

1 1 1 1 1 1

AKTUELLE SKATTETALL 1980

CURRENT TAX DATA
1980

STATISTISK SENTRALBYRÅ
OSLO

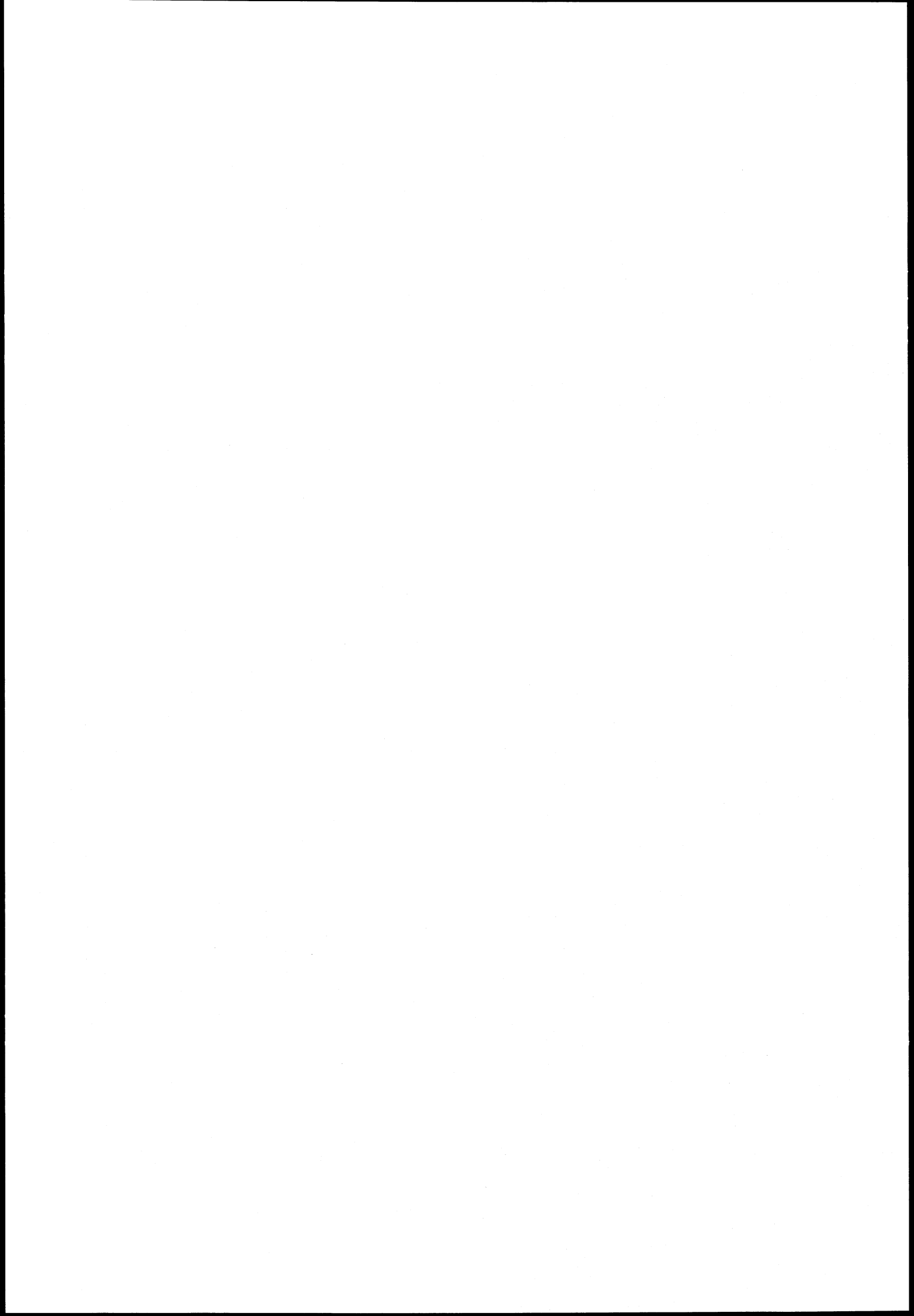
8001 1 1 1 1 1 1 1 1

RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ 80/27

**AKTUELLE SKATTETALL
1980**

**CURRENT TAX DATA
1980**

OSLO 1980
ISBN 82-537-1194-8
ISSN 0332-8422



FORORD

Statistisk Sentralbyrå får stadig en rekke forespørsler 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 materiale. Denne publikasjonen inneholder et tallmateriale som tar sikte på å dekke de vanligste forespørsler. Hvor ikke annet er sagt, gjelder opplysningene året 1980.

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 de samlede skatter, bruttonasjonalproduktet og andre totalstørrelser i de internasjonale oversikts-tabeller er for de fleste lands vedkommende hentet fra OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1961 - 1978, som i prinsippet også er i samsvar med FN's nye Standard for nasjonalregnskap.

Publikasjonen som hovedsakelig er en videreføring av tidligere utgaver av Aktuelle skattetall, er utarbeidd av Gruppe for skatteforskning under ledelse av forsker Inger Gabrielsen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 25. september 1980

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 1980.

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 1961 - 1978 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 1979 (RAPPORTER 79/23). Mrs. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 25 September 1980

Petter Jakob Bjerve

INNHOLD

	Side
Tabellkommentarer	9
 Tabeller	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalprodukt	14
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalprodukt. Utvalgte land. 1978	15
A. 3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalprodukt. Utvalgte land	16
 Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform	16
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner	17
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land	18
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land .	19
 Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter	20
C. 2. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent	21
C. 3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent	22
C. 4. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	23
C. 5. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	24
C. 6. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land	25
C. 7. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalskatt og maksimal marginalskatt av lønnsinntekt. Utvalgte land	26
C. 8. Finansiering av offentlig trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	27
C. 9. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land	30
C.10. Skattesatser ved beregning av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	31
C.11. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land	32
 Tabellsett D. Personlige indirekte skatter	
D. 1. Merverdiavgift etter arten av konsumet	33
D. 2. Særavgifter til staten ekskl. toll, etter arten av konsumet	33
D. 3. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	34
D. 4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1978	35
D. 5. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1978	36

	Side
Tabellsett E. Direkte skatter på foretak	
E. 1. Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	37
E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land	38
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	39
E. 4. Avskrivningsmetoder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	40
E. 5. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	41
E. 6. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	42
E. 7. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	42
Utkommet i serien Rapporter fra Statistisk Sentralbyrå (RAPP)	43

- 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
Comments to the tables	9
 Tables	
Table group A. Tax level - total taxes to and transfers from general government	
A. 1. Development of total taxes. Per cent of gross domestic product	14
A. 2. General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1978	15
A. 3. Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries	16
 Table group B. Tax structure - total taxes by type of tax and by level of government	
B. 1. Gross taxes by type of tax	16
B. 2. Gross taxes by level of government	17
B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries	18
B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries	19
 Table group C. Personal direct taxes	
C. 1. Development of income taxes (including social security contributions) as per cent of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes	20
C. 2. Number of income tax payers by total marginal tax rates	21
C. 3. Number of income tax payers by total marginal tax rates. Per cent	22
C. 4. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries	23
C. 5. Income taxes (including social security contributions) as per cent of net wage income. Selected countries	24
C. 6. Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries	25
C. 7. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries	26
C. 8. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries	27
C. 9. Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries	30
C.10. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries	31
C.11. Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries	32
 Table group D. Personal indirect taxes	
D. 1. Value added tax by group of consumption expenditure	33
D. 2. Excises to central government by group of consumption expenditure	33
D. 3. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	34
D. 4. Indirect taxes by type. Selected countries. 1978	35
D. 5. Excises and customs. Selected countries. 1978	36

Table group E. Business taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries	37
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries	38
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries	39
E. 4. Depreciation methods. Synoptic table. Selected countries	40
E. 5. Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	41
E. 6. Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	42
E. 7. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries	42
Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics (REP)	43

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

TABELLKOMMENTARER

Innledende merkanter

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 materiale 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. Tallene i tabellene A.2. og A.3. er basert på materiale fra OECD's publikasjon National Accounts of OECD Countries 1961 - 1978, som i prinsippet også følger den nye SNA.¹⁾ 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-trykdytelse, subsidier på forbruksvarer). En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er lik bruttoskatter minus overføringer²⁾. 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 hovedsakelig basert på materiale fra OECD-publikasjonen, jfr. kommentarene under tabellsett A.

Tabellsett C. Personlige direkte skatter

Tabell C.1. I denne tabellen har en for utvalgte typehushold beregnet utviklingen i gjennomsnittsskatter og marginale skatter på visse hypotetiske lønnsinntekter. Nominalinntektene er antatt å følge konsumprisindeksen. Følgende direkte skatter er med:

1) For Danmark er tallene beregnet med utgangspunkt i materiale fra det danske nasjonalregnskapet, hvorav det meste er publisert i: "Skatter og afgifter. Oversikt 1980", Danmarks Statistik, København 1980, og "Statistiske Efterretninger", A 1980 17 og A 1980 31, Danmarks Statistik, 21. mai og 14. august 1980.

