

RAPPORTER

79/23

**AKTUELLE SKATTETALL
1979**

**STATISTISK SENTRALBYRÅ
OSLO**

RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ 79/23

AKTUELLE SKATTETALL
1979

OSLO 1979
ISBN 82-537-1040-2
ISSN 0332-8422

FORORD

Statistisk Sentralbyrå får stadig en rekke forespørslers i tilknytning til den alminnelige skattedebatt. Ofte blir det spurt om tall som ikke uten videre kan hentes fra offisielle norske og internasjonale statistiske publikasjoner; disse kildene må da suppleres med beregninger og annet statistisk materiale. Denne publikasjon inneholder et tallmateriale som tar sikte på å dekke de vanligste forespørslers. Hvor ikke annet er sagt, gjelder opplysningene året 1979.

I publikasjonen nyttes samme definisjoner og klassifikasjoner av skatter og andre størrelser som i Statistisk Sentralbyrås nasjonalregnskap, som etter omleggingen i 1973 er i samsvar med de nye tilrådinger fra FN (A System of National Accounts, United Nations, New York, 1968). Opplysningene om totale skatter, bruttonasjonalprodukt og andre totalstørrelser i de internasjonale oversiktstabeller er hentet fra OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977, som i prinsippet også er i samsvar med FN's nye Standard for nasjonalregnskap.

Publikasjonen er hovedsakelig en videreføring av tidligere utgaver av Aktuelle skattetal, men i årets utgave har en dessuten tatt inn et avsnitt med en kortfattet analyse av den skattemessige behandling av lånefinansiering kontra aksjefinansiering av nyinvesteringer. Publikasjonen er utarbeidd av Gruppe for skatteforskning under ledelse av forsker Inger Gabrielsen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 4. oktober 1979

Petter Jakob Bjerve

PREFACE

The tax research section of the Central Bureau of Statistics receives every year a number of questions regarding tax matters. Frequently, answers to such enquiries cannot be given on the basis of available Norwegian and international statistical sources only; supplementary data and raw estimates have to be drawn upon. The present publication gives, mostly in tables, supplementary information of this type, the aim being to cover the most frequent enquiries on these matters. Where nothing else is stated, the information relates to the year 1979.

The definitions and classifications of taxes, gross domestic product and other concepts used in the publication are in accordance with the new UN System of National Accounts, since 1973 adopted by the Central Bureau of Statistics of Norway and in principle applied in the OECD-publication National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 which is the main source of data in the tables dealing with international comparisons.

The publication is mainly an updated edition of Current Tax Data 1978 (Artikler No. 112), but in the present edition a brief discussion of some aspects concerning the taxation of joint-stock companies and the stock-holders is given as well. Mrs. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 4 October 1979

Petter Jakob Bjerve

INNHold

	Side
I. Skattlegging av aksjeselskaper og aksjonærer. Den skattemessige behandling av lånefinansiering kontra aksjefinansiering av nyinvesteringer	11
II. Tabellkommentarer	21
 Tabeller	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalprodukt	26
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1977	27
A. 3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land	28
 Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform	28
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner	29
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land	30
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land .	31
 Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter	32
C. 2. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter	33
C. 3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent	34
C. 4. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent	35
C. 5. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	36
C. 6. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	37
C. 7. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land	38
C. 8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalskatt og maksimal marginalskatt av lønnsinntekt. Utvalgte land	39
C. 9. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	41
C.10. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land	44
C.11. Skattesatser ved beregning av formueskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	45
C.12. Samlede formueskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land	46
 Tabellsett D. Personlige indirekte skatter	
D. 1. Merverdiavgift etter arten av konsumet	46
D. 2. Særavgifter til staten ekskl. toll, etter arten av konsumet	47
D. 3. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	47
D. 4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1977	48
D. 5. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1977	49

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak	
E. 1. Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	50
E. 2. Inntekts- og formueskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land	51
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	51
E. 4. Avskrivningsmetoder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	52
E. 5. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	53
E. 6. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	54
E. 7. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	54
Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	40
Utgitt i serien Rapporter fra Statistisk Sentralbyrå	55

Standardtegn i tabeller

- . Tall kan ikke forekomme
- .. Oppgave mangler
- Null
- 0 Mindre enn 0,5 av den brukte enhet
- 0,0 Mindre enn 0,05 av den brukte enhet
- * Foreløpige tall
- Brudd i den loddrette serie

CONTENTS

	Page
I. Taxation of joint-stock companies and the stock-holders. Tax treatment of debt financing versus equity financing of new investments	11
II. Comments to the tables	21
 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	26
A. 2. General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1977	27
A. 3. Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries	28
 Table group B. Tax structure - total taxes by type of tax and by level of government	
B. 1. Gross taxes by type of tax	28
B. 2. Gross taxes by level of government	29
B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries	30
B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries	31
 Table group C. Personal direct taxes	
C. 1. Development of income taxes (including social security premiums) as per cent of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes	32
C. 2. Development of income taxes (including social security premiums) as per cent of income provided that the incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes	33
C. 3. Number of income tax payers by total marginal tax rates	34
C. 4. Number of income tax payers by total marginal tax rates. Per cent	35
C. 5. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries	36
C. 6. Income taxes (including social security premiums) as per cent of net wage income. Selected countries	37
C. 7. Marginal income tax rates (including social security premiums). Selected countries ...	38
C. 8. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries	39
C. 9. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries	41
C.10. Employees' total premium and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries	44
C.11. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries	45
C.12. Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries	46
 Table group D. Personal indirect taxes	
D. 1. Value added tax by group of consumption expenditure	46
D. 2. Excises to central government by group of consumption expenditure	47
D. 3. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	47
D. 4. Indirect taxes by type. Selected countries. 1977	48
D. 5. Excises and customs. Selected countries. 1977	49

Table group E. Business taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries	50
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries	51
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries	51
E. 4. Depreciation methods. Synoptic table. Selected countries	52
E. 5. Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	53
E. 6. Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	54
E. 7. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries	54
Figure 1. Income taxes (including social security premiums) as per cent of net wage income. Selected countries	40
Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics (REP)	55

Explanation of Symbols in Tables

- . Category not applicable
- .. Data not available
- Nil
- 0 Less than 0.5 of unit employed
- 0.0 Less than 0.05 of unit employed
- * Provisional or preliminary figure
- Break in the homogeneity of a vertical series

I. SKATTELEGGING AV AKSJESELSKAPER OG AKSJONÆRER

Analyse av den skattemessige behandling av lånefinansiering kontra aksjefinansiering av nyinvesteringer

1. Innledning

Tradisjonelt har det vært hevdet at de norske reglene for skattlegging av aksjeselskaper og aksjonærer stimulerer til lånefinansiering av nyinvesteringer og dermed bidrar til at egenkapitalandelen i selskapene synker. I det følgende skal vi se på et begrenset sett av norske skatteregler som er av betydning i denne sammenheng, med sikte på å finne ut om de inneholder elementer som underbygger påstanden ovenfor. Deretter skal vi foreta en sammenlikning med de tilsvarende skatteregler i en del andre land. I denne analysen er det ikke nivået for skattene som er i søkelyset, men den skattemessige behandlingen av en bestemt finansieringsform/spareform sett i forhold til en annen finansieringsform/spareform når aksjeselskapet og aksjonær/forandringshaver sees under ett.

Våre konklusjoner går ut på at i Norge er disse spesielle skattereglene utformet slik at de isolert sett likestiller aksjefinansiering og lånefinansiering av nyinvesteringer dersom aksjonæren er et aksjeselskap. Hvis aksjonæren er en personlig skatteyter, favoriseres i alminnelighet nyinvesteringer ved lån framfor ved aksjeemisjon, noe som imidlertid er avhengig såvel av nivået for lånerenten som av verdsettingen av aksjene ved formueslikningen på aksjonærens og aksjeselskapets hånd. Av de øvrige landene som analysen omfatter, er det få land hvor en ved utformingen av skattereglene på dette feltet er gått like langt eller lengre enn Norge m.h.t. å likestille aksjefinansiering med lånefinansiering.

2. Nærmere om problemstillingen

Som utgangspunkt sier vi at et selskap skal foreta en investering og forutsetter at valget står mellom å reise beløpet ved (i) aksjeemisjon eller (ii) lån. En del av de faktorer avgjørelsen er avhengig av skal vi her se bort fra, idet vi i denne analysen ønsker å rendyrke effekten av spesielle skattebestemmelser.

Vi spør da: Hvor stort aksjeutbytte (i prosent av investeringen) kan selskapet betale for at det er likegyldig om finansiering skjer ved aksjeemisjon eller ved lån til en bestemt rente, skattereglene tatt i betraktning? De skattereglene vi tar hensyn til er (i) omfanget av fradragsrett for henholdsvis aksjeutbytte og lånerente ved beregning av inntektsskatt på selskapets hånd, (ii) bestemmelsene om grunnlaget for eventuell formueskatt og (iii) de formelle skattesatsene. Det vi vil fram til er et tall som angir forholdet mellom aksjeutbytte og lånerente ved disse skattereglene, når betingelsen er at det på selskapets hånd skal være omkostningsmessig balanse mellom de to finansieringsformer.

Når vi har funnet dette forholdstallet, stiller vi det neste spørsmålet som er: Hvordan vil potensielle aksjekjøpere/lånegivere reagere når de står overfor valget mellom spareformene aksjekjøp på den ene side og bankinnskott eller liknende formuesplassering på den annen side og det er et gitt forhold mellom aksjeutbytte (utbytterente) og bankrente/utlånsrente? Vi postulerer da at dersom utbytterenten - målt som en bestemt andel av utlånsrenten - etter fradrag av den skatten som beregnes av denne utbytterenten på mottakerens hånd er like stor som utlånsrenten fratrukket skatt av denne på mottakerens hånd, vil spareformene aksjekjøp og bankinnskott eller liknende formuesplasseringer være indifferente spareformer. Også reglene for eventuell formueskatt av de ulike typer av fordringer blir tatt i betraktning. Vi ser derimot bort fra en rekke andre forhold som er av betydning ved valg av spareform, eksempelvis risiko for tap av fordringen, fordringens likviditet mv.

Dernest vil vi undersøke om de gjeldende reglene for skattlegging av aksjeutbytte og renteinntekter på mottakerens hånd - herunder skattesatsene - kan gi like verdier for aksjeutbytte etter skatt og renteinntekt etter skatt når utbytterenten utgjør en bestemt andel av bankrenten/utlånsrenten.

Hvorvidt slike like verdier finnes, vil gi oss svar på om disse spesielle skattereglene isolert sett favoriserer finansiering av nyinvesteringer ved lån framfor ved aksjeemisjon. Det vil samtidig gi oss svar på om disse skattereglene innebærer det som ofte blir karakterisert som

dobbeltbeskatning av formue i og inntekt av aksjer - eventuelt graden av dobbeltbeskatning. Ved å anvende den framgangsmåten som er beskrevet, kan man gjøre internasjonale sammenlikninger der forskjeller i skattesatsnivået mellom de enkelte land er eliminert.

3. Analyse basert på norske skatteregler

3.1. Skatt på selskapets hånd

Ved skattlegging av aksjeselskaper i Norge er det fradragsrett for utdelt utbytte ved beregning av inntektsskatt til staten, mens det betales inntektsskatt til kommunen, fylket og Skattefordelingsfondet både av tilbakeholdt overskott og overskott som er delt ut som aksjeutbytte. For gjeldsrenter er det fradragsrett ved beregning av alle inntektsskattene. Ved beregning av formuesskatten inngår aksjekapitalen i grunnlaget, men derimot ikke gjelden.

Ut fra disse bestemmelsene og skattesatsene for inntektsåret 1979¹⁾ har vi (jfr. avsnitt 2):

- (1) Omkostninger av en nyinvestering finansiert ved aksjeemisjon:

$$u \cdot B \div u \cdot B \cdot 0,278 + B \cdot 0,007$$

- (2) Omkostninger av en nyinvestering som er lånefinansiert:

$$r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,508$$

der $B =$ finansieringsbehovet²⁾

$r =$ lånerente

$u =$ utbytterente

Vi skal finne den verdi av u uttrykt ved r som gir (1) lik (2), dvs:

- (3) $u \cdot B \div u \cdot B \cdot 0,278 + B \cdot 0,007 = r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,508$

$$u \cdot (1 \div 0,278) + 0,007 = r \cdot (1 \div 0,508)$$

$$u = r \cdot 0,681 \div 0,01$$

Kravet om omkostningsmessig balanse mellom de to finansieringsformer, disse skattebestemmelser tatt i betraktning, tilfredsstilles m.a.o. når utbytterenten er ett prosentpoeng lavere enn 68,1 prosent av lånerenten.³⁾

3.2. Skatt på aksjonærens hånd

Som nevnt i avsnitt 2 skal vi deretter undersøke om gjeldende regler for skattlegging av aksjeutbytte og renteinntekter på mottakerens hånd kan gi like verdier for aksjeutbytte etter skatt og renteinntekt etter skatt når utbytterenten er ett prosentpoeng lavere enn 68,1 prosent av lånerenten. En nødvendig forutsetning for dette er at den skattemessige behandlingen av aksjeutbytte avviker fra den som gjelder for renter av bankinnskott o.l.

I Norge skal utbytte på (norske) aksjer regnes med ved beregning av inntektsskatt til staten og (for personer) sykedelen av medlemsavgift til Folketrygden, mens renteinntekter inngår i beregningsgrunnlaget også for de øvrige inntektsskattene (til kommunen, fylket og Skattefordelingsfondet). Ved beregning av formuesskatt for personer inngår verdien såvel av aksjer som av bankinnskott og liknende fordringer i beregningsgrunnlaget både ved stats- og kommuneskattelikningen. Aksjeselskaper betaler formuesskatt (til staten) av alle fordringer, men ikke av aksjer i et annet selskap.

1) Inntektsskatt til kommunen, fylket, Skattefordelingsfondet: samlet sats 23 prosent. Inntektsskatt til staten: sats 27,8 prosent. Formuesskatt til kommunen: ingen. Formuesskatt til staten: sats 0,7 prosent (0,4 prosent for rederi-selskap som driver tradisjonell skipsfart). 2) En har her og i det følgende forutsatt at verdien av de nye aksjene settes lik B ved formueslikningen. 3) Aksjelovens bestemmelser om avsetning til reservefond vil kunne begrense størrelsen av utbytterenten.

Ut fra disse bestemmelsene og skattesatsene for inntektsåret 1979 skal vi regne avkastning etter skatt av en renteinntekt og av et aksjeutbytte der utbytterenten er ett prosentpoeng lavere enn 68,1 prosent av rentesatsen - først for aksjeselskaper og deretter for personlige skattytere.

3.2.1. Aksjonæren er et aksjeselskap¹⁾

(4) Avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til bankinnskott/utlån:

$$r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,508 \div B \cdot 0,007$$

(5) Avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til aksjekjøp:

$$u \cdot B \div u \cdot B \cdot 0,278$$

der $r = \text{bankrente/utlånsrente}^{2)}$

$u = \text{utbytterente}$

Vi setter inn for $u = r \cdot 0,681 \div 0,01$ i (5) og finner at både (4) og (5) kan reduseres til:

(6) $B \cdot (r \cdot 0,492 \div 0,007)$

Vi finner m.a.o. at avkastningen er den samme i de to tilfellene når $u = r \cdot 0,681 \div 0,01$

Dette betyr at disse skattebestemmelsene gir samme behandling av de to finansieringsformer/spareformer når aksjeselskap og aksjonær/fordringshaver sees under ett og aksjonær/fordringshaver også er et aksjeselskap. (Definisjonsmessig kan en da si at disse skattereglene er utformet slik at når aksjonæren er et aksjeselskap, foreligger det ikke noen dobbeltbeskatning av formue i og inntekt av aksjer.)

3.2.2. Aksjonæren er en personlig skattyter³⁾

(7) Avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til bankinnskott/utlån:

$$r \cdot B \div r \cdot B \cdot M_r$$

(8) Avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til aksjekjøp:

$$u \cdot B \div u \cdot B \cdot M_u$$

der $r = \text{bankrente/utlånsrente}^{2)}$

$u = \text{utbytterente}$

$M_r = \text{samlet marginalsatt av renteinntekt}$

$M_u = \text{samlet marginalsatt av aksjeutbytte}$

Komponentene i M_r er:

(a) Satser for inntektsskatt til kommunen, fylket, Skattefordelingsfondet og sykedelen av medlemsavgiften til Folketrygden.

(b) Sats for inntektsskatt til staten.

Komponentene i M_u er:

(c) Sats for sykedelen av medlemsavgiften til Folketrygden.

(d) Sats for inntektsskatt til staten.

