger ennå ikke vedtak om begrensning av de samlede inntekts- og formuesskatter.

Tabell C.9 (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. 56 000 eller fl. 89 000, avhengig av alder o.lign. Ektefeller (og visse andre): Fl. 113 000 pluss fl. 7 000 for hvert forsørget barn under 18 år og fl. 35 000 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.10. 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						
Nkr 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						
Nkr 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.9. Source: See table C.9.

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			
	1975	1980	1985	1986*	1975	1980	1985	1986*
	Prosent av konsumet		Per cent of the consumption					
I alt Total	12,1	11,9	11,8	11,7	5,9	6,3	6,9	7,0
Matvarer Food	16,2 ¹	16,3 ¹	16,3	16,3	0,9 ²	0,9 ²	1,4 ²	1,1 ²
Drikkevarer og tobakk Beverages and tobacco	16,7	16,7	16,6	16,6	44,2	42,4	39,7	39,0
Klær og skotøy Clothing and footwear	16,6	16,7	16,7	16,7	-	-	-	-
Bolig, lys og brensel Rent, power and fuel	4,3	5,4	5,6	5,5	0,1	4,0	2,7	2,6
Møbler og husholdningsartikler Furniture, furnishings and household equipment	14,6	14,5	14,7	14,7	-	-	-	-
Helsepleie Medical care and health expenses	3,6	3,4	3,6	3,5	0,1	0,1	0,0	0,0
Transport, post- og teletjenester Transport and communication	12,0	12,0	13,0	13,1	14,3	14,1	18,3	19,4
Fritidssystemer og utdanning Recreation, entertainment, education and cultural services	10,7	9,8	9,6	9,9	4,9	5,8	6,8	7,2
Annen konsum Others	9,4	9,1	8,4	8,0	1,0	0,8	0,9	0,9

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

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

Kilde: 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 1986	Merverdiav- giftssats i 1988 ¹	Merknader
		Pst.	
N o r g e	9,8	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	9,8	22,00	Fra 1. januar 1988 skal det i tillegg betales et såkalt arbeidsmarkedsbidrag som etter hovedregelen utliknes på samme grunnlag som merverdiavgiften og hvis sats utgjør 2,5 pst. (se også note 2 på s. 26).
F i n l a n d	7,7	19,05	De fleste tjenester er fritatt. Ikke fradragsrett for avgift på investeringer
S v e r i g e	7,6	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	8,5	18,60 ²	2,1 pst. på dagsaviser, 4 pst. på 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	7,5	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	5,7	14,00	7 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a.

¹ Beregnet av avgiftsgrunnlaget unntatt merverdiavgiften.

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

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1974 - 1986; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

Tabell D.3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1986 Indirect taxes by type. Selected countries. 1986

	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	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Merverdiavgift Value added tax	50,6	50,6	52,6	43,5	58,4	60,1	37,2	47,0
Toll Customs	1,2	1,4	1,7	1,1	1,2	3,5	2,5	2,2
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages .	4,4	5,0	11,0	5,8	1,4	3,4	7,0	2,5
Tobakksavgifter Tax on tobacco	2,6	5,4	3,7	2,4	2,2	3,8	7,6	6,1
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol	16,4	16,3	14,7	10,7	13,8	13,9	14,9	12,3
Eiendomsskatter Estate tax	1,2	5,0	0,6	3,9	6,7	6,1	26,5 ²	3,2
Andre avgifter ¹ Other excises ¹	23,6	16,4	15,7	32,7	13,7	8,6	4,4	6,7
Av dette investerings- avgift Of which investment levy	6,2	-	-	-	-	-	-	-
Uforklart differanse Unexplainable diffe- rence	-	-	-	-	2,5	0,6	-	19,8

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.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1974 - 1986; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965 - 1987; nasjonale statistiske oppgaver.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1974 - 1986; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965 - 1987; national statistical figures.

