

RAPPORTER

AKTUELLE SKATTETALL 1981

CURRENT TAX DATA
1981

STATISTISK SENTRALBYRÅ
OSLO

RAPPORTER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ 81/26

**AKTUELLE SKATTETALL
1981**

**CURRENT TAX DATA
1981**

OSLO 1981
ISBN 82-537-1610-9
ISSN 0332-8422

REPLY TO THE EDITOR

Dear Sir:—

I am pleased to read your article in the

Journal of the American Medical Association

of the 15th of May, 1964, regarding the

importance of the physician's role in the

community.

I am sure that your views are well

expressed and that you have done a

very good job of presenting the

subject in a clear and concise

and readable manner.

I am sure that your article will be

of great interest to your readers.

I am sure that you will continue to

write in the future.

I am sure that you will continue to

write in the future.

I am sure that you will continue to

write in the future.

I am sure that you will continue to

write in the future.

FORORD

I denne publikasjonen presenterer Statistisk Sentralbyrå et tallmateriale som er bearbeidet og tilrettelagt med sikte på å kunne nyttes i skatteanalyser og i den offentlige skattedebatt. En har lagt vekt på å illustrere hovedtrekkene i utviklingen av det norske skattesystemet og de enkelte skatteordningene og gi et bilde av skattesystem og skattesatser i Norge i dag sammenliknet med en del andre land. Hvor ikke annet er sagt, gjelder opplysningene året 1981.

I publikasjonen nyttes samme definisjoner og klassifikasjoner av skatter og andre størrelser som i Statistisk Sentralbyrås nasjonalregnskap, som er i samsvar med de siste tilrådingene fra FN (A System of National Accounts, United Nations, New York, 1968). Opplysningene om de samlede skatter, bruttonasjonalproduktet og andre totalstørrelser i de internasjonale oversiktstabeller er for de fleste lands vedkommende hentet fra OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979, som i prinsippet også er i samsvar med FN's nåværende Standard for nasjonalregnskap. Avgrensningen og klassifiseringen av de totale skatter i denne standarden avviker imidlertid noe fra det som nyttes i OECD-publikasjonen Revenue Statistics of OECD Member Countries.

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

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 29. september 1981

Odd Aukrust

PREFACE

In this publication the Central Bureau of Statistics presents data which have been especially prepared and arranged for tax analyses and tax debate purposes. The main features of the Norwegian tax system and the various taxes in Norway have been illustrated from a historical as well as an international point of view. Where nothing else is stated, the information relates to the year 1981.

The definitions and classifications of taxes, gross domestic product and other concepts used in the publication are in accordance with the present UN System of National Accounts, since 1973 adopted by the Central Bureau of Statistics of Norway and in principle applied in the OECD-publication National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979 which is the main source of data in the tables dealing with international comparisons. However, this standard is not fully in accordance with the definitions of taxes used in the OECD-publication Revenue Statistics of OECD Member Countries.

The publication is mainly an updated edition of Current Tax Data 1980 (RAPPORTER 80/27). Mrs. Inger Gabrielsen has been in charge of the preparation.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 29 September 1981

Odd Aukrust

INNHold

	Side
Tabellkommentarer	9
 Tabeller	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet	15
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1979	16
A. 3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land	17
 Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform	17
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner	18
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land	19
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land	20
 Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av konstante realinntekter	21
C. 2. Utviklingen i marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier) for konstante realinntekter	22
C. 3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent	23
C. 4. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent	24
C. 5. Generelle standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	25
C. 6. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	26
C. 7. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier). Utvalgte land	27
C. 8. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalslett og maksimal marginalslett av lønnsinntekt. Utvalgte land	28
C. 9. Finansiering av offentlig trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	29
C.10. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land	32
C.11. Skattesatser ved beregning av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land ...	33
C.12. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land	34
 Tabellsett D. Personlige indirekte skatter	
D. 1. Merverdiavgift etter arten av konsumet	35
D. 2. Særvgifter til staten ekskl. toll, etter arten av konsumet	35
D. 3. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	36
D. 4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1979	37
D. 5. Særvgifter og toll. Utvalgte land. 1979	38

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

E. 1. Skattesatser ved beregning av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	39
E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land	40
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærens hånd; selskaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	41
E. 4. Avskrivningsmetoder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	42
E. 5. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	43
E. 6. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	44
E. 7. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	44
E. 8. Særregler ved skattlegging av petroleumsvirksomheten. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	45
Utkommet i serien Rapporter fra Statistisk Sentralbyrå (RAPP)	46

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	15
A. 2. General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1979	16
A. 3. Development of total gross and net taxes. Per cent of gross domestic product. Selected countries	17
 Table group B. Tax structure - total taxes by type of tax and by level of government	
B. 1. Gross taxes by type of tax	17
B. 2. Gross taxes by level of government	18
B. 3. Gross taxes by type of tax. Selected countries	19
B. 4. Gross taxes by level of government. Selected countries	20
 Table group C. Personal direct taxes	
C. 1. Development of income taxes (including social security contributions) as per cent of constant real incomes	21
C. 2. Development of marginal tax rates (including social security contributions) of constant real incomes	22
C. 3. Number of income tax payers by total marginal tax rates	23
C. 4. Number of income tax payers by total marginal tax rates. Per cent	24
C. 5. General standard deductions that may be claimed instead of deductions for actual expenses by assessment of wage income. Synoptic table. Selected countries	25
C. 6. Income taxes (including social security contributions) as per cent of net wage income. Selected countries	26
C. 7. Marginal income tax rates (including social security contributions). Selected countries	27
C. 8. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries	28
C. 9. Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries	29
C.10. Employees' and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries	32
C.11. Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries	33
C.12. Total net wealth taxes as per cent of net wealth. Selected countries	34
 Table group D. Personal indirect taxes	
D. 1. Value added tax by group of consumption expenditure	35
D. 2. Excises to central government by group of consumption expenditure	35
D. 3. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	36
D. 4. Indirect taxes by type. Selected countries. 1979	37
D. 5. Excises and customs. Selected countries. 1979	38

Table group E. Enterprise taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries	39
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries	40
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries	41
E. 4. Depreciation methods. Synoptic table. Selected countries	42
E. 5. Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	43
E. 6. Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	44
E. 7. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries	44
E. 8. Special tax rules for oil activities. Synoptic table. Selected countries	45
Issued in the series Reports from the Central Bureau of Statistics (REP)	46

Explanations 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 merknader

Med utgangspunkt i nasjonalregnskapstall søker en i første del av tabellverket å karakterisere skattenivået og skattestrukturen i Norge - historisk og internasjonalt. Senere i publikasjonen gir en mer detaljerte opplysninger om de enkelte skatteformer. Skattereglene er framstilt i en sterkt skjematisk form, enten i kommentartabeller eller i rene talloppstillinger, som dels er basert på statistikk, dels er et resultat av beregninger.

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

Det har ikke vært til å unngå at flere av beregningene er basert på noe vilkårlig valgte forutsetninger, som kan gi ikke uvesentlige utslag i resultatene. I tabellkommentarene har en omtalt de viktigste generelle forutsetninger for beregningene, mens de mer spesielle forutsetninger ved den enkelte tabell er anført i noter.

Ved bruk av det framlagte tallmateriale bør en være oppmerksom på at utformingen av et skattesystem vil være påvirket av økonomiske og sosiale forhold som dels er tidsbestemt, dels varierer fra land til land. Et skattesystem kan bare vurderes på bakgrunn av det samfunn som systemet virker innenfor, eksempelvis når det gjelder inntektsnivå, inntektsfordeling, offentlig utgiftspolitik og offentlig politikk ellers utenfor skattefeltet. Er disse forhold lite ensartede, vil sammenlikninger av skattene isolert sett ha begrenset verdi.

For å gjøre det lettere å finne fram i materialet har en samlet tabeller som behandler samme emne, i hovedgrupper. Tabellsettene A og B behandler skattene på 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 tid innen de enkelte land og mellom ulike land på et gitt tidspunkt må en holde seg til definisjoner som - i hver fall i prinsippet - er ensartede. Tallene i tabell A.1. er beregnet med utgangspunkt i materiale fra det norske nasjonalregnskapet - for årene 1900 til og med 1970 på basis av de tidligere nasjonalregnskapstall og for årene fra og med 1950 på grunnlag av det materiale som foreligger etter at nasjonalregnskapet er lagt om i overensstemmelse med FN's nasjonalregnskapsstandard, den nåværende SNA. Nivåforskjell som følge av omleggingen framgår av oppgavene for årene 1950 til og med 1970 som er gitt både

etter gammelt og nytt nasjonalregnskapssystem. Tallene i tabellene A.2. og A.3. er basert på materiale fra OECD's publikasjon National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979, som i prinsippet også følger den nåværende SNA.¹⁾

Hvis en er interessert i skattenes fordelingsmessige virkninger eller hvor stor andel av landets bruttonasjonalprodukt som kan disponeres til fellesforbruk, er det ofte hensiktsmessig å betrakte direkte og indirekte overføringer fra det offentlige som negative skatter - bl.a. fordi overføringene kan være etablert som ledd i det totale skattesystemet (eksempelvis: barnetrygdytelse, 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 gir en oversikt over offentlige inntekter og utgifter fordelt på et begrenset antall hovedposter for en rekke land.

Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet

Disse tabellene viser bruttoskatter etter skatteform (trygdepremier, andre direkte skatter og indirekte skatter) samt bruttoskatter fordelt på den sentrale og lokale forvaltningen. Tallene i tabellene B.1. og B.2. er beregnet med utgangspunkt i norske nasjonalregnskapstall. Som følge av nasjonalregnskapets omlegging er tallene for årene før og etter 1950 ikke sammenliknbare. Nivåforskjell som følge av omleggingen framgår av tabell A.1. Tabellene B.3. og B.4. er hovedsakelig basert på materiale fra OECD-publikasjonen, jfr. kommentarene under tabellsett A.