1) Angående skattesatser se side 12, note 1. 2) Vi ser bort fra at bankrenten i alminnelighet er lavere enn utlånsrenten. 3) Formuesskatt er ikke tatt med, fordi de to spareformer er likestilte ved beregning av denne skatten. En har da (foreløpig) forutsatt at likningsverdien for de to spareformer blir likt ansatt og at fribeløpsordningen som gjelder for bankinnskott mv., ihendehaverobligasjoner og aksjer, men ikke for andre fordringer, er utnyttet.

I (7) og (8) setter vi inn satsene i 1979 for komponentene (a) og (c) ovenfor, idet vi forutsetter at skattbar nettoinntekt overstiger klassefradragene.¹⁾ For komponenten (b)/(d) har vi ikke satt inn noen bestemt sats, fordi denne varierer med inntekt og skatteklasser.

Vi får da:²⁾

$$(9) \quad r \cdot B \div r \cdot B \cdot (0,274 + M_S)$$

$$(10) \quad u \cdot B \div u \cdot B \cdot (0,044 + M_S)$$

der M_S er marginal inntektsskatt til staten.

Vi skal finne den verdi av M_S som gjør (10) lik eller større enn (9) når $u = r \cdot 0,681 \div 0,01$, dvs.:

$$(11) \quad u \cdot B \cdot (1 \div 0,044 \div M_S) \geq r \cdot B \cdot (1 \div 0,274 \div M_S)$$

Dette gir:

$$M_S \geq \frac{r \cdot 7,4964 + 0,956}{r \cdot 31,9 + 1}$$

Av dette uttrykket kan vi trekke følgende konklusjoner: (i) For tilstrekkelig høy marginalsattsats gir aksjekjøp større avkastning enn bankinnskott/utlån. (ii) Den marginalsattsats for inntektsskatt til staten som gir lik avkastning av de to spareformer når forholdet mellom u og r er som angitt, avhenger av satsnivået for bankrenten/utlånsrenten.

For å finne den marginalsattsats for inntektsskatt til staten som gir lik avkastning etter skatt for de to spareformer når forholdet mellom u og r er som angitt, må altså satsen for bankrenten/utlånsrenten være kjent. Tabell 1 viser de marginalsattsats for inntektsskatt til staten som gir inntektsmessig balanse mellom de to spareformer ved alternative sats for bankrente/utlånsrente - gitt forhold mellom u og r og de skattesatser som er anvendt for å utlede (11).

Tabell 1. Marginalstas for inntektsskatt til staten som gir lik avkastning etter skatt av spareformene aksjekjøp og bankinnskott/utlån etter rentesats for bankinnskott/utlån.³⁾

Bankrente/ utlånsrente pst.	Marginalsattsats for inn- tektsskatt til staten pst.
12	38,4
11	39,5
10	40,7
9	42,1
8	43,8
7	45,8
6	48,2
5	51,3

Når satsen for bankrenten/utlånsrenten er kjent, f.eks. 10 prosent, vil avkastningen etter skatt av et aksjeutbytte være høyere enn avkastningen etter skatt av en renteinntekt når marginalsattsats for inntektsskatt til staten er høyere enn 40,7 prosent (gitt forholdet mellom u og r og de skattesatser som er anvendt for å utlede (11)); det omvendte vil være tilfelle når marginalsattsats for inntektsskatt til staten er lavere enn 40,7 prosent. Ettersom denne skattesatsen øker med stigende inntekt, må nettoinntekten være lik eller høyere enn visse beløp for at aksjekjøp skal være en minst like

1) Inntektsskatt til kommunen, fylket og Skattefordelingsfondet, 1979: I alt 23 prosent av nettoinntekt over kr 7 000 i skatteklasser 1 og kr 14 000 i skatteklasser 2. Sykedelen av medlemsavgiften til Folketrygden, 1979: 4,4 prosent av nettoinntekt over kr 7 000 i skatteklasser 1 og kr 14 000 i skatteklasser 2. 2) Det er sett bort fra de fribeløp på kr 1 500 i skatteklasser 1 og kr 3 000 i skatteklasser 2 som gjelder for renter av bankinnskott mv. og for aksjeutbytte. 3) Forutsetninger: Utbytterente $u = r \cdot 0,681 \div 0,01$ hvor $r =$ bankrente/utlånsrente. Skattesatser, se note 1.

gunstig spareform som annen finansplassering. Vi kan finne disse beløpsgrensene ved alternative satser for bankrente/utlånsrente ved å sammenholde marginalsatsene i tabell 1 med satsene for inntektsskatt til staten i 1979.¹⁾

Vi ser da at hvis rentesatsen eksempelvis er 10 prosent, ligger grensen på nettoinntekt kr 136 000 i skatteklasser 1 og kr 155 000 i klasse 2; med en rentesats på 7 prosent er nettoinntekts-grensene henholdsvis kr 186 000 og kr 205 000. Når satsen for bankrenten er ca. 6 prosent eller lavere, vil aksjekjøp ikke for noen inntekter være en like gunstig spareform som annen finansplassering - gitt forholdet mellom u og r og skattesatsene for 1979.

Dette betyr at når det for et selskap skal være omkostningsmessig balanse mellom å finansiere en nyinvestering ved aksjeemisjon og ved lån, er den utbytterenten selskapet kan betale så lav i forhold til lånerenten - disse skattereglene tatt i betraktning - at personlige skattytere må ha en nettoinntekt vesentlig over gjennomsnittet for å være interessert i aksjekjøp framfor bankinnskott/utlån. Er utlånsrenten tilstrekkelig lav, vil ingen personlige skattytere være interessert i aksjekjøp.²⁾ Denne konklusjonen er bl.a. en konsekvens av at når aksjonæren er en personlig skattyter, blir verdien av aksjene skattlagt på aksjonærens hånd på linje med annen fordringskapital samtidig som selskapet betaler formuesskatt av hele nettoformuen, iberegnet aksjekapitalen, men fratrukket gjelden. Det må imidlertid understrekes at konklusjonen også er en konsekvens av andre forutsetninger vi har gjort underveis. Av størst betydning i denne sammenheng er forutsetningen om at verdien av de nye aksjene settes lik omkostningene av nyinvesteringen (B) ved formueslikningen. Jo lavere aksjene verdsettes ved formueslikningen - enten på selskapets eller på aksjonærens hånd - dess mer fjerner vi oss fra en slik ekstra- eller dobbeltbeskatning av formue i aksjer sett i forhold til annen formue. Her vil likningspraksis kunne ha betydning og antakelig være lite ensartet.³⁾

Vi vil se litt nærmere på betydningen av verdsettelsen av aksjene ved formueslikningen og tenker oss i første omgang at verdien av de nyemitterte aksjene settes lik null på selskapets hånd, mens de skattlegges til full verdi (B) på aksjonærens hånd. Uttrykket (3) i avsnitt 3.1. vil da kunne skrives slik:

$$(12) \quad u \cdot B \div u \cdot B \cdot 0,278 = r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,508$$

$$\underline{u = r \cdot 0,681}$$

Dette betyr at hvis utbytterenten er 68,1 prosent av lånerenten, vil selskapets utgifter ved de to finansieringsformer være like store - hensyn tatt til disse skattereglene.

1) Inntektsskatt til staten, 1979:

Skattesats pst.	Nettoinntekt, kr	
	Skatteklasser 1	Skatteklasser 2
0	0 - 32 000	0 - 48 000
6	32 000 - 41 000	48 000 - 60 000
11	41 000 - 58 000	60 000 - 77 000
16	58 000 - 69 000	77 000 - 88 000
22	69 000 - 79 000	88 000 - 98 000
28	79 000 - 89 000	98 000 - 108 000
33	89 000 - 106 000	108 000 - 125 000
38	106 000 - 136 000	125 000 - 155 000
42	136 000 - 186 000	155 000 - 205 000
46	186 000 - 286 000	205 000 - 305 000
48	286 000 og over	305 000 og over

2) Vi minner om at det her bare er sett på den isolerte effekten av bestemte skatteregler, jfr. avsnitt 2. En rekke andre forhold har selvsagt også betydning ved valg av aksjekjøp som spareform, eksempelvis forventninger om fall eller oppgang i aksjenes verdi. 3) Det er bl.a. blitt hevdet at verdien av ikke-børsnoterte aksjer settes særlig høyt, noe som i tilfelle forsterker den effekten av "dobbeltbeskatning" av formue i aksjer som er vist ovenfor.

Kombineres dette med skattebestemmelsene for personlige skattytere slik de framgår av uttrykkene (9) og (10) på side 14 og sier at vi skal finne den verdi av M_S (marginal inntektsskatt til staten) som gjør (10) lik eller større enn (9), får vi:

$$(13) \quad u \cdot B \cdot (1 \div 0,044 \div M_S) \geq r \cdot B \cdot (1 \div 0,274 \div M_S)$$

$$r \cdot 0,681 \cdot (0,956 \div M_S) \geq r \cdot (0,726 \div M_S)$$

$$\underline{M_S \geq 0,235}$$

I dette tilfelle - der vi i realiteten har likestillet skattlegging av formue i aksjer med skattlegging av annen formue - er m.a.o. den marginalsats for inntektsskatt til staten som gir lik avkastning etter skatt av aksjekjøp og annen finanssparing uavhengig av satsnivået for bankrenten/utlånsrenten. Av (13) framgår også at skattytere med en marginalsats for inntektsskatt til staten som er høyere enn 23,5 prosent, dvs. med nettoinntekt over kr 79 000 i klasse 1 og kr 98 000 i klasse 2, jfr. satsene for inntektsskatt til staten, side 15, note 1, har bedre avkastning etter skatt av aksjer enn av andre finansplasseringer, selv om selskapet begrenser utbytte til en utgift - skattene tatt i betraktning - som tilsvarer utgiftene ved lånefinansiering.

Om vi isteden tenker oss at de nyemitterte aksjene skattlegges til full verdi (B) på selskapets hånd, mens verdien settes (tilnærmet) lik null på aksjonærens hånd, vil resultatet bli som ovenfor, forutsatt at aksjonærens marginale formuesskattesats er 0,7 prosent (dvs. den samme som formuesskattesatsen på selskapets hånd). Jo mer denne satsen overstiger 0,7 prosent, dvs. jo høyere skattyterens nettoformue er, dess mer trekker dette (selvsagt) i retning av å gjøre aksjekjøp til en gunstigere spareform enn annen finansplassering.

Av dette kan vi slutte at verdsettingen av aksjene ved formueslikningen kan gi store utslag med hensyn til hvorvidt skattleggingen favoriserer lånefinansiering framfor aksjefinansiering av nyinvesteringer.¹⁾

4. Analyse av reglene i andre land

4.1. Utformingen av regelverket

I dette kapitlet skal vi se på hvordan skattereglene på dette feltet er utformet i en del andre land, nemlig i Danmark, Sverige, Frankrike, Nederland, Storbritannia og Vest-Tyskland. I alle disse landene er det - som i Norge - ubegrenset fradrag for renter av gjeld ved fastsetting av skattepliktig nettoinntekt, mens renteinntekter skattlegges som all annen inntekt.²⁾ De enkelte landenes system for skattlegging av aksjeutbytte framgår i hovedtrekk av oversiktstabellene E.1. (skattleggingen på selskapets hånd) og E.3. (skattleggingen på aksjonærens hånd) i publikasjonens tabellverk. En rekke særbestemmelser er ikke med i disse oversiktene, men det forstyrrer neppe det som er av interesse ved systemene i denne sammenheng og som kan oppsummeres slik:

Ved skattlegging på selskapets hånd av selskapsinntekten blir enten

- hele nettoinntekten skattlagt etter samme skattesats uten noen form for fradrag for utdelt utbytte (i Danmark, Nederland og Storbritannia) eller
- som ovenfor, men med begrenset fradrag for utdelt utbytte (i Sverige og Frankrike) eller
- det anvendes en lavere skattesats for nettoinntekt som deles ut som utbytte enn for nettoinntekt som holdes tilbake (i Vest-Tyskland).

I ett av landene (Vest-Tyskland) blir selskapsformuen skattlagt på selskapets hånd.

1) Da skattlegging av formue i aksjer - både på selskapets og aksjonærens hånd - ble (gjen)innført i 1972, ble dette bl.a. begrunnet med at den samlede verdi av aksjene i et selskap som regel blir satt noe lavere på aksjonærens hånd enn det beløp som selskapenes nettoformue etter vanlige regler blir satt til ved likningen. 2) I Vest-Tyskland er det imidlertid ved beregning av selskapenes lokale inntektsskatt begrenset fradrag for gjeldsrenter.

På aksjonærenes hånd blir etter hovedreglen utbytte av aksjer ikke skattlagt dersom aksjonæren er et aksjeselskap. I flere land er dette betinget av at aksjonærselskapet eier en bestemt minimumsandel av aksjekapitalen i det utdelende selskapet (i Danmark og Sverige minst 25 prosent, i Frankrike minst 10 prosent og i Nederland minst 5 prosent). For alle andre aksjonærer blir utbytte av aksjer skattlagt sammen med skattyterens andre inntekter, dvs. etter de samme (marginale) skattesatser som gjelder for bl.a. renteinntekter. I Danmark, Frankrike og Storbritannia blir imidlertid aksjonærene godskrevet en del av den skatten selskapet har betalt av utbyttet. I Vest-Tyskland blir hele den sentrale selskapsskatten på utdelt utbytte godskrevet aksjonærene. Endelig må det nevnes at i Danmark, Sverige, Nederland og Vest-Tyskland skal personlige skattytere betale formuesskatt, såvel av realkapital som av aksjer og andre fordringer.¹⁾

Sammenholdes oversikten i paragrafene ovenfor over utformingen av skattebestemmelsene på dette feltet i de nevnte landene, kan vi trekke en del generelle slutninger når vi ser aksjeselskap og aksjonær/fordringshaver under ett og skiller mellom det tilfellet hvor aksjonær/fordringshaver er (1) et aksjeselskap og (2) en personlig skattyter.

(1) Aksjonær/fordringshaver er et aksjeselskap

I alle landene er aksjeemisjon/aksjekjøp en (minst) like gunstig finansieringsform/spareform som lån/annen finanssparing. Dette tilsvarende den konklusjonen vi trakk for Norges vedkommende, jfr. kapittel 3.2.1., selv om de norske reglene formelt sett er utformet på en annen måte. Det må imidlertid understrekes at i de fleste av de øvrige landene er denne skattemessige behandlingen betinget av at aksjonærselskapets aksjeandel i det investerende selskapet utgjør en viss minsteprosent som i enkelte land er ganske stor (f.eks. i Danmark og Sverige der den er 25 prosent). En slik bestemmelse har man ikke i Norge. Ordningen i enkelte land (Sverige og Frankrike) om begrenset fradragsrett for utdelt utbytte vil kunne gjøre aksjeemisjon til en gunstigere finansieringsform enn lånefinansiering. Vi skal ikke komme nærmere inn på konsekvensene av denne bestemmelsen, men bare nevne at i Sverige gjelder fradragsretten ikke hvis mer enn 50 prosent av selskapets aksjer eies av et selskap som er fritatt for skatt av mottatt utbytte.

(2) Aksjonær/fordringshaver er en personlig skattyter og - for enkelte land - et aksjeselskap som eier mindre enn en viss aksjeandel av det investerende selskapet.

I Danmark, Nederland og Storbritannia er aksjeemisjon/aksjekjøp en mindre gunstig finansieringsform/spareform enn lånefinansiering/annen finanssparing. Dette er en konsekvens av at ved lånefinansiering betales skatten bare på lånegivernes hånd, mens ved aksjefinansiering skattlegges utdelt utbytte først på selskapets hånd og deretter på aksjonærenes hånd etter samme satser som gjelder for renteinntekt. Riktignok anvender Danmark og Storbritannia det såkalte "imputation system", men bare en begrenset del av den skatten som selskapet betaler og som kan henregnes til utdelt utbytte, blir godskrevet aksjonærene. Som hovedregel gjelder denne konklusjonen også for Sverige og Frankrike, men som følge av den begrensede fradragsretten for utdelt utbytte, vil de to finansieringsformer/spareformer på bestemte betingelser være likestilte. I de landene hvor personlige skattytere betaler formuesskatt (Danmark, Sverige, Nederland), vil effekten ovenfor kunne dempes (eventuelt forsterkes) dersom formuesverdien av aksjene blir lavt (respektive høyt) ansatt ved likningen i forhold til formuesverdien av annen finanssparing. I Vest-Tyskland er det ett element i bestemmelsene på dette felt som fører til at de to finansieringsformer/spareformer ikke er likestilte, nemlig at selskapsformuen skattlegges både på selskapets og aksjonærenes hånd.²⁾ Konsekvensen av denne regel om såkalt "dobbelbeskatning" av aksjeformuen er - som i Norge - avhengig av hvordan formuesverdien av aksjene verdsettes ved likningen på selskapets og aksjonærenes hånd sett i forhold til annen finanskapital.

