

# Arbeidsnotater

S T A T I S T I S K S E N T R A L B Y R Å

Dronningensgt. 16, Dep, Oslo 1. Tlf.\*(02) 41 38 20

IO 78/5

22. mars 1978

## SELSKAPSSKATT - EN BEREGNINGSMODELL FOR FORETAKSSKATTELEGGING

av

Håvard Røyne

### INNHold

	Side
1. Generell beskrivelse .....	1
1.1. Hovedtrekk i oppbygningen av modellen .....	1
1.2. Litt om overveltningsproblemene .....	3
2. Teknisk beskrivelse .....	4
2.1. Kort beskrivelse av EDB-opplegget .....	4
2.2. Regnskapsstatistikk for bergverksdrift og industri .....	6
2.3. Definisjon av skattegrunnlaget .....	6
2.3.1. Definisjon av nettoinntekten .....	6
2.3.2. Definisjon av nettoformuen .....	6
2.3.3. Definisjon av beregningsgrunnlaget for arbeidsgiveravgift til folketrygden .....	6
2.3.4. Definisjon av andre beregningsgrunnlag .....	6
2.4. Skattemessige avskrivninger .....	7
2.4.1. Presisering av problemstillingen .....	7
2.4.2. Formler for avskrivninger under alternative avskrivningsregler .....	7
2.4.3. Nærmere om avskrivningsgrunnlaget .....	9
2.4.4. Nærmere om avskrivningssatsene .....	11
2.4.4.1. Ordinære avskrivninger .....	12
2.4.4.2. Tilleggsavskrivninger .....	12
2.4.4.3. Åpningsavskrivninger .....	13
2.5. Endring av skattesatser .....	13
3. Brukerveiledning og tabeller .....	14
3.1. Beskrivelse av resultattabellene .....	14
3.2. Bruk av programmet. Eksempler .....	14
3.3. Tabeller .....	17
Litteraturhenvisninger .....	35
Vedlegg	
1. Puncheinstruks .....	37
2. Variabelliste .....	41
3. Innholdet i vektoren REGNSK .....	43

*Ikke for offentliggjøring. Dette notat er et arbeidsdokument og kan siteres eller refereres bare etter spesiell tillatelse i hvert enkelt tilfelle. Synspunkter og konklusjoner kan ikke uten videre tas som uttrykk for Statistisk Sentralbyrås oppfatning.*

## 1. Generell beskrivelse

Dette notatet beskriver en modell for analyse av ulike sider ved beskatning av foretak. Modellen, som er utviklet ved Byråets Skatteforskningsgruppe, tar særlig sikte på å belyse virkninger av endringer i satsene for beskatning av foretaksinntekt og -formue, i reglene for skattemessige avskrivninger samt i andre regler som berører definisjonen av foretakenes skattepliktige inntekt og formue. Modellen bygger på Regnskapsstatistikk for bergverksdrift og industri for året 1973. Arbeidet med modellen ble påbegynt våren 1975, jfr. Prosjektbeskrivelse fra Forskningsavdelingen, KEB/CKo/Wdr., 3/1-75. Arbeidet med en foreløpig beregningsrutine for EDB ble utført av Charlotte Koren. Denne rutinen er nå skrevet om og bl.a. utvidet til å omfatte beregninger av skattemessige avskrivninger under alternative avskrivningsregler. Mette Sørensen har gitt verdifull bistand ved programmering av modellen.

### 1.1. Hovedtrekk i oppbygningen av modellen

I dette notatet presenteres resultatene av arbeidet med å lage en modell for analyse av enkelte sider ved beskatning av foretak. Modellen er i første rekke utformet for å belyse inntektsfordelingsvirkninger ved endringer i skattereglene. Det kan være uvanlig å tale om inntektsfordelingsvirkninger når det gjelder foretak. Bruken av begrepet bygger på en analogi fra analyser av inntektsfordelingsvirkninger av personskattleggingen. I slike analyser kan en f.eks. ønske å studere virkninger på den personlige inntektsfordeling av endringer i skattereglene. Et eksempel på en modell som kan nyttes til slike analyser, er Byråets skattemodell LOTTE. Denne modellen er dokumentert i Garaas (1973).

Den modell som presenteres her, bygger i stor grad på en lignende tankegang som modellen LOTTE. Modellen kan beregne påløpet skatt for grupper av foretak og for alle foretak under ett under ulike (alternative) skatteregler. Inntektsfordelingsvirkningene kan belyses ved å sammenligne skattebeløpet for grupper av foretak i de ulike alternativene, og ved å studere hvordan tallet på foretak gruppert etter ulike kjennetegn endrer seg når skattereglene endres.

De endringer i skattereglene som kan analyseres, vil vi inndele slik:

- a. Endringer i regler som gjelder definisjonen av skattegrunnlaget.
- b. Endringer i de skattesatser som nyttes.

Modellen er i første rekke utarbeidet for å belyse fordelingsvirkninger av endringer i reglene for beskatning av inntekt og formue. Under punkt a hører i dette tilfellet:

- a.1. Endringer i reglene for hvilke inntekts- og formuesposter som er skattepliktige.
- a.2. Endringer i reglene for hvilke utgifts- eller gjeldsposter som er fradragsberettiget.
- a.3. Endringer i reglene for hvordan en skattepliktig inntekts- eller formuespost, eventuelt en fradragsberettiget utgifts- eller gjeldspost, skal beregnes. Beregning av avskrivninger under alternative avskrivningsregler (se avsnitt 2.4) er et eksempel på analyse av endringer i reglene for hvordan en fradragsberettiget utgiftspost skal beregnes.

Basis for skatteberegningene er Statistisk Sentralbyrås Regnskapsstatistikk for bergverksdrift og industri. I den nåværende versjon av modellen nyttes én enkelt årgang av regnskapsstatistikken, nemlig 1973-årgangen<sup>1)</sup>. Fra regnskapsskjemaene har vi opplysninger om inntekts- og utgiftsposter samt formues- og gjeldsposter i foretakenes regnskaper. For å lette framstillingen ser vi i resten av dette avsnittet bare på beskatning av nettoinntekt.

1) Da modellens analysefil ble laget, var dette siste tilgjengelige årgang av regnskapsstatistikken.

For foretak nr. k har vi at:

$I_{ik}$  er inntektspost nr. i ( $i=1, \dots, N$ ),  
 $U_{jk}$  er utgiftspost nr. j ( $j=1, \dots, M$ ),  
 $N$  er antall inntektsposter i regnskapet,  
 $M$  er antall utgiftsposter i regnskapet.

Skatt påløpet foretak k under skattesystem S kan skrives

$$(1.1) \quad T_k^S = f^S \left( \sum_{i=1}^N \delta_i^S I_{ik}^S - \sum_{j=1}^M \epsilon_j^S U_{jk}^S \right),$$

hvor

$T_k^S$  = skatt påløpet foretak k under skattesystem S,

$f^S$  = inntektsskattefunksjonen under skattesystemet S.

Parametrene  $\delta_i^S$  ( $i=1, \dots, N$ ) og  $\epsilon_j^S$  ( $j=1, \dots, M$ ) representerer reglene for fastleggelse av nettoinntekten (skattegrunnlaget). En mulig spesifisering er:

$$(1.2) \quad \delta_i^S = \begin{cases} 1 & \text{hvis inntektspost } i \text{ er skattepliktig} \\ 0 & \text{ellers,} \end{cases}$$

$$\epsilon_j^S = \begin{cases} 1 & \text{hvis utgiftspost } j \text{ er fradragsberettiget} \\ 0 & \text{ellers.} \end{cases}$$

I relasjon (1.1) har vi satt toppskrift S også på inntekts- og utgiftspostene. Dette er gjort for å markere at størrelsen av de enkelte inntekts- og utgiftsposter generelt vil kunne avhenge av skatte-reglene. En slik avhengighet kan skyldes at foretakets tilpasning generelt vil avhenge av skatte-reglene. Skattereglene inneholder også som nevnt regler for hvordan en eller flere inntekts- og utgiftsposter skal beregnes, jfr. punkt a.3. foran. Endringer i skattereglene vil derfor generelt påvirke inntekts- og utgiftspostene.

Vi vil nå sammenligne skatt påløpet foretak k under to alternative skattesystemer. La toppskrift 0 markere gjeldende regler og toppskrift 1 markere et alternativt skattesystem. Skatt påløpet foretak k under de to skattesystemene er da gitt ved, jfr. formel (1.1):

$$(1.3) \quad T_k^0 = f^0 \left( \sum_{i=1}^N \delta_i^0 I_{ik}^0 - \sum_{j=1}^M \epsilon_j^0 U_{jk}^0 \right),$$

$$(1.4) \quad T_k^1 = f^1 \left( \sum_{i=1}^N \delta_i^1 I_{ik}^1 - \sum_{j=1}^M \epsilon_j^1 U_{jk}^1 \right).$$

Regnskapsstatistikken gir opplysninger om inntekts- og utgiftspostene  $I_{ik}^0$  og  $U_{jk}^0$  for de foretak som er med i analysen. Skattereglene representert ved parametrene  $\delta_i^0$  ( $i=1, \dots, N$ ) og  $\epsilon_j^0$  ( $j=1, \dots, M$ ) samt inntektsskattefunksjonen  $f^0(\cdot)$  er også kjent. Vi har altså tilstrekkelig informasjon til å beregne påløpet skatt for hvert enkelt foretak under gjeldende regler ifølge formel (1.3).

Vi ser nå på formel (1.4). Skattereglene under det alternative systemet representert ved inntektsskattefunksjonen  $f^1(\cdot)$  samt parametrene  $\delta_i^1$  ( $i=1, \dots, N$ ) og  $\epsilon_j^1$  ( $j=1, \dots, M$ ) er kjent, da disse spesifiseres av modellbrukeren. Men inntekts- og utgiftspostene under det alternative systemet, dvs.  $I_{ik}^1$  og  $U_{jk}^1$  er ukjente. Skattebeløpet kan derfor i dette tilfellet ikke beregnes uten å gjøre forutsetninger om hvordan inntekts- og utgiftspostene påvirkes ved overgang til det alternative skattesystemet.

