

RAPPORTER

90/17

**AKTUELLE SKATTETALL
1990**

**CURRENT TAX DATA
1990**

STATISTISK SENTRALBYRÅ
CENTRAL BUREAU OF STATISTICS OF NORWAY

RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ 90/17

**AKTUELLE SKATTETALL
1990**

**CURRENT TAX DATA
1990**

**STATISTISK SENTRALBYRÅ
OSLO-KONGSVINGER 1990**

**ISBN 82-537-2985-5
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 nyttes 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.

I publikasjonen nyttes samme definisjoner og klassifikasjoner av skatter og andre størrelser som i Statistisk sentralbyrås nasjonalregnskap, som er i samsvar med de siste tilrådninger 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 1976-1988, 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 nyttes 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, 28. september 1990

Arne Øien

Svein Longva

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.

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 1976-1988 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 1989 (Rapporter 89/19). Ms. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 28 September 1990

Arne Øien

Svein Longva

INNHOLD

	Side
Tabellkommentarer	9
Tabeller	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalprodukt	14
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalprodukt. Utvalgte land. 1988	15
A. 3. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalprodukt. Utvalgte land	16
Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform	17
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner	18
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land	19
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land ..	20
Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter	21
C. 2. Utviklingen i marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier) for konstante realinntekter	22
C. 3. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	23
C. 4. Inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av brutto lønnsinntekt. Utvalgte land. 1990	24
C. 5. Marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier). Utvalgte land. 1990	25
C. 6. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalsatt og maksimal marginalsatt av lønnsinntekt. Utvalgte land. 1990	26
C. 7. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	27
C. 8. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land. 1990	30
C. 9. Skattesatser ved beregning av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	31
C. 10. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land. 1990	32
C. 11. Skattemessig behandling av inntekt av selveide helårsboliger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	33
C. 12. Skattemessig behandling av formue i selveide helårsboliger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	34
Tabellsett D. Personlige indirekte skatter	
D. 1. Merverdiavgift og særavgifter til staten, etter arten av konsumet	35
D. 2. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	36
D. 3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1988	37
D. 4. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1988	38

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

E. 1.	Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	39
E. 2.	Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land. 1990	40
E. 3.	Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	41
E. 4.	Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for maskiner. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	42
E. 5.	Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for bygninger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	43
E. 6.	Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990	44
	Utkommet i serien Rapporter fra Statistisk sentralbyrå etter 1. juli 1989 (RAPP)	45

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 in per cent of gross domestic product. Selected countries. 1988	15
A. 3. Development of total 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	17
B. 2. Gross taxes by level of government	18
B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries	19
B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries	20
 Table group C. Personal direct taxes	
C. 1. Development of income taxes (including social security contributions) in per cent of constant real incomes	21
C. 2. Development of marginal tax rates (including social security contributions) of constant real incomes	22
C. 3. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries. 1990	23
C. 4. Income taxes (including social security contributions) in per cent of gross wage income. Selected countries. 1990	24
C. 5. Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries. 1990	25
C. 6. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries. 1990	26
C. 7. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries. 1990	27
C. 8. Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries. 1990	30
C. 9. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries. 1990	31
C. 10. Total net wealth taxes in per cent of net wealth. Selected countries. 1990	32
C. 11. Taxation of income from owner-occupied dwelling houses. Synoptic table. Selected countries. 1990	33
C. 12. Net wealth and estate taxation of owner-occupied dwelling houses. Synoptic table. Selected countries. 1990	34
 Table group D. Personal indirect taxes	
D. 1. Value added tax and excises to central government, by group of consumption expenditure .	35
D. 2. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	36
D. 3. Indirect taxes by type. Selected countries. 1988	37
D. 4. Excises and customs. Selected countries. 1988	38

Table group E. Enterprise taxes

E. 1.	Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries. 1990	39
E. 2.	Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries. 1990	40
E. 3.	Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries. 1990	41
E. 4.	Depreciation methods and depreciation rates on machinery. Synoptic table. Selected countries. 1990	42
E. 5.	Depreciation methods and depreciation rates on buildings. Synoptic table. Selected countries. 1990	43
E. 6.	Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries. 1990	44
	Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics since 1 July 1989 (REP)	45

Explanation 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 problemene 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 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 1976-1988, som for nesten alle lands vedkommende også følger den nåværende SNA. SNAs definisjon av skatter og trygdepremier atskiller seg noe fra den definisjon som nyttes i OECD-publikasjonen Revenue Statistics of OECD Member Countries. For enkelte land betyr definisjonsforskjellen at nivået for totale skatter ifølge SNAs definisjon er høyere enn etter definisjonen i Revenue Statistics. For en del andre land slår definisjonsforskjellen ut i motsatt retning.

Hvis en er interessert i skattenes fordelingsmessige virkninger eller hvor stor andel av landets bruttonasjonalprodukt som kan disponeres til fellesforbruk, er det ofte hensiktsmessig å betrakte subsidier og stønader fra det offentlige til private som negative skatter - bl.a. fordi disse overføringene kan være etablert som ledd i det totale skattesystemet (eksempelvis: barnetrygdytelser, subsidier på forbruksvarer). En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er

lik bruttoskatter minus subsidier og stønader til private.¹ 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 visse 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 folketrygden.¹
- (v) Barnetrygd (regnet som negativ skatt).
- (vi) Forsørgerfradrag i skatt for barn under 17 år, 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 (opphevet f.o.m. 1989). 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 forenklede 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, mens tabell C.10 viser formuesskatter i prosent av nettoformuen på en del formuestrinn målt i norske kroner. De beregnede presentsatser kan bare gi et ufullstendig grunnlag for sammenlikning av formuesskattleggingen. Blant annet er de enkelte lands regler for fastsetting av nettoformuen ikke ensartet. Dette gjelder særlig verdsettingen av egne boliger. Videre har en ved beregningene ikke tatt hensyn til eiendomsskatten som er betydelig i enkelte land, særlig i land som har lav netto formuesskatt (f.eks. Danmark og Frankrike), se tabell D.4.

Tabellene C.11 og C.12 tar sikte på å belyse skattlegging av selveierboliger i utvalgte land. Den første tabellen gir en skjematisk oversikt over reglene for fastsetting av årlig skattbar inntekt av slike boliger, mens reglene for formuesfastsettingen er framstilt i den andre.

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 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 vareinnsats, investering og til konsum, har en på til dels usikkert grunnlag søkt å beregne hvor stor del av avgiften som faller direkte på konsumet. Denne usikkerheten er av særlig betydning for motorvognavgiftene.

¹ Til og med 1986 bestod disse avgiftene av en pensjonsdel og en sykedel. Fra 1987 ble sykedelen erstattet av en helsedel, og fra 1989 ble avgiftene avløst av en såkalt samordnet folketrygdavgift. Satsen for den tidligere pensjonsdelen og den nåværende samordnede folketrygdavgiften er differensiert etter inntektens art. I beregningene har en 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 hen-seende. 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 på-løpne tall.

Tabell D.4. Betydningen av særavgiftene som offentlig inntektskilde er avhengig både av 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 aksjeselskaps-skatter 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 etter hvert som driftsmidlet blir nedskrevet. I en del land gis det mulighet for å kombinere de to avskrivningsmetodene 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.

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. De fleste land har særregler bl.a. om tilbakeføring av underskott når en virksomhet opphører.

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 avskrivningsreglene og andre skattebestemmelers betydning for prisen på bruk av realkapital vises til kapitlene 5 og 6 i E. Biørn: "Taxation, technology and the user cost of capital", Contributions to economic analysis; 182, North-Holland, Amsterdam, 1989.