Sammenholdes disse konklusjonene med de vi trakk for Norge, jfr. kapittel 3.2.2., ser vi at ved utformingen av skattereglene på dette feltet er det bare Vest-Tyskland som er gått (minst) like langt som Norge når det gjelder å likestille aksjefinansiering med lånefinansiering av nyinvesteringer.³⁾ Sverige og Frankrike er gått lenger, men bare på bestemte betingelser.

1) I det land der formuesskatt betales også på selskapets hånd (Vest-Tyskland), inngår aksjer i et annet selskap ikke i grunnlaget (forutsatt at aksjeandelen er minst 25 prosent). 2) Bestemmelsene i Vest-Tyskland, bl.a. om begrensning av fradragsretten for gjeldsrenter ved beregning av selskapenes lokale inntektsskatt, er såpass kompliserte at denne konklusjonen må tas med forbehold. 3) Jfr. foregående note omat konklusjonen for Vest-Tyskland må tas med forbehold.

4.2. Nærmere presisering av regelverket i enkelte land

I forrige avsnitt fastslo vi at i de landene som analysen omfatter, er skattebestemmelsene på dette feltet utformet slik at de - i likhet med i Norge - isolert sett likestiller aksjefinansiering med lånefinansiering dersom aksjonæren er et aksjeselskap. Enkelte land har en ordning som kan gjøre aksjeemisjon til en gunstigere finansieringsform enn lånefinansiering.

Som hovedregel gjelder konklusjonen ovenfor ikke dersom aksjonæren/fordringshaveren er en personlig skattyter og - for enkelte land - et aksjeselskap som eier mindre enn en viss aksjeandel av det investerende selskapet. I det følgende vil vi presisere dette nærmere for enkelte land, nemlig for Danmark, Sverige, Nederland og Storbritannia. Vi bruker da samme framgangsmåte som for Norge, jfr. kapittel 3.

Danmark

Aksjeselskaper betaler inntektsskatt (til staten) av hele nettoinntekten etter fradrag av bl.a. gjeldsrenter, men uten fradrag for utdelt utbytte, og satsen er 37 prosent. Selskapsformuen skattlegges ikke på selskapets hånd. For at det på selskapets hånd skal være omkostningsmessig balanse mellom en nyinvestering finansiert ved aksjeemisjon og ved lån, disse skattereglene tatt i betraktning, har vi da følgende forhold mellom utbytterente og lånerente, jfr. avsnitt 3.1.:

$$u \cdot B = r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,37$$

$$u = r \cdot 0,63$$

der B = finansieringsbehov

r = lånerente

u = utbytterente.

På aksjonærenes hånd skal utdelt utbytte pluss 15 prosent av utbyttet skattlegges sammen med skattyterens øvrige inntekter, herunder renteinntekter. Deretter godskrives aksjonæren 15 prosent av utbyttet. (Regelen gjelder både når aksjonæren er et aksjeselskap som eier mindre enn 25 prosent av aksjekapitalen i det utdelende selskapet og når aksjonæren er en personlig skattyter.)

Når aksjonæren er et aksjeselskap, blir da avkastningen etter skatt av et beløp (B) anvendt til utlån/bankinnskott:

$$r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,37 = \underline{r \cdot B \cdot 0,63}$$

og avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til aksjekjøp når utbytterenten utgjør 63 prosent av lånerenten:

$$u \cdot B + u \cdot B \cdot 0,15 \div (u \cdot B + u \cdot B \cdot 0,15) \cdot 0,37$$

Vi setter inn for $u = r \cdot 0,63$ og får:

$$\underline{r \cdot B \cdot 0,63 \cdot 0,7245}$$

Vi ser m.a.o. at avkastningen etter skatt av et beløp anvendt til aksjekjøp er vesentlig lavere enn (nemlig 72,45 prosent av) samme beløp anvendt til utlån/bankinnskott når utbytterenten er 63 prosent av lånerenten. Det er en konsekvens av at bare en del av den skatten som betales av utbyttet på det utdelende selskapets hånd blir godskrevet aksjonæren.

Denne konklusjonen gjelder også når aksjonæren er en personlig skattyter. For ordens skyld skal vi vise dette:

Avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til utlån/bankinnskott:

$$r \cdot B \div r \cdot B \cdot S = \underline{r \cdot B \cdot (1 \div S)}$$

og til aksjekjøp:

$$u \cdot B + u \cdot B \cdot 0,15 \div (u \cdot B + u \cdot B \cdot 0,15) \cdot S$$

hvor vi setter inn for $u = r \cdot 0,63$ og får:

$$\underline{r \cdot B \cdot 0,7245 \cdot (1 \div S)}$$

S er samlet marginal skattesats for de lokale inntektsskattene og (den progressive) inntektsskatten til

staten (lik for renteinntekt og utbytte).

Forholdet mellom avkastning etter skatt av et beløp anvendt til aksjekjøp og til utlån/bankinnskott er m.a.o. det samme som når aksjonæren er et aksjeselskap (som har en aksjeandel på mindre enn 25 prosent i det utdelende selskapet), nemlig 72,45 prosent.¹⁾ Vi ser også at dette forholdstallet er det samme for alle verdier av S (marginal inntektsskattesats), dvs. uavhengig av skattyterens nettoinntekt, i motsetning til hva som gjelder i Norge.

Endelig ser vi at forholdstallet er uavhengig av rentenivået - også dette i motsetning til hva som gjelder i Norge.

Sverige

Ved skattlegging på selskapets hånd er det både ved beregning av inntektsskatt til staten og de lokale inntektsskattene begrenset fradragsrett for utdelt utbytte av nytegnede aksjer. Bestemmelsene om denne fradragsordningen har vært endret flere ganger etter at den ble innført i 1961. For aksjer som ble emittert etter 30. juni 1966, var det årlige fradrag begrenset til 5 prosent av den nytegnede aksjekapitalen og kunne nyttes i 10 av de 15 første årene etter innbetaling av aksjekapitalen. For utdeling på aksjer som emitteres etter årsskiftet 1978/79 er fradragsgrensen hevet til 10 prosent pr. år, og fradraget kan fordeles på en 20-årsperiode, men må samlet ikke overstige 100 prosent av den nytegnede aksjekapital. For gjeldsrenter er det ingen begrensning i fradragsretten. Satsene for de lokale inntektsskattene varierer landsdelsvis og utgjør gjennomsnittlig vel 29 prosent i 1979. Disse lokale skattene er fradragsberettiget ved beregning av den statlige inntektsskatten som utliknes etter en sats på 40 prosent. Samlet sats for inntektsskattene er dermed (gjennomsnittlig) 57,4 prosent. Selskaper betaler ikke formuesskatt.

Når vi skal finne hvor stort aksjeutbytte sett i forhold til lånerenten et selskap kan dele ut for at aksjeemisjon omkostningsmessig skal likestilles med lån, disse skattereglene tatt i betraktning, ser vi umiddelbart at svaret er avhengig av satsen for lånerenten: Er lånerenten 10 prosent eller lavere vil selskapet kunne dele ut et utbytte som er lik lånerenten fordi den skattemessige behandlingen da er den samme for de to utbetalinger.²⁾ Når lånerenten er høyere enn 10 prosent, vil det utbyttet selskapet kan dele ut være lavere enn lånerenten, og vi får følgende forhold mellom utbytterente og lånerente, jfr. avsnitt 3.1.:

$$u \cdot B \div B \cdot 0,1 \cdot 0,574 = r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,574$$

$$u = r \div 0,574 \cdot (r \div 0,1)$$

der B = finansieringsbehov
r = lånerente
u = utbytterente

Vi ser at jo mer lånerenten overstiger 10 prosent, jo lavere må utbytterenten være sett i forhold til lånerenten for at det skal være omkostningsmessig balanse mellom de to finansieringsformer; med en lånerente på eksempelvis 12 prosent, blir utbytterenten 10,9 prosent, og er lånerenten 15 prosent, er tilhørende utbytterente 12,1 prosent.

På aksjonærenes hånd blir mottatt utbytte skattlagt sammen med skattyterens øvrige inntekter, herunder renteinntekter. (Gjelder for aksjeselskaper som eier mindre enn 25 prosent av aksjekapitalen i det utdelende selskapet og for personlige skattytere.) Avkastningen etter skatt av et bestemt beløp anvendt til aksjekjøp sett i forhold til avkastningen etter skatt av det samme beløp anvendt til utlån eller annen finansplassering er derfor nødvendigvis bare avhengig av forholdet mellom utbytterenten og utlånsrenten.

Når aksjeselskap og aksjonær/fordringshaver ses under ett og rentenivået er 10 prosent eller lavere, vil disse skattereglene isolert sett likestille finansieringsformene aksjeemisjon og lånefinansiering. Jo mer lånerenten overstiger 10 prosent, dess mer vil disse skattereglene favorisere lånefinansiering framfor aksjefinansiering.

1) Personlige skattytere betaler også formuesskatt. I den utstrekning formuesverdien av aksjene blir lavt (høyt) ansatt ved likningen i forhold til annen finanssporing, vil dette element kunne bidra til å nøytralisere (forsterke) denne effekten. 2) Gjelder inntil grensen på 100 prosent av den nytegnede aksjekapitalen er nådd.

Nederland

Aksjeselskaper betaler inntektsskatt (til staten) av hele nettoinntekten etter fradrag av bl.a. gjeldsrenter og - for 1979 - 1,5 prosent av nettoformuen, men uten fradrag for utdelt utbytte; skattesatsen er 48 prosent. Dersom nettoinntekten er lavere enn fl. 50 000, anvendes reduserte satser. Selskapsformuen skattlegges ikke på selskapets hånd. Når det på selskapets hånd skal være omkostningsmessig balanse mellom aksje- og lånefinansiering av nyinvesteringer, disse bestemmelsene tatt i betraktning, får vi følgende forhold mellom utbytterente og lånerente, jfr. avsnitt 3.1.:¹⁾

$$u \cdot B = r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,446$$

$$u = r \cdot 0,554$$

der B, r og u er definert som tidligere.

På aksjonærenes hånd skattlegges mottatt utbytte på samme måte som renteinntekter. Dette gjelder både når aksjeeieren er et aksjeselskap med en aksjeandel på under 5 prosent i det utdelende selskapet og en personlig skattyter.

Avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til utlån/bankinnskott blir da:

$$r \cdot B \div r \cdot B \cdot S = \underline{r \cdot B \cdot (1 \div S)}$$

og avkastning etter skatt av samme beløp anvendt til aksjekjøp:

$$u \cdot B \div u \cdot B \cdot S = u \cdot B \cdot (1 \div S)$$

Vi setter inn for $u = r \cdot 0,554$ og får:

$$\underline{r \cdot B \cdot 0,554 \cdot (1 \div S)}$$

der r, u og S er definert som tidligere.

Vi ser altså at tilsvarende konklusjoner som vi trakk for Danmark også gjelder for Nederland. I Nederland gir imidlertid disse reglene en større favorisering av lånefinansiering framfor aksje-finansiering enn i Danmark; dette skyldes at i Danmark blir en del av den skatten som betales av utbyttet på selskapets hånd godskrevet aksjonæren, mens i Nederland blir ingen del godskrevet.

Storbritannia

Reglene på dette feltet ved skattlegging av aksjeselskaper er som i Danmark. Satsen for inntektsskatten på selskapets hånd er 52 prosent dersom nettoinntekten er £ 100 000 eller høyere. For lavere nettoinntekter anvendes reduserte satser. Forutsatt høyeste sats for inntektsskatten og samme problemstilling og definisjoner som tidligere, får vi følgende forhold mellom utbytterente og lånerente:

$$u \cdot B = r \cdot B \div r \cdot B \cdot 0,52$$

$$u = r \cdot 0,48$$

På aksjonærenes hånd skattlegges utdelt utbytte pluss 3/7 av utbyttet sammen med skattyterens øvrige inntekter, herunder renteinntekter. Deretter godskrives aksjonæren 3/7 av utbyttet.

Avkastning etter skatt av et beløp (B) anvendt til utlån/bankinnskott blir da:

$$r \cdot B \div r \cdot B \cdot S = \underline{r \cdot B \cdot (1 \div S)}$$

og av samme beløp anvendt til aksjekjøp når utbytterenten er 48 prosent av lånerenten:

$$u \cdot B + u \cdot B \cdot \frac{3}{7} \div (u \cdot B + u \cdot B \cdot \frac{3}{7}) \cdot S$$

$$= u \cdot B \cdot \frac{10}{7} \cdot (1 \div S)$$

$$= r \cdot B \cdot 0,48 \cdot \frac{10}{7} \cdot (1 \div S)$$

$$= \underline{r \cdot B \cdot 0,6857 \cdot (1 \div S)}$$

der r, u og S er definert som tidligere.

1) Det er forutsatt at nettoinntekten overstiger fl. 50 000, og at nettoinntekten utgjør 16 prosent av nettoformuen.

Som for Nederland kan vi m.a.o. også for Storbritannia trekke samme konklusjoner som for Danmark: Disse spesielle reglene favoriserer lånefinansiering framfor aksjefinansiering av nyinvesteringer. Dette gjelder uavhengig av lånerentens nivå og er uavhengig av marginalsatsen for aksjønærenes inntektsskatt. For disse tre landene kan vi dessuten sette opp en "rangordning" for den favorisering av lånefinansiering som disse spesielle skattereglene innebærer; Nederland er det land der denne favorisering er sterkest, deretter kommer Storbritannia og så Danmark.

II. TABELLKOMMENTARER

Innledende merknader

I denne publikasjonen har en vesentlig tatt sikte på å besvare to hovedtyper av spørsmål:

- (i) Hvordan er det norske skattesystemet i dag sammenliknet med systemet i tidligere år?
- (ii) Hvordan er skattesystemet i Norge sammenliknet med i andre land?

Med utgangspunkt i nasjonalregnskapstall for totale skatter og overføringer søker en innledningsvis å karakterisere skattenivået. Senere i publikasjonen gir en mer detaljerte opplysninger om de enkelte skatteformer. Materialet må oppfattes mer som en beskrivelse av skatteregler enn som en analyse av hvordan skattene virker. Skattereglene er framstilt i en sterk skjematisk form, enten i kommentartabeller eller i rene talloppstillinger, som er et resultat av statistikk og/eller beregninger.

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

Det har ikke vært til å unngå at flere av beregningene er basert på noe vilkårlig valgte forutsetninger, som kan gi ikke uvesentlige utslag i resultatene. I tabellkommentarene nedenfor 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 og som dels varierer fra land til land. Et skattesystem kan bare vurderes på bakgrunn av det samfunn som systemet virker innenfor. Når eksempelvis inntektsnivå, inntektsfordeling, offentlig utgiftspolitik og offentlig politikk ellers utenfor skattefeltet varierer, har dette betydning både ved historiske og internasjonale sammenlikninger. Etter som skattesystemet bare er ett av flere økonomisk-politiske virkemidler, må systemet således ses på bakgrunn av hvordan andre økonomisk-politiske virkemidler utnyttes.

For å gjøre det lettere å finne fram i materialet, har en nedenfor samlet tabeller som behandler samme emne, i hovedgrupper. Tabellsettene A og B behandler skattene på makroplanet; 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 vilkårlige ved denne metode. Den er likevel brukt fordi en mangler et bedre grunnlag for omregning.

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

Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer

Det vil alltid kunne diskuteres hvilke offentlige inntektsarter som skal henføres til begrepet skatt. En må også ta stilling til spørsmålet om periodiseringen av skatteinntektene, eksempelvis om en skal nytte påløpne skatter i motsetning til skatter som er bokført i offentlige regnskaper. Videre kan det diskuteres hvilket inntektsbegrep som skattene skal settes i forhold til for å få et hensiktsmessig uttrykk for skattenivået. For å få statistisk sammenliknbare tall for utviklingen over tiden 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 materialet fra det norske nasjonalregnskapet - for årene 1900 til og med 1970 på basis av de tidligere nasjonalregnskapstall og for årene fra og med 1965 på grunnlag av det materialet som foreligger etter at nasjonalregnskapet er lagt om i overensstemmelse med FN's nasjonalregnskapsstandard, den nye SNA. Nivåforskjell som følge av omleggingen framgår av oppgavene for årene 1965 til og med 1970 som er gitt både etter gammelt og nytt nasjonalregnskapssystem. Beregningene i tabellene A.2. og A.3. er basert på materiale fra OECD's publikasjon National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977, som i prinsippet også følger den nye SNA. Både begrepet bruttonasjonalprodukt og andre begreper i den nye SNA avviker fra de tilsvarende begreper f.eks. i OECD's standardiserte system og i det tidligere norske nasjonalregnskapssystem.

Hvis en er interessert i skattenes økonomiske og fordelingsmessige virkninger, er det ofte hensiktsmessig å betrakte direkte og indirekte overføringer fra det offentlige som negative skatter - bl.a. fordi overføringene kan være etablert som ledd i det totale skattesystemet (eksempel: barne-trygdytelser, subsidier på forbruksvarer). En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er lik bruttoskatter minus overføringer¹⁾. Tabell A.2. gir et noe videre perspektiv, idet den inneholder oppgaver 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 1965 ikke sammenliknbare. Nivåforskjellen som følge av omleggingen framgår av tabell A.1. Tabellene B.3. og B.4. er basert på materiale fra OECD-publikasjonen, jfr. kommentarene under tabellsett A.