Tabellsett C. Personlige direkte skatter

Tabellene C.1. og C.2. I disse tabellene har en for utvalgte typehushold beregnet utviklingen i gjennomsnittsskatter og marginale skatter på visse hypotetiske lønnsinntekter. Nominalinntektene er antatt å følge konsumprisindeksen, slik at utviklingen i skatteprosentene gir uttrykk for hvordan disse skattene reelt sett har endret seg i perioden. Følgende skatter er med:

1) For Danmark er tallene beregnet med utgangspunkt i materiale fra det danske nasjonalregnskapet, som dels er publisert i "Nyt fra Danmarks Statistik", nr. 145 1981, dels er oppgitt ved direkte kontakt med Danmarks Statistik.

2) Bruttoskatter omfatter:

- (I) Medlemmers og arbeidsgiveres andel av avgifter til offentlige trygde- og pensjonsordninger.
- (II) Andre direkte skatter, som består av skatt på formue og inntekt, arveavgift o.l.
- (III) Indirekte skatter, som omfatter alminnelig omsetningsavgift/merverdiavgift, særavgifter på driftsmidler, produksjon og omsetning samt toll og eiendomsskatter.

Direkte og indirekte overføringer omfatter:

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

- (i) Ordinær inntektsskatt til kommunen og fylkeskommunen.
- (ii) Fellesskatt til Skattefordelingsfondet.
- (iii) Inntektsskatt til staten.
- (iv) Skatt til utviklingshjelp (falt bort fra og med 1975).
- (v) Medlemsandel av premier til:
 - folketrygd,
 - syketrygd,
 - 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 regier 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.3. og C.4. Opplysningene i disse tabellene er hentet dels fra skattestatistikken og dels fra de skatteprognoser som utføres i Byrået. En del av prognosearbeidet går ut på å "ajourføre" skattestatistikken sine 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 inntektsnivå og skatteklasse, av inntektens art og disponering og av skattyternes alder. En har i tabellene gått ut fra skattestatistikken sine inntektsfordeling og forutsatt at skattyterne blir pålagt inntektsskatt til kommunen, fylkeskommunen og staten, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og - til og med 1974 - skatt til utviklingshjelp beregnet etter de satser som normalt gjelder innen vedkommende inntektsintervall, og at en eventuell ekstraintekt vil bli pålagt tilsvarende skatter.

Tabellene C.6., C.7. og C.8. Disse tabellene omfatter inntektsskatter og medlemspremier til pliktige trygder av lønnsinntekt i en del europeiske land. Beregningene er basert på sterkt 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, generelle arbeidsinntektsfradrag etc.), og fradrag for trygdepremier. En har derfor i tabell C.5. tatt med en summarisk oversikt over de enkelte lands regler angående standardfradrag som kan tre i stedet for fradrag for faktiske utgifter ved likning av lønnsinntekt, og som ikke er innarbeidd i de følgende tabellene.

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

1) Disse trygder er fra og med 1971 samlet i lov om folketrygd og finansieres under ett ved felles premie, som består av en pensjonsdel og en sykedel, og som kreves inn sammen med de ordinære skatter. Inntil 1971 ble syke- og arbeidsløysetrygden finansiert ved inntektsklassegraderte premier som utgjorde konstante beløp innen fastsatte inntektsklasser ved 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.2. latt marginals-kattene være upåvirket av disse inntektsklassegraderte trygdepremiene. Ellers er marginals-katten definert som skatteøkning ved s i s t e 100 kroners inntektsøkning.

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

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

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

Tabell D.2. I denne tabellen er særavgiftene fordelt på hovedgrupper av konsumvarer. Avgiftsbeløp som er påløpt i de enkelte år, er regnet i prosent av konsumet for den hovedgruppen hvor den avgiftsbelagte varen hører hjemme. I den utstrekning en avgiftsbelagt vare nyttes både til vareinnsats/ investering og til konsum, har en på til dels usikkert grunnlag søkt å beregne hvor stor del av avgiften som faller direkte på konsum. Denne usikkerheten er av særlig betydning for motorvognavgiftene.

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

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

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

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

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

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

Tabell E.4. gir en skjematisk oversikt over avskrivningsmetoder som nyttes i de ulike land ved beregninger av skattemessige avskrivninger på henholdsvis maskiner og bygninger. Viktige avskrivningsmetoder er "den rette linjes metode" og "saldometoden". Ved "den rette linjes metode" blir de samlede avskrivninger fordelt med like store beløp pr. år over driftsmidlets levetid. Dette blir i praksis gjennomført ved at de årlige avskrivningene fastsettes til en bestemt prosent av driftsmidlets anskaffelsesverdi. Ved "saldometoden" beregnes fradraget for avskrivninger etter en fast prosent av gjestående 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.

I Norge er det vedtatt endringer i avskrivningsreglene. Fra og med 1982 vil avskrivningene bli foretatt etter "saldometoden". Maskiner og bygninger kan avskrives med henholdsvis inntil 30 prosent og inntil 8 prosent av bokført verdi ved utgangen av inntektsåret. For inntektsåret 1982 kan skattyteren velge å nytte de någjeldende reglene. De nye reglene om avskrivning etter "saldometoden" gjelder ikke for forretningseiendommer og for virksomheter som driver utvinning og rørledningstransport av petroleum.

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.

Tabell E.8. gir en summarisk oversikt over særregler for skattlegging av selskaper med inntekter fra utvinning og rørledningstransport av petroleum. Disse særreglene går dels ut på at slike inntekter pålegges særskatter, dels at grunnlaget for de ordinære skattene fastsettes på annen måte enn for inntekt og formue i andre virksomheter. I tabellen er det lagt vekt på å belyse forholdsvis inngående de ulike inntektsbegreper som ligger til grunn for beregning av de enkelte skattene, bl.a. for å lette en internasjonal sammenlikning av reglene. Foreløpig inneholder tabellen bare opplysninger om Norge og Storbritannia.

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 avskrivnings-satsenes neddiskonterte verdi. Interesserte lesere henvises til tabell E.7. i 1978-utgaven av Aktuelle skattetal (Artikler nr. 112 fra Statistisk Sentralbyrå) som gjengir beregnet neddiskontert verdi av avskrivningsatser 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	30,8	11,2	11,9	15,8	18,9
1960	28,5	32,4	11,6	12,2	16,9	20,2
1965	30,9	34,9	12,9	13,5	18,0	21,4
1966	31,9	36,4	12,9	13,5	19,0	22,9
1967	33,3	38,7	13,4	14,1	19,9	24,5
1968	33,7	39,1	14,2	15,0	19,5	24,1
1969	35,3	41,1	15,5	16,3	19,8	24,8
1970	36,5	41,2	17,2	17,4	19,3	23,8
1971 .....	..	44,6	..	18,3	..	26,4
1972 .....	..	46,3	..	19,1	..	27,2
1973 .....	..	47,4	..	19,3	..	28,2
1974 .....	..	46,1	..	19,1	..	27,0
1975 .....	..	47,1	..	19,8	..	27,4
1976 .....	..	48,2	..	20,7	..	27,6
1977 .....	..	48,4	..	21,5	..	26,9
1978 .....	..	48,6	..	22,7	..	25,9
1979* .....	..	48,6	..	22,7	..	25,9
1980* .....	..	50,8	..	21,7	..	29,1

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, 1975, 1978 og 1980: 0,5 prosent av bruttonasjonalproduktet, 1976, 1977 og 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, 1975, 1978 and 1980: 0,5 per cent of gross domestic product, 1976, 1977 and 1979: 0,6 per cent of gross domestic product).

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

Tabell A.2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1979
General government revenues and expenditures as per cent of gross domestic product. Selected countries. 1979

Land Country	Bruttonasjonalprodukt pr. innbygger Gross domestic product per capita	Inntekter Revenues			Utgifter Expenditures					
		I alt Total	Av dette Of which		I alt ²⁾	Av dette				
			Brutto-skatter i alt Gross taxes, total	Netto sparing ¹⁾ Net saving ¹⁾		Direkte og indirekte overføringer til private i alt Subsidies and other transfers to private households, total	Offentlig konsum Government consumption	Netto-skatter i alt ³⁾ Net taxes, total ³⁾		
								Av dette I alt	Militære formål Military	
	Nkr									
Norge Norway	58 100	52,3 ⁴⁾	48,6 ⁴⁾	5,3	47,1 ⁴⁾	22,7 ⁴⁾	19,7	2,9		25,9
Danmark Denmark	65 300	51,2	44,4	0,4	50,9	18,8	25,2	..		25,5
Finland Finland	44 300	38,3	34,6	3,6	34,7	12,8	18,3	1,4		21,8
Sverige Sweden	65 200	57,7	50,2	0,6	57,1	23,4	28,7	..		26,8
Belgia Belgium	57 200	43,2	42,8	-3,0	46,2	22,4	18,2	2,8		20,4
Frankrike France	54 500	43,4	39,8	1,3	42,1	22,7	14,9	..		17,1
Hellas Greece	21 200	30,6	28,3	0,9	29,7	11,1	16,3	6,4		17,2
Irland ⁵⁾ Ireland ⁵⁾	19 100	37,8	34,8	-3,9	41,7	17,9	18,0	..		16,9
Italia Italy	29 100	35,7	32,2	-5,4	41,1	18,8	15,7	2,1		13,4
Nederland Netherlands	53 900	55,8	47,6	0,7	55,1	29,9	18,8	3,3		17,7
Spania ⁵⁾ Spain ⁵⁾	21 300	26,8	23,0	0,9	25,9	13,7	10,3	..		9,3
Storbritannia United Kingdom	36 500	39,5	35,7	-1,1	40,6	13,4	20,3	..		22,3
Sveits Switzerland	75 800	33,3	30,4	3,3	30,0	12,0	12,9	..		18,4
Vest-Tyskland West Germany	63 200	42,7	39,3	2,0	40,7	15,9	19,8	2,8		23,4
Canada Canada	48 700	36,0	30,2	-0,1	36,1	11,5	19,2	..		18,7
USA ⁵⁾ United States ⁵⁾	50 800	32,6	31,1	0,5	32,1	11,0	18,2	5,2		20,1
Japan Japan	38 600	26,6	24,7	2,4	24,2	11,6	10,0	0,9		13,1

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 1978.

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 1978.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979 og danske og norske nasjonalregnskapstall pr. august 1981.