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	..	29,6
1986 .....	..	48,0	..	21,6	..	26,4
1987 .....	..	49,0	..	22,0	..	27,0
1988* .....	..	48,6	..	23,9	..	24,7
1989* .....	..	46,2	..	24,7	..	21,5

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.
1988 General government revenues and expenditure in per cent of gross domestic product.
Selected countries. 1988

Land Country	Brutto- nasjonal- produkt pr. inn- bygger Gross domestic product per capita	Inntekter Revenues		Utgifter Expenditure			Netto sparing ¹ Net saving ¹	Netto- skatter i alt ² Net taxes, total ²
		I alt Total	Av dette Of which Brutto- skatter i alt Gross taxes, total	Subsidier og stønader til private i alt Subsidies and other transfers to private households and enter- prises, total	Av dette Of which Offentlig konsum Government consumption	Av dette Of which Militære formål Military purposes		
	Nkr							
Norge Norway	138 500	57,0	48,6	23,9	21,0	3,0	5,5	24,7
Danmark Denmark	136 800	59,6	51,8	21,1	25,8	..	2,3	30,7
Finland	138 600	40,3	36,9	11,7	20,2	1,5	4,4	25,2
Sverige Sweden	140 400	61,9	54,6	24,4	26,0	..	4,7	30,2
Belgia Belgium	101 600	44,3	43,5	22,2	15,9	2,3	-4,7	21,4
Frankrike France	110 900	47,1	42,8	21,8	18,6	..	0,2	21,0
Hellas Greece	34 900	35,1	33,2	16,9	20,6	..	-10,6	16,2
Italia Italy	94 100	39,9	36,0	19,9	17,2	2,1	-6,2	16,1
Nederland Netherlands	100 900	52,2	46,5	28,7	15,7	2,9	-1,2	17,8
Spania ³ Spain ³	43 700	35,0	30,8	16,6	14,0	..	-1,1	14,2
Storbritannia ⁴ United Kingdom ⁴	80 700	40,7	37,1	14,2	20,6	..	-0,5	22,9
Sveits Switzerland	184 100	34,8	31,4	15,2	12,8	..	4,4	16,2
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep	127 600	43,7	40,4	17,1	19,5	..	0,7	23,3
Østerrike Austria	109 200	46,8	42,0	19,0	18,4	1,1	1,0	23,0
Canada	121 800	40,4	34,2	14,0	18,8	..	-1,3	20,3
USA	127 500	31,5	29,0	10,4	18,3	6,2	-3,3	18,6
Japan	151 600	34,3	30,6	13,1	9,4	0,9	7,5	17,5

¹ Anvendt til netto realinvestering og endring i fordringer. ² Bruttoskatter i alt minus subsidier og stønader til private i alt. ³ Tallene gjelder 1986. ⁴ Tallene gjelder 1987.

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. ³ The figures refer to 1986. ⁴ The figures refer to 1987.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1976-1988 og norske nasjonalregnskapstall pr. mai 1990.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1976-1988 and figures according to Norwegian National Accounts as per May 1990.

Tabell A.3. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land
Development of total taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries

Land Country	Bruttoskatter i alt Gross taxes, total	Subsidier og stønader til private i alt Subsidies and transfers to private households and enterprises, total	Nettoskatter i alt ¹ Net taxes, total ¹
Norge Norway			
1986	48,0	21,6	26,4
1987	49,0	22,0	27,0
1988	48,6	23,9	24,7
Danmark Denmark			
1986	50,6	18,6	32,0
1987	51,6	19,6	32,0
1988	51,8	21,1	30,7
Finland			
1986	37,6	13,0	24,6
1987	35,3	12,7	22,6
1988	36,9	11,7	25,2
Sverige Sweden			
1986	51,7	23,7	28,0
1987	54,6	23,9	30,8
1988	54,6	24,4	30,2
Frankrike France			
1986	42,8	22,5	20,3
1987	43,4	22,3	21,2
1988	42,8	21,8	21,0
Nederland Netherlands			
1986	44,4	29,1	15,3
1987	46,7	29,9	16,8
1988	46,5	28,7	17,8
Storbritannia United Kingdom			
1986	37,7	15,1	22,6
1987	37,1	14,2	22,9
1988 .....	..	..	..
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.			
1986	40,7	16,9	23,8
1987	40,7	17,2	23,6
1988	40,4	17,1	23,3

¹ Bruttoskatter i alt minus subsidier og stønader til private i alt.

¹ Total gross taxes minus subsidies and other transfers to households and enterprises, total.

Kilde: Se tabell A.2. Source: See table A.2.

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

År Year	I prosent av bruttonasjonalproduktet In per cent of gross domestic product			I prosent av skatter i alt In per cent of total taxes		
	Trygdepremier Social security contributions	Andre direkte skatter Other direct taxes	Indirekte skatter ² Indirect taxes ²	Trygdepremier	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	19,5	27,3	32,1	40,5
1987	14,2	15,7	19,1	29,0	32,0	39,1
1988*	13,7	16,6	18,4	28,1	34,1	37,8
1989*	12,2	17,1	17,0	26,4	36,9	36,7

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, 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.

Kilde: 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 In per cent of gross domestic product		I prosent av skatter i alt In per cent of total taxes	
	Stat ² Central government ²	Kommuner Municipalities	Stat ²	Kommuner
1900	4,8	2,9	62,4	37,6
1910	4,7	3,3	59,1	40,9
1920	7,3	4,5	61,9	38,1
1930	8,0	6,0	57,1	42,9
1939	11,5	5,4	67,9	32,1
1950	22,4	8,0	73,6	26,4
1960	23,7	8,3	74,0	26,0
1965	26,1	8,8	74,8	25,2
1966	27,2	9,2	74,8	25,2
1967	29,4	9,3	76,0	24,0
1968	29,6	9,6	75,6	24,4
1969	31,3	9,8	76,2	23,8
1970	31,6	9,5	76,8	23,2
1971	34,8	9,9	77,9	22,1
1972	36,3	10,0	78,3	21,7
1973	37,0	10,4	78,1	21,9
1974	35,7	10,3	77,6	22,4
1975	36,8	10,3	78,1	21,9
1976	37,0	11,3	76,7	23,3
1977	37,2	11,1	77,0	23,0
1978	37,7	10,9	77,5	22,5
1979	38,4	9,9	79,6	20,4
1980	41,2	9,5	81,3	18,7
1981	39,6	9,2	81,2	18,8
1982	39,4	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	38,1	10,0	79,2	20,8
1987	38,8	10,2	79,2	20,8
1988*	38,2	10,4	78,6	21,4
1989*	36,4	9,9	78,7	21,3

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 In per cent of gross domestic product			I prosent av skatter i alt In 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
Norge Norway						
1986	13,1	15,4	19,5	27,3	32,1	40,5
1987	14,2	15,7	19,1	29,0	32,0	39,1
1988	13,7	16,6	18,4	28,1	34,1	37,8
Danmark Denmark						
1986	1,6	29,3	19,6	3,2	58,0	38,8
1987	2,0	30,0	19,5	3,9	58,3	37,9
1988	1,2	31,2	19,4	2,3	60,3	37,4
Finland						
1986	5,2	17,7	14,7	13,9	47,0	39,1
1987	5,0	15,7	14,7	14,0	44,3	41,7
1988	4,8	16,9	15,2	13,0	45,8	41,2
Sverige Sweden						
1986	13,2	21,8	16,8	25,4	42,1	32,5
1987	13,5	23,9	17,3	24,6	43,7	31,7
1988	13,8	24,4	16,4	25,3	44,7	30,0
Frankrike France						
1986	18,9	9,3	14,6	44,2	21,7	34,1
1987	19,2	9,4	14,8	44,3	21,7	34,0
1988	19,1	9,1	14,6	44,7	21,3	34,0
Nederland Netherlands						
1986	19,8	13,4	11,2	44,5	30,3	25,2
1987	20,7	14,1	12,0	44,3	30,2	25,6
1988	20,5	14,3	11,7	44,1	30,7	25,2
Storbritannia United Kingdom						
1986	6,9	14,7	16,2	18,2	38,9	42,9
1987	6,8	14,3	16,0	18,4	38,5	43,1
1988 .....	..	..	..	..	..	..
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.						
1986	16,2	12,3	12,2	39,8	30,1	30,0
1987	16,2	12,3	12,2	39,9	30,1	30,1
1988	16,2	12,1	12,2	40,0	29,9	30,1

K i l d e: Se tabell A.2. Source: 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 In per cent of gross domestic product		I prosent av skatter i alt In per cent of total taxes	
	Sentrale skatter ¹ Taxes to central govern- ment ¹	Lokale skatter Local taxes	Sentrale skatter ¹	Lokale skatter
Norge Norway				
1986	38,1	10,0	79,2	20,8
1987	38,8	10,2	79,2	20,8
1988	38,2	10,4	78,6	21,4
Danmark Denmark				
1986	36,7	13,9	72,6	27,4
1987	36,6	14,9	71,1	28,9
1988	36,1	15,6	69,8	30,2
Finland				
1986	28,3	9,3	75,4	24,7
1987	26,4	8,9	74,9	25,1
1988	27,9	9,0	75,5	24,5
Sverige Sweden				
1986	37,1	14,6	71,8	28,2
1987	39,6	15,0	72,5	27,5
1988	39,8	14,8	72,8	27,2
Frankrike France				
1986	38,9	3,9	91,0	9,0
1987	39,5	3,9	91,1	8,9
1988	38,9	3,9	90,9	9,1
Nederland Netherlands				
1986	43,4	1,0	97,7	2,3
1987	45,7	1,1	97,7	2,3
1988	45,5	1,0	97,8	2,2
Storbritannia United Kingdom				
1986	33,7	4,0	89,3	10,7
1987	33,1	4,0	89,2	10,8
1988 .....	..	..	..	..
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.				
1986	28,7	12,1	70,4	29,6
1987	28,7	12,0	70,5	29,5
1988	28,5	11,9	70,5	29,5

¹ Omfatter trygdepremier.