Tabellsett C. Personlige direkte skatter

Tabellene C.1. og C.2. I disse tabellene har en for utvalgte typehushold beregnet utviklingen i gjennomsnittsskatter og marginale skatter på visse hypotetiske lønnsinntekter. Nominalinntektene er antatt å følge henholdsvis konsumprisindeksen og gjennomsnittlig årsinntekt for voksne menn i industrien. Følgende direkte skatter er med:

1) Bruttoskatter omfatter:

- (I) Trygdepremier og -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.

Direkte og indirekte overføringer omfatter:

- (I) Direkte kontant- og naturalstønader til private fra offentlige institusjoner.
- (II) Subsidier, som omfatter stønader fra det offentlige til næringsdrivende i deres egen-skap av produsenter.

- (i) Ordinær inntektsskatt til kommunen og fylkeskommunen.
- (ii) Fellesskatt til Skattefordelingsfondet.
- (iii) Inntektsskatt til staten.
- (iv) Skatt til utviklingshjelp (falt bort fra og med 1975).
- (v) Medlemsandel av premier til:
 - Folketrygd,
 - syketrygd,
 - arbeidsløsetrygd¹⁾.
- (vi) Barnetrygd (regnet som negativ skatt).
- (vii) Forsørgerfradrag i skatt for barn under 17 år (innført i 1977).

Skatten til kommunen og (fra 1977) til fylkeskommunen er beregnet etter høyeste skattøre, og syketrygden for 1970 er fastsatt ut fra normaltariffen.

De direkte skattene måles i forhold til bruttoinntekten. Ved beregning av skattene har en forutsatt at det bare er *en* inntektstaker i husholdningen. En har anvendt de enkelte års regler for standard minstefradrag, mens en har sett bort fra andre inntektsfradrag som påvirker størrelsen av skattepliktig nettoinntekt, bortsett fra oppgjørsfradraget som ble innført i 1974. Videre er det ikke tatt hensyn til spesielle skattefradrag, med unntak av forsørgerfradraget i skatt, jfr. listen ovenfor, som er satt til kr 700 pr. barn i 1978 og kr 900 pr. barn i 1979.

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

Inntektstakernes totale marginale skatteprosent avhenger av inntektsnivået samt av inntektens art og disponering og av skattyternes alder. En har i tabellene gått ut fra skattestatistikkenes inntektsfordeling og forutsatt at skattytere blir pålagt skatt til kommunen og fylkeskommunen, statsskatt, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og skatt til utviklingshjelp beregnet etter de satser som normalt gjelder innen vedkommende inntektsintervall, og at en eventuell ekstraintekt vil bli pålagt tilsvarende skatter.

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

I figur 1 side 40 er de gjennomsnittlige skatteprosentene i et utvalg av land fra tabell C.6. framstilt i diagramform. En har tatt med de land der forskjellen i skattestruktur for denne type skatt er særlig markert.

Etter som en stor del av inntektsoverføringene skjer via offentlige trygdeordninger, har en i tabell C.9. gitt en oversikt over finansieringen av ordningene i utvalgte land. Tabell C.10. er en sammendragstabell som viser arbeidstakernes totale medlemspremie og total arbeidsgiveravgift ved de pliktige trygdeordninger.

1) Disse trygder er fra og med 1971 samlet i lov om folketrygd og finansieres under ett ved felles premie, som består av en pensjonsdel og en sykedel, og som kreves inn sammen med de ordinære skatter. Inntil 1971 ble syke- og arbeidsløsetrygden finansiert ved inntektsklassegraderte premier som utgjorde konstante beløp innen fastsatte inntektsklasser med trinnsvis premieøkning etter som inntekten passerte intervallgrensene. Slike premier vil dels være uten innflytelse på marginalskattens størrelse, dels kunne gi store utslag. En har ved beregningene til tabellene C.1. og C.2. latt marginalskattene være upåvirket av disse inntektsklassegraderte trygdepremiene. Ellers er marginalskatten definert som prosentvis skatteøkning på siste inntjente krone.

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

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

Tabell D.1. Ut fra opplysninger i nasjonalregnskapet over sammensetningen av det private konsumet har en beregnet merverdiavgift for hovedgrupper av konsumvarer og -tjenester. For hver hovedgruppe har en da søkt å skille mellom verdien av avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum for på den måten direkte å kunne beregne avgiftsbeløpet på vedkommende vare- og tjenestegruppe. Selv om en har hatt detaljert statistikk, har skillet mellom avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum på enkelte punkter måttet trekkes skjønsmessig. (En har ikke kunnet ta hensyn til eventuell skatteunndragelse.)

Tabell D.2. I denne tabellen er særavgiftene fordelt på hovedgrupper av konsumvarer. Avgiftsbeløp som er påløpt i de enkelte år, er 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 konsum. Denne usikkerheten er av særlig betydning for motorvognavgiftene.

Tabell D.3. Denne tabell gir en summarisk oversikt over merverdiavgiften i utvalgte land. I de land hvor selve avgiften er med i avgiftsgrunnlaget, er den formelle satsen regnet om slik at tallene er sammenliknbare i denne henseende. I flere land er satsene gradert, i slike tilfelle er normalsatsen ført opp. I tabellens siste kolonne har en oppgitt de reduserte og forhøyde avgiftssatser som er i bruk, samt satsen for eventuell investeringsavgift. Det er en del forskjell mellom landene med hensyn til hvilke vare- og tjenestekategorier som omfattes av avgiftsordningen. Avviket mellom formell avgiftssats og merverdiavgift i prosent av bruttonasjonalproduktet (i henholdsvis annen og første kolonne i tabellen) gir en indikasjon på hvordan omfanget av avgiftsgrunnlaget varierer mellom landene.

Tabell D.4. Oppgavene over samlede indirekte skatter er hovedsakelig hentet fra OECD's nasjonalregnskapstall, mens oppgavene over de enkelte spesifiserte avgiftsformer er hentet fra den nasjonale statistikken i de ulike land. "Uforklart differanse" er beregnet som differansen mellom samlede indirekte skatter ifølge de nevnte OECD-oppgaver og de spesifiserte avgiftsformer som framgår av den nasjonale statistikken. Den store "uforklarte differanse" for enkelte land kan skyldes at (i) de spesifiserte avgiftsoppgavene ikke omfatter alle de indirekte skattene som inngår i OECD-publikasjonen, og (ii) tall for de spesifiserte avgiftene er oppgitt med bokførte beløp, mens OECD's oppgaver over samlede indirekte skatter er påløpne tall. Det har ikke vært mulig å kontrollere om grupperingen på avgiftsformer er fullstendig ensartet fra land til land.

Tabell D.5. Betydningen av særavgiftene som offentlig inntektskilde er avhengig av både avgiftsregler og sammensetningen av konsumet. Tabellens prosent- og mengdeenhetstall tar sikte på å illustrere betydningen av avgiftsreglene. Per capita-tallene reflekterer også forbrukets størrelse. Tabellen har samme svakhet som tabell D.4.

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

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

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

Tabell E.4. gir en skjematisk oversikt over avskrivningsmetoder 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" blir de samlede avskrivninger fordelt 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 metode, vil således avta etterhvert som driftsmidlet blir nedskrevet. I flere land gis det mulighet for å kombinere flere avskrivningsmetoder ved beregning av avskrivninger på det enkelte driftsmiddel. I alle land som er med i oversikten, er hovedregelen at grunnlaget for de skattemessige avskrivningene er driftsmidlenes historiske kostpris.

Tabell E.5. viser årlige avskrivningssatser i prosent av anskaffelsesverdien (historisk kostpris) for maskiner som antas å vare i 10 år, mens tabell E.6. gir en oversikt over de tilsvarende avskrivningssatsene for bygninger med en forventet brukstid på 40 år. I begge disse tabellene er det forutsatt at bedriftene hvert enkelt år utnytter avskrivningsadgangen maksimalt. I enkelte land er eksempelvis de satser som tillates for avskrivning etter "den rette linjes metode" så høye at forutsetningen om brukstid ikke blir effektiv, jfr. bl.a. avskrivningssatsene i Frankrike for bygninger i tabell E.6. For øvrig er avskrivningssatsene beregnet på grunnlag av de avskrivningsmetodene som er omtalt i tabell E.4.

De avskrivningsbestemmelsene som framgår av tabellene E.4., E.5. og E.6. 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. En del land tillater raskere avskrivning enn det tabellene viser 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 som framgår av tabellene.¹⁾

I tabell E.7. er det gitt en oversikt over de generelle regler om foretakenes adgang til å trekke fra underskott i et år i foretakets framtidige eller tidligere skattepliktige inntekter.

1) I økonomiske analyser, bl.a. av produsenttilpasning, oppstår ofte behov for et uttrykk for kostnadene ved bruk av realkapital som produksjonsfaktor. Brukerpris på realkapital er et alminnelig nyttet begrep i denne forbindelse. Under visse forutsetninger vil skattereglenes betydning for brukerprisen på realkapital være beskrevet ved satser for inntekts- og formuesskatter på selskaper samt avskrivningssatsenes neddiskonterte verdi. Interesserte lesere henvises til tabell E.7. i forrige års utgave av Aktuelle skattetall (Artikler nr. 112 fra Statistisk Sentralbyrå) som gjengir beregnet neddiskontert verdi av avskrivningssatser i utvalgte land.

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

Ar Year	Bruttoskatter i alt <i>Gross taxes, total</i>		Direkte og indirekte overføringer til private i alt <i>Subsidies and other transfers to private households, total</i>		Nettoskatter i alt ²⁾ <i>Net taxes, total²⁾</i>	
	Gammelt system <i>Former system</i>	Nytt system <i>New system</i>	Gammelt system <i>Former system</i>	Nytt system <i>New system</i>	Gammelt system <i>Former system</i>	Nytt system <i>New system</i>
1900	7,7	..	0,7	..	7,0	..
1910	8,0	..	0,8	..	7,2	..
1920	11,8	..	3,5	..	8,3	..
1930	14,0	..	3,4	..	10,6	..
1939	16,9	..	4,8	..	12,1	..
1950	27,0	..	11,2	..	15,8	..
1960	28,5	..	11,6	..	16,9	..
1965	30,9	34,9	12,9	14,2	18,0	20,7
1966	31,9	36,4	12,9	14,3	19,0	22,1
1967	33,3	38,7	13,4	15,0	19,9	23,7
1968	33,7	39,1	14,2	15,9	19,5	23,2
1969	35,3	41,1	15,5	17,2	19,8	23,9
1970	36,5	41,2	17,2	19,0	19,3	22,2
1971 .....	..	44,6	..	20,0	..	24,6
1972 .....	..	46,3	..	21,0	..	25,3
1973 .....	..	47,4	..	21,4	..	26,0
1974 .....	..	46,0 ³⁾	..	21,3 ³⁾	..	24,7
1975 .....	..	47,1 ³⁾	..	22,1 ³⁾	..	25,0
1976 .....	..	48,2 ³⁾	..	23,3 ³⁾	..	24,9
1977* .....	..	48,4 ³⁾	..	23,4 ³⁾	..	25,0
1978* .....	..	48,9 ³⁾	..	25,0 ³⁾	..	23,9

1) Gammelt system: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. Nytt system: Oppgaver etter FN's nye Standard for nasjonalregnskap, den nye SNA. 2) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt. 3) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (1974 og 1975: 0,5 prosent av bruttonasjonalproduktet, 1976 - 1978: 0,6 prosent av bruttonasjonalproduktet).

1) *Former system: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. New system: Figures according to the new UN System of National Accounts, New SNA. 2) Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. 3) Including refunded value added tax (1974 and 1975: 0.5 per cent of gross domestic product, 1976 - 1978: 0.6 per cent of gross domestic product).*

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

Tabell A.2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1977
General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1977

Land Country	Brutto- nasjonal- produkt pr. inn- bygger Gross domestic product per capita	Inntekter Revenues			Utgifter Expenditures				
		Av dette Of which			Av dette Of which				
		I alt Total	Brutto- skatter i alt Gross taxes, total	Netto sparing ¹⁾ Net saving ¹⁾	Direkte og indirekte overføringer til private i alt Subsidies and other transfers to private households, total	Offentlig konsum Government consumption	Netto- skatter i alt ³⁾ Net taxes, total ³⁾	I alt Total	Av dette Of which Militære formål Military
	Nkr								
Norge* Norway*	47 100	51,0 ⁴⁾	48,4 ⁴⁾	5,5	45,6 ⁴⁾	23,4 ⁴⁾	18,5	3,0	25,0
Danmark ⁵⁾ Denmark ⁵⁾	41 600	46,5	44,4	3,7	42,8	16,3	24,2	..	28,1
Finland Finland	34 100	43,5	40,0	7,9	35,6	14,3	20,4	1,7	25,7
Sverige Sweden	50 700	60,9	53,6	5,3	55,6	22,5	28,5	..	31,1
Belgia Belgium	43 100	41,8	41,5	-1,7	43,5	21,5	17,3	2,7	20,0
Frankrike France	38 400	42,2	38,6	1,3	40,9	21,8	14,9	..	16,8
Hellas Greece	15 500	29,4	27,1	0,4	29,0	11,4	15,9	6,8	15,7
Irland ⁵⁾ Ireland ⁵⁾	14 000	39,6	37,1	-3,7	43,3	18,8	19,0	..	18,3
Italia Italy	18 700	37,4	33,7	-5,1	42,5	22,2	13,7	1,9	11,5
Luxembourg Luxembourg	41 900	53,9	48,2	8,7	45,2	27,6	15,0	..	20,6
Nederland Netherlands	41 000	54,0	46,4	1,7	52,3	27,9	18,3	3,0	18,5
Portugal ⁵⁾ Portugal ⁵⁾	11 900	28,3	26,3	-2,8	31,1	15,3	14,2	3,1	11,0
Spania ⁵⁾ Spain ⁵⁾	16 000	25,7	21,7	2,3	23,4	10,6	10,3	..	11,1
Storbritannia United Kingdom	23 400	40,5	36,1	-0,3	40,8	13,2	20,8	4,8	22,9
Sveits Switzerland	58 300	34,3	31,1	3,9	30,4	12,2	12,9	..	18,9
Vest-Tyskland West Germany	44 900	43,5	40,2	2,2	41,3	16,2	20,0	2,8	24,0
Østerrike Austria	34 100	43,0	38,9	3,2	39,8	16,5	17,3	..	22,4
Canada Canada	46 000	36,4	31,2	-0,6	37,0	12,1	20,3	..	19,1
USA United States	46 200	32,0	30,6	-0,6	32,6	11,4	18,4	5,5	19,2

1) Inntekter i alt minus utgifter i alt; anvendt til netto realinvestering og endring i fordringer.

2) Anvendt til: Direkte og indirekte overføringer til private, offentlig konsum, renteutgifter og stønader til utlandet. 3) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt. 4) Se tabell A.1., note 3. 5) Tallene gjelder 1976.

1) Total revenue minus total expenditure; applied for net fixed asset formation and net lending. 2) Applied for: Subsidies and other transfers to private households, government consumption, interest expenditure and transfers to other countries. 3) Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. 4) See table A.1., note 3. 5) The figures refer to 1976.

K i l d e: National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1979.

Source: National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 and figures according to Norwegian National Accounts as per September 1979.

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

Land Country	Bruttoskatter <i>Gross taxes</i>		Nettoskatter ¹⁾ <i>Net taxes¹⁾</i>	
	1974	1977	1974	1977
Norge <i>Norway</i>	46,0 ²⁾	48,4 ^{*2)}	24,7	25,0 [*]
Danmark <i>Denmark</i>	46,2	44,4 ³⁾	32,5	28,1 ³⁾
Finland <i>Finland</i>	34,8	40,0	22,5	25,7
Sverige <i>Sweden</i>	43,4	53,6	26,3	31,1
Frankrike <i>France</i>	35,8	38,6	17,5	16,8
Nederland <i>Netherlands</i>	44,8	46,4	21,2	18,5
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	35,9	36,1	22,6	22,9
Vest-Tyskland <i>West Germany</i> ...	38,2	40,2	24,5	24,0
USA <i>United States</i>	31,0	30,6	20,8	19,2

1) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt. 2) Se tabell A.1., note 3.

3) Tallet gjelder 1976.

1) *Total gross taxes minus subsidies and other transfers to households, total.* 2) *See table A.1., note 3.* 3) *The figure refers to 1976.*

K i l d e: National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1979.