Sources: National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979 and figures according to Danish and Norwegian National Accounts as per August 1981.

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 <i>Country</i>	Bruttoskatter <i>Gross taxes</i>		Nettoskatter ¹⁾ <i>Net taxes¹⁾</i>	
	1975	1979	1975	1979
Norge <i>Norway</i>	47,1 ²⁾	48,6 ²⁾	27,4	25,9
Danmark <i>Denmark</i>	41,3	44,4	24,2	25,5
Finland <i>Finland</i>	35,6	34,6	23,5	21,8
Sverige <i>Sweden</i>	44,0	50,2	26,7	26,8
Frankrike <i>France</i>	36,6	39,8	16,0	17,1
Nederland <i>Netherlands</i>	46,2	47,6	20,1	17,7
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	36,7	35,7	23,2	22,3
Vest-Tyskland <i>West Germany</i> ...	37,6	39,3	21,4	23,4
USA <i>United States</i>	29,3	31,1 ³⁾	17,4	20,1 ³⁾

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

3) Tallet gjelder 1978.

1) *Total gross taxes minus subsidies and other transfers to households, total.* 2) *See table A.1., note 3.* 3) *The figure refers to 1978.*

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 <i>Year</i>	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	2,2	15,5	13,1	7,0	50,3	42,6
1960	5,5	12,8	14,1	17,0	39,4	43,6
1965	6,7	13,6	14,6	19,2	39,0	41,8
1966	7,3	14,1	15,0	20,0	38,8	41,2
1967	9,2	14,3	15,2	23,7	37,1	39,2
1968	9,5	14,8	14,8	24,4	37,8	37,8
1969	9,7	15,3	16,1	23,5	37,3	39,2
1970	9,7	13,3	18,2	23,5	32,2	44,3
1971	11,7	14,4	18,6	26,1	32,2	41,7
1972	12,7	15,1	18,5	27,3	32,7	39,9
1973	13,7	15,5	18,2	28,9	32,8	38,3
1974	13,1	15,4	17,5	28,5	33,4	38,1
1975	13,4	16,0	17,8	28,3	33,9	37,7
1976	12,8	17,3	18,2	26,6	35,8	37,7
1977	12,9	16,5	19,0	26,7	34,1	39,2
1978	13,0	17,8	17,8	26,8	36,6	36,6
1979*	12,6	18,7	17,3	26,0	38,4	35,5
1980*	12,0	21,7	17,0	23,7	42,8	33,6

1) For årene 1900 til og med 1939: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1950: 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 - 1939: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. As of 1950: 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	22,7	8,1	73,6	26,4
1960	24,0	8,4	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	10,9	77,5	22,5
1979*	38,6	9,9	79,5	20,5
1980*	41,5	9,3	81,6	18,4

1) For årene 1900 til og med 1939: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1950: 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 - 1939: Figures according to former Norwegian Standard of national accounts. As of 1950: 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	25,3	15,5	1,3	61,1	37,6
Finland <i>Finland</i>	6,1	16,7	12,8	17,2	46,9	35,9
Sverige <i>Sweden</i>	8,6	21,4	13,9	19,6	48,7	31,7
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	13,2	17,9	46,2	35,9
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
1979						
Norge	12,6	18,7	17,3 ¹⁾	26,0	38,4	35,5 ¹⁾
Danmark	0,7	24,6	19,0	1,5	55,6	42,9
Finland	5,0	14,9	14,7	14,4	43,2	42,4
Sverige	13,7	22,9	13,6	27,4	45,6	27,0
Frankrike	17,5	7,9	14,4	44,0	19,8	36,2
Nederland	18,8	16,2	12,6	39,5	34,1	26,4
Storbritannia	6,1	13,9	15,7	17,1	39,0	43,9
Vest-Tyskland	13,9	12,6	12,8	35,4	31,9	32,7
USA ²⁾	7,8	14,9	8,4	25,0	48,0	27,0

1) Se tabell A.1., note 3. 2) Tallene gjelder 1978.

1) See table A.1., note 3. 2) The figures refer to 1978.

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>	29,0	12,3	70,2	29,8
Finland <i>Finland</i>	26,7	8,9	75,1	24,9
Sverige <i>Sweden</i>	32,6	11,4	74,2	25,8
Frankrike <i>France</i>	33,7	2,9	92,3	7,7
Nederland <i>Netherlands</i>	45,8	0,4	99,1	0,9
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	32,9	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
1979				
Norge	38,6 ²⁾	9,9	79,5 ²⁾	20,5
Danmark	31,3	13,0	70,6	29,4
Finland	25,6	9,0	74,1	25,9
Sverige	34,7	15,5	69,2	30,8
Frankrike	37,0	2,8	93,0	7,0
Nederland	47,3	0,3	99,3	0,7
Storbritannia	32,2	3,5	90,3	9,7
Vest-Tyskland	27,1	12,2	68,9	31,1
USA ³⁾	21,5	9,6	69,0	31,0

1) Omfatter trygdepremier. 2) Se tabell A.1., note 3. 3) Tallene gjelder 1978.

1) Including social security contributions. 2) See table A.1., note 3. 3) The figures refer to 1978.

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

Tabell C.1. Utviklingen i inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av konstante real-
inntekter *Development of income taxes (including social security contributions) as per
cent of constant real incomes*

Brutto lønnsinntekt i 1980 <i>Gross wage income in 1980</i>		1970	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981 ¹⁾
		Prosent <i>Per cent</i>									
<i>Enslige Single</i>											
Kr	50 000	25,7	29,8	27,8	26,8	26,1	24,8	26,0	27,1	28,1	28,5
"	60 000	28,3	32,1	30,3	29,5	28,6	27,2	28,6	29,8	30,6	30,1
"	70 000	29,6	34,4	32,8	31,4	30,6	29,2	30,6	31,9	33,0	31,9
"	80 000	31,7	36,2	34,7	33,3	32,4	31,1	32,6	33,9	35,4	34,0
"	90 000	33,5	37,7	36,8	35,1	34,1	33,1	34,7	36,2	38,0	36,3
"	100 000	34,4	39,3	38,4	36,9	36,0	35,1	36,8	38,5	40,5	38,7
"	110 000	35,7	40,6	40,2	38,9	38,0	37,2	38,9	40,8	42,8	40,7
"	125 000	37,0	42,6	42,5	41,7	41,0	40,3	42,0	43,9	46,1	43,7
"	150 000	38,8	45,5	46,0	45,6	45,2	44,8	46,5	48,3	50,3	47,8
"	175 000	40,2	48,1	48,8	49,1	48,6	48,3	50,1	51,9	53,7	51,1
"	200 000	41,9	49,8	50,9	51,7	51,6	51,3	53,0	54,7	56,5	53,5
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>											
Kr	50 000	21,2	23,7	22,0	20,9	21,2	19,7	20,9	21,6	21,8	22,2
"	60 000	22,9	26,3	25,0	23,7	23,1	21,4	22,7	23,6	24,3	24,2
"	70 000	24,2	28,8	26,9	25,7	25,1	23,5	24,8	25,7	26,7	26,2
"	80 000	26,5	30,6	28,3	27,7	26,9	25,3	26,8	27,9	28,8	27,8
"	90 000	28,3	32,2	30,5	29,4	28,6	27,1	28,5	29,7	30,9	29,6
"	100 000	29,2	33,9	32,3	31,0	30,0	28,7	30,2	31,5	33,1	31,7
"	110 000	30,6	35,2	34,1	32,5	31,6	30,4	32,0	33,5	35,5	33,9
"	125 000	31,9	37,2	36,6	35,1	34,1	33,2	34,9	36,6	38,9	37,1
"	150 000	33,7	40,2	40,5	39,5	38,7	38,0	39,7	41,7	44,0	41,8
"	175 000	35,1	43,0	43,8	43,3	42,7	42,2	44,0	45,8	48,1	45,9
"	200 000	36,8	45,0	46,3	46,5	46,0	45,7	47,5	49,3	51,3	49,0
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>											
Kr	50 000	12,3	15,7	14,6	14,2	14,2	12,0	11,5	10,9	8,5	8,2
"	60 000	15,5	19,6	18,9	18,1	17,2	15,0	14,9	14,7	13,3	12,6
"	70 000	17,8	23,0	21,7	20,9	20,1	18,0	18,1	18,1	17,3	16,2
"	80 000	20,9	25,6	23,7	23,5	22,5	20,5	20,9	21,2	20,5	19,1
"	90 000	23,3	27,8	26,4	25,6	24,7	22,8	23,3	23,7	23,5	21,9
"	100 000	24,7	29,8	28,6	27,6	26,6	24,9	25,5	26,2	26,5	24,7
"	110 000	26,5	31,5	30,8	29,5	28,4	26,9	27,7	28,6	29,4	27,6
"	125 000	28,3	34,0	33,7	32,4	31,3	30,1	31,1	32,3	33,6	31,5
"	150 000	30,7	37,5	38,1	37,3	36,3	35,4	36,6	38,1	39,6	37,1
"	175 000	32,6	40,7	41,7	41,4	40,7	40,0	41,3	42,7	44,3	41,8
"	200 000	34,6	43,0	44,5	44,8	44,2	43,8	45,1	46,7	48,0	45,5
<i>Ektefeller med fire barn Married couples with four children</i>											
Kr	50 000	-6,5	-1,2	-1,7	-1,3	-2,5	-4,5	-6,1	-7,7	-11,8	-11,5
"	60 000	-0,2	5,6	5,3	5,2	3,3	1,3	0,2	-0,8	-3,6	-3,8
"	70 000	4,4	11,0	10,0	9,9	8,2	6,2	5,5	4,8	2,8	2,2
"	80 000	9,1	15,1	13,5	13,8	12,1	10,2	9,9	9,6	7,8	6,8
"	90 000	12,9	18,4	17,3	17,0	15,4	13,6	13,5	13,4	12,2	11,0
"	100 000	15,3	21,4	20,4	19,9	18,2	16,6	16,7	16,9	16,3	14,9
"	110 000	18,0	23,9	23,4	22,4	20,8	19,4	19,7	20,2	20,2	18,6
"	125 000	20,8	27,2	27,1	26,2	24,7	23,5	24,1	24,9	25,5	23,7
"	150 000	24,4	31,9	32,6	32,1	30,8	29,9	30,7	31,9	32,8	30,6
"	175 000	27,2	35,9	37,0	36,9	36,0	35,3	36,2	37,4	38,5	36,2
"	200 000	29,9	38,8	40,4	40,9	40,1	39,6	40,7	42,0	42,9	40,6

1) En har regnet med en prisstigning fra 1980 til 1981 på 13,7 prosent.