¹ Including social security contributions.

K i l l d e: Se tabell A.2. Source: 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) in per cent of constant real incomes

Brutto lønnsinntekt i 1990 Gross wage income in 1990	1975	1980	1985	1988	1989	1990 ¹
Enslige Single						
Kr 75000.....	22,8	23,5	24,4	25,3	25,3	24,6
" 100000.....	26,4	27,5	27,4	27,5	27,6	26,9
" 125000.....	29,5	30,6	29,1	28,8	29,0	28,3
" 150000.....	31,7	33,4	30,9	31,2	31,5	30,6
" 175000.....	34,0	36,4	33,3	33,6	33,9	32,8
" 200000.....	36,2	39,5	36,1	36,3	36,4	35,1
" 225000.....	38,5	42,4	38,7	39,1	39,1	37,6
" 250000.....	40,8	45,1	41,1	41,6	41,4	39,8
" 275000.....	42,9	47,3	43,2	43,5	43,3	41,5
" 300000.....	44,8	49,4	45,3	45,2	44,8	43,0
" 325000.....	46,6	51,3	47,1	46,5	46,1	44,3
Ektefeller uten barn Married couples without children						
Kr 75000.....	16,9	17,8	18,2	18,8	18,8	18,0
" 100000.....	20,4	21,4	22,0	22,6	22,7	22,0
" 125000.....	23,7	24,3	24,2	24,9	25,1	24,3
" 150000.....	26,0	27,2	26,2	26,5	26,6	25,9
" 175000.....	28,4	29,7	27,8	28,3	28,7	27,9
" 200000.....	30,3	32,2	29,7	30,4	31,2	30,2
" 225000.....	32,2	35,0	32,0	33,1	33,7	32,5
" 250000.....	34,3	37,9	34,6	35,6	35,8	34,4
" 275000.....	36,4	40,5	37,0	38,1	38,2	36,7
" 300000.....	38,5	42,9	39,2	40,2	40,2	38,6
" 325000.....	40,5	45,0	41,3	42,0	41,9	40,2
Ektefeller med to barn Married couples with two children						
Kr 75000.....	7,6	-0,6	-5,9	-8,1	-8,7	-10,8
" 100000.....	13,5	7,6	3,9	2,5	2,1	0,3
" 125000.....	18,1	13,3	9,7	8,8	8,6	7,0
" 150000.....	21,4	18,0	14,1	13,1	12,9	11,5
" 175000.....	24,4	21,8	17,4	16,8	16,9	15,5
" 200000.....	26,8	25,3	20,6	20,4	20,9	19,4
" 225000.....	29,1	28,9	24,0	24,2	24,5	22,9
" 250000.....	31,5	32,3	27,4	27,6	27,6	25,8
" 275000.....	33,9	35,4	30,5	30,8	30,7	28,8
" 300000.....	36,2	38,3	33,2	33,5	33,3	31,4
" 325000.....	38,4	40,8	35,8	35,8	35,5	33,5

¹ En har regnet med en prisstigning fra 1989 til 1990 på 4,0 prosent.

¹ The price increase from 1989 to 1990 is assumed to be 4.0 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 1990 Gross wage income in 1990	1975	1980	1985	1988	1989	1990 ¹
Enslige Single						
Kr 75000.....	34,4	38,1	36,2	34,2	34,5	33,8
" 100000.....	37,7	43,1	36,2	34,2	34,5	33,8
" 125000.....	42,7	43,1	36,2	34,2	34,5	33,8
" 150000.....	42,7	48,1	41,2	44,2	44,5	43,8
" 175000.....	47,7	60,1	53,2	54,2	53,5	50,8
" 200000.....	53,7	65,1	58,2	60,2	53,5	50,8
" 225000.....	59,7	65,1	63,2	63,2	62,0	59,3
" 250000.....	64,7	70,1	63,2	63,2	62,0	59,3
" 275000.....	64,7	70,1	68,2	63,2	62,0	59,3
" 300000.....	64,7	74,1	68,2	63,2	62,0	59,3
" 325000.....	69,7	74,1	68,2	63,2	62,0	59,3
Ektefeller uten barn Married couples without children						
Kr 75000.....	29,0	32,1	33,2	34,2	34,5	33,8
" 100000.....	31,7	32,1	33,2	34,2	34,5	33,8
" 125000.....	37,7	38,1	33,2	34,2	34,5	33,8
" 150000.....	37,7	43,1	36,2	34,2	34,5	33,8
" 175000.....	42,7	48,1	41,2	44,2	44,5	43,8
" 200000.....	47,7	54,1	47,2	54,2	53,5	50,8
" 225000.....	47,7	60,1	53,2	57,2	53,5	50,8
" 250000.....	53,7	65,1	58,2	63,2	62,0	59,3
" 275000.....	59,7	70,1	63,2	63,2	62,0	59,3
" 300000.....	64,7	70,1	63,2	63,2	62,0	59,3
" 325000.....	64,7	70,1	68,2	63,2	62,0	59,3
Ektefeller med to barn Married couples with two children						
Kr 75000.....	29,0	32,1	33,2	34,2	34,5	33,8
" 100000.....	31,7	32,1	33,2	34,2	34,5	33,8
" 125000.....	37,7	38,1	33,2	34,2	34,5	33,8
" 150000.....	37,7	43,1	36,2	34,2	34,5	33,8
" 175000.....	42,7	48,1	41,2	44,2	44,5	43,8
" 200000.....	47,7	54,1	47,2	54,2	53,5	50,8
" 225000.....	47,7	60,1	53,2	57,2	53,5	50,8
" 250000.....	53,7	65,1	58,2	63,2	62,0	59,3
" 275000.....	59,7	70,1	63,2	63,2	62,0	59,3
" 300000.....	64,7	70,1	63,2	63,2	62,0	59,3
" 325000.....	64,7	70,1	68,2	63,2	62,0	59,3

¹ En har regnet med en prisstigning fra 1989 til 1990 på 4,0 prosent.

¹ The price increase from 1989 to 1990 is assumed to be 4.0 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. 1990 General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Prosent av lønnsinntekt	Beløp	Merknader
Norge	13	Min. nkr 3 100 Maks " 7 500	Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen utover kr 6 000 og fagforeningskontingent opp til kr 1 800 kan trekkes fra særskilt
Danmark	3	Maks dkr 3 600	Frdraget gjelder bare ved beregning av de lokale skattene og 22 pst.-statsskatten ¹
Finland	3	Maks fmk 2 000	Frdrag for den delen av de faktiske utgiftene som overstiger standardfradraget ²
Sverige	10	Maks skr 3 000	Faktiske utgifter kan trekkes fra i den utstrekning de overstiger standardfradraget. Økte levekostnader grunnet arbeid som krever to boliger kan trekkes fra særskilt.
Frankrike	10	Min. fr. 1 800 Maks " 64 870	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst., maksimalt fr. 117 600
Nederland	4	Min. fl. 203 Maks " 1 015	Hvis skattebetaleren kan dokumentere høyere faktiske utgifter, kan det overskytende trekkes fra ³
Storbritannia	-	-	.
Forbundsrepublikken Tyskland	-	DM 2000	Dette frdraget erstatter f.o.m. 1. januar 1990 alle tidligere standardfradrag

¹ I tillegg fradrag for reiseutgifter til og fra arbeidsplassen, fagforeningskontingent og premie for arbeidsledighetstrygd. ² Fagforeningskontingent kan trekkes fra særskilt, og reiseutgifter kan trekkes fra med den delen som ligger i intervallet fmk 2000 - fmk 16 000. ³ Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen kan trekkes fra særskilt dersom de er høyere enn fl. 740, men er begrenset til fl. 3 180.

K i l d e: Source: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation, 1990.