Source: *National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1979.*

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

År Year	I prosent av bruttonasjonalproduktet <i>As per cent of gross domestic product</i>			I prosent av skatter i alt <i>As per cent of total taxes</i>		
	Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>
	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	1,9	13,7	11,4	7,3	50,6	42,1
1960	5,0	11,2	12,2	17,5	39,5	43,0
1965	6,2	12,0	12,7	19,2	39,0	41,8
1966	6,6	12,4	13,0	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	11,6	14,4	18,6	26,1	32,2	41,7
1972	12,7	15,1	18,5	27,4	32,7	39,9
1973	13,7	15,5	18,2	28,9	32,8	38,3
1974	13,1	15,4	17,5 ²⁾	28,5	33,4	38,1 ²⁾
1975	13,3	16,0	17,8 ²⁾	28,4	33,9	37,7 ²⁾
1976*	12,8	17,3	18,2 ²⁾	26,6	35,8	37,7 ²⁾
1977*	13,0	16,6	18,8 ²⁾	26,8	34,3	38,9 ²⁾
1978	13,1	18,0	17,7 ²⁾	26,9	36,9	36,2 ²⁾

1) For årene 1900 til og med 1960: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1965: Oppgaver etter FN's nye Standard for nasjonalregnskap, den nye 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 - 1960: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. As of 1965: Figures according to the new UN System of National Accounts, SNA. As to level difference in total gross taxes by the different standards, see table A.1.* 2) *See table A.1., note 3.*

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

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

Ar Year	I prosent av bruttonasjonal- produktet <i>As per cent of gross domestic product</i>		I prosent av skatter i alt <i>As per cent of total taxes</i>	
	Stat ²⁾ <i>Central government²⁾</i>	Kommuner <i>Municipalities</i>	Stat ²⁾ <i>Central government²⁾</i>	Kommuner <i>Municipalities</i>
	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	19,9	7,1	73,6	26,4
1960	21,1	7,4	74,0	26,0
1965	23,3	7,6	74,8	25,2
1966	24,0	7,9	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 ³⁾	10,3	77,6 ³⁾	22,4
1975	36,8 ³⁾	10,3	78,1 ³⁾	21,9
1976	37,0 ³⁾	11,3	76,7 ³⁾	23,3
1977*	37,2 ³⁾	11,2	76,9 ³⁾	23,1
1978*	37,8 ³⁾	11,1	77,3 ³⁾	22,7

1) For årene 1900 til og med 1960: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1965: Oppgaver etter FN's nye Standard for nasjonalregnskap. For nivåforskjell i bruttoskatter i alt som følge av definisjonsendringene, se tabell A.1. 2) Omfatter trygdepremier. 3) Se tabell A.1., note 3.

1) For the years 1900 - 1960: Figures according to former Norwegian Standard of national accounts. As of 1965: Figures according to the new UN System of National Accounts, SNA. As to level difference in total gross taxes by the different standards, see table A.1. 2) Including social security premiums. 3) See table A.1., note 3.

Kilde: Nasjonalregnskap. Source: National Accounts.

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

Land <i>Country</i>	I prosent av bruttonasjonal- produktet <i>As per cent of gross domestic product</i>			I prosent av skatter i alt <i>As per cent of total taxes</i>		
	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>
1974						
Norge <i>Norway</i>	13,1	15,4	17,5 ¹⁾	28,5	33,4	38,1 ¹⁾
Danmark <i>Denmark</i>	0,8	29,0	16,4	1,8	62,8	35,5
Finland <i>Finland</i>	5,0	16,5	13,3	14,4	47,4	38,2
Sverige <i>Sweden</i>	8,6	21,1	13,7	19,7	48,7	31,6
Frankrike <i>France</i>	14,0	7,4	14,4	39,2	20,7	40,1
Nederland <i>Netherlands</i>	17,8	15,8	11,2	39,8	35,2	25,0
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	6,1	16,2	13,6	17,0	45,2	37,8
Vest-Tyskland <i>West Germany</i> ..	12,8	13,0	12,4	33,6	34,0	32,4
USA <i>United States</i>	7,4	14,5	9,1	23,8	46,7	29,5
1977						
Norge*	13,0	16,6	18,8 ¹⁾	26,8	34,3	38,9 ¹⁾
Danmark ²⁾	0,7	26,6	17,1	1,6	59,8	38,6
Finland	6,4	18,9	14,7	16,0	47,3	36,7
Sverige	13,6	24,2	15,8	25,3	45,1	29,6
Frankrike	16,5	8,4	13,7	42,6	21,7	35,7
Nederland	18,0	16,0	12,4	38,7	34,6	26,7
Storbritannia	6,8	15,2	14,1	18,7	42,2	39,1
Vest-Tyskland	14,1	13,7	12,4	35,0	34,1	30,9
USA	7,4	14,4	8,8	24,4	46,9	28,7

1) Se tabell A.1., note 3. 2) Tallene gjelder 1976.

1) See table A.1., note 3. 2) The figures refer to 1976.

K i l d e: National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1979.

Source: National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1979.

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

Land <i>Country</i>	I pst. av brutto- nasjonalproduktet <i>As per cent of gross domestic product</i>		I pst. av skatter i alt <i>As per cent of total taxes</i>	
	Sentrale skatter ¹⁾ <i>Taxes to central government¹⁾</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>	Sentrale skatter ¹⁾ <i>Taxes to central government¹⁾</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>
1974				
Norge <i>Norway</i>	35,7 ²⁾	10,3	77,6 ²⁾	22,4
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..
Finland <i>Finland</i>	26,5	8,3	76,3	23,7
Sverige <i>Sweden</i>	31,3	12,1	72,1	27,9
Frankrike <i>France</i>	34,1	1,7	95,3	4,7
Nederland <i>Netherlands</i>	44,3	0,5	98,9	1,1
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	28,5	7,4	79,3	20,7
Vest-Tyskland <i>West Germany</i>	25,8	12,4	67,6	32,4
USA <i>United States</i>	21,2	9,8	68,3	31,7
1977				
Norge*	37,2 ²⁾	11,2	76,9 ²⁾	23,1
Danmark .....	..	..	..	..
Finland	30,0	10,0	74,9	25,1
Sverige	38,9	14,7	72,5	27,5
Frankrike	35,8	2,8	92,7	7,3
Nederland	46,0	0,4	99,3	0,7
Storbritannia	32,4	3,7	89,7	10,3
Vest-Tyskland	27,5	12,7	68,4	31,6
USA	20,7	9,9	67,5	32,5

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

1) *Including social security premiums.* 2) *See table A.1., note 3.*

Kilde: National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1979.

Source: *National Accounts of OECD Countries 1960 - 1977 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1979.*

Tabell C.1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter *Development of income taxes (including social security premiums) as per cent of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes*

Brutto lønnsinntekt i 1978 <i>Gross wage income in 1978</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>				
	1970	1973	1976	1978	1979 ²⁾	1970	1973	1976	1978	1979 ²⁾
	Prosent <i>Per cent</i>									
<i>Enslige Single</i>										
Kr 40 000	23,9	27,2	25,6	25,2	26,2	25,1	39,7	37,2	37,6	38,4
" 50 000	25,2	30,0	28,5	28,2	29,3	34,1	43,5	42,2	42,6	43,4
" 60 000	27,8	32,3	30,8	30,6	31,8	37,5	48,5	42,2	42,6	48,4
" 75 000	29,7	35,6	34,0	34,0	35,5	37,5	48,5	53,2	53,6	54,4
" 100 000	33,9	39,5	39,8	40,3	42,0	42,5	53,5	64,2	64,6	65,4
" 125 000	36,5	42,8	45,0	45,8	47,5	47,5	58,5	69,2	69,6	70,4
" 150 000	38,2	45,8	49,1	50,0	51,8	48,5	63,5	69,2	73,6	74,4
" 200 000	41,2	49,9	54,4	55,6	57,1	53,5	59,3	69,4	73,4	73,4
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>										
Kr 40 000	19,1	21,9	20,7	20,1	20,7	25,1	30,7	31,2	31,6	32,4
" 50 000	21,0	23,9	23,0	22,4	23,1	25,1	33,5	37,2	31,6	38,4
" 60 000	22,7	26,6	25,3	24,7	25,7	27,5	43,5	37,2	37,6	38,4
" 75 000	24,3	30,0	28,5	28,1	29,1	37,5	43,5	42,2	42,6	43,4
" 100 000	28,7	34,1	33,2	33,2	34,7	37,5	48,5	53,2	53,6	60,4
" 125 000	31,4	37,5	38,5	38,9	40,6	42,5	53,5	64,2	64,6	70,4
" 150 000	33,1	40,5	43,3	43,9	45,6	43,5	58,5	69,2	69,6	70,4
" 200 000	36,1	45,1	49,7	50,6	52,1	48,5	54,3	69,4	69,4	73,4
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>										
Kr 40 000	7,3	12,0	13,4	10,0	9,6	25,1	30,7	31,2	31,6	32,4
" 50 000	11,5	16,0	17,1	14,3	14,2	25,1	33,5	37,2	31,6	38,4
" 60 000	14,8	20,0	20,5	18,0	18,3	27,5	43,5	37,2	37,6	38,4
" 75 000	18,0	24,7	24,6	22,7	23,2	37,5	43,5	42,2	42,6	43,4
" 100 000	23,9	30,1	30,3	29,1	30,3	37,5	48,5	53,2	53,6	60,4
" 125 000	27,6	34,3	36,1	35,7	37,1	42,5	53,5	64,2	64,6	70,4
" 150 000	29,9	37,8	41,3	41,2	42,6	43,5	58,5	69,2	69,6	70,4
" 200 000	33,7	43,2	48,2	48,6	49,9	48,5	54,3	69,4	69,4	73,4
<i>Ektefeller med fire barn Married couples with four children</i>										
Kr 40 000	-17,6	-8,7	-4,1	-9,0	-9,9	25,1	30,7	31,2	31,6	32,4
" 50 000	-8,4	-0,7	3,1	-0,8	-1,4	25,1	33,5	37,2	31,6	38,4
" 60 000	-1,8	6,1	8,8	5,4	5,2	27,5	43,5	37,2	37,6	38,4
" 75 000	4,7	13,6	15,2	12,6	12,8	37,5	43,5	42,2	42,6	43,4
" 100 000	14,0	21,8	23,2	21,5	22,5	37,5	48,5	53,2	53,6	60,4
" 125 000	19,6	27,6	30,5	29,6	30,8	42,5	53,5	64,2	64,6	70,4
" 150 000	23,3	32,3	36,6	36,1	37,4	43,5	58,5	69,2	69,6	70,4
" 200 000	28,8	39,0	44,7	44,8	46,0	48,5	54,3	69,4	69,4	73,4

1) Se note 1, side 23. 2) En har regnet med en prisstigning fra 1978 til 1979 på 4,5 prosent.

1) See note 1, page 23. 2) The price increase from 1978 to 1979 is assumed to be 4,5 per cent.

Tabell C.2. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter *Development of income taxes (including social security premiums) as per cent of income provided that the incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes*

Brutto lønnsinntekt i 1978 <i>Gross wage income in 1978</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>				
	1970	1973	1976	1978	1979 ²⁾	1970	1973	1976	1978	1979 ²⁾
	Prosent					Per cent				
<i>Enslige Single</i>										
Kr 40 000	25,1	28,8	24,2	25,2	26,1	38,1	39,7	37,2	37,6	38,4
" 50 000	28,0	31,7	26,9	28,2	29,3	41,9	43,5	42,2	42,6	43,4
" 60 000	29,6	34,4	29,4	30,6	31,7	41,9	48,5	42,2	42,6	48,4
" 75 000	32,6	37,2	32,3	34,0	35,4	46,9	53,5	47,2	53,6	54,4
" 100 000	36,4	41,4	37,4	40,3	41,9	51,9	58,5	59,2	64,6	65,4
" 125 000	38,5	44,9	42,4	45,8	47,4	52,9	63,5	64,2	69,6	70,4
" 150 000	40,2	48,0	46,7	50,0	51,6	57,9	63,5	69,2	73,6	74,4
" 200 000	43,6	51,1	52,6	55,6	57,1	62,9	59,3	69,4	73,4	73,4
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>										
Kr 40 000	20,9	23,0	19,5	20,1	20,7	29,1	30,7	31,2	31,6	32,4
" 50 000	22,8	25,8	21,8	22,4	23,0	31,9	43,5	31,2	31,6	38,4
" 60 000	24,2	28,7	23,9	24,7	25,6	41,9	43,5	37,2	37,6	38,4
" 75 000	27,4	31,7	26,9	28,1	29,1	41,9	48,5	42,2	42,6	43,4
" 100 000	31,2	36,0	31,1	33,2	34,6	46,9	53,5	47,2	53,6	60,4
" 125 000	33,4	39,6	35,7	38,9	40,5	47,9	58,5	59,2	64,6	70,4
" 150 000	35,1	42,9	40,2	43,9	45,5	52,9	63,5	64,2	69,6	70,4
" 200 000	39,0	46,5	47,4	50,6	52,0	57,9	59,3	69,4	69,4	69,4
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>										
Kr 40 000	11,3	14,4	11,3	10,0	9,5	29,1	30,7	31,2	31,6	32,4
" 50 000	15,1	18,9	15,3	14,3	14,1	31,9	43,5	31,2	31,6	38,4
" 60 000	17,7	23,0	18,5	18,0	18,2	41,9	43,5	37,2	37,6	38,4
" 75 000	22,3	27,1	22,5	22,7	23,1	41,9	48,5	42,2	42,6	43,4
" 100 000	27,4	32,5	27,8	29,1	30,1	46,9	53,5	47,2	53,6	60,4
" 125 000	30,3	36,8	33,0	35,7	36,9	47,9	58,5	59,2	64,6	70,4
" 150 000	32,5	40,6	38,1	41,2	42,5	52,9	63,5	64,2	69,6	70,4
" 200 000	37,1	44,8	45,7	48,6	49,8	57,9	59,3	69,4	69,4	69,4
<i>Ektefeller med fire barn Married couples with four children</i>										
Kr 40 000	-8,9	-3,8	-8,3	-9,0	-10,1	29,1	30,7	31,2	31,6	32,4
" 50 000	-1,1	4,3	-0,4	-0,8	-1,6	31,9	43,5	31,2	31,6	38,4
" 60 000	4,3	10,9	5,4	5,4	5,1	41,9	43,5	37,2	37,6	38,4
" 75 000	11,5	17,4	12,0	12,6	12,6	41,9	48,5	42,2	42,6	43,4
" 100 000	19,3	25,2	20,0	21,5	22,3	46,9	53,5	47,2	53,6	60,4
" 125 000	23,8	31,0	26,8	29,6	30,6	47,9	58,5	59,2	64,6	70,4
" 150 000	27,1	35,7	32,8	36,1	37,3	52,9	63,5	64,2	69,6	70,4
" 200 000	33,0	41,1	41,8	44,8	45,9	57,9	59,3	69,4	69,4	69,4

1) Se note 1, side 23. 2) En har regnet med en lønnsstigning fra 1978 til 1979 på 4,0 prosent.

1) See note 1, page 23. 2) The wage increase from 1978 to 1979 is assumed to be 4,0 per cent.

Tabell C.3. Tallet på inntektsskattytere etter totale marginal skatteprosent *Number of income tax payers by total marginal tax rates*

Marginal skatteprosent ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>	1970	1973	1976	1978	1979	
					I alt <i>Total</i>	Av dette i klasse 1 <i>Of which in exemption group 1</i>
I alt <i>Total</i>	1 637 500	1 798 223	1 918 642	2 005 432	1 995 406	1 321 792
20 - 24	826 700	659 331	648 927	679 890	646 002	451 830
25 - 29 .....	.	.	250 922	212 571	199 384	126 605
30 - 34	568 900	553 523	439 547	414 030	390 547	248 621
35 - 39	173 900	391 086	226 901	244 947	246 883	164 505
40 - 44	41 200	119 104	.	.	.	.
45 - 49	13 500	39 372	142 779	159 224	172 098	117 947
50 - 54	7 100	20 453	80 822	101 434	114 643	77 220
55 - 59	2 700	6 502	63 877	92 956	108 104	70 024
60 - 64	3 000	7 641	42 980	61 084	71 767	42 653
65 - 69	200	722	20 589	36 903	43 133	21 520
70 - 74	300	489	1 298	2 393	2 845	867
75 - .....	.	.	.	.	.	.

Kumulerte tall *Cumulative figures*

20 eller mer <i>or more</i>	1 637 500	1 798 223	1 918 642	2 005 432	1 995 406	1 321 792
25 " "	810 800	1 138 892	1 269 715	1 325 542	1 349 404	869 962
30 " "	810 800	1 138 892	1 018 793	1 112 971	1 150 020	743 357
35 " "	241 900	585 369	579 246	698 941	759 473	494 736
40 " "	68 000	194 283	352 345	453 994	512 590	330 231
45 " "	26 800	75 179	352 345	453 994	512 590	330 231
50 " "	13 300	35 807	209 566	294 770	340 492	212 284
55 " "	6 200	15 354	128 744	193 336	225 849	135 064
60 " "	3 500	8 852	64 867	100 380	117 745	65 040
65 " "	500	1 211	21 887	39 296	45 978	22 387
70 " "	300	489	1 298	2 393	2 845	867
75 " " .....	.	.	.	.	.	.