I modellen er dette problemet løst ved å forutsette:

$$(1.5) \quad I_{ik}^1 = I_i^1 (I_{ik}^0) \quad i=1, \dots, N$$

$$(1.6) \quad U_{jk}^1 = U_j^1 (U_{jk}^0) \quad j=1, \dots, M$$

Funksjonsformene  $I_i$  og  $U_j$  forutsettes kjent; dette drøftes noe nærmere i avsnitt 1.2. Ved innsetting fra (1.5) og (1.6) i (1.4), får vi:

$$(1.7) \quad T_k^1 = f^1 \left( \sum_{i=1}^N \delta_i^1 I_i^1 (I_{ik}^0) - \sum_{j=1}^M \epsilon_j^1 U_j^1 (U_{jk}^0) \right)$$

Med kjennskap til skattereglene i det alternative skattesystemet og kjennskap til funksjonsformene i formlene (1.5) og (1.6) har vi i prinsippet tilstrekkelig informasjon til å beregne skatt på løpet foretak  $k$  under det alternative skattesystemet. Forutsetningene som ligger til grunn for formlene (1.5) og (1.6) blir noe nærmere kommentert i avsnitt 1.2.

I modellen beregnes skatt for hvert enkelt ikke-personlig industriforetak som er med i regnskapsstatistikken. Ved hver kjøring av modellen kan en operere med inntil 4 skattesystemer; det første kan betraktes som referansesystemet og de andre som alternativer. Alternativene blir sammenlignet med referansesystemet ved at differansen i skatt beregnes for hvert foretak. En kan få skrevet ut tabeller over foretakene gruppert etter den endring de har fått i skatten.

## 1.2. Litt om overveltningsproblemer

Ved de fleste anvendelser av modellen vil formlene (1.5) og (1.6) bli spesifisert slik:

$$(1.8) \quad I_{ik}^1 = I_{ik}^0 \quad (i=1, \dots, N)$$

$$(1.9) \quad U_{jk}^1 = U_{jk}^0 \quad (j=1, \dots, M)$$

I enkelte tilfelle kan det være aktuelt å legge andre enkle funksjonsformer til grunn. F.eks. kan en forutsette

$$(1.10) \quad I_{ik}^1 = g_k I_{ik}^0 \quad (i=1, \dots, N)$$

$$(1.11) \quad U_{jk}^1 = l_k U_{jk}^0 \quad (j=1, \dots, M),$$

hvor  $g$ -ene og  $l$ -ene er eksogent gitte konstanter.

Når skattesystemet endres, vil virkningene som regel forplante seg gjennom økonomien på flere måter. Av denne grunn kan flere sider ved den økonomiske situasjon for det enkelte foretak endre seg samtidig. Det er i prinsippet den totale fordelingsvirkning av alle disse endringene vi er interessert i å studere. Spesifikasjonen i relasjonene (1.8) - (1.9), eventuelt (1.10) - (1.11), innebærer forholdsvis restriktive forutsetninger om hvordan endringer i skattereglene slår ut for det enkelte foretak. Forutsetningen i (1.8) - (1.9) innebærer f.eks. at vi antar at hele skatteendringen "bæres" av foretaket. Det er klart at en slik forutsetning ikke vil være oppfylt fullt ut i alle situasjoner. Det bør påpekes at forutsetningene i (1.8) og (1.9) gjelder de beløp som inngår som regnskapsposter i foretakenes regnskaper. Vi har ikke separate pris- og kvantumsvariable i denne analysen.

Våre forutsetninger om overveltning kan, i det minste, gis to tolkninger:

1. Selv om overveltningsforutsetningene ikke er oppfylt fullt ut, vil de i mange tilfelle gjelde som en brukbar tilnærming.
2. Siden modellen er partiell (dvs. bare tar sikte på å beskrive en del av økonomien) og er tenkt nyttet i ulike situasjoner, er det vanskelig å finne et sett overveltningsforutsetninger som kan antas å ha generell gyldighet. En mulig løsning er da at en fastlegger overveltningsforutsetningene spesielt for hvert problem en vil analysere. På denne måten kan en ta hensyn til den aktuelle situasjon og til eventuelle andre tiltak som kan bli satt i verk samtidig med endringene i skattereglene. Det er klart at en slik tolkning kan stille store krav til modellbrukeren, og at grunnlaget for å angi overveltningsforutsetninger slik som i relasjonene (1.10) og (1.11) kan være spinkelt i mange tilfelle.

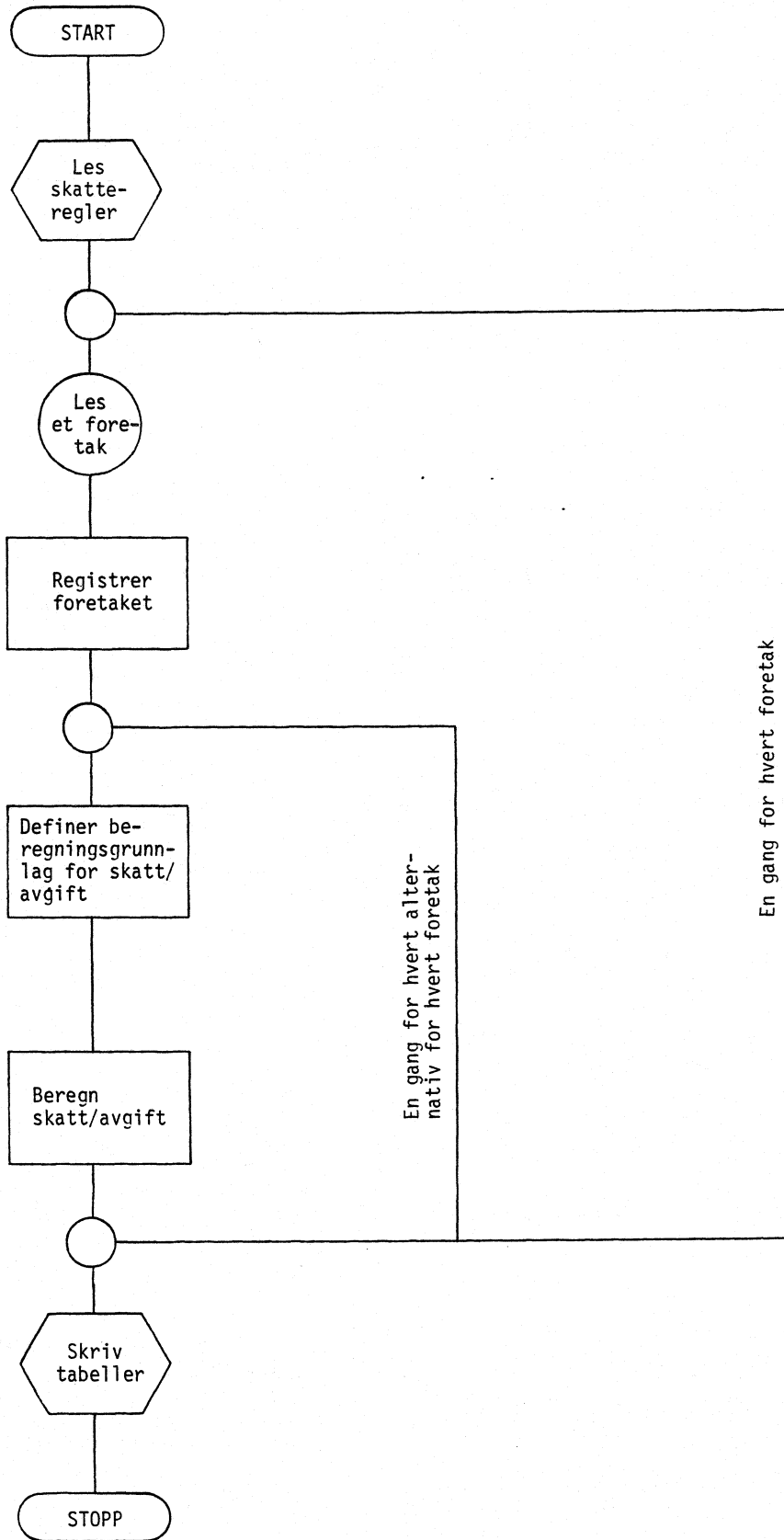
Hvis tolkning 1 foran legges til grunn, blir et viktig spørsmål hvor god tilnærming våre overveltningsforutsetninger kan gi. Dette kan det være svært vanskelig å vurdere. Det er grunn til å anta at tilnærmelsen vil være bedre ved forholdsvis "moderate" omlegginger av skattesystemet enn ved mer omfattende regelendringer. Modellen bør neppe brukes til å analysere virkninger av store endringer i skattesystemet. En nøyaktig grense for modellens anvendelsesområde kan imidlertid vanskelig angis.

Modellens datagrunnlag er som nevnt Regnskapsstatistikk for bergverksdrift og industri for året 1973 utgitt av Statistisk Sentralbyrå. De beregnede skattebeløp gjelder bare de foretak som er med i analysen. Det er foreløpig ikke tatt sikte på å bruke modellen til å beregne, eventuelt lage prognoser for, påløpte skatter for etterskottspliktige skattytere i alt. Dette er et felt som bør ofres oppmerksomhet i det videre arbeid med modellen.

## 2. Teknisk beskrivelse

### 2.1. Kort beskrivelse av EDB-opplegget

Beregningsprogrammet består av et hovedprogram og to subrutiner. I hovedprogrammet beregnes skatt for ett og ett foretak om gangen. Inntekts- og utgiftsposter samt formues- og gjeldsposter leses fra bånd. Beregningsgrunnlaget for skatten må defineres i hvert alternativ, også i referansesystemet (alternativ 1). Skattene beregnes etter de satser som er innlest for hvert alternativ. I subrutinen LES leses skatteregler fra hullkort. Hvis det skal beregnes alternative skattemessige avskrivninger av foretakenes produksjonskapital, leses det også inn opplysninger om kapitalens aldersfordeling, jfr. avsnitt 2.4.3. Subrutinen SKRIV redigerer og skriver ut tabellene på grunnlag av brukerens anvisninger i form av parameterkort. Programmet er skrevet i FORTRAN. På neste side gjengis flyttdiagram for programmet.



## 2.2. Regnskapsstatistikk for bergverksdrift og industri

Byråets Regnskapsstatistikk for bergverksdrift og industri omfatter alle foretak uansett eierforhold med bergverksdrift og industri som hovedvirksomhet og med gjennomsnittlig 50 sysselsatte eller mer. Foretak som var i drift bare en del av regnskapsåret, er ikke tatt med. Siden det er foretaket som er telleenheten, omfatter statistikken all virksomhet i de foretakene som er med i statistikken.