Tabell C.4. Inntektsskatter (medregnet trygdepremier) i prosent av brutto lønnsinntekt. Utvalgte land. 1990 Income taxes (including social security contributions) in per cent of gross wage income. Selected countries. 1990

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	24,6	37,0	21,0	28,0	17,6	31,5	20,7	22,6
"	100 000	26,9	40,3	23,7	30,0	22,3	34,7	24,0	27,1
"	125 000	28,3	42,3	27,2	32,2	24,1	37,2	26,0	30,2
"	150 000	30,6	44,0	30,1	33,7	25,7	38,8	27,4	32,5
"	175 000	32,8	45,9	32,6	36,6	26,5	36,6	28,3	34,5
"	200 000	35,1	47,4	34,7	38,9	27,2	38,9	30,1	36,2
"	225 000	37,6	48,5	36,3	41,7	28,4	41,0	29,5	37,3
"	250 000	39,8	50,6	37,7	44,1	28,9	42,2	29,1	38,1
"	275 000	41,5	52,2	39,3	46,1	30,0	42,9	29,7	38,9
"	300 000	43,0	53,6	40,6	47,8	30,6	43,5	30,5	39,3
"	325 000	44,3	54,8	41,7	49,2	31,1	44,0	31,3	39,4
Ektefeller uten barn Married couples without children									
Nkr	75 000	18,0	18,7	21,0	25,5	16,1	25,0	14,5	18,6
"	100 000	22,0	26,5	23,7	28,1	16,1	29,8	19,4	20,3
"	125 000	24,3	31,3	27,2	30,7	18,3	33,3	22,3	24,4
"	150 000	25,9	34,8	30,1	32,4	20,3	35,6	24,3	27,3
"	175 000	27,9	38,1	32,6	35,5	20,4	33,5	25,6	29,6
"	200 000	30,2	40,5	34,7	38,0	20,8	35,0	27,7	31,7
"	225 000	32,5	42,4	36,3	40,8	21,3	37,5	27,4	33,1
"	250 000	34,4	45,1	37,7	43,4	21,7	39,0	27,2	34,0
"	275 000	36,7	47,2	39,3	45,4	22,5	40,0	27,0	35,0
"	300 000	38,6	49,0	40,6	47,2	23,6	40,9	28,0	35,6
"	325 000	40,2	50,5	41,7	48,6	24,3	41,6	29,0	36,7

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 29,6 prosent i Danmark, 17,0 prosent i Finland og 31,16 prosent i Sverige. ² En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1990 til 5. april 1991.

¹ In calculating the local taxes a rate of 29.6 per cent has been applied in Denmark, 17.0 per cent in Finland and 31.16 per cent in Sweden. ² The taxation for the year April 6, 1990 to April 5, 1991 is applied.

Kilde: Source: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation, 1990.

Tabell C.5. Marginale inntektsskatter (medregnet trygdepremier). Utvalgte land. 1990¹ Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries. 1990¹

Brutto lønnsinntekt Gross wage income	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland	Sverige Sweden	Frankrike France	Nederland Netherlands	Stor-	Forbunds-
							britan-	republikken
							nia	Tyskland
							United	Germany,
							Kingdom	Fed. Rep.
Enslige Single								
Nkr 75 000	33,8	50,1	28,4	34,2	26,4	39,4	34,0	40,6
" 100 000	33,8	50,1	38,1	41,2	29,0	47,2	34,0	40,6
" 125 000	33,8	51,6	44,3	41,2	31,6	47,2	34,0	43,6
" 150 000	43,8	57,6	44,3	41,2	31,4	44,2	34,0	46,6
" 175 000	50,8	57,6	49,3	55,2	31,4	44,2	34,0	46,6
" 200 000	50,8	57,6	49,3	55,2	37,7	57,0	25,0	49,6
" 225 000	59,3	68,8	49,3	66,2	37,7	57,0	25,0	45,5
" 250 000	59,3	68,8	55,3	66,2	35,6	50,0	25,0	45,5
" 275 000	59,3	68,8	55,3	66,2	41,3	50,0	40,0	48,5
" 300 000	59,3	68,8	55,3	66,2	36,4	50,0	40,0	37,0
" 325 000	59,3	68,8	55,3	66,2	40,1	50,0	40,0	40,0
Ektefeller uten barn Married couples without children								
Nkr 75 000	33,8	50,1	28,4	34,2	21,2	39,4	34,0	18,6
" 100 000	33,8	50,1	38,1	41,2	23,8	47,2	34,0	37,6
" 125 000	33,8	51,6	44,3	41,2	23,8	47,2	34,0	40,6
" 150 000	33,8	57,6	44,3	41,2	20,2	44,2	34,0	43,6
" 175 000	43,8	57,6	49,3	55,2	23,0	44,2	34,0	43,6
" 200 000	50,8	57,6	49,3	55,2	23,0	57,0	25,0	46,6
" 225 000	50,8	68,8	49,3	66,2	25,8	57,0	25,0	42,5
" 250 000	59,3	68,8	55,3	66,2	28,6	50,0	25,0	42,5
" 275 000	59,3	68,8	55,3	66,2	34,1	50,0	25,0	45,5
" 300 000	59,3	68,8	55,3	66,2	32,6	50,0	40,0	37,0
" 325 000	59,3	68,8	55,3	66,2	32,6	50,0	40,0	37,0

MERK: Svingningene i marginalsattene 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 marginalsatt når inntekten passerer grensene, inntil dette oppveies av en økning i marginalsatsen for ordinær inntektsskatt.

NOTICE: The marginal tax rates fluctuations in France, the Netherlands, United Kingdom and 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.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 land, 1990¹ Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries, 1990¹

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:	Toppsats 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:	Toppsats Toppsats	Topp- satsen nyttes på brutto- inntekter over:
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge Norway	165 500	59,3	205 000	189 500	59,3	247 000
Danmark Denmark	31 500	68,8	225 000	63 000	68,8	225 000
Finland	246 000	63,3	437 500	246 000	63,3	437 500
Sverige Sweden	152 000	66,2	205 000	152 000	66,2	205 000
Frankrike France	823 000	59,4	823 000	832 000	59,4	832 000
Nederland Netherlands ...	179 000	60,0	331 500	197 000	60,0	347 000
Storbritannia United Kingdom .....	.	40,0	257 000	.	40,0	276 000
Forbundsrepublikken Tysk- land Germany, Fed. Rep. .	456 500	53,0	495 000	487 000	53,0	526 000

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. 1990
 Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries. 1990

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premiebereg- ningsgrense, lønn pr. ar- beidstaker
N o r g e				
Folketrygd (omfatter: alders-, uføre-, etterlatte-, mors-, syke-, arbeidsledighets- og yrkesskade-trygd)	7,8 pst. av pensjonsgivende lønn. Minstegrense for avgiften: Nkr 17 000	Regionalt differensiert: 2,2 pst., 7,7 pst., 10,0 pst. 13,2 pst. eller 16,7 pst. av lønns- sum ²	Kommuner og fylker, sum: 1,3 pst. av samlet pensjonsgivende inntekt i kommunen/fylket. Staten: 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 to første ukene av hver fraværperiode	Alt utenom dagpenger i 2 uker	.
Arbeidsmarkedets tilleggspensjon	Dkr 777,60 pr. år	Dkr 1 552,20 årlig pr. helårsarbeider	Intet	.
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Arbeidsledighetstrygd	Dkr 3 200 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	1,55 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskattelikningen	3,4 - 4,45 pst. av lønns- sum, avhengig av avskrivningenes størrelse og utbetalt lønn. 3,95 pst. i offentlig sektor	Ca. 21 pst. av finansieringen	Ingen
Arbeidspensjoner	Intet	17,2 pst. av lønns- sum. 13,3 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 lønns-
summen. Det generelle arbeidsmarkedsbidraget dekker også utgiftene til invalideforsikring.