1) Omfatter: Kommuneskatt, statsskatt, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og skatt til utviklingshjelp. Folketrygdavgift er ikke med. I 1979 må skattyterne betale folketrygdavgift på 4,4 prosent (trygdede), 9,4 prosent (lønnstakere), eller 14,3 prosent (selvstendige) av inntektsøkinger opp til inntekter som svarer til en samlet marginal inntektsskatt på 65 prosent. Av inntektsøkinger utover dette nivået betaler samtlige skattytere folketrygdavgift (sykedelen) på 4,4 prosent av inntektsøkinger.
1) *Including: Local and central taxes but not member's premiums to social security schemes.*

K i l d e r: For årene 1970 til og med 1976: Skattestatistikk, materiale i Statistisk Sentralbyrå. Tallene for 1978 og 1979: Basert på prognoser.

Sources: As for the years up to and including 1976: Tax statistics. The figures for 1978 and 1979 are based on prognoses.

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

Marginal skatteprosent ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>	1970	1973	1976	1978	1979	
					I alt <i>Total</i>	Av dette i klasse 1 <i>Of which in exemption group 1</i>
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
20 - 24	50,5	36,7	33,8	33,9	32,4	34,2
25 - 29 .....	.	.	13,1	10,6	10,0	9,6
30 - 34	34,8	30,8	22,9	20,7	19,5	18,8
35 - 39	10,6	21,7	11,8	12,2	12,4	12,4
40 - 44	2,5	6,6	.	.	.	.
45 - 49	0,8	2,2	7,5	7,9	8,6	8,9
50 - 54	0,4	1,1	4,2	5,1	5,8	5,9
55 - 59	0,2	0,4	3,3	4,6	5,4	5,3
60 - 64	0,2	0,4	2,2	3,1	3,6	3,2
65 - 69	0,0	0,1	1,1	1,8	2,2	1,6
70 - 74	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
75 - .....	.	.	.	.	.	.
Kumulerte tall <i>Cumulative figures</i>						
20 eller mer <i>or more</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
25 " "	49,5	63,3	62,2	66,1	67,6	65,8
30 " "	49,5	63,3	53,1	55,5	57,6	56,2
35 " "	14,7	32,5	30,2	34,8	38,1	37,4
40 " "	4,1	10,8	18,4	22,6	25,7	25,0
45 " "	1,6	4,2	18,4	22,6	25,7	25,0
50 " "	0,8	2,0	10,9	14,7	17,1	16,1
55 " "	0,4	0,9	6,7	9,6	11,3	10,2
60 " "	0,2	0,5	3,4	5,0	5,9	4,9
65 " "	0,0	0,1	1,2	1,9	2,3	1,7
70 " "	0,0	0,0	0,1	0,1	0,1	0,1
75 " " .....	.	.	.	.	.	.

1) Se tabell C.3., note 1.

1) See table C.3., note 1.

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

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

Land	Prosent av lønnsinntekt	Beløp	Merknader
Norge ¹⁾	10	Min. nkr 1 600 Maks. " 3 100	Dessuten et såkalt oppgjørsfradrag på 4 pst. av inntekten - min. kr 400 og maks. kr 700. Dette fradraget skal ikke erstatte spesielle faktiske utgifter og er derfor regnet med i de følgende tabeller
Danmark	20	Maks. dkr 2 000	
Sverige	-	Skr 100	Dessuten standardiserte fradrag for arbeidsutstyr hvis størrelse varierer med yrke
Frankrike	10	Min. franc. 1 800	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst. - maksimalt franc. 72 000 - som det er tatt hensyn til i beregningene i de følgende tabeller
Nederland	4	Min. f1. 200 Maks. " 800	
Storbritannia	-	-	
Vest-Tyskland	-	DM 480	Arbeidstakerfradrag
	-	" 564	Frdrag for ervervsomkostninger
	-	" 240	
	9	Min. DM 300	} Frdrag for såkalte nøytrale utgifter
		Maks. " 2 100 ²⁾	
	9	Min. DM 300	
		Maks. " 1 050 ³⁾	

MERK: De oppgitte standardfradragene er ikke innarbeidd i beregningene i tabellene C.6., C.7. og C.8.
 NOTICE: The standard deductions are not included in the tables C.6., C.7. and C.8.

1) Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen utover kr 400 kan trekkes fra særskilt. 2) Dette beløpet blir hevet med DM 600 pr. forsørget barn. 3) Dette beløpet blir hevet med DM 300 pr. forsørget barn.

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

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

Netto lønnsinntekt <i>Net wage income</i>	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark ¹⁾ <i>Denmark¹⁾</i>	Sverige ²⁾ <i>Sweden²⁾</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>Nether- lands</i>	Stor- britan- nia ³⁾ <i>United Kingdom³⁾</i>	Vest- Tysk- land <i>West Germany</i>
<i>Enslige Single</i>							
Nkr 40 000	28	28	26	20	31	24	28
" 50 000	31	31	29	22	33	26	29
" 60 000	33	33	32	24	35	28	30
" 70 000	35	34	35	26	36	29	31
" 80 000	37	36	38	27	38	29	33
" 90 000	40	38	41	28	38	29	34
" 100 000	42	40	44	29	37	29	36
" 125 000	47	44	51	31	39	30	38
" 150 000	51	47	56	32	42	32	40
" 200 000	57	52	62	35	45	36	43
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>							
Nkr 40 000	22	13	21	14	26	19	22
" 50 000	24	19	25	16	28	22	24
" 60 000	26	23	29	17	30	24	26
" 70 000	29	26	32	18	32	26	27
" 80 000	31	29	36	19	33	27	28
" 90 000	33	32	39	19	35	27	28
" 100 000	35	34	42	20	33	27	29
" 125 000	40	39	49	23	36	28	30
" 150 000	45	43	54	25	38	30	30
" 200 000	52	49	61	27	42	34	33

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 preceding the tax year is the basis. The other countries use the PAYE-system.

1) De lokale skatter er regnet etter en samlet sats på 24,2 prosent. 2) De lokale skatter er regnet etter en sats på 29,02 prosent. 3) En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1979 til 5. april 1980.

1) In calculating the local taxes a rate of 24,2 per cent has been applied. 2) In calculating the local taxes a rate of 29,02 per cent has been applied. 3) The taxation for the year April 6, 1979 to April 5, 1980 is applied.

Kilde: Sources: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation; Comparative Tables of the Social Security Systems, Commission of the European Communities.

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

Netto lønnsinntekt <i>Net wage income</i>	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Denmark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>West Germany</i>
<i>Enslige Single</i>							
Nkr 40 000	38	43	37	29	38	35	33
" 50 000	43	43	45	33	43	35	33
" 60 000	48	43	49	36	43	35	37
" 70 000	54	43	58	35	48	35	42
" 80 000	60	57	62	35	48	30	44
" 90 000	65	57	69	35	45	30	47
" 100 000	65	57	74	35	51	30	47
" 125 000	70	57	78	39	54	40	51
" 150 000	74	68	82	42	50	45	47
" 200 000	73	68	87	50	59	50	52
<i>Ektefeller uten barn Mar- ried couples without chil- dren</i>							
Nkr 40 000	32	43	37	22	38	35	33
" 50 000	38	43	45	22	38	35	33
" 60 000	38	43	49	26	43	35	33
" 70 000	43	43	58	23	43	35	33
" 80 000	48	57	62	23	43	30	33
" 90 000	54	57	69	27	45	30	33
" 100 000	60	57	74	27	45	30	30
" 125 000	65	57	78	35	44	30	36
" 150 000	70	68	82	35	50	40	35
" 200 000	69	68	87	39	59	50	43

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

NOTICE: The marginal tax rates fluctuations in some countries are caused by the income ceilings for calculating the social security premiums.

1) Marginalsattene er definert som prosentvis skatteøkning ved en inntektsvekst som svarer til nkr 1. Se ellers noter til tabell C.6.

1) See notes to table C.6.

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

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

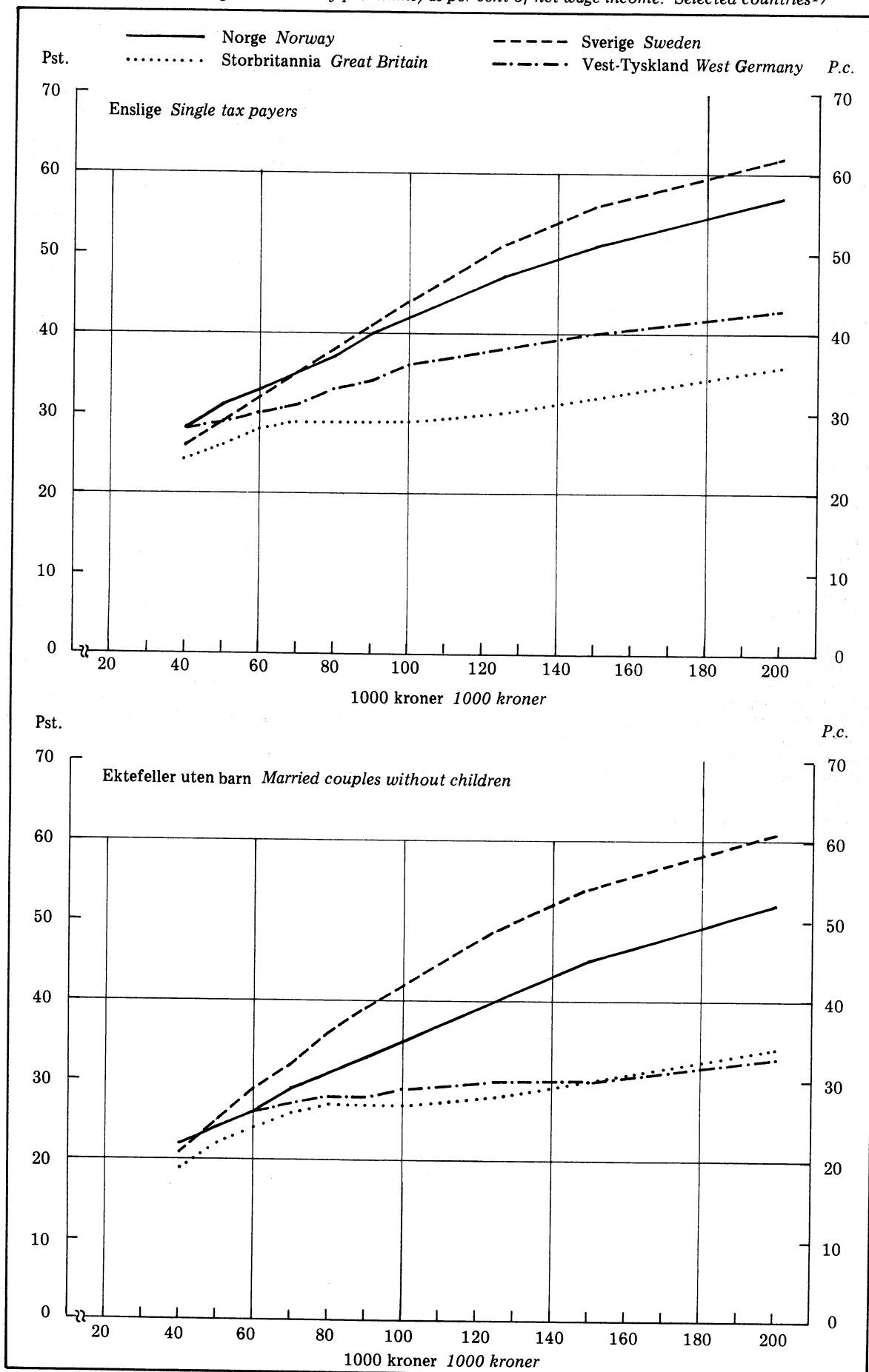
Land <i>Country</i>	Enslige <i>Single</i>			Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>		
	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over ²⁾): <i>Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above²⁾):</i>	Topp- sats <i>Top rate</i>	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: <i>The top rate is applied on net incomes above:</i>	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over ²⁾): <i>Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above²⁾):</i>	Topp- sats <i>Top rate</i>	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: <i>The top rate is applied on net incomes above:</i>
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge <i>Norway</i>	69 700	75,4	286 700	88 700	75,4	305 700
Danmark <i>Denmark</i>	75 720	68,0	136 375	75 720	68,0	136 375
Sverige <i>Sweden</i>	62 535	87,0	196 090	62 535	87,0	196 090
Frankrike <i>France</i>	199 010	61,4	450 650	392 200	61,4	450 650
Nederland <i>Netherlands</i>	96 225	72,0	480 830	136 370	72,0	491 505
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	174 850	60,0	280 050	181 690	60,0	286 890
Vest-Tyskland <i>West Germany</i>	115 910	56,7	377 660	317 820	56,7	739 210

1) Omfatter trygdepremier. Se også noter til tabellene C.6. og C.7. 2) I land med øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene, f.eks. i Vest-Tyskland, kan marginalsatten være lavere enn 50 prosent på nettoinntekter over de angitte, se tabell C.7.

1) Including social security premiums. Otherwise see notes to tables C.6. and C.7. 2) In countries with income ceilings for calculating the social security premiums, e.g. West Germany, the marginal tax rate can be less than 50 per cent on net incomes above the indicated levels, see table C.7.

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

Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land¹⁾ *Income taxes (including social security premiums) as per cent of net wage income. Selected countries¹⁾*



1) Se noter til tabell C.6.

1) See notes to table C.6.

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

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningensgrense
N o r g e				
Folketrygd (omfatter: alders-, uføre-, etterlatte-, mors-, syke-, arbeidsledighets- og yrkesskade-trygd)	Pensjonsdelen: 5,0 pst. av pensjongs-givende inntekt. Sykedelen: 4,4 pst. av nettoinntekt ved statsskatte-likningen minus kommunalt klassefradrag	Regionalt differensiert: 12,3 pst., 14,3 pst. eller 16,5 pst. av lønnssum ¹⁾	Staten: 4,0 pst. (Intet tilskott fra kommunene)	12 ganger grunnbeløpet = nkr 182 400 i 1979. Ingen øvre grense for sykedelen av medlemsavgiften og for arbeidsgiveravgiften
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
D a n m a r k ²⁾				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon	3,2 pst. av skattbar inntekt (ordinært og særskilt folkepensjonsbidrag) pluss dkr 144 årlig (tilleggs-pensjon)	Dkr 288 årlig pr. helårsarbeider (tilleggs-pensjon) samt dkr 50 årlig pr. helårsarbeider (invalid-forsikring)	Om lag 90 pst. av folkepensjonens finansiering. Ingen del av tilleggs-pensjonens finansiering	Ingen
Syke- og barsels-trygd	1 pst. av skattbar inntekt (dagpenge-forsikring)	Hele utgiften til dagpenger de 3 første uker av hver fraværperiode ³⁾	Ca. 40 pst. av utgiftene til dagpenge-forsikringen utover arb.g. perioden. Alle utgiftene til medisinsk pleie mv.	"
Yrkes-skade-trygd ⁴⁾	Intet	Risiko-gradert premie	Intet	"
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.

1) Fra 1. juli 1978: Dessuten full lønn ved arbeidstakers sykefravær de 14 første dager av hver fraværperiode. Foreløpig skal utbetalinger fra 11. til og med 14. sykedag refunderes fra folketrygden.

2) I Danmark er arbeidsledighetstrygden ikke obligatorisk. 3) Formelt er "arbeidsgiverperioden" 5 uker, men fra 1. januar 1978 og tre år framover ytes refusjon for 4. og 5. uke. 4) Omfatter legems-skade påført på arbeidsplassen og i arbeidstiden. Dekker erstatning ved invaliditet og til etterlatte samt begravelshjelp. Utgifter til dagpenger og medisinsk pleie finansieres som ved annen sykdom.

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

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningsgrense
S v e r i g e ¹⁾				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon, syke- og yrkesskade trygd	Intet	Grunnpensjon, førtidspensjon, syke- og yrkesskade trygd: (8,3 + 0,25 + 10,6 + 0,25) pst. av lønnssum. Tilleggspensjon: 11,75 pst. av arbeidstakers inntekt utover folkepensionens "basbeløp" = skr 13 100 i 1979	Intet av tilleggspensjonens og yrkesskade trygdens finansiering. Resten av de øvrige ordningenes finansiering	7,5 ganger "basbeløp", dvs. skr 98 250 i 1979 (bare for tilleggspensjonen)
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	
F r a n k r i k e ²⁾				
Alders- og uføretrygd, etterlatte-, mors- og syketrygd	10,96 pst. av bruttolønn	21,65 pst. av lønnssum	Intet	Frc. 53 640 pr. år (henholdsvis 3,5 pst. og 4,5 pst. uten premieberegningsgrense)
Arbeidsledighets-trygd	0,6 pst. av bruttolønn	2,4 pst. av lønns- sum	"	Frc. 214 500 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønnssum	"	Frc. 53 640 pr. år

1) Det utliknes dessuten følgende avgifter på total lønnssum: Arbeidsledighetstrygd (ikke obligatorisk), arbeidervanggift, lønnsgarantiavgift, avgift til voksenopplæring, til arbeidsmarkedstrening og til barneomsorg, i alt 2,98 pst. 2) Det utliknes også en rekke andre avgifter på utbetalt lønn, således en lønnsgarantiavgift og en avgift til hjelp i huset. Dessuten må eksempelvis bedrifter som ikke er merverdiavgiftspliktige, betale en avgift på utbetalt lønn (4,25 pst. stigende til 13,6 pst.).