1) *The price increase from 1980 to 1981 is assumed to be 13,7 per cent.*

Tabell C.2. Utviklingen i marginale inntektsskatter (inklusive trygdepremier) for konstante real-inntekter¹⁾ *Development in marginal tax rates (including social security contributions) of constant real incomes¹⁾*

Brutto lønnsinntekt i 1980 <i>Gross wage income in 1980</i>	1970	1973	1974	1975	1976	1977	1978	1979	1980	1981 ²⁾
	Prosent <i>Per cent</i>									
<i>Enslige Single</i>										
Kr 50 000	34,1	43,5	38,2	42,7	37,2	36,2	37,6	43,4	43,1	38,2
" 60 000	37,5	48,5	48,2	42,7	42,2	41,2	42,6	43,4	43,1	38,2
" 70 000	37,5	48,5	48,2	42,7	42,2	41,2	42,6	48,4	48,1	43,2
" 80 000	42,5	48,5	48,2	47,7	47,2	46,2	47,6	48,4	54,1	49,2
" 90 000	42,5	53,5	53,2	53,7	53,2	52,2	53,6	54,4	60,1	55,4
" 100 000	42,5	53,5	53,2	53,7	53,2	58,2	59,6	60,4	65,1	60,4
" 110 000	47,5	53,5	58,2	59,7	59,2	58,2	64,6	65,4	70,1	65,4
" 125 000	43,5	58,5	63,2	64,7	64,2	63,2	64,6	70,4	70,1	65,4
" 150 000	48,5	63,5	63,2	69,7	69,2	68,7	69,6	70,4	74,1	70,7
" 125 000	53,5	63,5	68,2	69,7	69,2	72,7	73,6	74,4	74,1	70,7
" 200 000	53,5	59,3	59,3	69,4	69,4	72,7	73,6	74,4	72,8	70,7
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>										
Kr 50 000	25,1	33,5	32,4	37,7	31,2	30,2	31,6	32,4	32,1	32,2
" 60 000	27,5	43,5	38,2	37,7	37,2	30,2	31,6	38,4	38,1	38,2
" 70 000	37,5	43,5	38,2	37,7	37,2	36,2	37,6	38,4	43,1	38,2
" 80 000	37,5	43,5	38,2	42,7	42,2	41,2	42,6	43,4	43,1	43,2
" 90 000	37,5	48,5	48,2	42,7	42,2	41,2	42,6	48,4	48,1	49,4
" 100 000	37,5	48,5	48,2	47,7	47,2	46,2	47,6	48,4	54,1	55,4
" 110 000	42,5	48,5	53,2	53,7	47,2	52,2	53,6	54,4	60,1	60,4
" 125 000	38,5	53,5	58,2	59,7	53,2	58,2	59,6	65,4	65,1	60,4
" 150 000	43,5	58,5	63,2	64,7	64,2	63,7	69,6	70,4	70,1	65,7
" 175 000	48,5	63,5	63,2	69,7	69,2	68,7	69,6	70,4	74,1	70,7
" 200 000	48,5	54,3	59,3	65,4	65,4	72,7	73,6	74,4	68,8	70,7
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>										
Kr 50 000	25,1	33,5	32,4	37,7	31,2	30,2	31,6	32,4	32,1	32,2
" 60 000	27,5	43,5	38,2	37,7	37,2	30,2	31,6	38,4	38,1	38,2
" 70 000	37,5	43,5	38,2	37,7	37,2	36,2	37,6	38,4	43,1	38,2
" 80 000	37,5	43,5	38,2	42,7	42,2	41,2	42,6	43,4	43,1	43,2
" 90 000	37,5	48,5	48,2	42,7	42,2	41,2	42,6	48,4	48,1	49,4
" 100 000	37,5	48,5	48,2	47,7	47,2	46,2	47,6	48,4	54,1	55,4
" 110 000	42,5	48,5	53,2	53,7	47,2	52,2	53,6	54,4	60,1	60,4
" 125 000	38,5	53,5	58,2	59,7	53,2	58,2	59,6	65,4	65,1	60,4
" 150 000	43,5	58,5	63,2	64,7	64,2	63,7	69,6	70,4	70,1	65,7
" 175 000	48,5	63,5	63,2	69,7	69,2	68,7	69,6	70,4	74,1	70,7
" 200 000	48,5	54,3	59,3	65,4	65,4	72,7	73,6	74,4	68,8	70,7
<i>Ektefeller med fire barn Married couples with four children</i>										
Kr 50 000	25,1	33,5	32,4	37,7	31,2	30,2	31,6	32,4	32,1	32,2
" 60 000	27,5	43,5	38,2	37,7	37,2	30,2	31,6	38,4	38,1	38,2
" 70 000	37,5	43,5	38,2	37,7	37,2	36,2	37,6	38,4	43,1	38,2
" 80 000	37,5	43,5	38,2	42,7	42,2	41,2	42,6	43,4	43,1	43,2
" 90 000	37,5	48,5	48,2	42,7	42,2	41,2	42,6	48,4	48,1	49,4
" 100 000	37,5	48,5	48,2	47,7	47,2	46,2	47,6	48,4	54,1	55,4
" 110 000	42,5	48,5	53,2	53,7	47,2	52,2	53,6	54,4	60,1	60,4
" 125 000	38,5	53,5	58,2	59,7	53,2	58,2	59,6	65,4	65,1	60,4
" 150 000	43,5	58,5	63,2	64,7	64,2	63,7	69,6	70,4	70,1	65,7
" 175 000	48,5	63,5	63,2	69,7	69,2	68,7	69,6	70,4	74,1	70,7
" 200 000	48,5	54,3	59,3	65,4	65,4	72,7	73,6	74,4	68,8	70,7

1) Se note 1, side 11. 2) En har regnet med en prisstigning fra 1980 til 1981 på 13,7 prosent.

1) See note 1, page 11. 2) The price increase from 1980 to 1981 is assumed to be 13,7 per cent.

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

Marginal skatteprosent ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>	1970	1973	1976	1979	1980	1981
I alt <i>Total</i>	1 637 500	1 798 200	1 918 600	2 125 700	2 149 000	2 168 400
20 - 24	826 700	659 300	648 900	701 700	636 000	612 700
25 - 29 .....	.	.	250 900	212 200	196 300	597 700
30 - 34	568 900	553 500	439 500	419 500	368 600	260 800
35 - 39	173 900	391 100	226 900	271 800	263 000	.
40 - 44	41 200	119 100	.	.	.	213 700
45 - 49	13 500	39 400	142 800	183 600	212 800	168 400
50 - 54	7 100	20 500	80 800	116 000	155 300	153 400
55 - 59	2 700	6 500	63 900	106 400	149 200	92 800
60 - 64	3 000	7 600	43 000	70 200	103 000	68 900
65 - 69	200	700	20 600	41 100	60 500	.
70 - 74	300	500	1 300	3 200	4 300	.
75 - .....	.	.	.	.	.	.

 Kumulerte tall *Cumulative figures*

20 eller mer <i>or more</i> ..	1 637 500	1 798 200	1 918 600	2 125 700	2 149 000	2 168 400
25 " "	810 800	1 138 900	1 269 700	1 424 000	1 513 000	1 555 700
30 " "	810 800	1 138 900	1 018 800	1 211 800	1 316 700	958 000
35 " "	241 900	585 400	579 300	792 300	948 100	697 200
40 " "	68 000	194 300	352 400	520 500	685 100	697 200
45 " "	26 800	75 200	352 400	520 500	685 100	483 500
50 " "	13 300	35 800	209 600	336 900	472 300	315 100
55 " "	6 200	15 300	128 800	220 900	317 000	161 700
60 " "	3 500	8 800	64 900	114 500	167 800	68 900
65 " "	500	1 200	21 900	44 300	64 800	.
70 " "	300	500	1 300	3 200	4 300	.
75 " " .....	.	.	.	.	.	.

1) Omfatter: Kommuneskatt, statsskatt, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og skatt til utviklingshjelp. Folketrygdavgift er ikke med. I 1981 må skattyterne betale folketrygdavgift på 4,4 prosent (trygdede), 9,7 prosent (lønnstakere), eller 14,6 prosent (selvstendige) 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 1979: Skattestatistikk, materiale i Statistisk Sentralbyrå. Tallene for 1980 og 1981: Basert på prognoser.

Sources: As for the years up to and including 1979: Tax Statistics. The figures for 1980 and 1981 are based on prognoses.

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

Marginal skatteprosent ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>	1970	1973	1976	1979	1980	1981
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
20 - 24	50,5	36,7	33,8	33,0	29,6	28,3
25 - 29 .....	.	.	13,1	10,0	9,1	27,5
30 - 34	34,8	30,8	22,9	19,7	17,2	12,0
35 - 39	10,6	21,7	11,8	12,8	12,2	.
40 - 44	2,5	6,6	.	.	.	9,9
45 - 49	0,8	2,2	7,5	8,6	9,9	7,8
50 - 54	0,4	1,1	4,2	5,5	7,2	7,1
55 - 59	0,2	0,4	3,3	5,0	7,0	4,3
60 - 64	0,2	0,4	2,2	3,3	4,8	3,1
65 - 69	0,0	0,1	1,1	1,9	2,8	.
70 - 74	0,0	0,0	0,1	0,2	0,2	.
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	67,0	70,4	71,7
30 " "	49,5	63,3	53,1	57,0	61,3	44,2
35 " "	14,7	32,5	30,2	37,3	44,1	32,2
40 " "	4,1	10,8	18,4	24,5	31,9	32,2
45 " "	1,6	4,2	18,4	24,5	31,9	22,3
50 " "	0,8	2,0	10,9	15,9	22,0	14,5
55 " "	0,4	0,9	6,7	10,4	14,8	7,4
60 " "	0,2	0,5	3,4	5,4	7,8	3,1
65 " "	0,0	0,1	1,2	2,1	3,0	.
70 " "	0,0	0,0	0,1	0,2	0,2	.
75 " " .....	.	.	.	.	.	.