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

Tabell C.7 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990
 Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries. 1990

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premiebereg- ningsgrense, lønn pr. ar- beidstaker
F i n l a n d (forts.)				
Arbeidsledig- hetstrygd				
(1) Grunndag- penger	Intet	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	Satsen er for- skjellig for de ulike kategorier arbeidsgivere	Av de totale kostnadene betaler staten ca. 15 pst. og kommunene ca. 0,5 pst.	Ingen
Yrkesskade- trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	"
Barnetrygd	"	Intet	Alt	.
S v e r i g e¹				
Alders-, uføre- og etterlatte- pensjon, syke- og yrkesskade- trygd	Intet	Grunnpensjon, delpensjon, tilleggspensjon, syke- og yrkes- skadetrygd: I alt 31,65 pst. av lønnssum ¹	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 e¹				
Alders- og uføre- trygd, mors-, barne- og syke- trygd	14,1 pst. av bruttolønn	30,3 pst. av bruttolønn	Intet	Fr. 129 600 pr. år (hvh. 6,0 pst. og 19,8 pst. uten grense)
Arbeidsledighets- trygd, lønnsgaranti	2,47 pst. av bruttolønn	4,58 pst. av bruttolønn	En forholdsvis stor andel	Fr. 518 400 pr. år
N e d e r l a n d				
Medisinsk pleie	3,05 pst. av bruttolønn ³	4,85 pst. av bruttolønn	7,2 pst. av finansieringen	Fl. 43 160 pr. år
Uføretrygd	12,15 pst. av bruttolønn	Intet	1,0 pst. av finansieringen	Fl. 68 900 pr. år ²

¹ Det utliknes også en del andre avgifter på utbetalt lønn. ² Premien for uføretrygd regnes av inntekt over fl. 92 pr. dag. ³ I tillegg kommer månedlig faste beløp pr. familie, maks fl. 46,5, avhengig av husstandsmedlemmer. Dersom inntekten overstiger fl. 50 900, er en fritatt for premie til medisinsk pleie.

Tabell C.7 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990
 Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries. 1990

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premiebereg- ningsgrense, lønn pr. ar- beidstaker
N e d e r l a n d (forts.)				
Syke- og arbeids- ledighetstrygd	1,85 pst. av bruttolønn	7,34 pst. av lønnssum	Intet	Fl. 68 900 pr. år
Alders-, etterlatte- og syketrygd, før- tidspensjon	22,1 pst. av all inntekt regnet netto ¹	-	En meget liten del av finan- sieringen	Fl. 42 123 pr. år
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledig- hetstrygd	For samlet ukelønn over £ 46: 2 pst. av lønn opptil £ 46 pr. uke pluss 9 pst. av lønn mellom £ 46 og £ 350 pr. uke	Progressiv: Laveste sats er 5 pst. for lønn over £ 46 pr. uke. Toppst. er 10,45 pst. for lønn over £ 175 pr. uke	Ca. 88 pst. av finansieringen	£ 350 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 d²				
Pensjons- forsikring	9,35 pst. av bruttolønn	9,35 pst. av lønnssum	Tilskott fra Forbundsrepu- blikken som er av en forholds- vis beskjedne størrelsesorden	DM 75 600 pr. år
Helse- og syketrygd	7,1 pst. av bruttolønn	7,1 pst. av lønnssum	"	DM 54 900 pr. år
Arbeidsledig- hetstrygd	2,15 pst. av bruttolønn	2,15 pst. av lønnssum	Forbundsrepu- blikken dekker eventuelle underskott	DM 73 200 pr. år
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbunds- republikken)	.

MERK: Ved beregning av de ordinære inntektsskattene er arbeidstakers medlemspremier til trygdeordningene helt eller delvis fradragsberettiget i Frankrike, Nederland og Forbundsrepublikken Tyskland. Arbeidsgivers tilskott er fradragsberettiget i alle landene.

¹ Dette er en generell avgift som oppkreves ved ordinær inntektslikning. ² Arbeidsforhold med bruttolønn under DM 470 pr. måned er fritatt, ved bruttolønn under DM 610 betaler arbeidsgiver alt.

Tabell C.8. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land. 1990¹ Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries. 1990¹

Land Country	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt Employees' contribution. In per cent of income	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønnssum ² Employers' contri- bution. In per cent of paid out wages ²	Offentlig tilskott General government contribution
Norge Norway	7,8	15,4 ³	Kommuner og fylker, sum: 1,3 pst. av samlet pensjonsgivende inntekt i kommunen/fylket. Staten: Dekker differensen mellom trygdens utgifter og inntekter
Danmark ⁴ Denmark ⁴ .....	..	..	Vekslede med trygdeart
Finland	3,25	23,1 ³	"
Sverige Sweden	-	31,65 ⁵	"
Frankrike France	16,57	34,88 ⁵	"
Nederland Netherlands	39,15	12,19	"
Storbritannia United Kingdom ...	Progressive satser, se tabell C.7	Progressive satser, se tabell C.7	"
Forbundsrepublikken Tyskland Germany, Fed. Rep.	18,6	18,6	"

MERK: Ved beregning av de ordinære inntektsskattene er arbeidstakers medlemspremier til trygdeordningene helt eller delvis fradragberettiget i Frankrike, Nederland, og Forbundsrepublikken Tyskland. Arbeidsgivers tilskott er fradragberettiget 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 1990. For Finland gjelder det gjennomsnitt i den private sektor.

⁴ Arbeidstaker: Dkr 3 977,60 pr. år. Arbeidsgiver: Dkr 1 555,20 årlig pr. helårsarbeider pluss en del andre bidrag, 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 3 977,6 per year. Employer: Dkr 1 555,20 per year and full-time worker as well as several other contributions, see table C.7. ⁵ Not including some 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. 1990
 Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
Norge	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 ¹ . 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 ²
Danmark	Enslige: Dkr 1 424 500 Ektefeller: Dkr 2 005 200	1,2 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. Total reduksjon må ikke overskride skatt på nettoformuen
Finland	Enslige: Fmk 1 060 000 Ektefeller: Fmk 1 110 000 fmk 10 000 ekstra for hvert barn under 16 år	For nettoformue fmk 1 060 000: Fmk 500. Deretter 0,9 pst. av overskytende	Summen av inntekts- og formuesskatt, kirkeskatt og folketrygdavgift må ikke overstige 70 pst. av skattbar inntekt
Sverige	Skr 800 000	Progressiv: Laveste sats er 1,5 pst. Toppsats er 3,0 pst. - på formue over skr 3 600 000	Hvis de samlede skatter av inntekt og formue overstiger 50 pst. av (justert) skattbar inntekt som ligger til grunn for "grunnskalaen" pluss 25 pst. av inntekt som ligger til grunn for "tilleggsskalaen", skal den statlige inntekts- og formuesskatten nedsettes med det overskytende beløp. Nedsettelsen av formuesskatten og skatten av "tilleggsskalaen" er underlagt visse restriksjoner
Frankrike	Fr. 4 130 000	Progressiv: Laveste sats er 0,5 pst. Topp-sats er 1,5 pst. - på formue over fr. 40 000 000	Hvis summen av inntekts- og formuesskatten overstiger 70 pst. av skattbar inntekt, blir skatten satt ned med det overskytende beløp

¹ I prinsippet kan satsen variere mellom 0,4 - 1 pst., men alle kommuner anvender maksimalsatsen.

² Gjelder inntektsåret 1989. For inntektsåret 1990 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. 1990 Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
Nederland	Enslige: Fl. 57 000 eller fl. 90 000, avhengig av alder o.l. Ektefeller: Fl. 115 000. Fl. 7 000 ekstra 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, maksimalt fl. 534 000. Hvis summen av inntekts- og formuesskatter overstiger 80 pst. av skattbar inntekt, blir skatten satt ned med det overskytende beløp
Storbritannia	.	.	Ingen formuesskatt
Forbundsrepublikken Tyskland	Enslige: DM 70 000. Ektefeller: DM 140 000. DM 70 000 ekstra 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 varierer og utgjør vanligvis mellom 0,5 og 1 pst. Denne skatten er fradragsberettiget ved inntektsskattelikningen

Tabell C.10. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land. 1990¹ Total net wealth taxes in per cent of net wealth. Selected countries. 1990¹

Nettoformue Net wealth	Norge Norway	Danmark Denmark	Finland	Sverige Sweden	Frankrike France	Nederland Netherlands	Forbundsrepublikken Tyskland ² Germany, Fed. Rep. ²
Enslige Single							
Nkr 100 000	0,4	-	-	-	-	-	-
" 500 000	1,3	-	-	-	-	0,3	0,3
" 1 000 000	1,7	-	-	0,2	-	0,6	0,7
" 5 000 000	2,2	0,9	0,6	2,0	0,0	0,8	1,0
Ektefeller uten barn Married couples without children							
Nkr 100 000	0,4	-	-	-	-	-	-
" 500 000	1,2	-	-	-	-	0,2	0,0
" 1 000 000	1,6	-	-	0,2	-	0,5	0,6
" 5 000 000	2,2	0,7	0,6	2,0	0,0	0,7	1,0

¹ Det blir ikke utskrevet skatt på nettoformue i Storbritannia. ² Medregnet lokal næringskatt.