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

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningsgrense
N e d e r l a n d				
Alders- og etterlatte-trygd	11,9 pst. av bruttolønn	Intet	Ca. 7 pst. av finansieringen	Fl. 43 950 pr. år
Syke-, uføre- og arbeidsledighets-penger	7,1 pst. av bruttolønn	14,15 pst. av lønnssum	Ca. 6 pst. av finansieringen	Fl. 58 500 pr. år
Medisinsk pleie	4,05 pst. av bruttolønn	4,05 pst. av lønnssum	Ca. 16 pst. av finansieringen	Fl. 32 500 pr. år ²⁾
Barnetrygd ¹⁾	Intet	8,32 pst. av lønnssum	Ca. 30 pst. av finansieringen	Fl. 43 950 pr. år
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledighets-trygd	6,5 pst. av bruttolønn	13,5 pst. av lønnssum	Ca. 85 pst. av finansieringen	£ 135 pr. uke
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
V e s t - T y s k l a n d ³⁾				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd	9 pst. av bruttolønn	9 pst. av lønnssum	Tilskott fra forbundsrepublikken som er av en forholdsvis beskjeden størrelsesorden	DM 4 000 pr. måned
Syketrygd	Gj.sn.lig 4,1 pst. av bruttolønn	Gj.sn.lig 4,1 pst. av lønns-sum	"	DM 3 000 pr. måned
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	"

1) Omfatter også premie for stønad ved særskilte sykdomstilfeller og generell uførestønad. 2) Ingen premie dersom inntekten overstiger fl. 38 150 pr. år. 3) Det utliknes dessuten en lokal avgift på utbetalt lønn som varierer mellom de enkelte delstater (maksimalsats 2 pst.).

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

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningensgrense
V e s t - T y s k l a n d ¹⁾ (forts.)				
Arbeidsledighets-trygd	1,5 pst. av bruttolønn	1,5 pst. av lønnssum	Forbundsrepublikken dekker eventuelle underskott	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbundsrepublikken)	.

1) Se note 3, side 43.

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

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

Land Country	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt <i>Employees' premium. As per cent of income</i>	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønns- sum ²⁾ <i>Employers' contribution. As per cent of paid out wages²⁾</i>	Offentlig tilskott <i>General government contribution</i>
Norge <i>Norway</i>	9,40	16,00 ³⁾	4,00 pst. av pensjonsgivende inntekt
Danmark <i>Denmark</i>	4,20 ⁴⁾	..	Vekslende med trygdeart
Sverige <i>Sweden</i>	-	31,15 ⁵⁾	"
Frankrike <i>France</i>	11,56	33,05	Intet
Nederland <i>Netherlands</i>	23,05	26,52	Vekslende med trygdeart
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	6,50	13,50	"
Vest-Tyskland <i>West Germany</i>	14,60	14,60	"

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

2) Eksklusive avgift til yrkesskadetrygden for de land der denne avgiften er risikogradert. 3) Den angitte sats er et anslått gjennomsnitt for alle regioner i 1979. Se også tabell C.9., note 1 for Norge. 4) Ikke inkludert premie til tilleggspensjonen. 5) Ikke inkludert en rekke andre avgifter på total lønnssum (i alt 2,98 pst.), jfr. tabell C.9., note 1 for Sverige.

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

K i l d e r: Se tabell C.6. *Sources: See table C.6.*

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

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
N o r g e	Enslige: Nkr 75 000. Ektefeller (og visse andre): Nkr 100 000	Progressiv: Laveste sats er 0,4 pst. Topp-sats er 1,6 pst. og den anvendes på formue over nkr 575 000 for enslige og nkr 600 000 for andre	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på 1 pst. av den del av formuen som overstiger nkr 60 000. Hvis de samlede inntekts- og formuesskatter og medlemsavgifter til folketrygden overstiger 80 pst. av antatt inntekt inntil kr 150 000 ved stats-skattelikningen og 90 pst. av overskytende beløp, skal den ordinære inntektsskatt til staten, og om nødvendig også formuesskatten til staten, nedsettes slik at grensene ikke overskrides. Formuesskatten kan ikke settes ned til et lavere beløp enn skatten av halve formuen ¹⁾
D a n m a r k	Dkr 630 000	Progressiv: Laveste sats er 0,9 pst. Topp-sats er 1,1 pst. og den anvendes på formue over dkr 2 000 000	Formuesskatten reduseres hvis skattbar inntekt er lavere enn 6 pst. av skattbar nettoformue. Inntektsskatten til staten reduseres hvis: (i) summen av marginale inntekts-skatteprosenten (eksklusive kirkeskatten) og ordinær folkepensionsavgift er høyere enn 66 2/3 pst. og/eller (ii) summen av inntekts- og formuesskatter (ekskl. kirkeskatten) og ordinær folkepensionsavgift overstiger 70 pst. av skattbar inntekt
S v e r i g e	Skr 200 000	Progressiv: Laveste sats er 1,0 pst. Topp-sats er 2,5 pst. og den anvendes på formue over skr 1 000 000	Hvis de samlede skatter av inntekt og formue overstiger 80 pst. av skattbar inntekt opp til skr 200 000 og 85 pst. av overskytende inntekt, skal den statlige inntekts- og formuesskatten nedsettes med det overskytende beløp. Formuesskatten kan ikke settes ned til et lavere beløp enn skatten av halve formuen ²⁾
F r a n k r i k e	.	.	Ingen formuesskatt
N e d e r l a n d	Enslige: Fl. 43 000. Ektefeller (og visse andre): Fl. 59 000 pluss fl. 15 000 for hvert forsørget barn (hvert av barna kan regnes som 2 eller 3 barn)	0,8 pst. av overskytende	Dersom de totale utliknede inntekts- og formuesskatter overstiger 80 pst. av skattbar inntekt, blir skatten satt ned med det overskytende beløp
S t o r b r i - t a n n i a	.	.	Ingen formuesskatt
V e s t - T y s k l a n d	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hvert forsørget barn	0,5 pst. av overskytende	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på næringsdrivende på den del av formuen som overstiger DM 60 000. Satsen er 0,2 pst. multiplisert med en kommunal koeffisient som vanligvis er 3, m.a.o. en effektiv sats på 0,6 pst. Denne skatten er fradragsberettiget ved inntektsskattelikningen

1) Gjelder inntektsåret 1978. For inntektsåret 1979 foreligger ennå ikke vedtak om begrensning av de samlede inntekts- og formuesskatter. 2) Fra og med skattelikningen for 1978 inngår også egenavgift av inntekt fra selvstendig næringsvirksomhet. Også denne kan settes ned dersom sperrebeløpet overskrides.

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

Nettoformue <i>Net wealth</i>	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Nederland <i>Netherlands</i>	Vest-Tyskland ²⁾ <i>West Germany²⁾</i>
<i>Enslige Single</i>					
Nkr 50 000	-	-	-	-	-
" 100 000	0,5	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,7	0,6	0,7
" 1 000 000	2,1	0,3	1,4	0,7	0,9
" 5 000 000	2,5	0,9	2,3	0,8	1,1
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>					
Nkr 50 000	-	-	-	-	-
" 100 000	0,4	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,7	0,6	0,5
" 1 000 000	2,0	0,3	1,4	0,7	0,8
" 5 000 000	2,5	0,9	2,3	0,8	1,0

1) Det blir ikke utskrevet formuesskatter i Frankrike og Storbritannia. 2) Inkluderer lokal nærings-skatt på nettoformue (gjennomsnittssats 0,6 pst.).

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

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

 Tabell D.1. Merverdiavgift etter arten av konsumet *Value added tax by group of consumption expenditure*

	1970	1974	1978*	Merverdiavgift i prosent av konsumet <i>Value added tax as per cent of the consumption</i>		
				1970	1974	1978*
	Mill. kr	Million kroner				
I alt <i>Total</i>	5 244	7 980	12 651	11,8	11,6	11,2
Matvarer <i>Food</i>	1 690	2 403 ¹⁾	3 737 ¹⁾	16,1	16,2 ¹⁾	16,3 ¹⁾
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	563	833	1 242	16,7	16,7	16,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	264	393	817	4,3	4,2	4,9
Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i>	535	902	1 338	14,8	14,6	14,2
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	755	1 010	1 608	16,7	16,7	16,7
Helsepleie <i>Medical care</i>	60	101	172	2,0	1,8	2,0
Transport, post- og teletjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	579	1 017	1 772	11,5	11,9	11,9
Fritidssystemer og utdanning <i>Education and entertainment</i>	330	583	761	10,0	10,5	8,6
Andre varer og tjenester <i>Others</i>	468	738	1 220	9,7	9,6	8,4

1) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. Nettoføring av merverdiavgift/kompensert merverdiavgift gir en proSENTSATS for matvarer på 11,9 prosent i 1974 og 10,8 prosent i 1978.

1) *Including refunded value added tax.*

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

Tabell D.2. Særvgifter til staten ekskl. toll, etter arten av konsumet *Excises to central government by group of consumption expenditure*

	1970	1974	1978*	Særvgifter i prosent av konsumet <i>Excises as per cent of the consumption</i>		
				1970	1974	1978*
	Mill. kr	Million kroner				
I alt <i>Total</i>	2 744	4 155	5 925	6,2	6,0	5,2
Matvarer ¹⁾ <i>Food</i> ¹⁾	146	157	220	1,4	1,1	1,0
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	1 486	2 248	2 951	44,0	45,0	39,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	50	7	240	0,8	0,1	1,5
Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i>	-	-	-	-	-	-
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	-	-	-	-	-	-
Helsepleie <i>Medical care</i>	1	1	3	0,0	0,0	0,0
Transport, post- og teletjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	784	1 242	1 827	15,6	14,5	12,3
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	191	384	569	5,8	6,9	6,4
Andre varer og tjenester <i>Others</i>	86	116	115	1,8	1,5	0,8

1) På sjokolade- og sukkervarer.

1) *Chocolate and sugar confectionary.*

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

 Tabell D.3. 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 1977	Merverdiavgiftssats i 1979 ¹⁾	Merknader
N o r g e	9,7 ²⁾	Pst. 20,00	Det ytes kompensasjon for merverdiavgift på en rekke matvarer. Investeringsavgift på 13,00 pst. av kostnadene, avgiften selv ikke inkludert. Fritak for visse driftsmidler i industri og bergverk. ³⁾
D a n m a r k	8,1	20,25	
S v e r i g e	6,9	20,63	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 h.h.v. 11,43 og 3,54 pst. av omsetningsverdien ekskl. avgiften
F r a n k r i k e	9,7	17,60	2,1 pst. på dagsaviser, 7 pst. på matvarer o.l. og 33,33 pst. på bl.a. nye biler, smykker o.l.

1) Beregnet av avgiftsgrunnlaget eksklusive merverdiavgiften. 2) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (0,6 prosent av BNP). 3) Fra 1. juli. 1979. (Fra 1. januar og inntil 1. september 1978 var satsen for investeringsavgift på slike driftsmidler 9 prosent og fra 1. september 1978 og inntil 1. juli 1979 5 prosent.)

Tabell D.3 (forts.). 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 1977	Merverdiavgifts-sats i 1979	Merknader
N e d e r l a n d	7,4	Pst. 18,00	4 pst. på matvarer o.l. Investeringsavgift på investeringer i vestlige og sentrale distrikter; sats 15 eller 8 prosent av den delen av kostnadene som overstiger h.h.vis fl. 250 000 og fl. 500 000
S t o r - b r i t a n n i a	2,9	15,00 ¹⁾	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a.
V e s t - T y s k l a n d	5,2	13,00 ²⁾	6,5 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidskrifter o.a. ²⁾

1) Fra 18. juni 1979. Tidligere ble det anvendt to (positive) satser, en generell sats på 8 prosent og en forhøyet sats på 12,5 prosent (på såkalte luksusvarer). 2) Fra 1. juli 1979 (tidligere henholdsvis 12 prosent og 6 prosent).

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1977; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

 Tabell D.4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1977 *Indirect taxes by type. Selected countries. 1977*

	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Den- mark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rikel) <i>France</i> ¹⁾	Neder- land <i>Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>West Germany</i>
	Prosent <i>Per cent</i>						
I alt <i>Total</i>	100	100	100	100	100	100	100
Merverdiavgift <i>Value added tax</i>	52 ³⁾	46	43	67	59	20	42
Toll <i>Customs</i>	2	2	2	1	4 ⁶⁾	3	2
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>	6	8	9	2	4	10	4
Tobaksavgifter <i>Tax on tobacco</i>	3	8	4	3	5	10	7
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i>	14	16	11	7 ⁴⁾	15	18	17
Eiendomsskatter <i>Estate tax</i>	1	8	2	1 ⁵⁾	0	23 ⁷⁾	3
Andre avgifter ²⁾ <i>Other excises</i> ²⁾	22	10	29	4	7	2	4
Av dette investeringsavgift <i>Of which investment levy</i>	11	-	-	-	-	-	-
Uforklart differanse <i>Unexplainable dif- ference</i>	-	2	-	15	6	14	21

1) Tallene gjelder 1976. 2) Omfatter en rekke avgifter som hver for seg gjennomgående utgjør små beløp. 3) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. 4) Omfatter bare avgifter på bensin. Spesielle skatter på motorvogner er klassifisert andre steder og lar seg ikke skille ut. 5) Tallet gjelder 1974. 6) Særlig importavgift på bensin er tatt med under motorvognavgiftene og særlig importavgift på mineraloljer er tatt med under andre avgifter. 7) Den eneste skatten som kan utskrives av kommunene.

1) The figures refer to 1976. 2) Includes a number of - as a whole - small taxes. 3) Including refunded value added tax. 4) Includes petrol taxes only. Special taxes on motor vehicles are classified as other excises and cannot be separated. 5) The figure refers to 1974. 6) Special import duty on petrol is classified as tax on motor vehicles and petrol, and special import duty on mineral oils other than petrol is classified as other excises. 7) The only tax leviable by local authorities.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1977 og nasjonale statistiske publikasjoner.
Source: National Accounts of OECD Countries 1977 and national statistical publications.

Tabell D.5. Særaygifter og toll. Utvalgte land. 1977¹⁾ *Excises and customs. Selected countries.*
 1977¹⁾

	Norge Norway	Dan- mark Den- mark	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land Nether- lands	Stor- britan- nia United Kingdom	Vest- Tysk- land West Germany
Toll Customs							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	172	173	166	77	196	113	140
I pst. av importverdien <i>As per cent of the value of import</i>	1,0	1,2	1,3	1,2	1,1	1,8	1,6
Alkoholavgifter Tax on alcoholic beverages							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	571	681	746	123	203	334	205
I pst. av verdien av drikkevareforbruket <i>As per cent of the value of beverage con- sumption</i>	44,6	..	59,4	19,3	39,8	30,6	..
Tobakksavgifter Tax on tobacco							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	227	678	347	143	228	328	367
Pr. kg forbruk Nkr <i>Per kilo consumed</i> ...	161	205	235	59	56	132	170
Motorvognavgifter Tax on motor vehicles and petrol							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	1 273	1 361	838	369	747	580	941
Pr. bil Nkr <i>Per car</i>	4 676	4 337	2 360	1 033	2 693	2 062	3 002
Eiendomsskatter Estate taxes							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	79	653	181	49	4	764	198
Andre avgifter Other excises							
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	1 970	903	2 324	212	346	54	235
Av dette investeringsavgift <i>Of which investment levy</i>	991	-	-	-	-	-	-

1) Se noter til tabell D.4.

1) See notes to table D.4.