Tabell D.4. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1986¹ Excises and customs. Selected countries. 1986¹

	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	290	322	260	229	173	393	295	294
I pst. av importverdien As per cent of the value of import	0,8	1,0	1,1	0,8	1,0	1,0	1,8	1,3
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages								
Pr. innbygger nkr	1 044	1 154	1 713	1 171	203	381	810	338
I pst. av verdien av drikke- vareforbruket As per cent of the value of beverage consumption	37,0	..	52,4	54,2	16,6	..	25,7	..
Tobakksavgifter Tax on tobacco								
Pr. innbygger nkr	614	1 251	575	488	315	421	888	811
Pr. kg forbruk nkr Per kilo consumed	441	745	333	372	176	87	398	325
I pst. av verdien av tobakks- forbruket As per cent of the value of tobacco consum- tion .....	..	..	..	44,4	48,1	46,2	62,1	..
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol								
Pr. innbygger nkr	3 918	3 793	2 295	2 163	1 948	1 558	1 726	1 625
Pr. motorkjøretøy nkr Per motor vehicle	7 206	9 943	5 220	4 493	3 842	3 942	4 515	3 125
Eiendomsskatter Estate taxes								
Pr. innbygger nkr	298	3 810	97	793	953	679	3 075	428
Andre avgifter Other excises								
Pr. innbygger nkr	5 658	3 978	2 443	6 620	1 932	960	508	894
Av dette investeringsavgift Of which investment levy Pr. innbygger nkr	1 480	-	-	-	-	-	-	-

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 land¹
 Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table.
 Selected countries

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter ²	Merknader
N o r g e	Inntektsskatt: 27,8 pst. Fellesskatt: 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.	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: 42 pst. (fra inntektsåret 1988)	Skatt på avkastning ("rental value") av bygninger og utstyr ⁵	Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 42 pst.	.	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.	.	Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 100 000, anvendes en sats på 25 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. for-mue 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 skattene varierer innen de fleste land. Den oppgitte sats er et antatt gjennomsnitt. ³ "Vinstdelingsskatten" inngår ikke i beregningene i tabell E.2, fordi den utskrives på et grunnlag som avviker sterkt fra grunnlaget for de ordinære inntektsskattene. ⁴ Gjelder utbytte på aksjer emittert etter 31. desember 1978. Fra 1983 er det for ikke-børsnoterte aksjeselskaper fradragsrett for 70 pst. av utdelt utbytte, men fradraget kan ikke overstige 15 pst. av aksjekapitalen og heller ikke skr. 700 000. ⁵ En mangler holdepunkter for å angi en gjennomsnittssats. Denne skatten inngår derfor ikke i beregningene i tabell E.2.

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

Land Country	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge Norway	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	42,0	42,0	42,0
Nederland Netherlands	39,2	39,2	39,2
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 l 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	100/75 av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 25/75 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 trykter. 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 aksjonærens hånd vil utbyttet bli skattlagt først når aksjonærens marginalsatt er høyere enn en viss sats som er 20 pst. i Danmark, 33,33 pst. i Frankrike, 25 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	30 pst. av nedskrevet verdi	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 forretningsførsel	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 merknadskolonnen for Danmark. Ved "den rette linjes metode" beregnes avskrivningene på det enkelte driftsmiddel etter en gitt prosentsats av anskaffelsesverdien. Ved "saldometoden" beregnes avskrivningene etter en gitt prosentsats av nedskrevet verdi.

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

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	7 pst. av nedskrevet verdi. 11 pst. dersom driftsmidlet ved ervervet har en gjenværende brukstid på mindre enn 20 år	Satsene i foregående kolonne gjelder fra og med 1987
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 ¹	For investeringer utført etter 1. januar 1982 justeres avskrivningsgrunnlaget årlig i takt med endringen i levekostnadsindeksen
F i n l a n d	Saldometoden	Variere 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 ²	.
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 For bygninger påbegynt mellom 1. september 1977 og 31. desember 1981 var avskrivningssatsen 10 pst. de første 2 årene. ² Gjelder bygninger med en forventet brukstid på 40 år.

K i l l 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

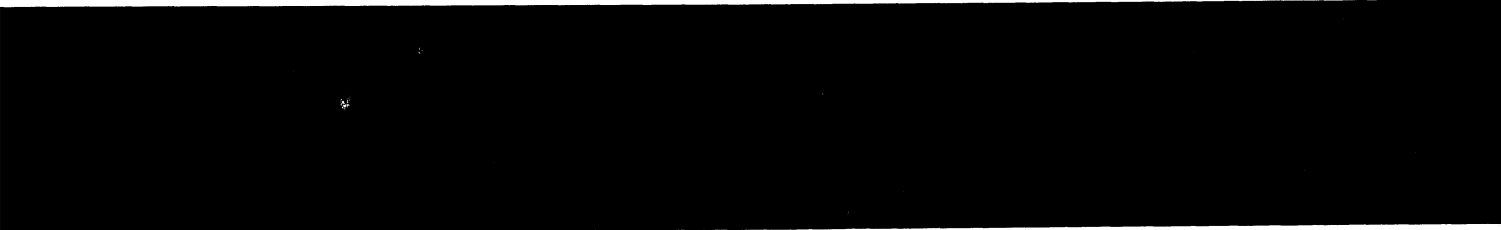
MERK: Ved avvikling av en virksomhet er det i de fleste land gunstigere regler enn angitt i tabellen for overføring av underskott i tidligere inntekt.