¹ United Kingdom does 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 C.11. Skattemessig behandling av inntekt av selveide helårsboliger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990 Taxation of income from owner-occupied dwelling houses. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Beregnet inntekt av boligen i forhold til boligens likningsverdi	Boligens likningsverdi i forhold til markedsverdien. Anslag	Behandling av renter av boliggjeld
Norge	2,5 pst. av verdien over kr 35 000 ¹	20-30 pst.	Ubegrenset fradragsrett ved beregning av nettoinntektsskattene
Danmark	2,5 pst. av de første dkr 1 336 800 og 7,5 pst. av overskytende verdi	I prinsippet lik markedsverdien. Årlig taksering	Er rentene høyere enn beregnet boliginntekt, er denne netto kapitalutgiften fradragsberettiget bare ved beregning av de proporsjonale inntektsskattene. Er nettokapitalinntekt positiv, inngår den i grunnlaget også for 6 pst. - tilleggsskatten
Finland ²	3 pst. av verdien over fmk 370 000 ³	Ca. 50 pst. i gjennomsnitt. Store variasjoner	Frdrag for 85 pst. av renteutgifter utover fmk 1 000, begrenset til fmk 20 000 for enslige og fmk 22 000 for ektefeller ⁴
Sverige	1,5 pst. av verdien	75 pst. Taksering hvert 5. år uten justering i de mellomliggende år. Siste taksering i 1990	Er rentene høyere enn beregnet boliginntekt, er denne netto kapitalutgiften fradragsberettiget bare ved beregning av kommuneskatten og inntektsskatt til staten etter grunnskalaen. Er netto kapitalinntekt positiv, inngår den i grunnlaget også for inntektsskatt etter tilleggsskalaen
Frankrike	Ingen inntekt beregnes	.	Frdrag i annen inntekt for renter av lån for å kjøpe eller bygge boligen og utføre viktige reparasjoner
Nederland	1,8 pst. av verdien	60 pst.	Ubegrenset fradragsrett ved beregning av nettoinntektsskattene
Storbritannia	Ingen inntekt beregnes	.	Frdrag i annen inntekt for renter av lån til anskaffelse og utbedring av egen bolig (eneste bolig eller "main" bolig) er begrenset til rentene av de første £ 30 000 av lånet
Forbundsrepublikken Tyskland	"	.	Ingen fradragsrett for rentene. Frdrag i annen inntekt for avskrivning på utgifter til anskaffelse av egen bolig og halvparten av utgiftene til tomten i anskaffelsesåret og de følgende 7 årene. Årlig avskrivning er begrenset til DM 15 000

¹ Fribe løpet på kr 35 000 gjelder ikke for fritidsboliger. ² For personer under 40 år med førstegangs-bolig, reduseres statsskatten med fmk 7 500 det første året. Dette beløpet nedtrappes suksessivt med 10 pst. for hvert år i de følgende 9 årene. Statsskattereduksjonen er fmk 1 500 høyere dersom skattyteren forsørger ett barn og fmk 3 000 høyere for to eller flere barn. ³ For fritidshus er fribe løpet fmk 60 000, og det gjelder ikke ved kommuneskattelikningen. ⁴ Grensebeløpet heves med fmk 3 500 for ett forsørget barn og med fmk 7 000 for to eller flere forsørgede barn.

K i l d e r: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation. Tidsskriftet "European Taxation" nr. 1986/12, International Bureau of Fiscal Documentation. Nasjonal kontakt.

Tabell C.12. Skattemessig behandling av formue i selveide helårsboliger. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990 Net wealth and estate taxation of owner-occupied dwelling houses. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Formuesskatt		Eiendomsskatt ¹ (Gjeld ikke fradragsberettiget)
	Boligens formuesmessige likningsverdi i forhold til markedsverdien. Anslag	Behandling av boliggjeld	
Norge	20-30 pst.	Ubegrenset fradragsrett	Kan bare utskrives i byer og bymessig bebygde strøk. Særskilt eiendomstakst
Danmark	I prinsippet lik markedsverdien. Årlig taksering	Fradragsberettiget med lånets kursverdi ²	Utskrives på grunnarealets markedsverdi. Årlig taksering
Finland	Ca. 50 pst. i gjennomsnitt. Store variasjoner. Fribehold: 40 pst. av de første fmk 125 000	Ubegrenset fradragsrett	Ingen
Sverige	75 pst. Taksering hvert 5. år uten justering i de mellomliggende år	"	Utskrives med 1/3 av samme verdi som formuesskatten
Frankrike	I prinsippet lik markedsverdien	"	Utskrives på anslått avkastning av faste eiendommer
Nederland	60 pst.	"	Utskrives på eiendommens markedsverdi
Storbritannia	Ingen formuesskatt	.	Fra og med april 1990: Ingen eiendomsskatt
Forbundsrepublikken Tyskland	..	Ubegrenset fradragsrett	Utskrives på samme verdi som formuesskatten

¹ Eiendomsskatten er en bruttoskatt, dvs. det gis ikke fradrag for boliggjeld mv. I de fleste landene er dette en lokal skatt. ² For lån med bevegelig rente er kursverdien 100 pst., dvs. lik pålydende verdi. For lån med fast rente fastsettes kursverdien årlig.

K i l d e: Se tabell 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				Særavgifter			
	Value added tax				Excises			
	1975	1980	1985	1988*	1975	1980	1985	1988*
	Prosent av konsumet				Per cent of the consumption			
I alt Total	12,1	11,9	11,8	11,2	5,9	6,3	6,9	6,2
Matvarer Food	16,2 ¹	16,3 ¹	16,3	16,3	0,9 ²	0,9 ²	1,4 ²	1,2 ²
Drikkevarer og tobakk Beverages and tobacco	16,7	16,7	16,6	16,7	44,2	42,4	39,7	39,1
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	5,1	0,1	4,0	2,7	2,8
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	3,8	0,1	0,1	0,0	0,0
Transport, post- og teletjenester Transport and communication	12,0	12,0	13,0	11,6	14,3	14,1	18,3	15,2
Fritidssysler og utdanning Recreation, entertainment, education and cultural services	10,7	9,8	9,6	9,5	4,9	5,8	6,8	7,2
Annen konsum Others	9,4	9,1	8,4	8,4	1,0	0,8	0,9	0,8

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

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

K i l d e: Nasjonalregnskap. Internt materiale. Source: National Accounts. Unpublished figures.

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 1988	Merverdiav- giftssats i 1990 ¹	Merknader
		Pst.	
Norge	9,5	20,00	Investeringsavgift på 7 pst. av kostnadene, avgiften selv ikke merregnet. Fritak bl.a. for aktiveringspliktige driftsmidler i industri og bergverk.
Danmark	9,5	22,00	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. 27)
Finland	7,8	20,48	De fleste tjenester er fritatt. Begrenset fradragsrett for avgift på investeringer
Sverige	7,3	23,46 ²	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
Frankrike	8,6	18,60 ³	2,1 pst. på dagsaviser, 5,5 pst. på tidsskrifter og nødvendighetsvarer og 25 pst. på varer og tjenester med luksuskarakter
Nederland	8,0	18,50	6 pst. på matvarer o.l. Begrensninger i fradragsretten for avgift på investeringer
Storbritannia	6,1	15,00	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a.
Forbundsrepublikken Tyskland	5,8	14,00	7 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a. 11 pst. normalt på jord- og skogbruksprodukter

¹ Beregnet av avgiftsgrunnlaget unntatt merverdiavgiften. ² Fra og med 1. januar 1990 er også energiforbruk pålagt denne avgiften. ³ I tillegg betales en "lump sum" skatt av bedriftens merverdi. K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1976-1988; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation 1990.

Tabell D.3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1988 Indirect taxes by type. Selected countries. 1988

	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	51,8	48,9	51,1	44,8	58,9	60,7	38,6	48,0
Toll Customs	1,1	1,2	2,0	1,6	1,3	3,7	2,5	2,5
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages .	4,9	4,7	11,1	2,6	1,5	2,9	6,1	2,4
Tobakksavgifter Tax on tobacco	3,0	4,9	3,6	5,6	2,3	3,4	6,8	5,7
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol	12,4	11,7	14,5	12,4	13,9	13,6	14,6	11,8
Eiendomsskatter Estate tax	1,6	6,4	0,6	3,5	6,9	5,8	25,1 ¹	3,2
Andre avgifter ² Other excises ²	18,3	21,7	17,3	29,5	13,9	9,4	5,4	7,1
Av dette investerings- avgift Of which investment levy	6,9	-	-	-	-	-	-	-
Uforklart differanse Unexplainable diffe- rence	-	0,5	-	-	1,3	0,6	0,8	19,4

¹ Den eneste skatten som inntil april 1990 kunne utskrives av kommunene. Denne skatten er nå erstattet av en "koppskatt", dvs. en avgift pr. person, og en avgift på avkastningen av eiendommer i utlandet.