2) 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 (fått bort fra og med 1975).
- (v) Medlemsandel av premier til:
 - folketrygd,
 - syketrygd,
 - arbeidsløysetrygd¹⁾.
- (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.

Tabellene C.2. og C.3. Opplysningene i disse tabellene er hentet dels fra skattestatistikken og dels fra de skatteprognoser som utføres i Byrået. En del av prognosearbeidet går ut på å "ajourføre" skattestatistikken oppgaver over inntektsfordelingen. For de ulike hovedgrupper av skattytere stiller en da opp antakelser om den gjennomsnittlige prosentvise inntektsstigning pr. skattyter og endring i antall skattytere fra det 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 skattestatistikken inntektsfordeling og forutsatt at skattytere blir pålagt skatt til kommunen og fylkeskommunen, statskatt, 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.5., C.6. og C.7. Disse tabellene omfatter inntektsskatter og medlemspremier til pliktige trygder av lønnsinntekt i en del europeiske land. Beregningene er basert på sterkt forenkling 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.4. tatt med en summarisk oversikt over de enkelte lands regler angående standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt, og som ikke er innarbeidd i de følgende tabellene.

Etter som en stor del av inntektsoverføringene skjer via offentlige trygdeordninger, har en i tabell C.8. gitt en oversikt over finansieringen av ordningene i utvalgte land. Tabell C.9. 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 arbeidsløysetrygden 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 marginals-kattens størrelse, dels kunne gi store utslag. En har ved beregningene til tabell C.1. latt marginals-kattene være upåvirket av disse inntektsklassegraderte trygdepremiene. Ellers er marginals-katten definert som skatteøkning ved siste 100 kroners inntektsøkning.

Tabellene C.10. og C.11. Disse tabellene gir en internasjonal sammenlikning av skatter utliknet på grunnlag av nettoformuen. Tabell C.10. gir en summarisk oversikt over reglene; en rekke detaljer som kan ha betydning, er ikke tatt med. Tabell C.11. 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.5., C.6. og C.7., 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 1978-utgaven 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 ³⁾ <i>New system³⁾</i>	Gammelt system	Nytt system ³⁾	Gammelt system	Nytt system
	1900	7,7	..	0,7	..	7,0
1910	8,0	..	0,8	..	7,2	..
1920	11,8	..	3,5	..	8,3	..
1930	14,0	..	3,4	..	10,6	..
1939	16,9	..	4,8	..	12,1	..
1950	27,0	..	11,2	..	15,8	..
1960	28,5	..	11,6	..	16,9	..
1965	30,9	34,9	12,9	13,5	18,0	21,4
1966	31,9	36,4	12,9	13,5	19,0	22,9
1967	33,3	38,7	13,4	14,2	19,9	24,5
1968	33,7	39,1	14,2	15,0	19,5	24,1
1969	35,3	41,1	15,5	16,3	19,8	24,8
1970	36,5	41,2	17,2	17,4	19,3	23,8
1971 .....	..	44,6	..	18,2	..	26,4
1972 .....	..	46,3	..	19,1	..	27,2
1973 .....	..	47,4	..	19,2	..	28,2
1974 .....	..	46,0	..	19,1	..	26,9
1975 .....	..	47,1	..	19,8	..	27,3
1976 .....	..	48,2	..	20,7	..	27,5
1977 .....	..	48,4	..	21,5	..	26,9
1978* .....	..	48,7	..	22,9	..	25,8
1979* .....	..	48,9	..	23,0	..	25,9

MERK: Som følge av definisjonsendring er tallene for overføringer lavere og dermed for nettoskatter høyere enn i fjorårets utgave.

NOTICE: As a consequence of change in definition the figures for transfers are lower and for the net taxes higher than in the last years edition.

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) Fra og med 1974 medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (1974 og 1975: 0,5 prosent av bruttonasjonalproduktet, 1976 - 1979: 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) From 1974 including refunded value added tax (1974 and 1975: 0.5 per cent of gross domestic product, 1976 - 1979: 0.6 per cent of gross domestic product).

Kilde: Nasjonalregnskap. Source: National Accounts.

Tabell A.2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1978
General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1978

Land Country	Bruttonasjonalprodukt pr. innbygger Gross domestic product per capita	Inntekter Revenues			Utgifter Expenditures				
		Av dette Of which		Netto sparing ¹⁾ Net saving ¹⁾	Direkte og indirekte overføringer til private i alt ²⁾ Subsidies and other transfers to private households, total	Av dette			Nettoskatter i alt ³⁾ Net taxes, total ³⁾
		I alt Total	Bruttoskatter i alt Gross taxes, total			I alt	Offentlig konsum Government consumption	Av dette Militære formål Military	
	Nkr								
Norge* Norway* ...	52 300	52,2 ⁴⁾	48,7 ⁴⁾	4,6	47,6 ⁴⁾	22,9 ⁴⁾	20,5	3,0	25,8
Danmark Denmark ..	58 800	49,5	42,7	1,5	48,0	18,2	24,5	..	24,5
Finland Finland ..	37 600	40,2	36,3	4,3	35,9	13,1	19,0	1,4	23,2
Sverige Sweden ...	55 500	60,3	53,0	3,2	57,1	23,5	28,9	..	29,5
Belgia Belgium ...	51 700	42,7	42,6	-2,4	45,1	22,0	17,9	2,8	20,6
Frankrike France .	46 700	42,3	38,4	0,2	42,1	22,5	15,1	..	15,9
Hellas Greece	20 400	30,2	28,4	0,2	30,0	12,1	16,0	6,6	16,3
Irland ⁵⁾ Ireland ⁵⁾	15 700	38,4	35,7	-3,1	41,5	18,0	18,6	..	17,7
Italia Italy	22 800	38,4	34,9	-6,2	44,6	20,5	16,9	2,0	14,4
Luxembourg ⁵⁾ Luxembourg ⁵⁾	41 900	53,9	48,2	8,7	45,2	27,6	15,0	..	20,6
Nederland Netherlands	49 500	54,4	46,9	1,3	53,1	28,6	18,3	3,0	18,3
Spania ⁵⁾ Spain ⁵⁾ .	17 800	26,6	22,6	2,7	23,9	11,9	10,1	1,7	10,7
Storbritannia United Kingdom	29 100	38,8	34,7	-1,7	40,5	13,4	20,3	4,6	21,3
Sveits Switzerland	70 500	34,0	31,0	3,6	30,4	12,3	12,9	..	18,7
Vest-Tyskland West Germany	54 800	43,3	39,8	2,0	41,3	16,3	20,0	2,8	23,5
Østerrike ⁵⁾ Austria ⁵⁾	34 100	43,0	38,9	3,2	39,8	16,5	17,3	..	22,4
Canada Canada	45 900	35,8	30,2	-2,0	37,8	12,2	20,5	..	18,0
USA United States	45 200	32,6	31,1	0,5	32,1	11,0	18,2	5,2	20,1

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 1977.

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 1977.

Kilde: National Accounts of OECD Countries 1961 - 1978 og danske og norske nasjonalregnskapstall pr. august 1980.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1961 - 1978 and figures according to Danish and Norwegian National Accounts as per August 1980.

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>	
	1975	1978	1975	1978
Norge <i>Norway</i>	47,1 ²⁾	48,7 ²⁾	27,3	25,8
Danmark <i>Denmark</i>	40,9 ³⁾	42,7	24,6 ³⁾	24,5
Finland <i>Finland</i>	36,1	36,3	24,5	23,2
Sverige <i>Sweden</i>	45,8	53,0	27,8	29,5
Frankrike <i>France</i>	36,6	38,4	16,0	15,9
Nederland <i>Netherlands</i>	46,2	46,9	20,1	18,3
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	36,8	34,7	23,2	21,3
Vest-Tyskland <i>West Germany</i> ...	37,6	39,8	21,4	23,5
USA <i>United States</i>	29,3	31,1	17,4	20,1

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

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

Ar 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 contributions</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter ²⁾ <i>Indirect taxes²⁾</i>	Trygdepremier	Andre direkte skatter	Indirekte skatter ²⁾
1900	0,2	2,5	5,0	2,4	32,9	64,7
1910	0,2	2,9	4,9	2,6	36,5	60,9
1920	0,5	8,9	2,4	4,7	75,3	20,0
1930	0,9	7,5	5,6	6,2	53,7	40,1
1939	1,3	8,8	6,8	7,7	52,0	40,3
1950	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	6,7	13,6	14,6	19,2	39,0	41,8
1966	7,3	14,1	15,0	20,0	38,8	41,2
1967	9,2	14,3	15,2	23,7	37,1	39,2
1968	9,5	14,8	14,8	24,4	37,8	37,8
1969	9,7	15,3	16,1	23,5	37,3	39,2
1970	9,7	13,3	18,2	23,5	32,2	44,3
1971	11,7	14,4	18,6	26,1	32,2	41,7
1972	12,7	15,1	18,5	27,3	32,7	39,9
1973	13,7	15,5	18,2	28,9	32,8	38,3
1974	13,1	15,4	17,5	28,5	33,4	38,1
1975	13,4	16,0	17,8	28,3	33,9	37,7
1976	12,8	17,3	18,2	26,6	35,8	37,7
1977	12,9	16,5	19,0	26,7	34,7	39,2
1978*	13,1	17,9	17,8	26,8	36,8	36,4
1979*	12,8	19,0	17,1	26,2	38,8	35,0