Vi har valgt å holde bergverksforetakene utenfor modellen. Videre er bare ikke-personlige industriforetak med, dvs. at personlig eide foretak er holdt utenfor. Begrunnelsen for dette er at det for de personlig eide foretakene kan være vanskelig å skille ut den del av inntekts- og formuesregnskapet som vedrører selve næringsdriften. På grunnlag av filen med regnskapsstatistikkenes primærdata er det laget en egen analysefil til bruk i modellen. Dette båndet inneholder med noen unntak regnskapsstatistikkenes opplysninger for de foretak vi har med i analysen.

For en omtale av de enkelte inntekts-, utgifts-, formues og gjeldsposter vises til tekstavsnittet i regnskapsstatistikken og til vedlegg 3. For en omtale av enkelte kjennetegn ved foretakene som nyttes i tabellene vises til avsnitt 3.1.

## 2.3. Definisjon av skattegrunnlaget

Som nevnt i avsnitt 1.1 er et av formålene med programmet å studere fordelingsvirkninger av endringer i definisjonen av beregningsgrunnlaget for de ulike skattene. For å gjøre programmet fleksibelt, er det overlatt til brukeren å programmere slike endringer i FORTRAN.

### 2.3.1. Definisjon av nettoinntekten

Ved beregning av skatt på nettoinntekt er det to skattegrunnlag som kan endres. Disse er:  
 ANTSTA = nettoinntekt ved statsskatteligningen  
 ANTKOM = nettoinntekt ved kommuneskatteligningen.

Nettoinntekten må defineres i referansesystemet (alternativ 1). Kort med FORTRAN-instrukser som definerer nettoinntekten i alternativ 1 plasseres i programmet der dette er angitt med kommentar-kort. Eventuelle endringer i nettoinntekten i alternativene 2-4 programmeres, punches og legges inn der dette er angitt med kommentar-kort. I avsnitt 3.2 er det gitt et eksempel på endring av definisjonen av nettoinntekten.

### 2.3.2. Definisjon av nettoformue

Nettoformuen må defineres i referansesystemet (alternativ 1) på tilsvarende måte som ved definisjon av nettoinntekten. Eventuelle endringer av beregningsgrunnlaget i alternativene 2-4 legges inn der dette er angitt med kommentar-kort. I avsnitt 3.2 er det gitt et eksempel på endring av definisjonen av nettoformuen. I regneprogrammet er nettoformuen gitt variabelnavnet ANTFOR.

### 2.3.3. Definisjon av beregningsgrunnlag før arbeidsgiveravgift til folketrygden

Programmet inneholder en egen beregningsrutine for arbeidsgiveravgift til folketrygden. Avgiftsgrunnlaget må defineres i alternativ 1. Eventuelle endringer i avgiftsgrunnlaget i alternativene 2-4 legges inn der dette er angitt med kommentar-kort. I regneprogrammet er avgiftsgrunnlaget gitt variabelnavnet AVGGR.

### 2.3.4. Definisjon av andre beregningsgrunnlag

I avsnittene 2.3.1 - 2.3.3 er framstillingen knyttet til vanlige selskapsskatter som inntekts- og formuesskatter samt arbeidsgiveravgift til folketrygden. Modellen er imidlertid ikke begrenset til å kunne behandle disse skattene. I prinsippet står en fritt til å definere skattegrunnlaget i det enkelte alternativ, og en kan derfor beregne skatt av et hvilket som helst skattegrunnlag som er en funksjon av variable som er registrert i regnskapsstatistikken.

## 2.4. Skattemessige avskrivninger

Som nevnt foran kan beregningsgrunnlaget for inntektsskattene endres ved å beregne nye inntekts- og utgiftsposter som erstatter en eller flere av de inntekts- og utgiftsposter foretakene har regnskapsført og som har dannet grunnlaget for beskatningen. Et eksempel på dette er å foreta beregninger basert på alternative forutsetninger om de skattemessige avskrivningene. Vi lar altså de beregnede skattemessige avskrivninger inngå i definisjonen av nettoinntekten i stedet for de skattemessige avskrivningene foretakene faktisk har foretatt ifølge regnskapene. Nedenfor gis en beskrivelse av hvordan skatteberegningene under de alternative avskrivningsregler skjer i modellen.

### 2.4.1. Presisering av problemstillingen

Problemstillingen i det følgende kan skisseres slik: Vi vil sammenligne påløpet skatt for grupper av foretak under to alternative skattesystemer. Vi antar at de to skattesystemene bare adskiller seg fra hverandre ved at de skattemessige avskrivningene skal beregnes etter forskjellige avskrivningsregler. I begge tilfelle avskrives imidlertid alle årganger av driftsmidlene etter ett og samme regelsett. Vi vil altså i hvert alternativ beregne hva avskrivningene på foretakenes driftsmidler i et enkelt år (regnskapsåret) ville ha vært om foretakene hadde nyttet de alternative avskrivningsreglene på alle sine driftsmidler uansett driftsmidlenes alder og uansett hvilke avskrivningsregler som tidligere er kommet til anvendelse.

### 2.4.2. Formler for avskrivninger under alternative avskrivningsregler

Avskrivningene som foretas i et enkelt år, vil være knyttet til kostprisen på de enkelte driftsmidler foretaket har kjøpt. De samlede skattemessige avskrivninger vil videre avhenge av hvilke avskrivningsmetoder foretaket nytter på de enkelte driftsmidler som kan avskrives, og i hvilken grad foretaket kan utnytte og faktisk utnytter de avskrivningsmuligheter som reglene gir. For å forenkle framstillingen ser vi nå på et foretak som har én art driftsmidler som avskrives etter én avskrivningsmetode. Vi forutsetter at foretaket nytter de avskrivningsmuligheter som reglene gir, fullt ut. Vi skal utlede formler for avskrivninger på foretakets driftsmidler under alternative avskrivningsregler og gjøre rede for hvordan de beregnede avskrivningene knyttes til skatteberegningene i modellen.

Det er hensiktsmessig å innføre følgende symboler:

$D$  er samlet historisk kostpris for foretakets driftsmidler.

$k_r$  er historisk kostpris for de av foretakets driftsmidler som er anskaffet for  $r$  år siden. Driftsmidler anskaffet i regnskapsåret, sies å være anskaffet for 1 år siden.

$T^*$  er høyeste alder på foretakets driftsmidler i vedkommende regnskapsår.

$T^S$  er faktisk avskrivningstid for driftsmidlene når regelsett  $S$  anvendes.  $T^S$  forutsettes å være den samme for alle driftsmidler av samme art.

$V^S$  er avskrivningsgrunnlag under regelsett  $S$ , dvs. historisk kostpris for de av foretakets driftsmidler som inngår i avskrivningsgrunnlaget under regelsett  $S$ .

$a_r^S$  er andel av driftsmidlene anskaffet på et vilkårlig tidspunkt som avskrives  $r$  år senere.  $\{a_r^S\}$  er avskrivningssatser som representerer reglene for skattemessige avskrivninger under regelsett  $S$ . I avsnitt 2.4.4 skal vi gi en nærmere beskrivelse av beregningen av avskrivningssatsene. Vi har:

$$(2.1.) \quad a_r^S > 0 \quad \text{for } r \leq T^S,$$

$$a_r^S = 0 \quad \text{for } T^S < r \leq T^*.$$



Videre er:

$$(2.2) \quad D = \sum_{r=1}^{T^*} k_r,$$

$$(2.3) \quad V^S = \sum_{r=1}^{T^S} k_r.$$

Den maksimale alder  $T^*$  er i et bestemt år et gitt datum mens den faktiske avskrivningstid under regelsett  $S$  selvsagt vil avhenge av avskrivningsreglene. Siden  $T^S \leq T^*$ , har vi at  $V^S \leq D$ . De ulike sett avskrivningsregler kan altså være forskjellige ved at en større eller mindre del av den samlede kostpris for foretakets driftsmidler inngår i avskrivningsgrunnlaget under de ulike regelsett.

Avskrivningene i regnskapsåret på en "årgang" av driftsmidlene er  $a_r^S k_r$ . De samlede skattemessige avskrivninger i regnskapsåret fås ved å summere avskrivningene for hver årgang. Altså:

$$(2.4) \quad A^S = \sum_{r=1}^{T^*} a_r^S k_r,$$

hvor

$A^S$  er samlet skattemessig avskrivning i regnskapsåret under regelsett  $S$ .

Med kjennskap til avskrivningsgrunnlaget beskrevet ved  $\{k_r\}$  kan avskrivninger under ulike avskrivningsregler beregnes etter formel (2.4). De regelendringer vi kan se på representeres ved avskrivningssatsene  $\{a_r^S\}$  i hvert alternativ. I regnskapsstatistikken gis det imidlertid svært sparsomme opplysninger om avskrivningsgrunnlaget. Det gis imidlertid opplysninger om de avskrivninger som faktisk er foretatt på varige driftsmidler ifølge regnskapene. Avskrivningene er splittet på ordinære avskrivninger, tilleggsavskrivninger, åpningsavskrivninger og ekstraordinære avskrivninger. Vi vil derfor uttrykke de alternative avskrivningene som funksjoner av de avskrivningene som er foretatt etter gjeldende regler. Vi definerer:

$$(2.5) \quad h_r = \frac{k_r}{D}, \quad r=1, \dots, T^*.$$

$h_r$  angir altså kostpris for driftsmidler anskaffet for  $r$  år siden som andel av samlet kostpris for foretakets driftsmidler.

Vi har:

$$(2.6) \quad \sum_{r=1}^{T^*} h_r = 1,$$

$$(2.7) \quad \sum_{r=1}^{T^S} h_r \leq 1.$$

Ved innsetting for  $k_r$  i (2.4) fås

$$(2.8) \quad A^S = \sum_{r=1}^{T^*} a_r^S h_r \cdot D$$

Vi lar toppskrift 0 betegne gjeldende avskrivningsregler mens toppskrift 1 betegner et sett alternative avskrivningsregler. Vi har altså, jfr. formel (2.8):

$$(2.9) \quad A^0 = \sum_{r=1}^{T^*} a_r^0 h_r \cdot D,$$

$$(2.10) \quad A^1 = \sum_{r=1}^{T^*} a_r^1 h_r \cdot D.$$

Ved å kombinere (2.9) og (2.10) får vi:

$$(2.11) \quad A^1 = k \cdot A^0, \text{ hvor}$$

$$(2.12) \quad k = \frac{\sum_{r=1}^{T^*} a_r^1 h_r}{\sum_{r=1}^{T^*} a_r^0 h_r}.$$

Formlene (2.11) og (2.12) gir de alternative avskrivningene uttrykt ved avskrivningene etter gjeldende regler,  $A^0$ , de to sett avskrivningsregler representert ved henholdsvis  $\{a_r^0\}$  og  $\{a_r^1\}$  samt aldersfordelingen på foretakets driftsmidler beskrevet ved  $\{h_r\}$ . Vi har forutsatt at samlet kostpris  $D$  og aldersfordelingen beskrevet ved  $\{h_r\}$  er uavhengig av de avskrivningssatser som nyttes.