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

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

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

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

Land	Prosent av lønnsinntekt	Beløp	Merknader
Norge ¹⁾	10	Min. nkr 1 600 Maks. " 3 100	Dessuten et såkalt oppgjørsfradrag på 4 pst. av inntekten - min. kr 400 og maks. kr 700. Dette fradraget skal ikke erstatte spesielle faktiske utgifter og er derfor regnet med i de følgende tabeller
Danmark	20	Maks. dkr 2 000	.
Finland	- 4	FM 350 Maks. FM 800, inkl. fradraget over	Dessuten generelle arbeidsinntektsfradrag på 1 pst., maksimalt FM 800, og 25 pst., maksimalt FM 8 500, som er regnet med i de følgende tabeller
Sverige	-	Skr 100	Dessuten standardiserte fradrag for arbeidsutstyr hvis størrelse varierer med yrke
Frankrike	10	Min. franc. 1 800	Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på 20 pst., maksimalt franc. 82 000, som er regnet med i de følgende tabeller
Nederland	4	Min. fl. 200 Maks. " 800	.
Storbritannia	-	-	.
Vest-Tyskland	-	DM 564	Fradrag for ervervsomkostninger
	-	Maks. DM 240	Frادrag for ulike kategorier andre omkostninger
	9	Min. " 300	
	-	Maks. " 2 100	
	9	Maks. " 1 050	
			Dessuten et generelt arbeidsinntektsfradrag på DM 480 som er regnet med i de følgende tabeller

MERK: De oppgitte standardfradragene er ikke innarbeidd i beregningene i tabellene C.6., C.7., og C.8. Se dog merknadene i siste kolonne.

NOTICE: *The standard deductions are not included in the tables C.6., C.7. and C.8.*

1) Reiseutgifter til og fra arbeidsplassen utover kr 400 kan trekkes fra særskilt.

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

Tabell C.6. Inntektsskatter (inklusive trygdepremier) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land *Income taxes (including social security 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 50 000	29	33	28	27	22	36	25	28
" 60 000	31	35	31	28	24	38	27	29
" 70 000	32	36	34	31	26	40	28	30
" 80 000	34	39	36	34	28	42	29	32
" 90 000	35	41	38	36	29	42	30	33
" 100 000	37	43	39	39	29	39	31	34
" 110 000	40	44	41	41	30	41	31	35
" 125 000	42	46	43	45	31	42	31	37
" 150 000	46	50	45	50	33	44	31	39
" 175 000	50	53	48	55	34	45	32	41
" 200 000	52	55	50	58	36	47	33	42
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>								
Nkr 50 000	23	21	23	22	16	32	20	24
" 60 000	24	25	27	25	17	34	22	25
" 70 000	26	28	30	28	19	36	24	26
" 80 000	28	32	32	31	19	37	26	27
" 90 000	29	35	34	34	20	39	27	28
" 100 000	31	37	36	36	21	36	28	29
" 110 000	32	39	38	39	22	37	28	29
" 125 000	35	41	40	43	23	38	29	29
" 150 000	40	46	43	49	25	40	29	30
" 175 000	44	49	46	53	26	41	30	30
" 200 000	47	52	48	57	28	43	31	31

MERK: I Frankrike er årets skatt basert på fjorårets inntekt. I de øvrige land betales skatt av årets inntekt.

NOTICE: In France the income of the calendar year preceeding the tax year is the basis. The other countries use the PAYE-system.

1) De lokale skatter er regnet etter en samlet sats på 25,3 prosent i Danmark, 16,5 prosent i Finland og 29,55 prosent i Sverige. 2) En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1981 til 5. april 1982.

1) In calculating the local taxes a rate of 25.3 per cent has been applied in Denmark, 16.5 per cent in Finland and 29.55 in Sweden. 2) The taxation for the year April 6, 1981 to April 5, 1982 is applied.

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

Tabell C.7. 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>
<i>Enslige Single</i>								
Nkr 50 000	38	44	47	28	34	48	35	34
" 60 000	38	44	48	41	37	48	35	34
" 70 000	43	44	48	50	41	52	35	39
" 80 000	49	59	52	55	36	54	35	42
" 90 000	55	59	52	56	36	48	35	45
" 100 000	55	59	52	63	36	48	35	47
" 110 000	60	59	58	68	36	54	35	47
" 125 000	65	70	58	75	40	47	35	50
" 150 000	66	70	65	78	44	50	30	49
" 175 000	71	70	65	80	44	59	40	51
" 200 000	71	70	65	80	51	59	45	53
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>								
Nkr 50 000	32	44	42	28	23	41	35	34
" 60 000	32	44	47	41	23	41	35	34
" 70 000	38	44	48	50	27	48	35	34
" 80 000	38	59	48	55	25	52	35	34
" 90 000	43	59	52	56	25	48	35	34
" 100 000	49	59	52	63	29	48	35	34
" 110 000	55	59	58	68	29	48	35	31
" 125 000	60	70	58	75	33	47	35	34
" 150 000	66	70	58	78	36	50	30	32
" 175 000	71	70	65	80	36	50	40	37
" 200 000	71	70	65	80	36	59	45	41

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

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

1) Marginalsattene er definert som skatteøkning ved en inntektsvekst på 100 enheter i vedkommende lands valuta. Se ellers noter til tabell C.6.

1) See notes to table C.6.

Kilde: Se tabell C.6. Sources: See table C.6.

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

Land <i>Country</i>	Enslige <i>Single</i>			Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>		
	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over ²⁾ : <i>Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above²⁾:</i>	Topp- sats 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>	88 700	70,7	150 700	108 700	70,7	170 700
Danmark <i>Denmark</i>	71 000	69,5	123 300	71 000	69,5	123 300
Finland <i>Finland</i>	77 500	70,5	419 300	83 600	70,5	425 300
Sverige <i>Sweden</i>	70 500	85,0	225 500	70 500	85,0	225 500
Frankrike <i>France</i>	199 700	62,2	476 200	393 300	62,2	476 200
Nederland <i>Netherlands</i>	64 600	72,0	479 600	79 000	72,0	490 600
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	229 300	60,0	362 500	238 600	60,0	371 800
Vest-Tyskland <i>West Germany</i>	122 500	56,7	352 900	301 300	56,7	687 700

1) Omfatter trygdepremier. Se også noter til tabellene C.6. og C.7. 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.7. 3) For Sverige kommer bestemmelsen om begrensning av marginalsatten til anvendelse, se merknader i tabell C.11.

1) Including social security contributions. Otherwise see notes to tables C.6. and C.7. 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.7. 3) For Sweden the marginal tax rate limit is applicable.

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

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

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningensgrense
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: 8,6 pst., 12,6 pst., 14,6 pst. eller 16,8 pst. av lønssum ¹⁾	Staten: 5,6 pst. (Intet tilskott fra kommunene)	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
D a n m a r k²⁾				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon	3,2 pst av skattbar inntekt (ordinært og særskilt folkepensionsbidrag) pluss dkr 156 årlig (tilleggs-pensjon)	Dkr 312 årlig pr. helårsarbeider (tilleggs-pensjon) samt dkr 50 årlig pr. helårsarbeider (invalideforsikring)	Om lag 90 pst. av folkepensionens finansiering. Ingen del av tilleggs-pensjonens finansiering	Ingen
Syke- og barselstrygd	1 pst. av skattbar inntekt (dagpengeforsikring)	Hele utgiften til dagpenger de 5 første uker av hver fraværperiode	Ca. 40 pst. av utgiftene til dagpengeforsikringen utover arb.g. perioden. Alle utgiftene til medisinsk pleie mv.	"
Yrkesskade-trygd ³⁾	Intet	Risikogradert premie	Intet	"
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
F i n l a n d⁴⁾				
Alders-, uføre- og arbeidsledighetspensjon	2 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskatte-likningen	4,625-5,625 pst. av lønssum, avhengig av avskrivningenes størrelse i forhold til utbetalt lønn	Ca. 20 pst. av finansieringen	Ingen
Familie- og frontmannspensjon	Intet	Intet	Alt	.
Arbeidspensjoner	"	13,3 pst. av lønssum	Intet	Ingen
Syketrygd	1 pst. av skattbar inntekt ved kommuneskatte-likningen	1,75 pst. av lønssum	"	"

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) 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. 4) I Finland er arbeidsledighetstrygden ikke obligatorisk.

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

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningensgrense
Finland¹⁾ (forts.)				
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie pluss 0,4 pst. av lønssum som tilskott til den sentrale arbeidsledighetskassen	Intet	Ingen
Barnetrygd	"	Inntil 1.3. 1981: 0,25 pst. av lønssum Fra 1.3. 1981: Ingen avgift	Resten av finansieringen	"
Sverige²⁾				
Alders-, uføre- og etterlattepensjon, syke- og yrkesskade-trygd	Intet	Grunnpensjon, deltidspensjon, syke- og yrkesskade-trygd: i alt 20 pst. av lønssum. Tilleggspensjon: 12,25 pst. av arbeidstakers inntekt utover folkepensionens "Basbeløp" = skr 16 100 i 1981	Intet av tilleggspensjonens, deltidspensjonens og yrkesskade-trygdens finansiering. Gjennomsnittlig vel 23 pst. av de øvrige ordningenes finansiering	7,5 ganger "basbeløpet", dvs. skr 120 750 i 1981 (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. 68 760 pr. år (henholdsvis 5,5 pst. og 4,5 pst. uten premieberegningensgrense)
Arbeidsledighetstrygd	0,84 pst. av bruttolønn	2,76 pst. av lønssum	"	Frc. 275 040 pr. år
Barnetrygd	Intet	9 pst. av lønssum	"	Frc. 68 760 pr. år
Nederland				
Alders- og etterlattetrygd	11,6 pst. av bruttolønn	Intet	Ca. 10 pst. av finansieringen	Fl. 48 750 pr. år
Uføretrygd	10,4 pst. av bruttolønn	7,95 pst. av lønssum	} Ca. 11,5 pst. av finansieringen	Fl. 243 pr. dag ⁴⁾
"	-	4,95 pst. av lønssum		Fl. 48 750 pr. år
Syke- og arbeidsledighetspenger	1,78 pst. av bruttolønn	7,665 pst. av lønssum	Ca. 5,5 pst. av finansieringen	Fl. 243 pr. dag

1) Se note 4, side 29. 2) Det utliknes dessuten følgende avgifter på total lønssum: Arbeidsledighetstrygd (ikke obligatorisk), arbeidervanggift, lønnsgarantiavgift, avgift til voksenopplæring, til arbeidsmarkedstrening og til barneomsorg, ialt 3,605 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) Regnes av inntekt over fl. 74 pr. dag.