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⁾*

År Year	I prosent av bruttonasjonal- produktet As per cent of gross domestic product		I prosent av skatter i alt As per cent of total taxes	
	Stat ²⁾ Central government ²⁾	Kommuner Municipalities	Stat ²⁾	Kommuner
	1900	4,8	2,9	62,4	37,6
1910	4,7	3,3	59,1	40,9
1920	7,3	4,5	61,9	38,1
1930	8,0	6,0	57,1	42,9
1939	11,5	5,4	67,9	32,1
1950	19,9	7,1	73,6	26,4
1960	21,1	7,4	74,0	26,0
1965	26,1	8,8	74,8	25,2
1966	27,2	9,2	74,8	25,2
1967	29,4	9,3	76,0	24,0
1968	29,6	9,6	75,6	24,4
1969	31,3	9,8	76,2	23,8
1970	31,6	9,5	76,8	23,2
1971	34,8	9,9	77,9	22,1
1972	36,3	10,0	78,3	21,7
1973	37,0	10,4	78,1	21,9
1974	35,7	10,3	77,6	22,4
1975	36,8	10,3	78,1	21,9
1976	37,0	11,3	76,7	23,3
1977	37,2	11,1	77,0	23,0
1978*	37,7	11,0	77,4	22,6
1979*	38,8	10,1	79,3	20,7

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. Se også 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 contributions. In addition see table A.1., note 3.

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

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

Land <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 contri- butions</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygde- premier	Andre direkte skatter	Indirekte skatter
1975						
Norge <i>Norway</i>	13,4	16,0	17,8 ¹⁾	28,3	33,9	37,7 ¹⁾
Danmark <i>Denmark</i>	0,5	24,4	15,4	1,4	60,5	38,1
Finland <i>Finland</i>	6,6	16,7	12,8	18,4	46,3	35,3
Sverige <i>Sweden</i>	8,9	22,4	14,4	19,5	48,9	31,5
Frankrike <i>France</i>	15,3	7,2	14,0	41,8	19,8	38,4
Nederland <i>Netherlands</i>	18,4	16,5	11,3	39,8	35,7	24,5
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	6,6	16,9	13,3	17,9	46,0	36,0
Vest-Tyskland <i>West Germany</i> ..	13,4	12,0	12,3	35,6	31,8	32,6
USA <i>United States</i>	7,2	12,9	9,1	24,7	44,2	31,1
1978						
Norge*	13,1	17,9	17,8 ¹⁾	26,8	36,8	36,4 ¹⁾
Danmark	0,6	24,2	18,0	1,3	56,6	42,0
Finland	6,0	15,7	14,6	16,5	43,2	40,3
Sverige	14,3	24,0	14,7	27,0	45,2	27,8
Frankrike	16,5	7,9	14,1	42,9	20,4	36,6
Nederland	18,2	16,1	12,6	38,8	34,3	26,9
Storbritannia	6,2	14,5	14,0	17,9	41,8	40,3
Vest-Tyskland	14,0	13,1	12,8	35,2	32,8	32,0
USA	7,8	14,9	8,4	25,0	48,0	27,1

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

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

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

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

Land <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⁾	Lokale skatter
1975				
Norge <i>Norway</i>	36,8 ²⁾	10,3	78,1 ²⁾	21,9
Danmark <i>Denmark</i>	28,1	12,2	69,7	30,3
Finland <i>Finland</i>	27,3	8,9	75,4	24,6
Sverige <i>Sweden</i>	33,8	12,0	73,9	26,1
Frankrike <i>France</i>	33,6	2,9	92,0	8,0
Nederland <i>Netherlands</i>	45,8	0,4	99,1	0,9
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	33,0	3,8	89,6	10,4
Vest-Tyskland <i>West Germany</i>	26,1	11,6	69,3	30,7
USA <i>United States</i>	19,5	9,8	66,5	33,5
1978				
Norge*	37,7 ²⁾	11,0	77,4 ²⁾	22,6
Danmark	30,5	12,3	71,3	28,7
Finland	27,4	9,0	75,3	24,7
Sverige	36,6	16,4	69,0	31,0
Frankrike	35,6	2,9	92,6	7,4
Nederland	46,6	0,3	99,3	0,7
Storbritannia	31,2	3,5	89,8	10,2
Vest-Tyskland	27,4	12,5	68,7	31,3
USA	21,5	9,6	69,0	31,0

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

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

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

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

Brutto lønnsinntekt i 1979 <i>Gross wage income in 1979</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>				
	1970	1973	1976	1979	1980 ²⁾	1970	1973	1976	1979	1980 ²⁾
	Prosent					Per cent				
Enslige <i>Single</i>										
Kr 40 000	24,8	28,3	24,7	25,6	26,2	25,1	39,7	37,2	38,4	38,1
" 50 000	26,7	31,1	27,5	28,7	29,5	37,5	43,5	42,2	43,4	43,1
" 60 000	29,2	33,7	29,9	31,2	32,1	37,5	48,5	42,2	43,4	48,1
" 75 000	32,1	36,7	32,9	34,7	36,0	42,5	48,5	47,2	54,4	54,1
" 100 000	35,8	40,7	38,2	41,0	42,8	47,5	53,5	59,2	65,4	70,1
" 125 000	38,0	44,1	43,2	46,5	48,3	43,5	58,5	64,2	70,4	70,1
" 150 000	39,8	47,3	47,6	50,7	52,5	48,5	63,6	69,2	74,4	74,1
" 175 000	41,5	49,5	50,9	54,1	55,6	53,5	59,3	73,2	74,4	78,1
" 200 000	43,0	50,7	53,3	56,4	58,0	53,5	59,3	69,4	73,4	72,8
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>										
Kr 40 000	20,7	22,7	19,9	20,2	20,4	25,1	30,7	31,2	32,4	32,1
" 50 000	21,7	24,9	22,2	22,6	23,1	27,5	43,5	31,2	32,4	38,1
" 60 000	23,5	28,0	24,5	25,1	25,8	37,5	43,5	37,2	38,4	43,1
" 75 000	26,9	31,1	27,5	28,5	29,3	37,5	43,5	42,2	43,4	48,1
" 100 000	30,7	35,3	31,7	33,7	35,5	42,5	48,5	47,2	54,4	60,1
" 125 000	32,9	38,8	36,6	39,5	41,6	38,5	53,5	59,2	65,4	70,1
" 150 000	34,6	42,0	41,3	44,5	46,5	43,5	58,5	69,2	70,4	74,1
" 175 000	36,5	44,7	45,3	48,6	50,5	48,5	54,3	69,2	74,4	74,1
" 200 000	38,3	45,9	48,3	51,4	53,1	53,5	54,3	69,4	69,4	72,8
Ektefeller med to barn <i>Married couples with two children</i>										
Kr 40 000	10,6	13,6	12,1	8,1	5,3	25,1	30,7	31,2	32,4	32,1
" 50 000	13,6	17,7	15,9	13,0	11,0	27,5	43,5	31,2	32,4	38,1
" 60 000	16,8	22,0	19,2	17,0	15,7	37,5	43,5	37,2	38,4	43,1
" 75 000	21,5	26,3	23,3	22,1	21,3	37,5	43,5	42,2	43,4	48,1
" 100 000	26,6	31,7	28,6	28,8	29,4	42,5	48,5	47,2	54,4	60,1
" 125 000	29,7	35,9	34,1	35,6	36,8	38,5	53,5	59,2	65,4	70,1
" 150 000	32,0	39,6	39,2	41,3	42,5	43,5	58,5	69,2	70,4	74,1
" 175 000	34,1	42,7	43,5	45,8	47,0	48,5	54,3	69,2	74,4	74,1
" 200 000	36,3	44,1	46,7	48,9	50,1	53,5	54,3	69,4	69,4	72,8
Ektefeller med fire barn <i>Married couples with four children</i>										
Kr 40 000	-10,5	-5,4	-6,8	-12,8	-17,8	25,1	30,7	31,2	32,4	32,1
" 50 000	-3,3	2,5	0,8	-3,8	-7,4	27,5	43,5	31,2	32,4	38,1
" 60 000	2,7	9,3	6,7	3,1	0,3	37,5	43,5	37,2	38,4	43,1
" 75 000	10,2	16,1	13,2	10,9	9,0	37,5	43,5	42,2	43,4	48,1
" 100 000	18,2	24,1	21,1	20,5	20,2	42,5	48,5	47,2	54,4	60,1
" 125 000	22,9	29,8	28,0	28,9	29,4	38,5	53,5	59,2	65,4	70,1
" 150 000	26,3	34,5	34,2	35,7	36,4	43,5	58,5	69,2	70,4	74,1
" 175 000	29,3	38,3	39,2	41,0	41,7	48,5	54,3	69,2	74,4	74,1
" 200 000	32,1	40,3	42,9	44,8	45,5	53,5	54,3	69,4	69,4	72,8

1) Se note 1, side 11. 2) En har regnet med en prisstigning fra 1979 til 1980 på 10,0 prosent.