I spesialtilfellet

$$(2.13) \quad T^1 = T^0 = T,$$

dvs. samme skattemessige levetid i begge sett avskrivningsregler, kan vi skrive

$$(2.14) \quad A^1 = \left( \sum_{r=1}^T W_r \cdot \frac{a_r^1}{a_r^0} \right) \cdot A^0, \text{ hvor}$$

$$(2.15) \quad W_r = \frac{a_r^0 h_r}{\sum_{r=1}^T a_r^0 h_r} \quad (r=1, \dots, T) \text{ og}$$

$$(2.16) \quad \sum_{r=1}^T W_r = 1.$$

Proporsjonalitetsfaktoren  $k$  i formel (2.12) kan altså oppfattes som et veid gjennomsnitt av forholdet mellom alternative og gjeldende avskrivningssatser. Vektene er lik forholdet mellom avskrivningene - etter gjeldende regler - på årgang  $r$  og samlet avskrivning etter gjeldende regler.

Av formlene foran framgår det at vi har behov for opplysninger om aldersfordelingen på foretakets driftsmidler. Dette behandles nærmere i neste avsnitt.

#### 2.4.3. Nærmere om avskrivningsgrunnlaget

Formlene for avskrivninger under alternative avskrivningsregler i avsnitt 2.4.2 er utledet for et foretak som nytter en avskrivningsmetode på en art driftsmidler. I praksis vil foretakene kunne nytte ulike avskrivningsmetoder, (dvs. et regelsett kan omfatte ulike avskrivningsmetoder) på ulike arter driftsmidler. La nå fotskrift  $k$  markere foretak  $k$ , og fotskrift  $j$  markere driftsmidler av art  $j$ .

Vi har altså f.eks.:

$A_{kj}^S$  er avskrivninger i regnskapsåret foretatt av foretak  $k$  på driftsmidler av artsgruppe  $j$  f.eks. bygninger, under regelsett  $S$ .

Da er, jfr. formlene (2.11) og (2.12):

$$(2.17) \quad A_{kj}^1 = \left( \frac{\sum_{r=1}^{T^*} a_{rkj}^1 h_{rkj}}{\sum_{r=1}^{T^*} a_{rkj}^0 h_{rkj}} \right) A_{kj}^0.$$

Vi forutsetter at:

$$(2.18) \quad a_{rkj}^S = a_{rj}^S \quad \text{for alle } k,$$

dvs. at det nyttes samme avskrivningssatser i alle foretak. Videre har vi måttet forutsette:

$$(2.19) \quad h_{rkj} = h_{rj} \quad \text{for alle } k.$$

Vi forutsetter altså at aldersfordelingen for driftsmidler i artsgruppe  $j$  er den samme for alle foretak.

Ved innsetting fra formlene (2.18) og (2.19) i formel (2.17) får vi:

$$(2.20) \quad A_{kj}^1 = k_j A_{kj}^0$$

hvor proporsjonalitetsfaktoren  $k_j$  er gitt ved

$$(2.21) \quad k_j = \frac{\sum_{r=1}^{T^x} a_{rj}^1 h_{rj}}{\sum_{r=1}^{T^x} a_{rj}^0 h_{rj}}.$$

Formel (2.21) innebærer at proporsjonalitetsfaktoren  $k_j$  er den samme for alle foretak. Det er klart at forutsetningen i formel (2.19) er restriktiv, og at den kan være lite realistisk. Forutsetningen er nyttet fordi regnskapsstatistikken gir få opplysninger om aldersfordelingen på foretakenes driftsmidler. Vi skal se nærmere på hvilke opplysninger om driftsmidlenes aldersfordeling vi har nyttet i modellen.

Driftsmidlene er gruppert i to artsgrupper, og aldersfordelingen er beregnet for hver artsgruppe. I Regnskapsstatistikken gis ikke opplysninger om avskrivningenes fordeling på kapitalart. Vi har derfor valgt å fordele avskrivningene på kapitalart, på grunnlag av regnskapenes opplysninger om bokført kapital ved utgangen av regnskapsåret. Det skilles mellom

- (i) Avskrivninger på bygninger,
- (ii) Avskrivninger på andre driftsmidler.

Andre driftsmidler (gruppe ii) omfatter i første rekke maskiner og transportmidler.

Aldersfordelingen på foretakenes driftsmidler er beregnet på grunnlag av Nasjonalregnskapets opplysninger om realkapitalens aldersfordeling (regnemaskinprogrammet BERKAP) jfr. Tennøe (1973). Beregningene er utført for begge artsgrupper av driftsmidler. Fra BERKAP-kjøringene får vi imidlertid ikke realkapitalen fordelt på hvert enkelt år, men på "aldersintervall" av forskjellig lengde. F.eks. gis det opplysninger om hvor stor del av realkapitalen som er 6-10 år gammel i et bestemt år (1973). Vi kjenner ikke aldersfordelingen innenfor "aldersintervallene"<sup>1)</sup>. Vi har da valgt å oppfatte aldersfordelingen som en kontinuerlig funksjon som vi tilnærmer med en lineær funksjon innenfor hvert intervall. For å presisere framgangsmåten, innfører vi følgende symboler:

$b_j$  = nedre grense i intervall  $j$        $j=1, \dots, n_j$

$n_j$  = antall intervaller.

$\bar{b}$  = øvre grense i øvre intervall, dvs. maksimal alder for realkapitalen i BERKAP-beregningene.

$K_j$  = verdi av realkapital i intervall  $j$ .

$f(\cdot)$  = "aldersfordelingsfunksjonen", definert på området  $(0, \bar{b})$ ; dvs.  $f(k)dk$  uttrykker tilnærmet verdien av realkapitalen i intervallet  $(k, k+dk)$ .

1) Grunnlagsdata fra Nasjonalregnskapet gir mulighet for mer detaljerte beregninger. Den framgangsmåte som beskrives i det følgende, er nødvendig fordi vi har valgt å bygge på resultater fra BERKAP-kjøringene.

Vi tilnærmer  $f$  ved

$$(2.22) \quad f_j(k) = \alpha_j k + \beta_j, \quad b_j \leq k \leq b_{j+1}, \quad (j=1, \dots, n_j).$$

Da er altså:

$$(2.23) \quad \int_{b_j}^{b_{j+1}} (\alpha_j k + \beta_j) dk = K_j \quad (j=1, \dots, n_j).$$

Relasjonene i formel (2.23) gir  $n_j$  relasjoner mellom de 2  $n_j$  ukjente  $\alpha_j$  og  $\beta_j$  ( $j=1, \dots, n_j$ ). I tillegg til formel (2.23) vil vi kreve:

$$(2.24) \quad f_j(b_{j+1}) = f_{j+1}(b_{j+1}) \quad (j=1, \dots, n_j-1)$$

$$(2.25) \quad f_{n_j}(\bar{b}) = 0$$

Vi setter inn fra formel (2.22) i formlene (2.24) og (2.25). Dette gir oss 2  $n_j$  ligninger til å bestemme alle  $\alpha_j$  og  $\beta_j$ . Når disse er bestemt kan vi beregne realkapitalen fordelt på hvert enkelt år. Ser vi nærmere på ligningssystemet foran, ser vi at vi har  $n_j$  ligningssystemer med 2 ligninger og 2 ukjente i hvert ligningssystem. Disse  $n_j$  ligningssystemene kan løses hver for seg, noe som forenkler regnearbeidet. Vi starter med ligningssystemet  $n_j$  og løser de to ligningene

$$(2.26) \quad \int_{b_{n_j}}^{\bar{b}} (\alpha_{n_j} k + \beta_{n_j}) dk = K_{n_j},$$

$$\alpha_{n_j} \bar{b} + \beta_{n_j} = 0,$$

m.h.p.  $\alpha_{n_j}$  og  $\beta_{n_j}$ . Derneft løses ligningssystemet  $n_j-1$  m.h.p.  $\alpha_{n_j-1}$  og  $\beta_{n_j-1}$  osv. Med kjennskap til disse parametrene kan  $\{k_r\}$  beregnes, jfr. side 7. Derneft beregnes  $\{h_r\}$  ved formel (2.5), idet vi forutsetter at aldersfordelingen på foretakenes driftsmidler er den samme som aldersfordelingen på realkapitalen ifølge Nasjonalregnskapet. Som nevnt er slike beregninger utført for begge artsgrupper av realkapital.

#### 2.4.4. Nærmere om avskrivningssatsene

Vi har i avsnittene foran antatt av avskrivningsreglene kan representeres ved et sett avskrivningssatser  $\{a_r\}$ . De faktiske bestemmelser om skattemessige avskrivninger gir ikke direkte slike avskrivningssatser som vi vil nytte, og vi har derfor "oversatt" hovedtrekkene i bestemmelsene om skattemessige avskrivninger til avskrivningssatser som vi lar inngå i modellen. Vi skal nå se nærmere på hvordan avskrivningssatsene beregnes i modellen. Framstillingen i avsnitt 2.4.4 bygger på Biørn (1975).

De norske regler for skattemessige avskrivninger gir foretakene anledning til å nytte ulike avskrivningsmetoder på ulike typer av driftsmidler. Avskrivningssatsene vil derfor avhenge av hvilke avskrivningsmetoder som nyttes. De viktigste avskrivningsmetoder som tillates etter norske regler, er:

1. ordinære avskrivninger
2. tilleggsavskrivninger + ordinære avskrivninger
3. åpningsavskrivninger + ordinære avskrivninger
4. skattefrie fondsavsetninger til investeringsformål

I modellens nåværende versjon beregnes avskrivningssatser for avskrivningsmetodene 1-3 foran. De skattefrie fondsavsetningene er holdt utenfor. Den alminnelige adgang til å foreta skattefrie fondsavsetninger til investeringsformål, har vært suspendert siden 1973.