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

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premieberegningsgrense
N e d e r l a n d (forts.)				
Medisinsk pleie	4,3 pst. av bruttolønn	4,3 pst. av lønnssum	Ca. 17 pst. av finansieringen	Fl. 138 pr. dag ¹⁾
Stønad ved særskilte sykdomstilfeller	-	3,05 pst. av lønnssum		Fl. 48 750 pr. år
Barnetrygd	-	1,9 pst. av lønnssum	Ca. 52 pst. av finansieringen	Fl. 48 750 pr. år
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledighetstrygd	7,75 pst. av bruttolønn	13,7 pst. av lønnssum	Ca. 85 pst. av finansieringen	£ 200 pr. uke
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	.
V e s t - T y s k l a n d				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd	9,25 pst. av bruttolønn	9,25 pst. av lønnssum	Tilskott fra Forbundsrepublikken som er av en forholdsvis beskjeden størrelsesorden	DM 4 400 pr. måned
Syketrygd	4,1 pst. av bruttolønn	4,1 pst. av lønnssum	"	DM 3 300 pr. måned
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie	Intet	Ingen
Arbeidsledighetstrygd	1,5 pst. av bruttolønn	1,5 pst. av lønnssum	Forbundsrepublikken dekker eventuelle underskott	"
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbundsrepublikken)	.

1) Ingen premie dersom inntekten overstiger fl. 42 300 pr. år.

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

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

Land Country	Arbeidstakers medlemspremie. Prosent av inntekt <i>Employees' con- tribution. As per cent of income</i>	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønssum 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	16,20 ³⁾	5,6 pst. av pensjonsgivende inntekt
Danmark <i>Denmark</i>	4,20 ⁴⁾	..	Vekslende med trygdeart
Finland <i>Finland</i>	3,00	20,62 ³⁾	"
Sverige <i>Sweden</i>	-	32,25 ⁵⁾	"
Frankrike <i>France</i>	12,80	33,41	Intet
Nederland <i>Netherlands</i>	28,08	29,815	Vekslende med trygdeart
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	7,75	13,70	"
Vest-Tyskland <i>West Germany</i> ...	14,85	14,85	"

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

2) eksklusiv avgift til yrkesskadetrygden for de land der denne avgiften er risikogradert. 3) Den angitte sats er et anslått gjennomsnitt for 1981. 4) Ikke inkludert premie til tilleggspensjonen.

5) Ikke inkludert en rekke andre avgifter på total lønssum (i alt 3,605 pst.), jfr. tabell C.9., noten for Sverige.

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

Kilder: Se tabell C.6. Sources: See table C.6.

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

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
N o r g e	Enslige: Nkr 75 000. Ektefeller (og visse andre): Nkr 100 000	Progressiv: Laveste sats er 0,4 pst. 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	Det finnes to sett regler om begrensning av skattene: (i) Hvis summen av marginale inntektsskateprosjenter (eksklusive kirkeskatten) og ordinær folkepensionsavgift er høyere enn 66 2/3 pst., blir inntektsskatten til staten satt ned slik at grensen ikke overskrides. (ii) Hvis summen av inntekts- og formuesskatter (ekskl. kirkeskatten) og ordinær folkepensionsavgift overstiger 75 pst. av skattbar inntekt, skal først inntektsskatten til staten reduseres og deretter formuesskatten med inntil 60 pst. slik at grensen ikke overskrides
F i n l a n d	Enslige: FM 200 000. Ektefeller: FM 212 300 pluss FM 6 200 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 832 500 for enslige og FM 844 800 for ektefeller	For selveierboliger innrømmes et særskilt fradrag på 40 pst. av de første FM 112 500 av boligens verdi
S v e r i g e	Skr 400 000	Progressiv: Laveste sats er 1,0 pst. Toppsats er 2,5 pst. og den anvendes på formue over skr 1 800 000	Det finnes to sett regler om begrensning av skattene: (i) Hvis de samlede skatter av inntekt og formue overstiger 80 pst. av skattbar inntekt opp til skr 192 000 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⁾ . (ii) Hvis summen av satsene for kommunal og statlig inntektsskatt overstiger 80 pst. for inntekter opp til skr 192 000 og 85 pst. for inntekter over skr 192 000, skal satsen for den statlige inntektsskatten settes ned slik at grensene ikke overskrides
F r a n k r i k e			Ingen formuesskatt

1) Gjelder inntektsåret 1980. For inntektsåret 1981 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.11 (forts.). Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries*

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
N e d e r l a n d	Enslige: Fl 45 000. Ektefeller (og visse andre): Fl. 91 000 pluss fl. 5 000 for hvert forsørget barn under 18 år og fl. 28 000 for hvert forsørget barn mellom 18 og 27 år	0,8 pst. av overskytende	Særskilt fradrag for selvstendig næringsdrivendes formue i næring. Dersom de totale utliknede inntekts- og formuesskatter overstiger 80 pst. av skattbar inntekt, blir skatten satt ned med det overskytende beløp
S t o r b r i - t a n n i a	.	.	Ingen formuesskatt
V e s t - T y s k l a n d	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hver 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 fradragberettiget ved inntektsskattelikningen

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

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

Nettoformue <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>
<i>Enslige Single</i>						
Nkr 50 000	-	-	-	-	-	-
" 100 000	0,5	-	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,5	0,1	0,6	0,6
" 1 000 000	2,1	0,4	0,9	0,7	0,7	0,8
" 5 000 000	2,5	1,8	1,5	2,0	0,8	1,0
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>						
Nkr 50 000	-	-	-	-	-	-
" 100 000	0,4	-	-	-	-	-
" 500 000	1,6	-	0,4	0,1	0,5	0,4
" 1 000 000	2,0	0,4	0,9	0,7	0,6	0,7
" 5 000 000	2,5	1,8	1,5	2,0	0,8	1,0

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

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

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

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

	1970	1975	1980*	Merverdiavgift i prosent av konsumet <i>Value added tax as per cent of the consumption</i>		
				1970	1975	1980*
				Mill. kr	Million kroner	
I alt <i>Total</i>	5 244	9 363	15 637	11,8	12,1	11,7
Matvarer <i>Food</i>	1 690	2 802 ¹⁾	4 345 ¹⁾	16,1	16,2 ¹⁾	16,3 ¹⁾
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	563	980	1 505	16,7	16,7	16,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	264	468	1 123	4,3	4,3	5,3
Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i>	535	1 043	1 633	14,8	14,6	14,4
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	755	1 157	1 868	16,7	16,7	16,7
Helsepleie <i>Medical care</i>	60	125	194	2,0	3,6	3,0
Transport, post- og teletjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	579	1 205	2 431	11,5	12,0	12,2
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	330	701	1 026	10,0	10,6	9,5
Andre varer og tjenester <i>Others</i>	468	882	1 512	9,7	9,4	9,0

1) Medregnet kompensert merverdiavgift på visse matvarer. Nettoføring av merverdiavgift/kompensert merverdiavgift gir en proSENTSATS for matvarer på 11,5 prosent i 1975 og 10,6 prosent i 1980.

1) *Including refunded value added tax.*

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

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

	1970	1975	1980*	Særvgifter i prosent av konsumet <i>Excises as per cent of the consumption</i>		
				1970	1975	1980*
				Mill. kr	Million kroner	
I alt <i>Total</i>	2 744	4 617	7 891	6,2	5,9	5,9
Matvarer ¹⁾ <i>Food</i> ¹⁾	146	151	243	1,4	0,9	0,9
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	1 486	2 595	3 625	44,0	44,2	40,2
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	50	14	613	0,9	0,1	2,9
Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i>	-	-	-	-	-	-
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	-	-	-	-	-	-
Helsepleie <i>Medical care</i>	1	2	4	0,0	0,0	0,0
Transport, post- og teletjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	784	1 437	2 632	15,6	14,3	13,2
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	191	325	641	5,8	4,9	5,9
Andre varer og tjenester <i>Others</i>	86	93	133	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 1979	Merverdiav- giftssats i 1981 ¹⁾	Merknader
		Pst.	
N o r g e	9,1 ²⁾	20,00	Det ytes kompensasjon for merverdiavgift på visse matvarer. Investeringsavgift på 13,00 pst. - fra 1. juli 1981 10 pst. - av kostnadene, avgiften selv ikke inkludert. Fritak for visse driftsmidler i industri og bergverk
D a n m a r k	9,9	22,00	.
F i n l a n d	6,6	16,28	De fleste tjenester er fritatt. Ikke fradragsrett for avgift på investeringer
S v e r i g e	6,8	23,46 ³⁾	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. 14,07 og 4,69 pst. av omsetningsverdien ekskl. avgiften
F r a n k r i k e	8,4	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 13 eller 8 prosent av den delen av kostnadene som overstiger h.h.v. fl. 250 000 og fl. 500 000
S t o r b r i t a n n i a	3,4	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	6,0	13,00	6,5 pst. på de fleste matvarer, bøker, tidsskrifter o.a.

1) Beregnet av avgiftsgrunnlaget eksklusive merverdiavgiften. 2) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (0,6 prosent av BNP). 3) Foreslått satt ned til 20 prosent fra 1. november 1981.