1) See note 1, page 11. 2) The price increase from 1979 to 1980 is assumed to be 10.0 per cent.

Tabell C.2. 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	1979	1980	
					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	1 798 200	1 918 600	2 077 000	2 083 200	1 428 500
20 - 24	826 700	659 300	648 900	682 600	619 700	445 400
25 - 29 .....	.	.	250 900	209 300	191 100	129 800
30 - 34	568 900	553 500	439 500	415 200	365 200	243 700
35 - 39	173 900	391 100	226 900	259 700	255 700	172 700
40 - 44	41 200	119 100	.	.	.	.
45 - 49	13 500	39 400	142 800	174 900	200 200	141 000
50 - 54	7 100	20 500	80 800	113 200	144 500	101 700
55 - 59	2 700	6 500	63 900	105 900	142 800	96 800
60 - 64	3 000	7 600	43 000	70 800	99 900	63 200
65 - 69	200	700	20 600	42 600	60 200	32 800
70 - 74	300	500	1 300	2 800	3 900	1 400
75 - .....	.	.	.	.	.	.
Kumulerte tall <i>Cumulative figures</i>						
20 eller mer <i>or more</i>	1 637 500	1 798 200	1 918 600	2 077 000	2 083 200	1 428 500
25 " "	810 800	1 138 900	1 269 700	1 394 400	1 463 500	983 100
30 " "	810 800	1 138 900	1 018 800	1 185 100	1 272 400	853 300
35 " "	241 900	585 400	579 300	769 900	907 200	609 600
40 " "	68 000	194 300	352 400	510 200	651 500	436 900
45 " "	26 800	75 200	352 400	510 200	651 500	436 900
50 " "	13 300	35 800	209 600	335 300	451 300	295 900
55 " "	6 200	15 300	128 800	222 100	306 800	194 200
60 " "	3 500	8 800	64 900	116 200	164 000	97 400
65 " "	500	1 200	21 900	45 400	64 100	34 200
70 " "	300	500	1 300	2 800	3 900	1 400
75 " " .....	.	.	.	.	.	.

1) Omfatter: Kommuneskatt, statsskatt, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og skatt til utviklingshjelp. Folketrygdavgift er ikke med. I 1980 må skattyterne betale folketrygdavgift på 4,4 prosent (trygdede), 9,7 prosent (lønnstakere), eller 14,6 prosent (selvstendige) av inntektsøkinger opp til inntekter som svarer til en samlet marginal inntektsskatt på 69 prosent i skatteklasse 1 og 65 prosent i skatteklasse 2. Av inntektsøkinger utover dette nivået betaler samtlige skattytere folketrygdavgift (sykedelen) på 4,4 prosent av inntektsøkninger.

1) Including: Local and central taxes but not member's contributions to social security schemes.

K i l d e r: For årene 1970 til og med 1976: Skattestatistikk, materiale i Statistisk Sentralbyrå. Tallene for 1979 og 1980: Basert på prognoser.

Sources: As for the years up to and including 1976: Tax Statistics. The figures for 1979 and 1980 are based on prognoses.

Tabell C.3. 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	1979	1980	
					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	32,9	29,7	31,2
25 - 29 .....	.	.	13,1	10,0	9,2	9,1
30 - 34	34,8	30,8	22,9	20,0	17,5	17,0
35 - 39	10,6	21,7	11,8	12,5	12,3	12,1
40 - 44	2,5	6,6	.	.	.	.
45 - 49	0,8	2,2	7,5	8,4	9,6	9,9
50 - 54	0,4	1,1	4,2	5,5	6,9	7,1
55 - 59	0,2	0,4	3,3	5,1	6,9	6,8
60 - 64	0,2	0,4	2,2	3,4	4,8	4,4
65 - 69	0,0	0,1	1,1	2,1	2,9	2,3
70 - 74	0,0	0,0	0,1	0,1	0,2	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	66,2	67,1	70,3	68,8
30 " "	49,5	63,3	53,1	57,1	61,1	59,7
35 " "	14,7	32,5	30,2	37,1	43,5	42,7
40 " "	4,1	10,8	18,4	24,6	31,3	30,6
45 " "	1,6	4,2	18,4	24,6	31,3	30,6
50 " "	0,8	2,0	10,9	16,2	21,7	20,7
55 " "	0,4	0,9	6,7	10,7	14,7	13,6
60 " "	0,2	0,5	3,4	5,6	7,9	6,8
65 " "	0,0	0,1	1,2	2,2	3,1	2,4
70 " "	0,0	0,0	0,1	0,1	0,2	0,1
75 " " .....	.	.	.	.	.	.

1) Se tabell C.2., note 1.

1) See table C.2., note 1.

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

Tabell C.4. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries*

Land	Prosent av lønnsinntekt	Beløp	Merknader
N o r g e ¹⁾	10	Min. nkr 1 600 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
D a n m a r k	20	Maks. dkr 2 000	.
F i n l a n d	- 25	FM 350 Maks. FM 7 600	Dessuten et fradrag på 20 pst. - maks. FM 3 300 hvis skattyteren forsørger barn under 16 år. Maksimumsbeløpet er FM 4 000 hvis det er barn under 8 år
S v e r i g e	-	Skr 1 000	Dessuten standardiserte fradrag for arbeidsutstyr hvis størrelse varierer med yrke
F r a n k r i k e	10	Min. frc. 1 800	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst. - maksimalt frc. 72 000 - som det er tatt hensyn til i beregningene i de følgende tabeller
N e d e r l a n d	4	Min. fl. 200 Maks. " 800	.
S t o r b r i t a n n i a	-	-	.
V e s t - T y s k l a n d	- - - 9 9	DM 480 " 564 " 240 Min. DM 300 Maks. " 2 100 ²⁾ Min. DM 300 Maks. " 1 050 ³⁾	Arbeidstakerfradrag Frdrag for ervervsomkostninger } Fradrag for såkalte nøytrale utgifter

MERK: De oppgitte standardfradragene er ikke innarbeidd i beregningene i tabellene C.5., C.6. og C.7.
NOTICE: The standard deductions are not included in the tables C.5., C.6. and C.7.

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.5. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land *Income taxes (including social security contributions) as per cent of net wage income. Selected countries*

Netto lønnsinntekt <i>Net wage income</i>	Norge <i>Norway</i>	Danmark ¹⁾ <i>Denmark¹⁾</i>	Finland ¹⁾ <i>Finland¹⁾</i>	Sverige ¹⁾ <i>Sweden¹⁾</i>	Frankrike <i>France</i>	Nederland <i>Netherlands</i>	Storbritannia ²⁾ <i>United Kingdom²⁾</i>	Vest-Tyskland <i>West Germany</i>
<i>Enslige Single</i>								
Nkr 40 000	28	30	33	26	24	31	23	28
" 50 000	31	32	36	27	26	33	25	29
" 60 000	33	34	39	29	28	35	27	30
" 70 000	35	36	41	32	29	36	28	31
" 80 000	37	40	42	35	30	38	29	33
" 90 000	40	40	44	38	31	39	30	34
" 100 000	42	42	45	41	32	40	30	35
" 125 000	48	45	48	48	35	40	30	38
" 150 000	52	49	51	53	37	42	30	40
" 175 000	55	52	53	57	39	43	32	41
" 200 000	58	54	54	60	40	45	33	43
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>								
Nkr 40 000	21	15	26	20	17	26	17	22
" 50 000	24	21	31	23	19	29	20	24
" 60 000	26	25	34	26	20	30	23	26
" 70 000	28	27	36	29	21	32	24	27
" 80 000	30	31	38	32	22	34	26	28
" 90 000	32	34	40	36	23	35	27	28
" 100 000	35	36	42	39	24	36	27	29
" 125 000	40	41	45	46	27	36	28	30
" 150 000	45	45	48	51	28	38	28	30
" 175 000	49	48	50	56	30	40	29	31
" 200 000	52	51	52	59	31	42	31	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 25,1 prosent i Danmark, 16,5 prosent i Finland og 29,02 prosent i Sverige. 2) En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1980 til 5. april 1981.

1) In calculating the local taxes a rate of 25.1 per cent has been applied in Denmark, 16.5 per cent in Finland and 29.02 in Sweden. 2) The taxation for the year April 6, 1980 to April 5, 1981 is applied.