#### 2.4.4.1. Ordinære avskrivninger

I tilfellet der det nyttes bare ordinære avskrivninger, har vi for hver artsgruppe av driftsmidler:

$$(2.27) \quad a_r = \frac{1}{T} \quad r=1, \dots, T$$

$T$  er avskrivningstiden når det bare nyttes ordinære avskrivninger.  $T$  i de ulike alternativer spesifiseres av brukeren. Proporsjonalitetsfaktoren  $k$  i relasjon (2.12) blir nå:

$$(2.28) \quad k = \frac{T^0}{T^1} \cdot \frac{\sum_{r=1}^{T^1} h_r}{\sum_{r=1}^{T^0} h_r}$$

Den skattemessige levetid for ordinære avskrivninger i hvert alternativ leses av subrutinen LES, jfr. vedlagte puncheinstruks.

#### 2.4.4.2. Tilleggsavskrivninger

Tilleggsavskrivninger kan anvendes som supplement til ordinære avskrivninger på de fleste driftsmidler som kommer inn under reglene for ordinære avskrivninger. Som foran ser vi på en artsgruppe av driftsmidlene og antar av avskrivningsmulighetene nyttes fullt ut. Vi innfører:

$T$  er skattemessig levetid ved ordinære avskrivninger.

$T_1$  er antall år tilleggsavskrivninger maksimalt kan anvendes.

$k_1$  er andel av ordinær avskrivning som årlig maksimalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivning.

$d$  er andel av kapitalobjektets kostpris som årlig maksimalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivning.

$f$  er andel av kapitalobjektets kostpris som totalt maksimalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivning.

$d^*$  er andel av kapitalobjektets kostpris som årlig faktisk avskrives ved tilleggsavskrivning i det tidsrom da denne avskrivningsform kommer til anvendelse.

$T_2$  er antall år det tar før kapitalobjektet faktisk er avskrevet.

$T_3$  er antall år tilleggsavskrivninger faktisk anvendes.

Vi har:

$$(2.30) \quad d^* = \text{Min.} \left( \frac{k_1}{T}, d \right)$$

$$(2.31) \quad a_r^{OT} = \begin{cases} \frac{1}{T} + d^* & \text{hvis } r \leq T_3 \\ \frac{1}{T} & \text{hvis } T_3 < r \leq T_2 \\ 0 & \text{hvis } T_2 < r \leq T \end{cases}$$

$$(2.32) \quad T_3 = \text{Min.} \left( T_1, \frac{f}{d^*} \right)$$

$$(2.33) \quad T_2 = T (1 - T_3 \cdot d^*).$$

I modellen beregnes satser for tilleggsavskrivninger kombinert med ordinære avskrivninger. Toppskrift OT betegner ordinære + tilleggsavskrivninger. Satsene som beregnes for hver artsgruppe anvendes i modellen på alle driftsmidler i hver artsgruppe som avskrives ved tilleggsavskrivninger. Etter gjeldende regler i 1973 er:

$$T_1 = 5, k_1 = 0,5, d = 0,05, f = 0,15.$$

Ved alternative regler kan en endre en eller flere av parametrene  $T$ ,  $T_1$ ,  $k_1$ ,  $d$  og  $f$ , jfr. vedlagte puncheinstruks.

#### 2.4.4.3. Åpningsavskrivninger

De viktigste punktene i reglene for åpningsavskrivninger er:

1. Det beløp som totalt kan avskrives i form av åpningsavskrivning, er regulært 25 pst. av kapitalobjektets kostpris redusert med kr 500 000. (For skip og fly er det ingen nedre grense.)
2. Det årlige avskrivningsbeløp er begrenset til 50 pst. av nettoinntekt ved kommuneskatteligningen.
3. Avskrivningene kan foretas når som helst i tidsrommet fra og med det år investeringsarbeidet begynner, til og med det femte år etter at kapitalobjektet er tatt i bruk.

Ved beregning av satser for åpningsavskrivninger kombinert med ordinære avskrivninger har vi foretatt betydelige forenklinger. Det følger av punkt 2 foran at avskrivningssatsene vil avhenge av nettoinntekten i regnskapsåret og tidligere år. Av punkt 1 følger dessuten at avskrivningsgrunnlaget vil avhenge av hvor mange kapitalobjekter foretaket avskriver ved åpningsavskrivninger. Vi mangler opplysninger om begge disse forhold. (Ved bruk av flere årganger av regnskapsstatistikken vil en få kjennskap til foretakenes nettoinntekt i tidligere år.)

Vi innfører nå:

$k_2$  er andel av kostprisen som totalt maksimalt kan avskrives ved åpningsavskrivning.

$T_2$  er antall år som forløper før driftsmidlene er ferdig avskrevet når det nyttes åpningsavskrivninger.

Satsene for ordinære avskrivninger kombinert med åpningsavskrivninger, beregnes ved:

$$(2.34) \quad a_r^{OA} = \begin{cases} \frac{1}{T} + k_2 & \text{hvis } r = 1 \\ \frac{1}{T} & \text{hvis } 1 < r \leq T_2 \\ 0 & \text{hvis } T_2 < r \end{cases}$$

$$(2.35) \quad T_2 = T(1 - k_2)$$

Toppskrift OA angir ordinære + åpningsavskrivninger. Som foran angir  $T$  levetiden ved ordinære avskrivninger. Ved alternative regler kan en endre parametrene  $k_2$  og  $T$ , jfr. vedlagte puncheinstruks.

#### 2.5. Endring av skattesatser

Vanligvis utformes selskapsskatter som proporsjonale skatter av nettoinntekten. De skattesatsene som skal nyttes, leses av subrutine LES. For hvert alternativ leses satser for de skatter en ønsker beregnet i vedkommende alternativ. Ved endring av satsene punches nye kort. For en beskrivelse av hvordan satsene skal punches, vises til vedlagte puncheinstruks.

Alle skatter regnes som proporsjonale skatter av det definerte skattegrunnlag i vedkommende alternativ. Programmet gir ikke mulighet til å beregne eventuelle progressive skatter.

### 3. Brukerveiledning og tabeller

#### 3.1. Beskrivelse av resultattabellene

I avsnitt 3.3 er gjengitt de tabeller en kan få skrevet ut. Hvilke tabellgrupper som ønskes, styres med parameterkort. Tabellgruppe 1 inneholder i alt 6 toveisgrupperte tabeller. Tabellene gir foretakene gruppert etter overskott før skatt, næringsområde, sysselsetting, kommunesone (for arbeidsgiveravgift) og bokført kapital. Begrepet overskott før skatt faller sammen med regnskapsstatistikken begrep overskott før skatt. Inndeling i næringsområder bygger på Standard for næringsgruppering. Klassifiseringen er som følger:

- 31 Produksjon av næringsmidler, drikkevarer og tobakksvarer.
- 32 Produksjon av tekstilvarer, bekledningsvarer, lær og lærvarer.
- 33 Produksjon av trevarer.
- 34 Treforedling, grafisk produksjon og forlagsvirksomhet.
- 35 Produksjon av kjemiske produkter, mineralolje-, kull-, gummi- og plastprodukter.
- 36 Produksjon av mineralske produkter.
- 37 Produksjon av metaller.
- 38 Produksjon av verkstedprodukter.
- 39 Industriproduksjon ellers.

Inndelingen i kommunesoner er laget for at en skal kunne nytte ulike satser for arbeidsgiveravgift i de ulike avgiftssoner. Sone 1 indikerer "høyavgiftssonen" mens sone 3 indikerer "lavavgiftssonen".

Tabellgruppe 2 inneholder inntil 16 toveisgrupperte tabeller - 4 for hvert alternativ. Begrepet disponibelt overskott er definert som overskott før skatt fratrukket beregnet skatt i vedkommende alternativ. Tabellgruppe 3 inneholder inntil 4 tabeller. Tabellene gir for hvert alternativ foretakene kryssgruppert etter disponibelt overskott og overskott før skatt. Tabell 4 gir for hvert alternativ samlet beregnet skattebeløp, skatt pr. foretak og skatt i prosent av overskott før skatt. Ønsker en skattene fordelt etter skatteart, kan en beregne en skatteart i hvert alternativ.

Tabellgruppe A viser for hvert alternativ fordelingen av beregnet skatt etter utvalgte kjennetegn. De kjennetegn som er valgt, er henholdsvis overskott før skatt, næringsområde, sysselsetting, kommunesone og bokført kapital. Tabellgruppe B viser foretakene gruppert etter den endring de har fått i skatt. Hvert alternativ sees i forhold til alternativ nr. 1.

I flere av tabellene er det mulig å foreta gruppering etter andre kjennetegn som vi har opplysninger om på analysebåndet, enn de som er beskrevet foran. Slike endringer krever detaljert kjennskap til EDB-programmet.

#### 3.2. Bruk av programmet. Eksempler

De enkelte inntekts- og utgiftsposter samt formues- og gjeldsposter er samlet i en vektor REGNSK. Alle regnskapspostene er innlest i hele 1 000 kr. Alle beregnede skattebeløp i tabellene vil være oppgitt i hele 1 000 kr. Diverse andre kjennetegn ved foretakene er samlet i vektorene YMSE og KJENNE. Det er gjort nærmere rede for innholdet i vektoren REGNSK i vedlegg 3. I dette avsnittet skal vi se på hvordan programmet brukes. Vi ser på 4 alternativer. I hvert av alternativene beregnes inntektsskatt til staten, inntektsskatt til kommunene og formuesskatt.

##### Alternativ 1.

I dette alternativ beregnes skatt etter gjeldende regler i 1973. Nettoinntekt ved statskatteligningen er definert ved  $ANTSTA = OVERSK - REGNSK (34) - REGNSK (35) + REGNSK (71)$ .

Her er:

ANSTA = nettoinntekt ved statsskatteligningen.

OVERSK = overskott før skatt.

REGNSK (34) = årets utbytte til aksjonærene.

REGNSK (35) = skattefrie fondsavsetninger (ikke pensjonsfond) og avsatt betinget skattefri salgsgvinst m.v.

REGNSK (71) = gaver, kontingenter og andre utgifter ført på resultatregnskapet som ikke er fradragsberettiget.

Skatten beregnes for hvert foretak av gangen etter en sats på 26,5 pst.