K i l d e: Nasjonale statistiske publikasjoner. *Source: National statistical publications.*

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

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter ²⁾	Merknader
N o r g e	Inntektsskatt: 27,8 pst. Felleskatt: 1,0 pst. Formuesskatt: 0,7 pst.	Inntektsskatt: 22,0 pst.	Utdelt utbytte er fradragsberettiget ved beregning av den sentrale inntektsskatten. For rederiselskap som driver tradisjonell skipsfart er satsen for formuesskatten 0,4 pst.
D a n m a r k	Inntektsskatt: 37 pst.	.	
S v e r i g e	Inntektsskatt: 40 pst.	Inntektsskatt: 29,02 pst.	Den lokale skatten er fradragsberettiget ved beregning av den sentrale skatten. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 10 pst. av aksjekapitalen ³⁾
F r a n k r i k e	Inntektsskatt: 50 pst.	Skatt på avkastning (rental value) av bygninger og utstyr ⁴⁾	Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 7,5 pst. av aksjekapitalen
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 48 pst.	.	Er nettoinntekten lavere enn fl. 50 000, anvendes en sats på 45 pst. opp til fl. 40 000 og 60 pst. på den del som er mellom fl. 40 000 og fl. 50 000. 1,15 pst. av nettoformuen er midlertidig (1979) fradragsberettiget ved beregning av inntektsskatten
S t o r - b r i t a n n i a	Inntektsskatt: 52 pst.	.	Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 60 000, anvendes en sats på 42 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 60 000 inntil den normale satsen på 52 pst. nåes for inntekter på £ 100 000
V e s t - T y s k l a n d	Inntektsskatt: 56 pst. av ikke utdelt utbytte, 36 pst. av utdelt utbytte. Formuesskatt: 0,7 pst.	Inntektsskatt: 15 pst. Formuesskatt: 0,6 pst.	De lokale skatter er fradragsberettiget ved beregning av inntektsskattene. Det gis et skattefritt fradrag på DM 60 000 i formuen ved beregning av den lokale formuesskatten

1) Gjelder i hovedsak inntektsåret 1978, idet satsene for selskapsskattene i alminnelighet fastsettes først ved inntektsårets slutt. 2) De lokale skatter varierer innen de fleste land. Den oppgitte sats er et antatt gjennomsnitt. 3) Gjelder utbytte på aksjer emittert etter 31. desember 1978. For utbytte på aksjer emittert i perioden 1. juli 1966 til 31. desember 1978 er fradragsretten begrenset til 5 prosent av aksjekapitalen. 4) En mangler holdepunkter for å angi en gjennomsnittssats. Denne skatten inngår derfor ikke i beregningene i tabell E.2.

K i l d e: *Source:* The Taxation of Companies in Europe. International Bureau of Fiscal Documentation.

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

Land Country	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge Norway	55,2	47,9	37,9
Danmark Denmark	37,0	37,0	37,0
Sverige Sweden	57,4	57,4	57,4
Sverige ²⁾ Sweden ²⁾	57,4	48,4	48,4
Frankrike France	50,0	50,0	50,0
Frankrike ²⁾ France ²⁾	50,0	44,1	44,1
Nederland ³⁾ Netherlands ³⁾	44,6	44,6	44,6
Storbritannia ³⁾ United Kingdom ³⁾	52,0	52,0	52,0
Vest-Tyskland ⁴⁾ West Germany ⁴⁾	67,5	63,9	59,4

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 inntekten utgjør 16 pst. av formuen og at aksjekapitalen utgjør 25 pst. av formuen. Se også noter til tabell E.1. 2) Fradrag for utdelt utbytte. 3) Det er forutsatt at den høyeste skattesatsen blir anvendt. 4) En har sett bort fra det skattefrie beløp ved beregning av lokal formuesskatt, jfr. tabell E.1.

1) Net income is defined according to the rules in the country concerned. In alt. I no dividends are paid, in alt. II the half of the income and in alt. III the whole income after tax is paid out as dividends. It is presumed that the income is 16 per cent of the net wealth and that the share capital is 25 per cent of the net wealth. 2) Dividends deducted in taxable income. 3) The highest tax rate is applied. 4) Disregarding that the first DM 60 000 of net worth is exempted from local net worth tax.

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

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

Land	Selskaper	Personer ¹⁾
N o r g e	Bare ordinær statsskatt	Bare ordinær statsskatt
D a n m a r k	Ingen skatt ²⁾	Dividenden pluss 15 pst. av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 15 pst. av dividenden ³⁾
S v e r i g e	Ingen skatt ²⁾	Full skattlegging (sentrale og lokale inntektskatter)
F r a n k r i k e	5 pst. av mottatt utbytte regnes som skattbar inntekt ²⁾	Dividenden pluss 50 pst. av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 50 pst. av dividenden ³⁾
N e d e r l a n d	Ingen skatt ²⁾	Full skattlegging

1) I flere land inngår aksjeutbytte også i beregningsgrunnlaget for medlemsavgiften til visse pliktige trygder. 2) Gjelder som hovedregel for utbytte fra selskaper der det mottakende selskap eier en viss minimumsandel. Denne minimumsandelen er 25 pst. i Danmark og Sverige, 10 pst. i Frankrike og 5 pst. i Nederland. 3) Det er således innført et såkalt "imputation system" ("avoir fiscal"). Dette systemet tar sikte på å begrense eller hindre dobbeltbeskatning av aksjeutbytte. Skatt av aksjeutbytte på aksjonærens hånd vil bli negativ, null eller positiv alt etter som aksjonærens marginale skatteprosent er lavere, lik eller høyere enn en viss sats som er 13 pst. i Danmark, 33,33 pst. i Frankrike, 30 pst. i Storbritannia og 36 pst. i Vest-Tyskland.

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

Land	Selskaper	Personer ¹⁾
Storbritannia	Ingen skatt	Dividenden pluss 3/7 av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 3/7 av dividenden ²⁾
Vest-Tyskland	Ingen skatt	Dividenden pluss den sentrale selskapskatt av utdelt utbytte skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren den sentrale selskapskatten på utdelt utbytte ²⁾

1) Se note 1, side 51. 2) Se note 3, side 51.

Kilde: Se tabell E.1. *Source: See table E.1.*

Tabell E.4. Avskrivningsmetoder. Skjematisert oversikt. Utvalgte land *Depreciation methods. Synoptic table. Selected countries*

Land	Maskiner	Bygninger
Norge	Rette linjes metode supplert med tilleggsavskrivninger	Rette linjes metode supplert med tilleggsavskrivninger ¹⁾
Danmark	Saldometoden	Modifisert versjon av rette linjes metode ²⁾
Sverige	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Modifisert versjon av rette linjes metode ³⁾
Frankrike	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode
Nederland	Enhver metode som er forenlig med god forretningsførsel. Det gis en generell "investeringspremie" (WIR) i form av fradrag i skatt ved investering over en viss størrelse. Dersom investeringsobjektet selges innen en nærmere angitt frist, gis et tilsvarende tillegg i skatten ⁴⁾	Enhver metode som er forenlig med god forretningsførsel. Det gis en generell "investeringspremie" (WIR) i form av fradrag i skatt ved investering over en viss størrelse. Dersom investeringsobjektet selges innen en nærmere angitt frist, gis et tilsvarende tillegg i skatten. ⁵⁾
Storbritannia	Frdrag for kostnadene det første år driftsmidlet tas i bruk	Initialt fradrag for 50 pst. av kostnadene. Resten avskrives etter rette linjes metode
Vest-Tyskland	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode ⁶⁾

MERK: Avskrivningene er i alle land basert på historisk kostpris. 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) Som alternativ kan bedriftene i tillegg til den ordinære avskrivningen velge å bruke åpningsavskrivninger. Disse utgjør i alt 25 pst. av den delen av omkostningene som overskrider nkr 500 000.
2) Jfr. tabell E.6. 3) Jfr. tabell E.6. 4) Se tabell E.5, note 5. 5) Se tabell E.6, note 3. 6) Se tabell E.6, note 4.

Kilde: Se tabell E.1. *Source: See table E.1.*

Tabell E.5. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land *Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries*

Ar Year	Norge ¹⁾ Norway ¹⁾	Dan- mark ²⁾ Den- mark ²⁾	Sverige ³⁾ Sweden ³⁾	Frank- rike ⁴⁾ France ⁴⁾	Neder- land ⁵⁾ Nether- lands ⁵⁾	Stor- britan- nia ⁶⁾ United Kingdom ⁶⁾	Vest- Tysk- land ⁷⁾ West Germany ⁷⁾
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1	15,0	30,0	30,0	25,0	10,0	100,0	20,0
2	15,0	21,0	21,0	18,8	10,0	-	16,0
3	15,0	14,7	14,7	14,1	10,0	-	12,8
4	10,0	10,3	14,3	10,5	10,0	-	10,2
5	10,0	7,2	20,0	7,9	10,0	-	8,2
6	10,0	5,0	-	5,9	10,0	-	6,6
7	10,0	3,5	-	4,5	10,0	-	6,6
8	10,0	2,5	-	4,5	10,0	-	6,6
9	5,0	1,7	-	4,5	10,0	-	6,6
10	-	4,1	-	4,3	10,0	-	6,4

1) Se tabell E.4, note 1. 2) Det kan dessuten anvendes forskottsavskrivninger på 30 pst. av den del av omkostningene som overskrider dkr 700 000 til en årlig maksimumssats på 15 pst. For investeringer som blir foretatt i 1975 og 1976 er satsen som nyttes ved "saldometoden" hevet fra 30 pst. til 45 pst., forutsatt at forskottsavskrivninger ikke anvendes. 3) For investeringer over en viss størrelse i periodene 15. oktober 1975 - 30. april 1976 og 1. mai 1976 - 31. desember 1979, kan det gis "investment allowances" ved beregning av den sentrale inntektsskatten på henholdsvis 10 og 25 pst. av omkostningene. Dersom fradraget ikke kan utnyttes, kan det gis et investeringstilskott på henholdsvis 4 og 10 pst. av den del av omkostningene som ligger under skr 500 000 i hvert av årene 1975 - 1979. Investeringssvarer levert i perioden 30. september - 31. desember 1979 må være bestilt før 1. oktober 1979 for at reglene ovenfor skal kunne anvendes. 4) For investeringer som er foretatt i periodene 30. juni 1974 - 1. juli 1975 og etter 1. januar 1977 er satsen som nyttes ved "saldometoden" endret til henholdsvis 20 og 30 pst. 5) Satsene er beregnet etter "den rette linjes metode". 6) Avskrivningene kan også fordeles på flere år etter en sats på 25 pst. av nedskrevet verdi. 7) Satsen som nyttes ved "saldometoden" er øket til 25 pst. for maskiner anskaffet etter 31. august 1977.

1) See table E.4, note 1. 2) Excluding initial depreciation. The rate of ordinary depreciation has been increased to 45 per cent for equipment acquired in 1975 and 1976. 3) For investment during October 15, 1975 - April 30, 1976 and May 1, 1976 - March 31, 1979, investment allowances of 10 and 25 per cent, respectively, of acquisition cost may be granted. If there is insufficient profit to offset the allowance an investment subsidy of 4 and 10 per cent, respectively, may be granted. 4) For assets acquired in the periods June 30, 1974 - July 1, 1975 and after January 1, 1977, rates of 20 per cent and 30 per cent, respectively, are applied. 5) Straight-line method. 6) Alternatively declining balance depreciation at a rate of 25 per cent per annum may be used. 7) For assets acquired after August 31, 1977, the rate of depreciation has been increased to 25 per cent.

Kilde: Se tabell E.1. Source: See table E.1.

Tabell E.6. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land *Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries*

År Year	Norge ¹⁾ Norway ¹⁾	Dan- mark ²⁾ Den- mark ²⁾	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land ³⁾ Nether- lands ³⁾	Stor- britan- nia United Kingdom	Vest- Tysk- land ⁴⁾ West Germany ⁴⁾
I alt <i>Total</i>	100,00	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1	3,75	6,0	4,5	5,0	2,5	54,0	2,5
2	3,75	6,0	4,5	5,0	2,5	4,0	2,5
3 - 5	3,75	6,0	4,5	5,0	2,5	4,0	2,5
6 - 10	2,50	6,0	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
11 - 12	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
13	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	2,0	2,5
14 - 20	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	-	2,5
21 - 30	2,50	2,0	2,5	-	2,5	-	2,5
31 - 36	2,50	-	2,5	-	2,5	-	2,5
37	2,50	-	-	-	2,5	-	2,5
38	1,25	-	-	-	2,5	-	2,5
39 - 40	-	-	-	-	2,5	-	2,5

1) Se tabell E.4, note 1. 2) For bygninger påbegynt i perioden 1. september 1977 - 31. desember 1980 er satsene de to første år øket til 10 pst. Se ellers tabell E.5, note 2. For bygninger påbegynt i perioden 1. april 1975 - 31. desember 1976 kan det gis 2 · 5 pst. "investment allowances" på investeringer over dkr 60 000. 3) Satsene er beregnet etter "den rette linjes metode". 4) Bygninger fullført etter 31. august 1977 kan avskrives etter følgende satser: 3,5 pst. de første 12 år, 2 pst. de følgende 20 år og 1 pst. de siste 18 år.

1) See table E.4, note 1. 2) If construction of new buildings has been started between September 1, 1977 and December 31, 1980, the rate of 6 per cent has been increased to 10 per cent for the year of acquisition and the next year. Otherwise see table E.5, note 2. 3) Straight-line method. 4) For buildings completed after August 31, 1977, declining balance depreciation at statutory rates is permitted.

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

Tabell E.7. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries*

Land	I framtidig inntekt	I tidligere inntekt
Norge	10 år	.
Danmark	5 " 1)	.
Sverige	10 "	.
Frankrike	5 " 2)	.
Nederland	6 " 3)	1 år ⁴⁾
Storbritannia	Ubegrenset	1 "
Vest-Tyskland	5 år	1 " 5)

1) For tap som er oppstått før inntektsåret 1976 er framføringen begrenset til 2 år. 2) Ubegrenset framføring for den delen av underskottet som skyldes obligatoriske avskrivninger. 3) Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. Framføring i 8 år for underskott som er oppstått i regnskapsårene 1973 - 1979. 4) Tilbakeføring i 2 år for underskott som er oppstått i regnskapsårene 1974 - 1979. 5) Begrenset til DM 5 000 000 eller differansen mellom nettoinntekt og utdelt utbytte i det år underskottet tilbakeføres til. Tilbakeføringen gjelder ikke ved beregning av lokal inntektsskatt.

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

Utkommet i serien Rapporter fra Statistisk Sentralbyrå (RAPP)

- Nr. 79/1 Hans Viggo Sæbø: Energibruk etter formål ISBN 82-537-0992-7
- " 79/2 Viggo Jean-Hansen: Det norske nasjonalregnskapet. Dokumentasjonsnotat nr. 7 Sektorberegninger for samferdselssektorene og reparasjon av kjøretøyer mv. ISBN 82-537-0968-4
- " 79/3 Jon Blaaid: Undersøkelse av renholdsbedrifter 1977 ISBN 82-537-0969-2
- " 79/4 Anne Lise Ellingsæter: Deltidsundersøkelsen 1978 ISBN 82-537-0970-6
- " 79/5 Grete Dahl: Boligutgiftsbegrepet i forbruksundersøkelsene En metodestudie ISBN 82-537-0971-4
- " 79/6 Charlotte Koren: MAF0-Makromodell for folketrygden En skisse av en budsjettmodell ISBN 82-537-0972-2
- " 79/7 Odd Skarstad: Estimering av inntektsderiverte på tverrsnittsdata med målefeil ISBN 82-537-0976-5
- " 79/8 Svein Røgeberg: Det norske nasjonalregnskapet Dokumentasjonsnotat nr. 14 Sektorberegninger for fiske og fangst ISBN 82-537-0977-3
- " 79/9 Statsansattes vurdering av arbeidsforholdene i staten 1977 ISBN 82-537-0954-4
- " 79/10 ØMI-statistikk for alminnelige somatiske sykehus ISBN 82-537-0985-4
- " 79/11 Nils Martin Stølen: Substitusjonsmuligheter mellom energivarer Med et Appendix av Steinar Strøm og Nils Martin Stølen ISBN 82-537-0990-0
- " 79/12 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene 1969 - 1979 ISBN 82-537-0978-1
- " 79/13 Helge Herigstad: Forbruksundersøkinga 1967 - 1977 samanlikna med nasjonalrekneskapen ISBN 82-537-1001-1
- " 79/14 Jon Blaaid: Oppgavebyrden for små bedrifter ISBN 82-537-0995-1
- " 79/15 Leif Korbøl og Svein Røgeberg: Det norske nasjonalregnskapet. Dokumentasjonsnotat nr. 3. Sektorberegninger for jordbruk og skogbruk ISBN 82-537-1003-8
- " 79/16 Helge Herigstad: Forbrukseiningar ISBN 82-537-0994-3
- " 79/17 Morten Reymert: Makroøkonomiske virkninger for Norge av økte råvarepriser ISBN 82-537-1011-9 ISSN 0332-8422
- " 79/18 Helge Herigstad: Utgifter til reiser og transport i forbruksundersøkinga og nasjonalrekneskapen ISBN 82-537-1015-1
- " 79/21 Olaf Foss and Eivind Hoffmann: Two Notes on Labour Market Statistics ISBN 82-537-1045-3
- " 79/23 Aktuelle skattetal 1979 ISBN 82-537-1040-2



Pris kr 9,00

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



**ISBN 82-537-1040-2
ISSN 0332-8422**