K i l d e r: Sources: European Taxation, International Bureau of Fiscal Documentation; Comparative Tables of the Social Security Systems, Commission of the European Communities.

Tabell C.6. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land¹⁾ *Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries¹⁾*

Netto lønnsinntekt <i>Net wage income</i>	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Finland <i>Finland</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frankrike <i>France</i>	Nederland <i>Netherlands</i>	Storbritannia <i>United Kingdom</i>	Vest-Tyskland <i>West Germany</i>
Enslige <i>Single</i>								
Nkr 40 000	38	44	48	34	34	38	35	33
" 50 000	43	44	49	30	41	44	35	33
" 60 000	48	44	53	43	36	44	35	37
" 70 000	54	44	53	51	36	49	35	41
" 80 000	60	58	58	58	40	49	35	44
" 90 000	65	58	58	63	40	46	35	47
" 100 000	65	58	58	68	40	46	30	47
" 125 000	70	58	65	77	48	45	30	51
" 150 000	74	69	65	80	51	54	40	49
" 175 000	74	69	65	80	51	59	45	51
" 200 000	73	69	65	80	51	59	45	52
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>								
Nkr 40 000	32	44	48	34	23	38	35	33
" 50 000	38	44	49	30	27	38	35	33
" 60 000	38	44	49	43	25	38	35	33
" 70 000	43	44	53	51	29	44	35	33
" 80 000	48	58	53	58	33	44	35	33
" 90 000	54	58	58	63	33	46	35	33
" 100 000	60	58	58	68	36	46	30	30
" 125 000	65	58	58	77	36	45	30	36
" 150 000	70	69	65	80	40	54	30	35
" 175 000	74	69	65	80	40	50	40	39
" 200 000	69	69	65	80	40	59	45	43

MERK: Svingningene i marginalsattene i Norge, Frankrike, Nederland, Storbritannia og Vest-Tyskland skyldes at det i disse landene er øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene, jfr. tabell C.8. 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. Marginalsattesvingningene i Sverige skyldes det særskilte skattefradraget for inntektsåret 1980.

NOTICE: The marginal tax rates fluctuations in Norway, France, Netherlands, United Kingdom and West Germany are caused by the income ceilings for calculating the social security premiums and in Sweden by the special tax deduction for the income year 1980.

1) Marginalsattene er definert som prosentvis skatteøkning ved en inntektsvekst som svarer til nkr 1. Se ellers noter til tabell C.5.

1) See notes to table C.5.

K i l d e r: Se tabell C.5. Sources: See table C.5.

Tabell C.7. 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 ³⁾ <i>Top rate³⁾</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⁾ :	Topp-sats ³⁾	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over:
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge <i>Norway</i>	69 700	74,8	286 700	88 700	74,8	305 700
Danmark <i>Denmark</i>	72 800	68,9	131 000	72 800	68,9	131 000
Finland <i>Finland</i>	58 500	70,5	365 500	64 500	70,5	371 500
Sverige <i>Sweden</i>	68 000	85,0	204 000	68 000	85,0	204 000
Frankrike <i>France</i>	203 200	62,2	460 000	400 500	62,2	460 000
Nederland <i>Netherlands</i>	115 900	72,0	496 800	128 000	72,0	507 900
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	210 200	60,0	333 900	218 900	60,0	342 500
Vest-Tyskland <i>West Germany</i>	116 300	56,7	381 700	321 200	56,7	747 100

1) Omfatter trygdepremier. Se også noter til tabellene C.5. og C.6. 2) I land med øvre inntektsgrenser for fastsetting av trygdepremiene kan marginalsatten være lavere enn 50 prosent på nettoinntekter over de angitte, se tabell C.6. 3) For Sverige kommer bestemmelsen om begrenning av marginalsatten til anvendelse, se merknader i tabell C.10.

1) Including social security contributions. Otherwise see notes to tables C.5. and C.6. 2) In countries with income ceilings for calculating the social security contributions, the marginal tax rate can be less than 50 per cent on net incomes above the indicated levels, see table C.6. 3) For Sweden the marginal tax rate limit is applicable.

K i l d e r: Se tabell C.5. Sources: See table C.5.

Tabell C.8. 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: 5,3 pst. av pensjonsgivende inntekt. Sykedelen: 4,4 pst. av nettoinntekt ved statsskatte-likningen minus kommunalt klassefradrag	Regionalt differensiert: 12,6 pst., 14,6 pst. eller 16,8 pst. av lønnssum ¹⁾	Staten: 4,9 pst. (Intet tilskott fra kommunene)	12 ganger grunnbeløpet = nkr 199 500 i 1980. Ingen øvre grense for sykedelen av medlemsavgiften og for arbeidsgiveravgiften
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
D a n m a r k²⁾				
Alders-, uføre- og etterlatte-pensjon	3,2 pst av skattbar inntekt (ordinært og særskilt folkepensionsbidrag) pluss dkr 144 årlig (tilleggs-pensjon)	Dkr 288 årlig pr. helårsarbeider (tilleggspensjon) samt dkr 50 årlig pr. helårsarbeider (invalideforsikring)	Om lag 90 pst. av folkepensionens finansiering. Ingen del av tilleggspensjonens finansiering	Ingen
Syke- og barselstrygd	1 pst. av skattbar inntekt (dagpengeforsikring)	Hele utgiften til dagpenger de 3 første uker av hver fraværperiode ³⁾	Ca. 60 pst. av utgiftene til dagpengeforsikringen utover arb.g. perioden. Alle utgiftene til medisinsk pleie mv.	"
Yrkesskade-trygd ⁴⁾	Intet	Risikogradert premie	Intet	"
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F i n l a n d⁵⁾				
Alders-, uføre- og arbeidsledighetspensjon	2 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskatte-likningen	4,625-5,625 pst. av lønnssum, avhengig av avskrivningenes størrelse i forhold til utbetalt lønn	Ca. 15 pst. av finansieringen	Ingen
Familie- og frontmanns-pensjon	Intet	Intet	Alt	.
Arbeidspensjoner	"	13,3 pst. av lønnssum	Intet	Ingen
Sykestrygd	1 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskatte-likningen	1,75 pst. av lønnssum	"	"

1) 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 legemsskade påført på arbeidsplassen i arbeidstiden. Dekker erstatning ved invaliditet og til etterlatte samt begravelshjelp. Utgifter til dagpenger og medisinsk pleie finansieres som ved annen sykdom. 5) I Finland er arbeidsledighetstrygden ikke obligatorisk.

Tabell C.8 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningsgrense
Finland¹⁾ (forts.)				
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie pluss 0,9 pst. av lønssum som tilskudd til den sentrale arbeidsledighetskassen	Intet	Ingen
Barnetrygd	"	Fra 1.7. 1980: 0,25 pst. av lønssum	Resten av finansieringen	"
Sverige²⁾				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon, syke- og yrkesskade-trygd	Intet	Grunnpensjon, førtidspensjon, syke- og yrkesskade-trygd: i alt 20 pst. av lønssum. Tilleggspensjon: 12 pst. av arbeidstakers inntekt utover folkepensjonens "basbelopp" = skr 13 900 i 1980	Intet av tilleggspensjonens og yrkesskade-trygdens finansiering. Resten av de øvrige ordningenes finansiering	7,5 ganger "basbeloppet", dvs. skr 104 250 i 1980 (bare for tilleggspensjonen)
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
Frankrike³⁾				
Alders- og uføre-trygd, etterlatte-, mors- og syketrygd	11,96 pst. av bruttolønn	21,65 pst. av lønssum	Intet	Frc. 60 120 pr. år (henholdsvis 5,5 pst. og 4,5 pst. uten premieberegningsgrense)
Arbeidsledighetstrygd	0,84 pst. av bruttolønn	2,76 pst. av lønssum	"	Frc. 240 480 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønssum	"	Frc. 60 120 pr. år
Nederland				
Alders- og etterlattetrygd	11,6 pst. av bruttolønn	Intet	Ca. 10 pst. av finansieringen	Fl. 46 400 pr. år
Syke-, uføre- og arbeidsledighetsspenger	8,9 pst. av bruttolønn	14,275 pst. av lønssum	Ca. 10 pst. av finansieringen	Fl. 235 pr. dag
Medisinsk pleie	4,05 pst. av bruttolønn	4,05 pst. av lønssum	Ca. 18 pst. av finansieringen	Fl. 132 pr. dag ⁴⁾
Barnetrygd ⁵⁾	Intet	9,4 pst. av lønssum	Ca. 40 pst. av finansieringen	Fl. 46 400 pr. år

1) Se note 5, side 27. 2) Det utliknes dessuten følgende avgifter på total lønssum: Arbeidsledighetstrygd (ikke obligatorisk), arbeidervernavgift, lønnsgarantiavgift, avgift til voksenopplæring, til arbeidsmarkedstrening og til barneomsorg, i alt 3,25 pst. 3) 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.) 4) Ingen premie dersom inntekten overstiger fl. 40 250 pr. år. 5) Omfatter også premie for stønad ved særskilte sykdomstilfeller og generell uførestønad.