Nettoinntekt ved kommuneskatteligningen etter reglene i 1973 er definert ved:

$$\text{ANTKOM} = \text{OVERSK} - \text{REGNSK (35)} - \text{REGNSK (43)} + \text{REGNSK (71)}$$

Her er:

ANTKOM = nettoinntekt ved kommuneskatteligningen.

REGNSK (43) = utbytte av aksjer og parter i andre selskaper.

Utdelt utbytte dvs. REGNSK (34) er ikke fradragsberettiget ved kommuneskatteligningen. Inntekt av aksjer og parter i andre selskaper er ikke skattepliktig inntekt ved kommuneskatteligningen.

Skatten beregnes for hvert foretak av gangen etter en sats på 21,3 pst. som var gjeldende sats i 1973.

Nettoformuen fastlegges pr. 1/1 det år ligningen finner sted for foretak som har regnskapsår som faller sammen med kalenderåret. For andre foretak fastlegges nettoformuen ved utgangen av regnskapsåret i det år ligningen finner sted. Nettoformuen er definert ved

$$\text{ANTFOR} = \text{REGNSK (150)} + \text{REGNSK (151)} + \text{REGNSK (152)} + \text{REGNSK (153)} + \text{REGNSK (154)}$$

Skatten beregnes etter en sats på 0,7 pst.

Ved beregning av flere skattearter i ett alternativ, blir skatteartene summert, og en får beregnet skatt i alt. Om en ønsker å få beregnet hver skatteart for seg, må en beregne en skatteart i hvert alternativ.

Alternativ 2.

I dette alternativet nytter vi samme definisjoner av nettoinntekt og nettoformue som i alternativ 1. Vi beregner også de samme skattene som i alternativ 1. Forskjellen mellom alternativ 2 og alternativ 1 er at vi i alternativ 2 har beregnet inntektsskatt til staten etter en sats på 27,5 pst. og inntektsskatt til kommunene etter en sats på 22,3 pst. Vi har altså økt begge inntektsskattesatsene med 1 prosentpoeng. Satsen for formuesskatten er uendret.

Alternativ 3.

I dette alternativet har vi sløffet fradragsretten ved statsskatteligningen for årets utbytte til aksjonærene. Nettoinntekten ved statsskatteligningen defineres altså i dette alternativet ved:

$$\text{ANSTA} = \text{OVERSK} - \text{REGNSK (35)} + \text{REGNSK (71)}$$

Utgiftsposten årets utbytte til aksjonærene (REGNSK (34)) er altså lagt til definisjonen av nettoinntekt ved statsskatteligningen i alternativ 1. Definisjonen av nettoinntekt ved kommuneskatteligningen og nettoformuen samt alle skattesatsene er som i alternativ 1.



#### Alternativ 4.

I dette alternativet er avskrivningsreglene endret. Vi har latt den skattemessige levetid ved ordinære avskrivninger på bygninger øke til 45 år. Som det framgår av avsnittene 2.4.4.1 - 2.4.4.3 foran vil en slik endring påvirke satsene både for ordinære avskrivninger og for tilleggs- og åpningsavskrivninger hvis disse nyttes i kombinasjon med ordinære avskrivninger. Bortsett fra dette er definisjonen av nettoinntektene som i alternativ 1. Definisjonen av nettoformuen samt alle skattesatsene er som i alternativ 1.

De ulike inntektsdefinisjonene og definisjonen av nettoinntektene i hvert alternativ punches og legges inn i programmet der dette er angitt med parameterkort. Skattesatsene punches og legges inn i DATA 01 ifølge puncheinstruksen.

I neste avsnitt er gjengitt de tabeller som en kan få ut ved en kjøring av modellen. De enkelte alternativer i tabellen tilsvarer de alternativer vi har gjort rede for i dette avsnittet.

## 3.3. TABELLER

## TABELLGRUPPE 1

TABELL 1.1 ANTALL FORETAK ETTER OVERSKOTT FØR SKATT OG NÆRINGSOMRÅDE

---

OVERSKOTT FØR SKATT

	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
NÆRING								
31	43	29	13	29	38	46	37	5
32	32	31	15	17	14	10	9	0
33	20	22	2	14	13	18	21	0
34	33	20	10	14	16	20	34	4
35	10	5	2	9	7	9	15	5
36	5	3	3	2	4	5	7	1
37	8	2	1	0	4	7	5	9
38	61	38	28	36	34	54	50	12
39	0	0	0	0	0	0	0	0

TABELL 1.2, ANTALL FORETAK ETTER OVERSKOTT FØR SKATT OG SYSSSELSETTING

---

OVERSKOTT FØR SKATT

	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
SYSSSELSETTING								
50 - 99	129	107	35	69	68	63	20	0
100 -199	46	32	27	38	44	66	48	2
200 -299	12	6	7	8	13	13	32	1
300 -499	13	4	2	6	2	14	37	7
500 OG FLER	12	1	3	0	3	13	41	26

TABELL 1.3 ANTALL FORETAK ETTER OVERSKOTT FØR SKATT OG KOMMUNESONE

---

OVERSKOTT FØR SKATT

	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
KOMMUNESONE								
1	193	138	67	105	107	142	157	30
2	6	3	2	6	4	8	7	0
3	13	9	5	10	19	19	14	6

TABELL 1.4 ANTALL FORETAK ETTER OVERSKOTT FØR SKATT OG BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12

---

OVERSKOTT FØR SKATT

	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12								
MINDRE ENN 0	0	0	0	0	0	0	0	0
0- 99999	1	5	2	4	1	2	1	1
100000- 999999	62	58	17	37	27	24	6	0
1000000- 1999999	46	47	20	27	25	31	8	0
2000000- 2999999	37	19	12	17	31	26	18	0
3000000- 3999999	17	6	8	12	14	14	20	1
4000000- 4999999	5	5	3	5	7	13	8	0
5000000 OG OVER	44	10	12	19	25	59	117	34





TABELL 2. 2 ALTERNATIV 1 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG SYSSELSETTING

DISPONIBELT OVERSKOTT								
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
SYSSELSETTING								
50 - 99	156	119	62	61	55	26	12	0
100 -199	55	55	34	41	48	41	27	2
200 -299	18	12	6	10	8	15	22	1
300 -499	20	3	3	1	10	18	28	2
500 OG FLER	15	3	1	2	9	13	39	17

TABELL 2. 2 ALTERNATIV 2 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG SYSSELSETTING

DISPONIBELT OVERSKOTT								
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
SYSSELSETTING								
50 - 99	159	118	62	62	54	24	12	0
100 -199	56	56	33	44	45	40	27	2
200 -299	18	12	7	9	8	15	22	1
300 -499	21	2	3	1	10	18	28	2
500 OG FLER	15	4	0	3	9	12	39	17

TABELL 2. 2 ALTERNATIV 3 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG SYSSELSETTING

DISPONIBELT OVERSKOTT								
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
SYSSELSETTING								
50 - 99	157	125	58	60	57	23	11	0
100 -199	55	57	40	36	50	36	27	2
200 -299	18	12	7	9	10	14	21	1
300 -499	20	5	1	2	10	17	28	2
500 OG FLER	15	3	2	3	9	15	36	16

TABELL 2. 2 ALTERNATIV 4 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG SYSSELSETTING

	DISPONIBELT OVERSKOTT							
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
SYSSELSETTING								
50 - 99	174	111	56	60	53	25	12	0
100 -199	63	58	27	41	44	41	27	2
200 -299	21	11	6	8	8	15	22	1
300 -499	19	5	3	1	9	18	28	2
500 OG FLER	15	4	1	3	9	12	38	17

TABELL 2. 3 ALTERNATIV 1 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG KOMMUNESONE

	DISPONIBELT OVERSKOTT							
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
KOMMUNESONE								
1	241	177	95	95	103	97	113	18
2	6	5	4	5	7	8	1	0
3	17	10	7	15	20	8	14	4

TABELL 2. 3 ALTERNATIV 2 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG KOMMUNESONE

	DISPONIBELT OVERSKOTT							
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
KOMMUNESONE								
1	245	178	94	97	101	93	113	18
2	6	5	4	5	7	8	1	0
3	18	9	7	17	18	8	14	4

TABELL 2. 3 ALTERNATIV 3 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG KOMMUNESONE

KOMMUNESONE	DISPONIBELT OVERSKOTT							
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
1	242	187	97	89	109	90	108	17
2	6	5	4	6	7	7	1	0
3	17	10	7	15	20	8	14	4

TABELL 2. 3 ALTERNATIV 4 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG KOMMUNESONE

KOMMUNESONE	DISPONIBELT OVERSKOTT							
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
1	266	176	80	94	98	95	112	18
2	7	4	6	3	7	8	1	0
3	19	9	7	16	18	8	14	4

TABELL 2. 4 ALTERNATIV 1 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12

BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12	DISPONIBELT OVERSKOTT							
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
MINDRE ENN 0	0	0	0	0	0	0	0	0
0- 99999	2	7	3	1	1	2	0	1
100000- 999999	73	64	30	28	22	10	4	0
1000000- 1999999	57	59	28	19	23	14	4	0
2000000- 2999999	43	26	15	31	21	13	11	0
3000000- 3999999	20	12	12	11	13	14	9	1
4000000- 4999999	10	5	5	5	12	3	6	0
5000000 OG OVER	59	19	13	20	38	57	94	20

TABELL 2. 4 ALTERNATIV 2 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG  
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12

DISPONIBELT OVERSKOTT								
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12								
MINDRE ENN 0	0	0	0	0	0	0	0	0
0- 99999	3	6	3	1	1	2	0	1
100000- 999999	75	63	32	26	22	9	4	0
1000000- 1999999	57	59	29	20	22	13	4	0
2000000- 2999999	44	25	15	32	21	12	11	0
3000000- 3999999	21	14	9	13	11	14	9	1
4000000- 4999999	10	5	5	5	12	3	6	0
5000000 OG OVER	59	20	12	22	37	56	94	20

TABELL 2. 4 ALTERNATIV 3 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG  
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12

DISPONIBELT OVERSKOTT								
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12								
MINDRE ENN 0	0	0	0	0	0	0	0	0
0- 99999	2	7	3	1	2	1	0	1
100000- 999999	73	67	28	27	23	9	4	0
1000000- 1999999	58	59	31	16	22	14	4	0
2000000- 2999999	43	28	15	31	21	11	11	0
3000000- 3999999	20	17	10	11	12	14	7	1
4000000- 4999999	10	5	5	5	12	3	6	0
5000000 OG OVER	59	19	16	19	44	53	91	19