² Omfatter en rekke avgifter som hver for seg gjennomgående utgjør små beløp.

¹ The only tax which until April 1990 was leviable by local authorities. This tax has been replaced by a charge for individuals and non-domestic properties. ² Includes a number of - as a whole - small taxes.

K i l d e r: Sources: National Accounts of OECD Countries 1976-1988; Revenue Statistics of OECD Member Countries 1965-1989.

Tabell D.4. Særvgifter og toll. Utvalgte land. 1988¹ Excises and customs. Selected countries. 1988¹

	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	284	320	420	367	211	492	367	382
I pst. av importverdien In per cent of the value of import	0,8	1,0	1,5	1,0	1,0	1,1	1,7	1,4
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages								
Pr. innbygger nkr	1 239	1 241	2 329	1 298	239	387	918	368
I pst. av verdien av drikke- vareforbruket In per cent of the value of beverage consumption	37,6	..	54,9	50,5	17,9	..	24,4	..
Tobakksavgifter Tax on tobacco								
Pr. innbygger nkr	754	1 294	750	586	364	447	1 020	880
I pst. av verdien av tobakks- forbruket In per cent of the value of tobacco consump- tion .....	..	..	..	44,5	46,8	44,4	63,2	58,1
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol								
Pr. innbygger nkr	3 158	3 100	3 044	2 846	2 247	1 800	2 185	1 836
Pr. motorkjøretøy nkr Per motor vehicle	5 673	7 698	6 315	5 563	4 471	4 485	5 353	3 340
Eiendomsskatter Estate taxes								
Pr. innbygger nkr	405	1 692	120	805	1 118	769	3 751	498
Andre avgifter Other excises								
Pr. innbygger nkr	4 643	5 741	3 647	6 780	2 248	1 241	807	1 097
Av dette investeringsavgift Of which investment levy Pr. innbygger nkr	1 763	-	-	-	-	-	-	-

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. 1990 Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter ¹	Merknader
Norge	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
Danmark	Inntektsskatt: 40 pst.	.	.
Finland	Inntektsskatt: 25 pst.	Inntektsskatt: 17 pst.	Ved beregning av den sentrale skatten er det reduserte satser når nettoinntekten er lavere enn fmk 100 000 ²
Sverige	Inntektsskatt: 40 pst. "Vinstdelnings- skatt": 20 pst. ³ "Særskilt vinst- skatt": 15 pst. ³	.	"Vinstdelingsskatten" og den særskilte "vinstskatten" er fradragsberettiget ved beregning av inntektsskatten i det påfølgende året. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 10 pst. årlig av aksjekapitalen, men samlet ikke over 100 pst. av aksjekapitalen ⁴
Frankrike	Inntektsskatt: 37 pst.	Skatt på avkastning ("rental value") av bygninger og utstyr ⁵	På utdelt utbytte betales en tilleggs-skatt på 5 pst.
Nederland	Inntektsskatt: 40 pst. på de første fl. 250 000 og 35 pst. på det overskytende	.	Det degressive satssystemet gjelder fra og med 1. oktober 1988
Stor- britannia	Inntektsskatt: 35 pst.	.	Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 200 000, anvendes en sats på 25 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 200 000 inntil den normale satsen på 35 pst. nåes for inntekter på £ 1 000 000
Forbundsrepu- blikken Tyskland	Inntektsskatt: 50 pst. av ikke utdelt utbytte, 36 pst. av utdelt utbytte. Formuesskatt: 0,6 pst. (fribeløp 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 120 000 i formuen ved beregning av den lokale formuesskatten

¹ De lokale skattene varierer innen de fleste land. Den oppgitte sats er et antatt gjennomsnitt.

² Fra 1990 ble skattesatsen redusert og inntektsgrunnlaget utvidet. ³ "Vinstdelingsskatten" og den særskilte "vinstskatten" inngår ikke i beregningen i tabell E.2, fordi de 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 land. 1990¹ Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries. 1990¹

Land Country	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge Norway	52,8	44,3	33,5
Danmark Denmark	40,0	40,0	40,0
Finland	42,0	42,0	42,0
Sverige Sweden	40,0	40,0	40,0
Sverige ² Sweden ²	40,0	32,0	32,0
Frankrike France	37,0	38,5	40,0
Nederland ³ Netherlands ³	40,0	40,0	40,0
Storbritannia ⁴ United Kingdom ⁴	35,0	35,0	35,0
Forbundsrepublikken Tyskland ⁵ Germany, Fed. Rep. ⁵	60,0	56,9	53,4

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 25 pst. av nettoformuen og at aksjekapitalen utgjør 50 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 skattbar nettoinntekt er lik eller lavere enn fl. 250 000. ⁴ Det er forutsatt at den ordinære skattesatsen blir anvendt. ⁵ En har sett bort fra de skattefrie beløp ved beregning av 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 25 per cent of the net wealth and that the share capital is 50 per cent of the net wealth. ² Dividends deducted in taxable income. ³ It is presumed that net income is fl. 250 000 or lower. ⁴ The ordinary tax rate is applied. ⁵ Disregarding tax exemptions by calculating 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. 1990 Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Selskaper	Personer ¹
Norge	Bare ordinær statsskatt	Ordinær statsskatt og fellesskatt til skattefordelingsfondet ²
Danmark 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
Finland ³	Som personer	50/29 av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 21/29 av dividenden
Sverige	Forutsatt minst 25 pst. eierandel: Ingen skatt. Ellers full skattlegging	Full skattlegging
Frankrike 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. Fribeholdning: Fr. 8 000 for enslige og fr. 16 000 for ektefeller
Nederland	Forutsatt minst 5 pst. eierandel: Ingen skatt. Ellers full skattlegging	Årlig fribeholdning fl. 1 000 (fl. 2 000 for ektefeller) og fl. 500 for hvert barn under 18 år som mottar aksjeutbytte. Ellers full skattlegging
Storbritannia ³	Ingen skatt	100/75 av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 25/75 av dividenden
Forbundsrepublikken Tyskland ³	100/64 av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 36/64 av dividenden. Ingen lokal inntektsskatt	100/64 av dividenden skattlegges sammen med den øvrige inntekten. Deretter gis et skattefradrag på 36/64 av dividenden

¹ I flere land inngår aksjeutbytte også i beregningsgrunnlaget for medlemsavgiften til visse pliktige trykkeselskaper. ² Årlig fribeholdning kr 3 000 i skatteklasse 1 og kr 6 000 i skatteklasse 2. Fribeholdningene gjelder generelt for renter og utbytte av sparekapital. Fordi renter av bankinnskott mv. skattlegges fullt ut, vil det lønne seg å utnytte fribeholdningene til denne form for avkastning framfor til aksjeutbytte. ³ Det er således innført et såkalt "inputation system" ("avoir fiscal"), for Finlands vedkommende f.o.m. 1990. 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, 42 pst. i Finland, 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, eller aksjenes verdi er 150 mill. fr. eller mer, blir bare 5 pst. skattlagt. Deretter anvendes, "avoir fiscal" som angitt i tabellen.

Tabell E.4. Avskrivningsmetoder og avskrivningssatser for maskiner. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990 Depreciation methods and depreciation rates on machinery. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Avskrivningsmetode	Årlig avskrivning. Maksimalsats	Merknader
Norge	Saldometoden	30 pst. av nedskrevet verdi	Saldometoden ble obligatorisk fra og med 1984
Danmark	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
Finland	Saldometoden	30 pst. av nedskrevet verdi	.
Sverige	Saldometoden	30 pst. av nedskrevet verdi supplert med en regel som innebærer full avskrivning i løpet av 5 år	.
Frankrike	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 ²	Siden 1979 har en hatt varierende ordninger med særskilt inntektsfradrag eller ekstraavskrivning i det år investeringen er foretatt
Nederland	Enhver metode som er forenlig med god forretningsførrelse	Brukes rette linjes metode, skal satsen vanligvis være 10 pst.	For investeringer foretatt etter 1. januar 1990 og som utgjør mellom fl. 3 000 og fl. 448 000, gis et ekstra inntektsfradrag som varierer med investeringens størrelse ¹
Storbritannia	Saldometoden	25 pst. av nedskrevet verdi	.
Forbundsrepublikken Tyskland	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	30 pst. av nedskrevet verdi de første 7 år og 2,7 pst. av anskaffelsesverdien i de følgende år ²	.