Tabell C.8 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premiebereg- ningsgrense
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledig- hetstrygd	6,75 pst. av bruttolønn	13,75 pst. av lønnssum	Ca. 85 pst. av finansieringen	£ 165 pr. uke
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
V e s t - T y s k l a n d				
Alders-, uføre- og etterlatte- trygd	9 pst. av bruttolønn	9 pst. av lønnssum	Tilskott fra for- bundsrepublikken som er av en for- holdsvis beskjeden størrelsesorden	Arbeidstaker: DM 4 000 pr. måned Arbeidsgiver: DM 3 400 pr. måned
Syketrygd	4,1 pst. av bruttolønn	4,1 pst. av lønnssum	"	Arbeidstaker: DM 3 000 pr. måned Arbeidsgiver: DM 2 550 pr. måned
Yrkesskade- trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Arbeidsledig- hetstrygd	1,5 pst. av bruttolønn	1,5 pst. av lønnssum	Forbundsrepub- likken dekker eventuelle under- skott	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbunds- republikken)	.

K i l d e r: Se tabell C.5.

Tabell C.9. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land¹⁾ *Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries¹⁾*

Land <i>Country</i>	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt <i>Employees' con- tribution. As per cent of income</i>	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønnssum ²⁾ <i>Employers' contri- bution. As per cent of paid out wages²⁾</i>	Offentlig tilskott <i>General government contribution</i>
Norge <i>Norway</i>	9,70	16,30 ³⁾	4,00 pst. av pensjonsgivende inntekt
Danmark <i>Denmark</i>	4,20 ⁴⁾	..	Vekslede med tryg- deart
Finland <i>Finland</i>	3,00	21,20 ³⁾	"
Sverige <i>Sweden</i>	-	32,00 ⁵⁾	"
Frankrike <i>France</i>	12,80	33,41	Intet
Nederland <i>Netherlands</i>	24,55	27,725	Vekslede med tryg- deart
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	6,75	13,75	"
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.8.

2) eksklusiv avgift til yrkesskadetrygden for de land der denne avgiften er risikogradert. 3) Den angitte sats er et anslått gjennomsnitt for 1980. 4) Ikke inkludert premie til tilleggspensjonen.

5) Ikke inkludert en rekke andre avgifter på total lønnssum (i alt 3,25 pst.), jfr. tabell C.8., noten for Sverige.

1) As for further information, see table C.8. 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.5. *Sources: See table C.5.*

Tabell C.10. 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. Toppsats 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 statsskattelikningen 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 1 000 000	2,2 pst av overskytende	Inntektsskatten til staten reduseres hvis: (i) summen av marginale inntektsskatteprosjenter (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
F i n l a n d	Enslige: FM 180 000. Ektefeller: FM 191 000 pluss FM 5 500 for hvert barn under 16 år	Progressiv: Laveste sats er 0,8 pst. Toppsats er 1,7 pst. og den anvendes på formue over FM 750 000 for enslige og FM 761 000 for ektefeller	
S v e r i g e	Skr 200 000	Progressiv: Laveste sats er 1,0 pst. Toppsats 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 174 000 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⁾ . Fra og med 1980 gjelder også en grense for marginals-katten: Hvis summen av satsene for kommunal og statlig inntektsskatt overstiger 80 pst. for inntekter opp til skr 174 000 og 85 pst. for inntekter over skr 174 000, skal satsen for den statlige inntektsskatten settes ned slik at grensene ikke overskrides
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. 66 000 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

1) Gjelder inntektsåret 1979. For inntektsåret 1980 foreligger ennå ikke vedtak om begrensning av de samlede inntekts- og formuesskatter. 2) Også egenavgift av inntekt fra selvstendig næringsvirksomhet inngår i samlede skatter og kan settes ned dersom sperrebeløpet overskrides.

Tabell C.10 (forts.). Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries*

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
Storbri-tannia	.	.	Ingen formuesskatt
Vest-Tyskland	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hvert forsørget barn	0,5 pst. av overskytende	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på næringsdrivende på den del av formuen som overstiger DM 120 000. Satsen er 0,2 pst. multiplisert med en kommunal koeffisient som vanligvis er 3, m.a.o. en effektiv sats på 0,6 pst. Denne skatten er fradragsberettiget ved inntekts-skattelikningen

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

Tabell C.11. 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>	Finland <i>Finland</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Nederland <i>Netherlands</i>	Vest-Tyskland ²⁾ <i>West Germany²⁾</i>
Enslige <i>Single</i>						
Nkr 50 000	-	-	-	-	-	-
" 100 000	0,5	-	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,5	0,7	0,6	0,5
" 1 000 000	2,1	0,2	1,0	1,4	0,7	0,8
" 5 000 000	2,5	1,8	1,6	2,3	0,8	1,0
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>						
Nkr 50 000	-	-	-	-	-	-
" 100 000	0,4	-	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,5	0,7	0,5	0,3
" 1 000 000	2,0	0,2	1,0	1,4	0,7	0,7
" 5 000 000	2,5	1,8	1,6	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.*

Kilde: Se tabell C.10. *Source: Se table C.10.*

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

	1970	1975	1979*	Merverdiavgift i prosent av konsumet <i>Value added tax as per cent of the consumption</i>		
				1970	1975	1979*
				Mill. kr	Million kroner	
I alt <i>Total</i>	5 244	9 363	13 180	11,8	12,1	11,5
Matvarer <i>Food</i>	1 690	2 802 ¹⁾	3 873 ¹⁾	16,1	16,2 ¹⁾	16,3 ¹⁾
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	563	980	1 350	16,7	16,7	16,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	264	468	964	4,3	4,3	5,2
Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i>	535	1 043	1 278	14,8	14,6	14,2
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	755	1 157	1 633	16,7	16,7	16,7
Helsepleie <i>Medical care</i>	60	125	175	2,0	3,6	3,4
Transport, post- og teletjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	579	1 205	1 832	11,5	12,0	11,4
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	330	701	816	10,0	10,6	8,8
Andre varer og tjenester <i>Others</i>	468	882	1 259	9,7	9,4	8,3

1) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. Nettoføring av merverdiavgift/kompensert merverdiavgift gir en prosentsats for matvarer på 11,5 prosent i 1975 og 10,5 prosent i 1979.

1) Including refunded value added tax.

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

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

	1970	1975	1979*	Særavgifter i prosent av konsumet <i>Excises as per cent of the consumption</i>		
				1970	1975	1979*
				Mill. kr	Million kroner	
I alt <i>Total</i>	2 744	4 617	6 649	6,2	5,9	5,8
Matvarer ¹⁾ <i>Food</i> ¹⁾	146	151	237	1,4	0,9	1,0
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	1 486	2 595	3 292	44,0	44,2	40,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	50	14	400	0,9	0,1	2,2
Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i>	-	-	-	-	-	-
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	-	-	-	-	-	-
Helsepleie <i>Medical care</i>	1	2	3	0,0	0,0	0,0
Transport, post- og teletjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	784	1 437	1 982	15,6	14,3	12,3
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	191	325	619	5,8	4,9	6,7
Andre varer og tjenester <i>Others</i>	86	93	116	1,8	1,0	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 1978	Merverdiav- giftssats i 1980 ¹⁾	Merknader
		Pst.	
N o r g e	9,4 ²⁾	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
D a n m a r k	9,2	20,25 ³⁾	.
F i n l a n d	6,8	16,28	.
S v e r i g e	7,0	20,63 ⁴⁾	Merverdiavgift på bygninger, servering, romutleie o.a. blir beregnet av 60 pst. og på vann- og kloakk-tjenester 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	8,3	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.
N e d e r l a n d	7,5	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.v. fl. 250 000 og 41. 500 000
S t o r - b r i t a n n i a	2,8	15,00	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a.
V e s t - T y s k l a n d	5,7	13,00	6,5 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a.

1) Beregnet av avgiftsgrunnet eksklusiv merverdiavgiften. 2) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (0,6 prosent av BNP). 3) Hevet til 22 prosent fra 30. juni 1980. 4) Hevet til 23,46 prosent fra 8. september 1980.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1961 - 1978; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

Tabell D.4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1978 *Indirect taxes by type. Selected countries. 1978*

	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Finland <i>Finland</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	100
Merverdiavgift <i>Value added tax</i>	53 ³⁾	50	47	48	60	59	20	45
Toll <i>Customs</i>	1	2	4	2	2	3 ⁵⁾	3	2
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>	6	7	10	9	3	4	10	4
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>	3	7	5	4	2	5	10	6
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i>	12	15	6	11	11 ⁴⁾	14	17	16
Eiendomsskatter <i>Estate tax</i>	1	8	-	2	5	0	23 ⁶⁾	3
Andre avgifter ²⁾ <i>Other excises</i> ²⁾	24	11	23	24	2	10	2	4
Av dette investe- ringsavgift <i>Of which investment levy</i>	11	-	-	-	-	-	-	-
Uforklart differanse <i>Unexplainable dif- ference</i>	-	-	5	-	16	5	15	20

1) Tallene gjelder 1977. 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) Særlig importavgift på bensin er tatt med under motorvognavgiftene og særlig importavgift på mineraloljer er tatt med under andre avgifter. 6) Den eneste skatten som kan utskrives av kommunene.