TABELL 2. 4 ALTERNATIV 4 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG  
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12

DISPONIBELT OVERSKOTT								
	UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12								
MINDRE ENN 0	0	0	0	0	0	0	0	0
0- 99999	2	7	3	1	1	2	0	1
100000- 999999	79	61	29	27	21	10	4	0
1000000- 1999999	67	53	25	20	22	13	4	0
2000000- 2999999	45	27	13	30	22	12	11	0
3000000- 3999999	24	16	5	13	10	14	9	1
4000000- 4999999	9	8	4	4	12	3	6	0
5000000 OG OVER	66	17	14	18	35	57	93	20





TABELL 3.4 ANTALL FORETAK ETTER DISPONIBELT OVERSKOTT OG OVERSKOTT FØR SKATT

		DISPONIBELT OVERSKOTT							
		UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
OVERSKOTT FØR SKATT									
UNDER 0		212	0	0	0	0	0	0	0
0- 49000		65	85	0	0	0	0	0	0
50000- 99999		10	63	1	0	0	0	0	0
100000- 199999		3	34	72	12	0	0	0	0
200000- 399999		2	7	19	90	12	0	0	0
400000- 999999		0	0	1	11	110	47	0	0
1000000- 999999		0	0	0	0	1	64	113	0
10000000 OG OVER		0	0	0	0	0	0	14	22

TABELL 4

TOTALT PRLØPET SKATT, SKATT PR. FORETAK  
OG SKATT I PROSENT AV OVERSKOTT FØR SKATT (1000 KR)

	ALT. 1	ALT. 2	ALT. 3	ALT. 4
TOTAL PRLØPET SKATT	623163.	647724.	685086.	645111.

SKATT PR FORETAK	582.	605.	640.	603.
------------------	------	------	------	------

SKATT I PROSENT AV OVERSKOTT FØR SKATT	44.8	46.5	49.2	46.4
---	------	------	------	------

## TABELLGRUPPE A

TABELL A 1 BEREGET SKATT GRUPPERT ETTER  
OVERSKOTT FØR SKATT (1000 KR)

	ALT. 1	ALT. 2	ALT. 3	ALT. 4
OVERSKOTT FØR SKATT				
UNDER 0	2825.	2830.	2846.	3460.
0- 49000	2701.	2799.	2769.	3495.
50000- 99999	3446.	3578.	3718.	4270.
100000- 199999	8647.	8987.	9251.	9613.
200000- 399999	19294.	19964.	20518.	21011.
400000- 999999	45979.	47781.	49698.	48573.
1000000- 999999	223996.	232985.	242664.	232363.
10000000 OG OVER	316275.	328800.	353822.	322326.

TABELL A 2 BEREGET SKATT GRUPPERT ETTER  
NÆRING (1000 KR)

	ALT. 1	ALT. 2	ALT. 3	ALT. 4
NÆRING				
31	103746.	107783.	112927.	108832.
32	12244.	12715.	13185.	12655.
33	26177.	27210.	28159.	27206.
34	76877.	79933.	84300.	78284.
35	53284.	55242.	71236.	56368.
36	20370.	21143.	24919.	22008.
37	142740.	148401.	147639.	146807.
38	187725.	195297.	202721.	192951.
39	0.	0.	0.	0.

TABELL A 3 BEREGET SKATT GRUPPERT ETTER  
SYSSELSETTING  
(1000 KR)

	ALT. 1	ALT. 2	ALT. 3	ALT. 4
SYSSELSETTING				
50 - 99	51781.	53820.	54637.	54351.
100 -199	85255.	88650.	90121.	88682.
200 -299	70352.	73197.	75155.	72039.
300 -499	88868.	92417.	98145.	91848.
500 OG FLER	326907.	339640.	367028.	338191.

TABELL A 4 BEREGET SKATT GRUPPERT ETTER  
KOMMUNESONE (1000 KR)

	ALT. 1	ALT. 2	ALT. 3	ALT. 4
KOMMUNESONE				
1	523152.	543750.	580898.	540472.
2	10458.	10879.	10899.	10924.
3	89553.	93095.	93289.	93715.



TABELL B 1.2

ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
OVERSKOTT FØR SKATT

ALT. 3I FORHOLD TIL ALT. 1

		OVERSKOTT FØR SKATT							
		UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
MERSKATT									
MER ENN	-- 40000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	40000 -- 20000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	20000 -- 15000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	15000 -- 10000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	10000 -- 5000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	5000 -- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	1000 -- 10	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET	-	209	135	47	63	69	77	58	8
10	- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1000	- 5000	2	9	9	12	5	5	0	0
5000	- 10000	0	4	8	19	11	7	4	0
10000	- 15000	0	1	3	13	10	6	4	0
15000	- 20000	1	1	5	11	7	10	2	0
20000	- 40000	0	0	1	3	23	27	16	1
MER ENN	40000	0	0	1	0	5	37	94	27

TABELL B 1.3

ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
OVERSKOTT FØR SKATT

ALT. 4I FORHOLD TIL ALT. 1

		OVERSKOTT FØR SKATT							
		UNDER 0	0- 49999	50000- 99999	100000- 199999	200000- 399999	400000 999999	1000000 9999999	10000000 OG OVER
MERSKATT									
MER ENN	-- 40000	0	0	0	1	0	3	1	1
-	40000 -- 20000	0	1	0	1	0	0	0	0
-	20000 -- 15000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	15000 -- 10000	0	1	0	0	0	1	0	0
-	10000 -- 5000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	5000 -- 1000	0	0	0	0	0	1	0	0
-	1000 -- 10	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET	-	181	47	10	25	12	18	15	3
10	- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1000	- 5000	9	41	18	33	26	22	11	1
5000	- 10000	8	36	22	25	40	30	18	1
10000	- 15000	5	12	11	13	12	28	23	0
15000	- 20000	2	5	3	5	12	19	9	2
20000	- 40000	4	5	7	14	20	31	42	6
MER ENN	40000	3	2	3	4	8	16	59	22

TABELL B 2.1 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
NÆRINGSOMRÅDE  
ALT. 2I FORHOLD TIL ALT. 1

		NÆRING								
		31	32	33	34	35	36	37	38	39
MERSKATT										
MER ENN	-- 40000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	40000 -- 20000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	20000 -- 15000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	15000 -- 10000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	10000 -- 5000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	5000 -- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	1000 -- 10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET	-	66	49	29	45	13	6	9	80	
10	- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0	
1000	- 5000	67	52	32	39	16	11	4	96	
5000	- 10000	36	13	15	18	5	5	4	42	
10000	- 15000	26	4	11	7	6	1	5	27	
15000	- 20000	8	5	8	8	3	0	0	8	
20000	- 40000	14	4	9	15	7	4	3	23	
MER ENN	40000	23	1	6	19	12	3	11	37	

TABELL B 2.2 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
NÆRINGSOMRÅDE  
ALT. 3I FORHOLD TIL ALT. 1

		NÆRING								
		31	32	33	34	35	36	37	38	39
MERSKATT										
MER ENN	-- 40000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	40000 -- 20000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	20000 -- 15000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	15000 -- 10000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	10000 -- 5000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	5000 -- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	1000 -- 10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET	-	171	94	71	87	34	13	20	176	
10	- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0	
1000	- 5000	4	6	3	4	0	1	0	24	
5000	- 10000	8	5	9	11	1	2	0	17	
10000	- 15000	5	7	3	5	3	2	1	11	
15000	- 20000	10	5	4	4	0	2	2	10	
20000	- 40000	10	5	6	11	5	0	7	27	
MER ENN	40000	32	6	14	29	19	10	6	48	

TABELL B 2.3

 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
 NÆRINGSOMRÅDE  
 ALT. 4I FORHOLD TIL ALT. 1

		NÆRING							
		31	32	33	34	35	36	37	38
MERSKATT									
MER ENN	-- 40000	2	2	0	1	0	0	0	1
-	40000 -- 20000	0	0	1	0	0	0	0	1
-	20000 -- 15000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	15000 -- 10000	0	1	0	0	0	0	0	1
-	10000 -- 5000	0	0	0	0	0	0	0	0
-	5000 -- 1000	0	0	0	1	0	0	0	0
-	1000 -- 10	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET	-	54	51	23	55	16	11	9	92
10	- 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1000	- 5000	24	33	21	25	6	2	3	47
5000	- 10000	38	24	25	20	6	4	4	59
10000	- 15000	25	7	18	11	6	1	3	33
15000	- 20000	15	4	7	6	2	1	1	21
20000	- 40000	44	6	11	14	9	5	3	37
MER ENN	40000	38	0	4	18	17	6	13	21

TABELL B 3.1

 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
 SYSSSELSETTING

## ALT. 2I FORHOLD TIL ALT. 1

		SYSSSELSETTING					
		50- 99	100-199	200-299	300-499	500 OG FLER	
MERSKATT							
MER ENN	-- 40000	0	0	0	0	0	
-	40000 -- 20000	0	0	0	0	0	
-	20000 -- 15000	0	0	0	0	0	
-	15000 -- 10000	0	0	0	0	0	
-	10000 -- 5000	0	0	0	0	0	
-	5000 -- 1000	0	0	0	0	0	
-	1000 -- 10	0	0	0	0	0	
UENDRET	-	185	69	16	15	12	
10	- 1000	0	0	0	0	0	
1000	- 5000	187	95	19	10	6	
5000	- 10000	61	53	14	6	4	
10000	- 15000	35	31	7	7	7	
15000	- 20000	8	15	5	7	5	
20000	- 40000	10	21	16	15	17	
MER ENN	40000	5	19	15	25	48	

TABELL B 3.2 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG SYSSELSETTING

ALT. 3I FORHOLD TIL ALT. 1

SYSSELSETTING		50- 99	100-199	200-299	300-499	500 OG FLER
MERSKATT						
MER ENN - -	40000	0	0	0	0	0
- 40000 - -	20000	0	0	0	0	0
- 20000 - -	15000	0	0	0	0	0
- 15000 - -	10000	0	0	0	0	0
- 10000 - -	5000	0	0	0	0	0
- 5000 - -	1000	0	0	0	0	0
- 1000 - -	10	0	0	0	0	0
UENDRET -		356	180	48	42	40
10 -	1000	0	0	0	0	0
1000 -	5000	28	14	0	0	0
5000 -	10000	29	16	3	5	0
10000 -	15000	23	10	0	4	0
15000 -	20000	18	12	5	1	1
20000 -	40000	21	35	10	3	2
MER ENN 40000		16	36	26	30	56