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979; Value Added Taxation in Europe, International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

Tabell D.4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1979 *Indirect taxes by type. Selected countries. 1979*

	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Finland <i>Finland</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike ¹⁾ <i>France¹⁾</i>	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⁾	52	45	50	57	58	22	47
Toll <i>Customs</i>	1	1	5	2	2	4 ⁴⁾	3	2
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>	6	6	11	9	2	4	8	3
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>	3	7	4	4	2	4	8	6
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i>	12	14	6	12	13	14	14	16
Eiendomsskatter <i>Estate tax</i>	1	8	-	2	4	0	20 ⁵⁾	3
Andre avgifter ²⁾ <i>Other excises²⁾</i>	24	12	23	21	2	9	2	4
Av dette investe- ringsavgift <i>Of which investment levy</i>	10	-	-	-	-	-	-	-
Uforklart differanse <i>Unexplainable dif- ference</i>	-	-	6	-	18	7	23	19

1) Tallene gjelder 1978. 2) Omfatter en rekke avgifter som hver for seg gjennomgående utgjør små beløp. 3) Medregnet kompensert merverdiavgift på visse matvarer. 4) Særlig importavgift på bensin er tatt med under motorvognavgiftene og særlig importavgift på mineraloljer er tatt med under andre avgifter. 5) Den eneste skatten som kan utskrives av kommunene.

1) *The figures refer to 1978.* 2) *Includes a number of - as a whole - small taxes.* 3) *Including refunded value added tax.* 4) *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.* 5) *The only tax leviable by local authorities.*

K i l d e r: National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979 og nasjonale statistiske publikasjoner.
Sources: National Accounts of OECD Countries 1962 - 1979 and national statistical publications.

Tabell D.5. Sæavgifter og toll. Utvalgte land. 1979¹⁾ *Excises and customs. Selected countries.*
 1979¹⁾

	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Finland <i>Finland</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>West Germany</i>
Toll <i>Customs</i>								
Pr. innbygger Nkr <i>Per capita</i>	137	177	303	142	104	246	161	186
I pst. av importverdien <i>As per cent of the value of import</i>	1,0	0,9	2,5	0,8	..	1,0	1,7	1,4
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>								
Pr. innbygger Nkr	601	758	683	835	150	254	460	260
I pst. av verdien av drikke- vareforbruket <i>As per cent of the value of beverage consumption</i>	42,2	..	41,8	61,5	..	34,6	26,9	..
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>								
Pr. innbygger Nkr	254	848	291	378	131	308	484	483
Pr. kg forbruk Nkr <i>Per kilo consumed</i>	175	321	180	241	53	76	189	225
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i>								
Pr. innbygger Nkr	1 235	1 749	420	1 036	837	951	823	1 296
Pr. bil Nkr <i>Per car</i>	3 993	5 328	1 642	2 824	2 481	3 005	2 882	3 715
Eiendomsskatter <i>Estate taxes</i>								
Pr. innbygger Nkr	93	961	-	207	289	0	1 152	258
Andre avgifter <i>Other excises</i>								
Pr. innbygger Nkr	2 427	1 470	1 517	1 816	133	654	101	331
Av dette investeringsavgift <i>Of which investment levy ..</i>	968	-	-	-	-	-	-	-

1) Se noter til tabell D.4.

1) See notes to table D.4.

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

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

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter ²⁾	Merknader
N o r g e ³⁾	Inntektsskatt: 27,8 pst. Felleskatt: 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: 29,55 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 2,25 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 £ 80 000, anvendes en sats på 40 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 80 000 inntil den normale satsen på 52 pst. nåes for inntekter på £ 200 000
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 1980, 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 35 pst., se tabell E.8. 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>	57,7	57,7	57,7
Sverige ²⁾ <i>Sweden²⁾</i>	57,7	48,7	48,7
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>	41,3	41,3	41,3
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.*

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

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

Land	Selskaper	Personer ¹⁾
N o r g e	Bare ordinær statsskatt	Bare ordinær statsskatt ²⁾
D a n m a r k	Ingen skatt ³⁾	Dividenden pluss 25 pst. av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 25 pst. av dividenden ⁴⁾
F i n l a n d	Ingen skatt	Arlig fribeløp FM 1 700, ellers full skattlegging
S v e r i g e	Ingen skatt ³⁾	Full skattlegging. Deretter krediteres aksjonærene 30 pst. av dividenden begrenset til skr 2 250 for enslige og skr 4 500 for ektepar ⁵⁾
F r a n k r i k e	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⁾
N e d e r l a n d	Ingen skatt ³⁾	Full skattlegging
S t o r - b r i t a n n i a	Ingen skatt	Dividenden pluss 3/7 av dividenden skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekt. Deretter krediteres aksjonæren 3/7 av dividenden ⁴⁾
V e s t - T y s k l a n d	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 skattekasse 1 og kr 3 000 i skattekasse 2 (hevet til h.h.v. kr 2 000 og kr 4 000 fra 1981). Fribelepene gjelder generelt for renter og utbytte av sparekapital. Fordi renter av bankinnskott mv. skattelegges fullt ut, vil det lønne seg å utnytte fribelepene 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 20 pst. i Danmark, 33,33 pst. i Frankrike, 30 pst. i Storbritannia og 36 pst. i Vest-Tyskland. 5) Gjelder bare for utbytte fra selskaper der aksjene er notert på Stockholm Børs.

K i l d e: 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 ¹⁾	Rette linjes metode supplert med tilleggsavskrivninger ²⁾	Rette linjes metode supplert med tilleggsavskrivninger ²⁾
D a n m a r k	Saldometoden	Modifisert versjon av rette linjes metode ³⁾
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 ³⁾
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	Frادrag for kostnadene det første år driftsmidlet tas i bruk	Initialt frادrag for 75 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 ⁴⁾

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) Det er vedtatt å innføre "saldometoden" fra og med inntektsåret 1982, se tabellkommentarene side 13.

2) 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, se tabell E.8. 3) Jfr. tabell E.6. 4) Se likevel tabell E.6., note 6.

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*

År 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 og 2. 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 ble 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 ble det tillatt 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 inntektsskatten på henholdsvis 10 og 25 pst. av omkostningene. Dersom fradraget ikke kunne utnytted ble det gitt et investerings-tilskott på henholdsvis 4 og 10 pst. av den del av omkostningene som lå under skr 500 000 i hvert av årene 1975 - 1979. For investeringer foretatt i perioden 1. november 1980 til 31. desember 1981 gis en "investment allowance" ved beregning av den sentrale og lokale inntektsskatten på 20 pst. av omkostningene. 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 and 2. 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 was allowed during the years 1976 through 1979. 4) For investments 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. For investments during November 1, 1980 - December 31, 1981, an investment allowance of 20 per cent of expenditure 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: Se table E.1.

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

År Year	Norge ¹⁾ Norway ¹⁾	Danmark ²⁾ Denmark ²⁾	Finland ³⁾ Finland ³⁾	Sverige ⁴⁾ Sweden ⁴⁾	Frankrike France	Nederland ⁵⁾ Netherlands ⁵⁾	Storbritannia United Kingdom	Vest-Tyskland ⁶⁾ West Germany ⁶⁾
I alt Total ...	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	79,0	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	2,50	6,0	5,6	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
7	2,50	6,0	5,1	2,5	5,0	2,5	1,0	2,5
8 - 10	2,50	6,0	4,6-3,9	2,5	5,0	2,5	-	2,5
11 - 12	2,50	2,0	3,5-3,2	2,5	5,0	2,5	-	2,5
13	2,50	2,0	2,9	2,5	5,0	2,5	-	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., notene 1 og 2. 2) For bygninger påbegynt i perioden 1. september 1977 - 31. desember 1981 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) For investeringer foretatt etter 1. november 1980 kan det gis en "investment allowance" på 10 pst. av omkostningene. 5) Se tabell E.5., note 6. 6) 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., notes 1 and 2. 2) If construction of new buildings has been started between September 1, 1977 and December 31, 1981, 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) For investments after November 1, 1980, and investment allowance of 10 per cent of expenditure may be granted. 5) Straight-line method. 6) 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	.
Danmark	5 "	.
Finland	5 " 1)	.
Sverige	10 "	.
Frankrike	5 " 2)	.
Nederland	8 " 3)	2 år
Storbritannia	Ubegrenset	1 "
Vest-Tyskland	5 år	1 " 4)

1) Framføring i 10 år fra etableringsdatoen av underskott som er oppstått de 5 første årene etter at virksomheten er etablert. 2) Ubegrenset framføring for den delen av underskottet som skyldes obligatoriske avskrivninger. 3) Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. 4) Begrenset til differansen mellom nettoinntekt og utdelt utbytte i det år underskottet tilbakeføres til, men kan maksimalt utgjøre 5 mill. DM. Tilbakeføringen gjelder ikke ved beregning av lokal inntektsskatt.