1) *The figures refer to 1977. 2) Includes a number of - as a whole - small taxes. 3) Including re-funded value added tax. 4) Includes petrol taxes only. Special taxes on motor vehicles are classified as other excises and cannot be separated. 5) 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. 6) The only tax leviable by local authorities.*

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1961 - 1978 og nasjonale statistiske publikasjoner.
Sources: National Accounts of OECD Countries 1961 - 1978 and national statistical publications.

Tabell D.5. Særagifter og toll. Utvalgte land. 1978¹⁾ *Excises and customs. Selected countries.*
 1978¹⁾

	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Finland <i>Finland</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frankrike <i>France</i>	Nederland <i>Netherlands</i>	Storbritannia <i>United Kingdom</i>	Vest-Tyskland <i>West Germany</i>
Toll <i>Customs</i>								
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	144	150	252	118	93	216	128	157
I pst. av importverdien <i>As per cent of the value of import</i>	1,0	1,0	2,9	0,9	..	1,1	1,7	1,5
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>								
Pr. innbygger Nkr	532	713	552	770	135	232	397	242
I pst. av verdien av drikkevareforbruket <i>As per cent of the value of beverage consumption</i>	41,2	..	38,8	63,2	..	32,7	29,5	..
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>								
Pr. innbygger Nkr	237	757	1 229	357	115	284	407	446
Pr. kg forbruk Nkr <i>Per kilo consumed</i>	163	290	160	227	46	69	158	208
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i>								
Pr. innbygger Nkr	1 142	1 580	310	902	573	891	702	1 141
Pr. bil Nkr <i>Per car</i>	3 960	4 900	1 255	2 439	1 500	2 908	2 494	3 453
Eiendomsskatter <i>Estate taxes</i>								
Pr. innbygger Nkr	91	846	-	195	255	1	931	234
Andre avgifter <i>Other excises</i>								
Pr. innbygger Nkr	2 243	1 203	1 243	1 920	104	570	73	283
Av dette investeringsavgift <i>Of which investment levy</i> ..	993	-	-	-	-	-	-	-

1) Se noter til tabell D.4.

1) See notes to table D.4.

Kilde: 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 ³⁾	Inntektsskatt: 27,8 pst. Fellesskatt: 2,0 pst. Formuesskatt: 0,7 pst.	Inntektsskatt: 21,0 pst.	Utdelt utbytte er fradragsberettighet ved beregning av den ordinære inntektsskatten til staten. For rederiselskap som driver tradisjonell skipsfart er satsen for formuesskatten 0,4 pst.
D a n m a r k	Inntektsskatt: 40 pst.	.	.
F i n l a n d	Inntektsskatt: 43 pst.	Inntektsskatt: 16,5 pst.	Ved beregning av den sentrale skatten er det: (i) reduserte satser når nettoinntekten er lavere enn FM 100 000, (ii) fradragsrett for 60 pst. av differansen mellom utdelt utbytte og mottatt (skattefritt) utbytte og (iii) begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 20 pst. av aksjekapitalen
S v e r i g e	Inntektsskatt: 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 ⁴⁾
F r a n k r i k e	Inntektsskatt: 50 pst.	Skatt på avkastning (rental value) av bygninger og utstyr ⁵⁾	Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med inntil 7,5 pst. av aksjekapitalen. Særskilte skattelettelser for små og middelstore bedrifter etablert etter 1. juni 1977
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 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. Som en midlertidig ordning er 1,15 pst. av nettoformuen 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 £ 70 000, anvendes en sats på 40 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 70 000 inntil den normale satsen på 52 pst. nåes for inntekter på £ 130 000
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 36 000 i inntekten og DM 120 000 i formuen ved beregning av henholdsvis den lokale inntektsskatten og den lokale formuesskatten

1) Gjelder i hovedsak inntektsåret 1979, 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) Av inntekt av petroleumsutvinning og rørledningstransport betales dessuten en særskatt til staten på 30 pst (25 pst. til og med 1979). 4) 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. 5) 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 <i>Norway</i>	55,2	47,9	37,9
Danmark <i>Denmark</i>	40,0	40,0	40,0
Finland <i>Finland</i>	59,5	59,5	59,5
Finland ²⁾ <i>Finland²⁾</i>	59,5	48,4	46,1
Sverige <i>Sweden</i>	57,4	57,4	57,4
Sverige ²⁾ <i>Sweden²⁾</i>	57,4	48,4	48,4
Frankrike <i>France</i>	50,0	50,0	50,0
Frankrike ²⁾ <i>France²⁾</i>	50,0	44,1	44,1
Nederland ³⁾ <i>Netherlands³⁾</i>	44,6	44,6	44,6
Storbritannia ³⁾ <i>United Kingdom³⁾</i>	52,0	52,0	52,0
Vest-Tyskland ⁴⁾ <i>West Germany⁴⁾</i>	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 av nettoinntekten utgjør 16 pst. av nettoformuen og at aksjekapitalen utgjør 25 pst. av nettoformuen. 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 de skattefrie beløp ved beregning av lokal inntekts- og 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 36 000 of net income and DM 120 000 of net worth is exempted from local taxes.*

Kilde: 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⁾
Norge	Bare ordinær statsskatt	Bare ordinær statsskatt ²⁾
Danmark	Ingen skatt ³⁾	Dividenden pluss 15 pst. av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 15 pst. av dividenden ⁴⁾
Finland	Ingen skatt	Arlig fribeløp FM 1 500, ellers full skattlegging
Sverige	Ingen skatt ³⁾	Full skattlegging
Frankrike	5 pst. av mottatt utbytte regnes som skattbar inntekt ³⁾	Dividenden pluss 50 pst. av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 50 pst. av dividenden ⁴⁾
Nederland	Ingen skatt ³⁾	Full skattlegging
Storbritannia	Ingen skatt	Dividenden pluss 3/7 av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 3/7 av dividenden ⁴⁾
Vest-Tyskland	Ingen skatt	Dividenden pluss den sentrale selskapsskatt av utdelt utbytte skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren den sentrale selskapsskatten på utdelt utbytte ⁴⁾

1) I flere land inngår aksjeutbytte også i beregningsgrunnlaget for medlemsavgiften til visse pliktige trygder. 2) Arlig fribeløp kr 1 500 i skatteklasse 1 og kr 3 000 i skatteklasse 2. Fribeløpene gjelder generelt for renter og utbytte av sparekapital. Fordi renter av bankinnskott mv. skattlegges fullt ut, vil det lønne seg å utnytte fribeløpene til denne form for avkastning framfor til aksjeutbytte. 3) 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. 4) 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.

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

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

Land	Maskiner	Bygninger
N o r g e	Rette linjes metode supplert med tilleggsavskrivninger ¹⁾	Rette linjes metode supplert med tilleggsavskrivninger ¹⁾
D a n m a r k	Saldometoden	Modifisert versjon av rette linjes metode ²⁾
F i n l a n d	Saldometoden	Saldometoden. Maksimal avskrivningssats varierer med bl.a. bygningens anvendelse og materiale
S v e r i g e	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Modifisert versjon av rette linjes metode ²⁾
F r a n k r i k e	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode
N e d e r l a n d	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	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
S t o r - b r i t a n n i a	Frdrag for kostnadene det første år driftsmidlet tas i bruk	Initialt fradrag for 50 pst. av kostnadene. Resten avskrives etter rette linjes metode
V e s t - T y s k l a n d	Saldometoden kombinert med rette linjes metode	Rette linjes metode ³⁾

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 til tilleggsavskrivninger kan bedriftene velge å bruke åpningsavskrivninger. Disse utgjør i alt 25 pst. av den delen av omkostningene som overskrider nkr 500 000. Adgangen til tilleggs- og åpningsavskrivninger gjelder ikke for anlegg på den norske kontinentalsokkelen. Til gjengjeld kan slike anlegg avskrives med inntil 16 2/3 pst. av kostprisen pr. år, dvs. langt raskere enn vanlig for anlegg i annen virksomhet. 2) Jfr. tabell E.6. 3) Se likevel tabell E.6., note 5.