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 l e: Se tabell E.1. Source: See table E.1.

UTKOMMET I SERIEN RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ ETTER 1. JULI 1987 (RAPP)
 Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics since 1 July 1987 (REP)
 ISSN 0332-8422

- Nr. 87/11 Four Papers on the Theory of Employment/Fritz C. Holte. 1988-149s. (RAPP; 87/11) 50 kr
 ISBN 82-537-2508-6
- 87/14 MSG-4 A Complete Description of the System of Equations/Erik Offerdal, Knut Thonstad og
 Haakon Vennemo 1987-141s. (RAPP; 87/14) 45 kr ISBN 82-537-2524-8
- 87/15 Energiundersøkelsen 1985 Energibruk i privat og offentlig tjenesteyting/Jon Sagen.
 1987-93s. 40 kr ISBN 82-537-2533-7
- 87/16 Kommunehelsetjenesten Årsstatistikk for 1986. 1987-61s. 40 kr ISBN 82-537-2531-0
- 87/17 Nordmenns ferievaner i regionalt perspektiv/Hege Kitterød. 1987-86s.
 40 kr ISBN 82-537-2543-4
- 87/18 Totalregnskap for fiske- og fangstnæringen 1982 - 1985. 1987-39s. 30 kr
 ISBN 82-537-2549-3
- 87/19 En økonometrisk analyse av varigheten av arbeidsledighet/Rolf Aaberge. 1987-39s.
 30 kr ISBN 82-537-2546-9
- 87/20 Statistisk beskrivelse av arbeidsledighetens lengde 1973-1985/Rolf Aaberge.
 1987-39s. 30 kr ISBN 82-537-2547-7
- 87/21 Aktuelle skattetall 1987 Current Tax Data. 1987-45s. 40 kr ISBN 82-537-2552-3
- 87/22 Friluftsliv og helse/Tiril Vogt. 1987-76s. 40 kr ISBN 82-537-2562-0
- 87/23 Prisdannelse på importvarer En MODAG-rapport/Nils Henrik Mørch von der Fehr. 1988-67s.
 40 kr ISBN 82-537-2569-8
- 88/2 NORDHAND Et modellsystem for de nordiske land/Paal Sand og Gunnar Sollie. 1988-68s.
 40 kr ISBN 82-537-2570-1
- 88/3 Hovedtrekk ved den økonomiske og demografiske utviklingen i fylkene etter 1960/Tor
 Skoglund, Erik Stordahl og Knut Ø. Sørensen. 1988-81s. 40 kr ISBN 82-537-2572-8
- 88/4 Kohort- og periodefruktbarhet i Norge 1845 - 1985 Cohort and Period Fertility for
 Norway/Helge Brunborg. 1988-135s. 45 kr ISBN 82-537-2573-6
- 88/5 Yrkesdeltakelse for personer over aldersgrensen En log-lineær analyse/Grete Dahl
 1988-38s. (RAPP; 88/5) 30 kr ISBN 82-537-2593-0
- 88/6 Skilsmisser i Norge 1965-1985 En demografisk analyse/Øystein Kravdal og Turid Noack.
 1988-147s. 45 kr ISBN 82-537-2587-6
- 88/7 Oljeinvesteringer og norsk økonomi i 1987-95/Ingvild Svendsen. 1988-88s. 40 kr
 ISBN 82-537-2596-5
- 88/8 Hvem reiser ikke på ferie? En analyse av ikke-reisende i Norge, Sverige, Danmark og
 Finland Who spends their Holiday at Home? An Analysis on Non-Travellers in Norway,
 Sweden, Denmark and Finland/Ragni Hege Kitterød. 1988-47s. 40 kr
 ISBN 82-537-2597-3
- 88/13 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene 1970 -
 1988. 1988-64s. 40 kr ISBN 82-537-2656-2
- 88/14 Drifts- og yrkesstruktur i jordbruket i 1985/86/Berit Bjørlo, Audun Loen og Elin Ouren.
 1988-56s. (RAPP; 88/14) 40 kr ISBN 82-537-2669-4



Pris kr 30,00

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



ISBN 82-537-2688-0
ISSN 0332-8422