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

Tabell E.8. Særregler ved skattlegging av petroleumsvirksomheten. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Special tax rules for oil activities. Synoptic table. Selected countries*

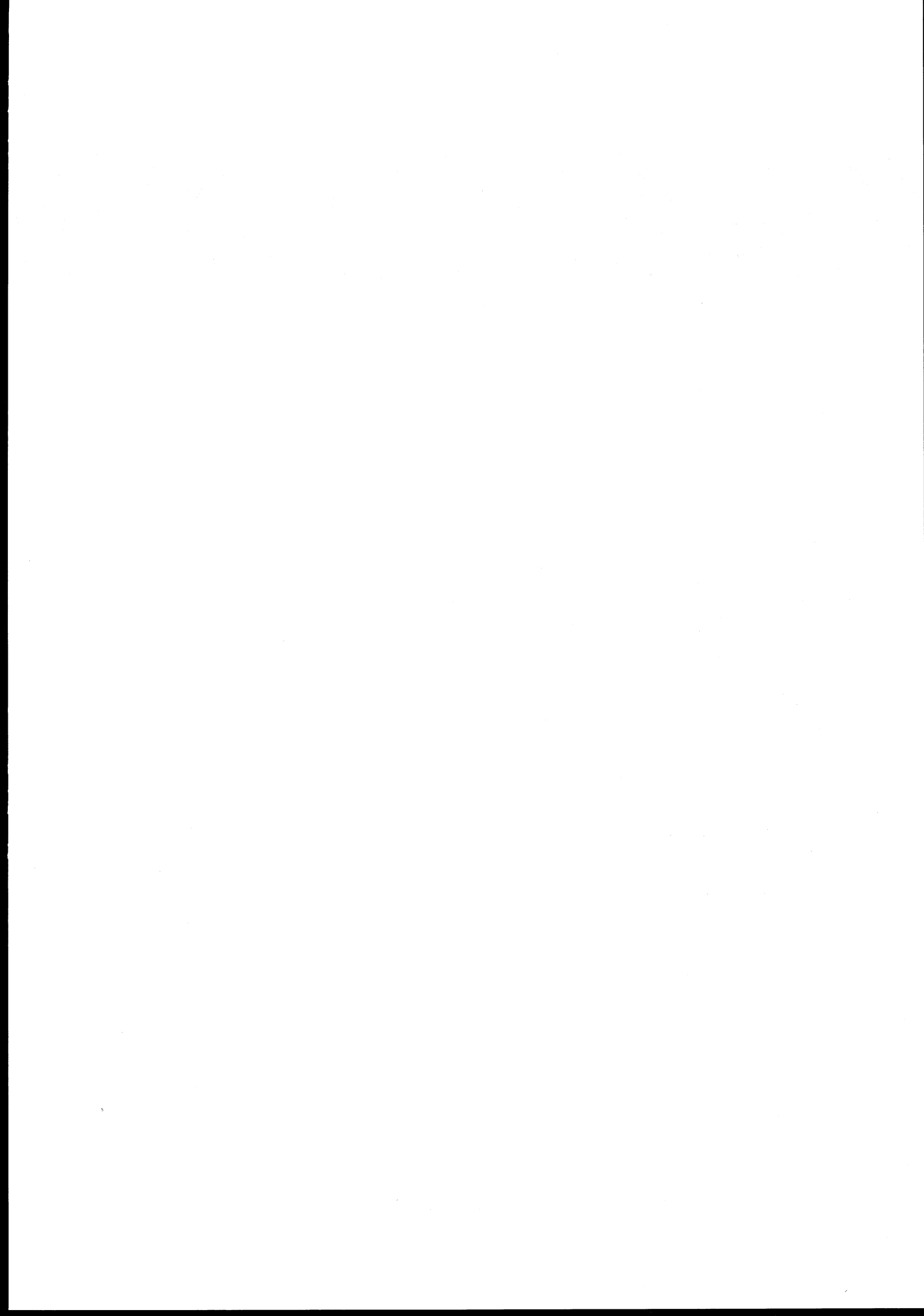
Land	Skatteart	Skattegrunnlag
N o r g e	"Ordinære" inntektsskatter (staten) Sats: 27,8 pst. pluss 23 pst.	Bruttoinntekten fastsettes ut fra normpriser i stedet for faktura- eller avregningspriser ¹⁾ Tilleggs- og åpningsavskrivninger er ikke tillatt. Avskrivningssats 16 2/3 pst. pr. år i 6 år Underskott kan framføres i 15 år. Maksimalt 50 pst. av underskottet ved annen virksomhet i Norge kan trekkes fra i petroleumsinntekten
	Særskatt (staten) Sats: 35 pst.	Det nyttes samme skattegrunnlag som ved ordinær inntektsskatt med følgende unntak: - Det gis ikke fradrag for utdelt utbytte ²⁾ - Underskott ved annen virksomhet kan ikke trekkes fra i petroleumsinntekten - Det gis et fradrag på 6 2/3 pst. av investeringskostnadene i 15 år fra året etter at driftsmidlet er tatt i bruk. Dersom fradragsbeløpet er større enn nettoinntekten kan differensen framføres til seinere år
	Formuesskatt (staten) Sats: 0,7 pst.	Faste anlegg skattlegges etter bokførte verdier. Ved anskaffelse settes skattbar verdi likevel til 90 prosent av bokført verdi. Skattegrunnlaget skal dessuten utgjøre minst 50 pst. av de historiske kostnader
	Produksjonsavgift (Royalty) Sats: 8-16 pst. ³⁾	Bruttoinntekt målt i normpriser. Avgiftssatsen er avhengig av produksjonsvolumet fra oljefeltet. Avgiften er fradragsberettiget ved beregning av ordinære inntektsskatter og særskatt
	S t o r - b r i t a n n i a	Ordinær inntektsskatt Sats: 52 pst.	Bruttoinntekten fastsettes ut fra markedspriser Investeringskostnadene ved det enkelte felt trekkes fra i inntekten de første år feltet gir overskott Underskott ved annen virksomhet kan ikke trekkes fra i petroleumsvirksomheten ("ring fence" - lovgivning) Særskatt og ekstraskatt (se nedenfor) er fradragsberettiget
Særskatt Sats: 70 pst.		Det nyttes samme skattegrunnlag som ved ordinær inntektsskatt med følgende unntak: - Det gis et fribeløp pr. felt tilsvarende 1/4 mill. tonn for hver seksmåneders regnskapsperiode begrenset til totalt 5 mill. tonn pr. felt - Det gis ikke fradrag for renteutgifter - 135 pst. av investeringskostnadene er fradragsberettiget - Underskott ved virksomheten på ett felt kan ikke overføres til andre felt, men kan framføres til fradrag i framtidig inntekt av feltet. Først når underskottet er permanent kan det overføres til andre felt - Ekstraskatten (se nedenfor) er fradragsberettiget
Ekstraskatt ⁴⁾ Sats: 20 pst.		Regnes av bruttoinntekten ved hvert enkelt felt. Fradragsmulighetene er begrenset i forhold til særskatten
Produksjonsavgift (Royalty) Sats: 12,5 pst.		Regnes av bruttoverdien av produksjonen fastsatt ut fra markedspris. Avgiften er fradragsberettiget ved beregning av ordinær inntektsskatt, særskatt og ekstraskatt

1) For naturgass legges foreløpig de kontraktmessige priser i inngåtte avtaler til grunn. 2) Se tabell E.1. Ved ordinær inntektsskatt innvilges fradrag i utdelt utbytte ved beregning av 27,8 pst. statsskatt. 3) 10 pst. for utvinningstillatelser tildelt før 1972. Ved utvinning av gass er produksjonsavgiften 12,5 pst. 4) Forutsettes å gjelde fra 1. januar 1981 til 30. juni 1982.

H o v e d k i l d e r: *Main sources:* The Taxation of Companies in Europe; European Taxation 1978/6, 1980/11, 1981/3. International Bureau of Fiscal Documentation.

Trykt 1981

- Nr. 81/2 Referansearkiv for naturressurs- og forurensningsdata 2. utgave Sidetall 424
Pris kr 20,00 ISBN 82-537-1233-2
- 81/3 Nils Håvard Lund: Byggekostnadsindeks for boliger Sidetall 127 Pris kr 15,00
ISBN 82-537-1232-4
- 81/4 Anne Lise Ellingsæter: Intervjuernes erfaringer fra arbeidskraftundersøkelsene
Rapport fra 99 intervjuere Field Work Experiences with the Labour Force Sample
Survey Reports from 99 Interviewers Sidetall 40 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1234-0
- 81/5 Bjørn Kjensli: Strukturundersøkelse for bygg og anlegg Vann- og kloakkanlegg
Sidetall 62 Pris kr 15,00 ISBN 82-537-1235-9
- 81/6 Erling Siring og Ib Thomsen: Metoder for estimering av tall for fylker ved hjelp av
utvalgsundersøkelser Sidetall 42 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1509-9
- 81/7 Arne Ljones og Hans Viggo Sæbø: Temperaturkorrigering av energiforbruket
Sidetall 43 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1507-2
- 81/8 Morten Reymert: En analyse av faktorinnsatsen i Norges utenrikshandel med utvik-
lingsland og industriland Sidetall 55 Pris kr 15,00 ISBN 82-537-1506-4
- 81/9 Petter Longva: A System of Natural Resource Accounts Eit rekneskapsystem for
naturressursar Sidetall 26 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1540-4
- 81/10 Stein Erland Brun: Tilgangen på arbeidskraft i fylkene for årene 1971 - 1979
Sidetall 72 Pris kr 15,00 ISBN 82-537-1514-5
- 81/11 Eva Ivås og Kjell Roland: MODIS IV Detaljerte virkningstabeller for 1979
Sidetall 264 Pris kr 20,00 ISBN 82-537-1515-3
- 81/12 Helge Brunborg, Jan Mønnesland og Randi Selmer: Framskrivning av folkemengden etter
ekteskapeleg status Sidetall 75 Pris kr 11,00 ISBN 82-537-1541-2
- 81/13 Adne Cappelen: Importinnhold i sluttleveringer Sidetall 20 Pris kr 10,00
ISBN 82-537-1545-5
- 81/15 Skatter og overføringer til private Historisk oversikt over satser mv. Årene
1969 - 1981 Sidetall 74 Pris kr 15,00 ISBN 82-537-1554-4
- 81/16 Helgeturer 1978/79 Sidetall 23 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1560-9
- 81/17 Roy Østensen: Eie og bruk av personbil Foreløpige tall for 1979 og 1. kvartal 1980
Sidetall 42 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1566-8
- 81/18 Svein Homstvedt, Øyvind Lone og Tore Nesheim: Jordbruksareal ifølge jordregister og
utvalgstillinger. Metodiske forskjeller belyst med materiale fra Trøgstad kommune
Sidetall 62 Pris kr 15,00 ISBN 82-537-1598-6
- 81/19 Arne Faye: Holdninger til norsk utviklingshjelp 1980 Sidetall 62 Pris kr 15,00
ISBN 82-537-1562-5
- 81/20 Knut Fredrik Strøm: Konkurser i industri og varehandel Utvikling, hyppighet og
omfang Sidetall 31 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1569-2
- 81/21 Frank Foyn: Miljøverninvesteringer i industrien. Problemer ved kartlegging av
data Sidetall 34 Pris kr 10,00 ISBN 82-537-1591-9
- 81/26 Aktuelle skattetall 1981 Current Tax Data Sidetall 46 Pris kr 10,00
ISBN 82-537-1610-9



Pris kr 10,00

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

ISBN 82-537-1610-9
ISSN 0332-8422