K i l d e: 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⁾	Danmark ²⁾ Denmark ²⁾	Finland ³⁾ Finland ³⁾	Sverige ⁴⁾ Sweden ⁴⁾	Frankrike ⁵⁾ France ⁵⁾	Nederland ⁶⁾ Netherlands ⁶⁾	Storbritannia ⁷⁾ United Kingdom ⁷⁾	Vest-Tyskland ⁸⁾ West Germany ⁸⁾
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1	15,0	30,0	30,0	30,0	25,0	10,0	100,0	20,0
2	15,0	21,0	21,0	21,0	18,8	10,0	-	16,0
3	15,0	14,7	14,7	14,7	14,1	10,0	-	12,8
4	10,0	10,3	10,3	14,3	10,5	10,0	-	10,2
5	10,0	7,2	7,2	20,0	7,9	10,0	-	8,2
6	10,0	5,0	5,0	-	5,9	10,0	-	6,6
7	10,0	3,5	3,5	-	4,5	10,0	-	6,6
8	10,0	2,5	2,5	-	4,5	10,0	-	6,6
9	5,0	1,7	1,7	-	4,5	10,0	-	6,6
10	-	4,1	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 innrømmes en tilleggsavskrivning på i alt 15 pst. av omkostningene, forutsatt at forskottsavskrivninger ikke kan anvendes. 3) For investeringer foretatt innen november 1978 tillates frie avskrivninger i årene 1976 til og med 1979. 4) For investeringer over en viss størrelse i periodene 15. oktober 1975 - 30. april 1976 og 1. mai 1976 - 31. desember 1979, ble det gitt "investment allowances" ved beregning av den sentrale inntektsskaten på henholdsvis 10 og 25 pst. av omkostningene. Dersom fradraget ikke kunne utnyttes ble det gitt et investeringstilskott på henholdsvis 4 og 10 pst. av den del av omkostningene som lå under skr 500 000 i hvert av årene 1975 - 1979. 5) For investeringer som er foretatt i periodene 30. juni 1974 - 1. juli 1975 og etter 1. januar 1977 er satsen som nyttes ved "saldometoden" henholdsvis 20 og 30 pst. 6) Satsene er beregnet etter "den rette linjes metode". Angående "investeringspremie", som det ikke er tatt hensyn til, se kommentarene for Nederland i tabell E.4. 7) Avskrivningene kan også fordeles på flere år etter en sats på 25 pst. av nedskrevet verdi. 8) 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. For investments during 1975 and 1976 an additional depreciation of up to 15 per cent of expenditure may be claimed, but not for assets eligible for initial depreciation. 3) For investments not later than November 1978 free depreciation is allowed during the years 1976 through 1979. 4) 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. 5) 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. 6) Straight-line method. 7) Alternatively declining balance depreciation at a rate of 25 per cent per annum may be used. 8) 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*

Ar Year	Norge ¹⁾ Norway ¹⁾	Danmark ²⁾ Denmark ²⁾	Finland ³⁾ Finland ³⁾	Sverige Sweden	Frankrike France	Nederland ⁴⁾ Netherlands ⁴⁾	Storbritannia United Kingdom	Vest-Tyskland ⁵⁾ West Germany ⁵⁾
I alt <i>Total ...</i>	100,00	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
1	3,75	6,0	9,0	4,5	5,0	2,5	54,0	2,5
2	3,75	6,0	8,2	4,5	5,0	2,5	4,0	2,5
3 - 5	3,75	6,0	7,5-6,2	4,5	5,0	2,5	4,0	2,5
6 - 10	2,50	6,0	5,6-3,9	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
11 - 12	2,50	2,0	3,5-3,2	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
13	2,50	2,0	2,9	2,5	5,0	2,5	2,0	2,5
14 - 20	2,50	2,0	2,6-1,5	2,5	5,0	2,5	-	2,5
21 - 30	2,50	2,0	1,4-0,6	2,5	-	2,5	-	2,5
31 - 36	2,50	-	0,5-0,3	2,5	-	2,5	-	2,5
37	2,50	-	0,3	-	-	2,5	-	2,5
38	1,25	-	0,3	-	-	2,5	-	2,5
39	-	-	0,3	-	-	2,5	-	2,5
40	-	-	2,5	-	-	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. 3) Se tabell E.5., note 3. 4) Se tabell E.5., note 6. 5) 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) See table E.5., note 3.

4) Straight-line method. 5) For buildings completed after August 31, 1977, declining balance depreciation at statutory rates is permitted.

Kilde: 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 ¹⁾	.
Danmark	5 "	.
Finland	5 " 2)	.
Sverige	10 "	.
Frankrike	5 " 3)	.
Nederland	8 " 4)	2 år
Storbritannia	Ubegrenset	1 "
Vest-Tyskland	5 år	1 " 5)

1) Framføring i 15 år av underskott fra petroleumsvirksomhet på kontinentalsokkelen. 2) Framføring i 10 år av underskott som er oppstått de 5 første årene etter at virksomheten er etablert. 3) Ubegrenset framføring for den delen av underskottet som skyldes obligatoriske avskrivninger. 4) Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. 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.

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

Trykt 1980

- Nr. 80/1 Svein Longva, Lorents Lorentsen and Øystein Olsen: Energy in a Multi-Sectoral Growth Model Energi i en flersektors vekstmodell Sidetall 22 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1082-8
- 80/2 Viggo Jean-Hansen: Totalregnskap for fiske- og fangstnæringen 1975 - 1978 Sidetall 33 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1080-1
- 80/3 Erik Biørn og Hans Erik Fosby: Kvartalsserier for brukerpriser på realkapital i norske produksjonssektorer Sidetall 60 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1087-9
- 80/4 Erik Biørn and Eilev S. Jansen: Consumer Demand in Norwegian Households 1973 - 1977 A Data Base for Micro-Econometrics Sidetall 130 Pris kr 13,00 ISBN 82-537-1086-0
- 80/5 Ole K. Hovlad: Skattemodellen LOTTE Testing av framskrivingsmetoder Sidetall 30 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1088-7
- 80/6 Fylkesvise elektrisitetsprognoser for 1985 og 1990 En metodestudie Sidetall 56 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1091-7
- 80/7 Analyse av utviklingen i elektrisitetsforbruket 1978 og første halvår 1979 Sidetall 22 Pris kr 7,00 ISBN 82-537-1129-8
- 80/8 Øyvind Lone: Hovedklassifiseringa i arealregnskapet Sidetall 50 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1104-2
- 80/9 Tor Bjerkedal: Yrke og fødsel En undersøkelse over betydningen av kvinners yrkesaktivitet for opptreden av fosterskader Occupation and Outcome of Pregnancy Sidetall 93 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1111-5
- 80/10 Statistikk fra det økonomiske og medisinske informasjonssystem Alminnelige somatiske sykehus 1978 Sidetall 65 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1119-0
- 80/11 John Dagsvik: A Dynamic Model for Qualitative Choice Behaviour Implications for the Analysis of Labour Force Participation when the Total Supply of Labour is latent En dynamisk teori for kvalitativ valghandling Implikasjoner for analyse av yrkesdeltaking når det totale tilbud av arbeid er latent Sidetall 25 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1152-2
- 80/12 Torgeir Melien: Ressursregnskap for jern Sidetall 56 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1138-7
- 80/14 Petter Frønger: Import Share Functions in Input - Output Analysis Importandelsfunksjoner i kryssløpsmodeller Sidetall 41 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1143-3
- 80/15 Den statistiske behandlingen av oljevirkosomheten Sidetall 56 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1150-6
- 80/16 Ådne Cappelen, Eva Ivås og Paal Sand: MODIS IV Detaljerte virkningstabeller for 1978 Sidetall 261 Pris kr 15,00 ISBN 82-537-1142-5
- 80/18 Susan Lingsom: Dagbøker med og uten faste tidsintervaller: En sammenlikning basert på prøveundersøkelse om tidsnyttning 1979 Open and Fixed Interval Time Diaries: A Comparison Based on a Pilot Study on Time Use 1979 Sidetall 31 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1158-1
- 80/19 Sigurd Høst og Trygve Solheim: Radio- og fjernsynsundersøkelsen januar - februar 1980 Sidetall 101 Pris kr 13,00 ISBN 82-537-1155-7
- 80/20 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene 1969 - 1980 Sidetall 72 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1151-4
- 80/21 Olav Bjerkholt og Øystein Olsen: Optimal kapasitet og fastkraftpotensial i et vannkraftsystem Sidetall 36 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1154-9
- 80/22 Rolf Aaberge: Eksakte metodar for analyse av to-vegstabellar Sidetall 80 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1161-1
- 80/23 P. Frønger, E. S. Jansen and M. Reymert: Tariffs in a World Trade Model An Analysis of Changing Competitiveness due to Tariff Reductions in the 1960's and 1970's Sidetall 47 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1163-8
- 80/24 Jan Mønnesland: Bestandsuavhengige giftermålsrater Sidetall 50 Pris kr 9,00 ISBN 82-537-1167-0
- 80/27 Aktuelle skattetall 1980 Current Tax Data ISBN 82-537-1194-8

Pris kr 9,00

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

ISBN 82-537-1194-8
ISSN 0332-8422