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 Hvis investeringsobjektet selges innen 5 år, må fradraget tilbakeføres som inntekt og skattlegges.

² Gjelder maskiner med en forventet brukstid på 10 år.

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. 1990 Depreciation methods and depreciation rates on buildings. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	Avskrivningsmetode	Årlig avskrivning Maksimalsatser	Merknader
Norge	Saldometoden	7 pst. av nedskrevet verdi. 11 pst. dersom driftsmidlet ved ervervet har en gjenværende brukstid på mindre enn 20 år	Lavere satser for bygninger som nyttes til andre formål enn vanlig fabrikkmessig virksomhet. Se også merknad i tabell E.4
Danmark	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	Se merknad i tabell E.4
Finland	Saldometoden	Varierer med bl.a. bygningens anvendelse og materiale. 9 pst. for f.eks. fabrikker av murstein	.
Sverige	Rette linjes metode	Mellom 1,5 og 5 pst. av anskaffelsesverdien avhengig av bygningens anvendelse og materiale	.
Frankrike	"	5 pst. av anskaffelsesverdien	.
Nederland	"	Vanligvis 1,5 til 3 pst. av anskaffelsesverdien	Se tabell E.4
Storbritannia	"	4 pst. av anskaffelsesverdien	.
Forbundsrepublikken Tyskland	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	10 pst. av nedskrevet verdi de første 4 år, 5 pst. av nedskrevet verdi de neste 2 år og 3,12 pst. av anskaffelsesverdien i de følgende år ¹	.

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 25 år.

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

Tabell E.6. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land. 1990 Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries. 1990

Land	I framtidig inntekt	I tidligere inntekt
Norge	10 år	.
Danmark	5 "	.
Finland	5 " ¹	.
Sverige	10 "	.
Frankrike	5 " ²	. ³
Nederland	8 " ⁴	3 år
Storbritannia	Ubegrenset	.
Forbundsrepublikken Tyskland	Ubegrenset ⁵	2 " ⁶

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 Gjelder underskott som er oppstått i 1985 og seinere år. ⁶ Underskott som kan tilbakeføres er begrenset til i alt 10 mill. DM. Tilbakeføringen gjelder bare for den statlige inntektsskatten og skal gjennomføres før framføring av underskottet kan finne sted.

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

**Utkommet i serien Rapporter fra Statistisk sentralbyrå
etter 1. juli 1989 (RAPP)**

*Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics
since 1 July 1989 (REP)*

ISSN 0332-8422


- | | | | |
|----------|--|-----------|--|
| Nr. 89/5 | Statistisk sentralbyrå Hovedtrekk i arbeidsprogrammet for 1989. 1989-53s. (RAPP; 89/5) 60 kr ISBN 82-537-2720-8 | Nr. 89/18 | Undersøkelse om bruk av folkebibliotek 1988. 1989-83s. (RAPP; 89/18) 60 kr ISBN 82-537-2832-8 |
| - 89/6 | Utbyggingsregnskap Dokumentasjon av metode og resultater fra prøveregnskap 1986 og 1987/Øystein Engebretsen. 1989-58s. (RAPP; 89/6) 70 kr ISBN 82-537-2724-0 | - 89/19 | Aktuelle skattetall 1989 Current Tax Data. 1989-44s. (RAPP; 89/19) 60 kr ISBN 82-537-2844-6 |
| - 89/10 | Rehabilitering av bygninger 1986/Arild Thomassen. 1989-41s. (RAPP; 89/10) 70 kr ISBN 82-537-2791-7 | - 89/21 | Kommunehelsetjenesten Årstatistikk for 1988. 1990-83s. (RAPP; 89/21) 70 kr ISBN 82-537-2870-0 |
| - 89/12 | De eldres inntekter Nivå og ulikhet <i>Income of Aged People Level and Inequality. 1989-156s.</i> (RAPP; 89/12) 95 kr ISBN 82-537-2785-2 | - 89/22 | Energisubstitusjon i treforedlingssektoren/Torstein Bye og Tor Arnt Johansen. 1990-40s. (RAPP; 89/22) 60 kr ISBN 82-537-2873-5 |
| - 89/13 | Totalregnskap for fiske- og fangstnæringen 1983-1986. 1989-38s. (RAPP; 89/13) 60 kr ISBN 82-537-2783-6 | - 89/23 | Struktur og egenskaper ved en MSG-modell med Armingtonrelasjoner/Erling Holmøy og Tor Jakob Klette. 1990-99s. (RAPP; 89/23) 70 kr ISBN 82-537-2872-7 |
| - 89/14 | Ensliges inntekt og forbruk. 1989-107s. (RAPP; 89/14) 75 kr ISBN 82-537-2796-8 | - 90/1 | Naturressurser og miljø 1989 Energi, fisk, skog, jordbruk, luft, ressursregnskap og analyser. 1990-136s. (RAPP; 90/1) 75 kr ISBN 82-537-2918-9 |
| - 89/15 | Husholdningsstørrelse og -sammensetning 1960, 1970 og 1980 Noen utvalgte alderstrinn/Björg Moen. 1989-50s. (RAPP; 89/15) 60 kr ISBN 82-537-2847-6 | - 90/1A | Natural Resources and the Environment 1989 Energy, Fish, Forests, Agriculture, Air Resource Accounts and Analyses. 1990-144s. (RAPP; 90/1A) 75 kr ISBN 82-537-2931-6 |
| - 89/16 | Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene 1975-1989. 1989-63s. (RAPP; 89/16) 45 kr ISBN 82-537-2813-1 | - 90/2 | Region-2 En modell for regionaløkonomisk analyse/Knut Sørensen og Jøran Toresen. 1990-76s. (RAPP; 90/2) 70 kr ISBN 82-537-2880-8 |
| - 89/17 | Fruktbarhet og dødelighet i Norge 1771-1987. 1989-44s. (RAPP; 89/17) 60 kr ISBN 82-537-2840-9 | | |

- Nr. 90/3 Nasjonale og regionale virkninger av ulike utviklingslinjer i norsk jordbruk/Ådne Cappelen, Stein Inge Hove og Tor Skoglund. 1990-88s. (RAPP; 90/3) 45 kr ISBN 82-537-2890-5
- 90/4 Arbeidstilbudet i MODAG En analyse av utviklingen i yrkesdeltakingen for ulike sosiodemografiske grupper/ Kjersti-Gro Lindquist, Liv Sannes og Nils Martin Stølen. 1990-178s. (RAPP; 90/4) 85 kr ISBN 82-537-2911-1
- 90/5 Utsyn over helsetjenesten Endringer i ressursbruk og aktivitet/Anders Barstad og Arne S. Andersen. 1990-133S. (RAPP; 90/5) 75 kr ISBN 82-537-2914-6
- 90/6 Who has a Third Child in Contemporary Norway? A Register-Based Examination of Socio-demographic Determinants/Øystein Kravdal. 1990-100s. (RAPP; 90/6) 75 kr ISBN 82-537-2919-7
- 90/7 Helsetilstanden i Norge Status og utviklingstrekk. 1990-95s. (RAPP; 90/7) 70 kr ISBN 82-537-2924-3
- Nr. 90/8 International Migration to Norway, 1988 Report for the Continuous Reporting System of Migration of OECD (SOPEMI) *Internasjonal flytting til Norge En rapport til OECDs Continuous Reporting System of Migration* (SOPEMI)/Lars Østby. 1990-66s. (RAPP; 90/8) 70 kr ISBN 82-537-2928-6
- 90/9 Informasjon om nasjonalregnskapet Dokumentasjonsnotater, publikasjoner og andre viktige referanser/Erling Joar Fløttum. 1990-41s. (RAPP; 90/9) 60 kr ISBN 82-537-2932-4
- 90/10 Flytting og arbeidsmarked i fylkene 1972-1986/Lasse Sigbjørn Stambøl. 1990-111s. (RAPP; 90/10) 75 kr ISBN 82-537-2935-9
- 90/11 Totalregnskap for fiske- og fangstnæringen 1984-1987. 1990-38s. (RAPP; 90/11) 60 kr ISBN 82-537-2944-8
- 90/12 Produktivitetsutviklingen i meieri-sektoren/Ann-Lisbet Brathaug og Anders Harildstad. 1990-75s. (RAPP; 90/12) 70 kr ISBN 82-537-2969-3
- 90/13 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene 1975-1990. 1990-67s. (RAPP; 90/13) 50 kr ISBN 82-537-2970-7



Pris kr 60,00

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



ISBN 82-537-2985-5
ISSN 0332-8422