TABELL B 3.3 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG SYSSELSETTING

ALT. 4I FORHOLD TIL ALT. 1

SYSSELSETTING		50- 99	100-199	200-299	300-499	500 OG FLER
MERSKATT						
MER ENN - -	40000	1	1	1	1	2
- 40000 - -	20000	0	0	1	1	0
- 20000 - -	15000	0	0	0	0	0
- 15000 - -	10000	0	1	0	0	1
- 10000 - -	5000	0	0	0	0	0
- 5000 - -	1000	0	0	0	0	1
- 1000 - -	10	0	0	0	0	0
UENDRET -		188	76	15	19	13
10 -	1000	0	0	0	0	0
1000 -	5000	105	44	7	3	2
5000 -	10000	106	57	11	5	1
10000 -	15000	43	46	10	5	0
15000 -	20000	18	21	9	6	3
20000 -	40000	27	39	27	20	16
MER ENN 40000		3	18	11	25	60



TABELL B 4.1 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
KOMMUNESONE  
ALT. 2I FORHOLD TIL ALT. 1

	KOMMUNESONE		
	1	2	3
MERSKATT			
MER ENN - - 40000	0	0	0
- 40000 - - 20000	0	0	0
- 20000 - - 15000	0	0	0
- 15000 - - 10000	0	0	0
- 10000 - - 5000	0	0	0
- 5000 - - 1000	0	0	0
- 1000 - - 10	0	0	0
UENDRET -	269	6	22
10 - 1000	0	0	0
1000 - 5000	272	13	32
5000 - 10000	121	5	12
10000 - 15000	73	4	10
15000 - 20000	33	3	4
20000 - 40000	72	4	3
MER ENN 40000	99	1	12

TABELL B 4.2 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
KOMMUNESONE  
ALT. 3I FORHOLD TIL ALT. 1

	KOMMUNESONE		
	1	2	3
MERSKATT			
MER ENN - - 40000	0	0	0
- 40000 - - 20000	0	0	0
- 20000 - - 15000	0	0	0
- 15000 - - 10000	0	0	0
- 10000 - - 5000	0	0	0
- 5000 - - 1000	0	0	0
- 1000 - - 10	0	0	0
UENDRET -	567	23	76
10 - 1000	0	0	0
1000 - 5000	35	3	4
5000 - 10000	45	3	5
10000 - 15000	33	1	3
15000 - 20000	33	2	2
20000 - 40000	70	0	1
MER ENN 40000	156	4	4

TABELL B 4.3 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
KOMMUNESONE  
ALT. 4I FORHOLD TIL ALT. 1

	KOMMUNESONE		
	1	2	3
MERSKATT			
MER ENN - - 40000	5	0	1
- 40000 - - 20000	2	0	0
- 20000 - - 15000	0	0	0
- 15000 - - 10000	1	1	0
- 10000 - - 5000	0	0	0
- 5000 - - 1000	1	0	0
- 1000 - - 10	0	0	0
UENDRET -	286	8	17
10 - 1000	0	0	0
1000 - 5000	140	9	12
5000 - 10000	146	6	28
10000 - 15000	93	3	8
15000 - 20000	53	0	4
20000 - 40000	108	8	13
MER ENN 40000	104	1	12

TABELL B 5.1 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12  
ALT. 2I FORHOLD TIL ALT. 1

	BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12							
	MINDRE	0-	100000-	1000000-	2000000-	3000000-	4000000-	5000000
	ENN 0	99999	999999	1999999	2999999	3999999	4999999	OG OVER
MERSKATT								
MER ENN - - 40000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 40000 - - 20000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 20000 - - 15000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 15000 - - 10000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 10000 - - 5000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 5000 - - 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 1000 - - 10	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET -	0	2	91	79	46	20	8	51
10 - 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1000 - 5000	0	9	93	80	49	25	13	48
5000 - 10000	0	2	26	20	30	16	13	31
10000 - 15000	0	1	11	15	18	8	3	31
15000 - 20000	0	1	4	5	5	3	2	20
20000 - 40000	0	1	3	4	8	13	4	46
MER ENN 40000	0	1	3	1	4	7	3	93

TABELL B 5.2 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12  
ALT. 3I FORHOLD TIL ALT. 1

	BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12							
	MINDRE	0-	100000-	1000000-	2000000-	3000000-	4000000-	5000000
	ENN 0	99999	999999	1999999	2999999	3999999	4999999	OG OVER
MERSKATT								
MER ENN - - 40000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 40000 - - 20000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 20000 - - 15000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 15000 - - 10000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 10000 - - 5000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 5000 - - 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 1000 - - 10	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET -	0	14	184	139	97	50	30	152
10 - 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1000 - 5000	0	0	14	18	6	0	0	4
5000 - 10000	0	1	10	16	9	10	5	2
10000 - 15000	0	0	6	8	12	2	2	7
15000 - 20000	0	0	6	8	8	7	1	7
20000 - 40000	0	1	8	8	16	8	6	24
MER ENN 40000	0	1	3	7	12	15	2	124

TABELL B 5.3

 ANTALL FORETAK ETTER SKATTEENDRING OG  
 BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12  
 ALT. 4I FORHOLD TIL ALT. 1

	BOKFØRT KAPITAL PR. 31/12							
	MINDRE ENN 0	0- 99999	100000- 999999	1000000- 1999999	2000000- 2999999	3000000- 3999999	4000000- 4999999	5000000 OG OVER
<b>MERSKATT</b>								
MER ENN - - 40000	0	0	0	1	0	0	0	5
- 40000 - - 20000	0	0	0	0	0	0	1	1
- 20000 - - 15000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 15000 - - 10000	0	0	0	1	0	0	0	1
- 10000 - - 5000	0	0	0	0	0	0	0	0
- 5000 - - 1000	0	0	0	0	0	0	0	1
- 1000 - - 10	0	0	0	0	0	0	0	0
UENDRET -	0	14	110	68	43	20	7	49
10 - 1000	0	0	0	0	0	0	0	0
1000 - 5000	0	1	74	37	22	6	8	13
5000 - 10000	0	1	38	59	42	17	8	15
10000 - 15000	0	0	8	26	28	11	5	26
15000 - 20000	0	0	0	7	11	14	3	22
20000 - 40000	0	1	1	4	13	21	12	77
MER ENN 40000	0	0	0	1	1	3	2	110

## Litteraturhenvisninger

1. E. Biørn (1975): Avskrivningsregler og prisen på bruk av realkapital. Artikler nr. 74 fra Statistisk Sentralbyrå.
2. E. Garaas (1973): LOTTE - En revidert versjon av programmet for beregning av skatt under ulike inntektsdefinisjoner og skatteregler. Arbeidsnotat fra Statistisk Sentralbyrå, IO 73/32.
3. T. Tennøe (1971): Norges realkapital fordelt på årgang. Arbeidsnotat fra Statistisk Sentralbyrå, IO 71/12.



Puncheinstruks

## Parameterkort 1

Kol.		
1	<input type="checkbox"/>	Tabellgruppe 1.
2	<input type="checkbox"/>	Tabellgruppe 2.
3	<input type="checkbox"/>	Tabellgruppe 3.
4	<input type="checkbox"/>	Tabell 4.
5	<input type="checkbox"/>	Tabellgruppe A.
6	<input type="checkbox"/>	Tabellgruppe B.
7	<input type="checkbox"/>	
8	<input type="checkbox"/>	
9	<input type="checkbox"/>	
10	<input type="checkbox"/>	
11	<input type="checkbox"/>	
12	<input type="checkbox"/>	
13	<input type="checkbox"/>	
14	<input type="checkbox"/>	
15	<input type="checkbox"/>	Antall alternativer.
16	<input type="checkbox"/>	
17	<input type="checkbox"/>	Rutine for avskrivninger.

I kolonne 1-6 punches 1 hvis vedkommende tabellgruppe ønskes utskrevet, ellers 0. I kolonne 17 punches 1 hvis alternative avskrivninger skal beregnes, ellers 0.

## Parameterkort 2.

Kol.		
1	<input type="checkbox"/>	Inntektsskatt til staten.
2	<input type="checkbox"/>	Inntektsskatt til kommunen.
3	<input type="checkbox"/>	Formuesskatt.
4	<input type="checkbox"/>	Arbeidsgiveravgift.
5	<input type="checkbox"/>	Alternative ordinære avskrivninger.
6	<input type="checkbox"/>	Alternative tilleggsavskrivninger.
7	<input type="checkbox"/>	Alternative åpningsavskrivninger.
8	<input type="checkbox"/>	
9	<input type="checkbox"/>	
10	<input type="checkbox"/>	

} Skal beregnes i skattealternativ 1.

Tilsvarende for alternativ 2, 3 og 4.

Kol. Kol.

11	20
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Kol. Kol.

21	30
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Kol. Kol.

31	40
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

I kolonne 1-4 punches 1 om en ønsker skatten/avgiften beregnet, og i kolonne 5-7 punches 1 om alternative avskrivninger skal beregnes; ellers punches 0.

Skattesatser for ett alternativ. (Ett kort for hver skatteart).

Inntektsskatt til staten

	Punches i kolonne
Procentsats i 1/100 prosent	1-5

Inntektsskatt til kommunen

	Punches i kolonne
Procentsats i 1/100 prosent	1-5

Formuesskatt

	Punches i kolonne
Procentsats i 1/100 prosent	1-5

Arbeidsgiveravgift

	Punches i kolonne
Procentsats i sone 1 i 1/100 prosent	1- 5
Procentsats i sone 2 i 1/100 prosent	6-10
Procentsats i sone 3 i 1/100 prosent	11-15

Regler for alternative avskrivninger i ett alternativ

NB. Skal disse kort leses, må det punches 1 i kolonne 17 i parameterkort 1.

	Punches i kolonne
Skattemessig levetid for bygninger	1- 4
Skattemessig levetid for maskiner	5- 8
Antall år tilleggsavskrivninger maksimalt kan anvendes (T1)	9-12
Andel av ordinær avskrivning som årlig maksimalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivning (T2)	13-16
Andel av kostpris som årlig maksimalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivning (T3)	17-20
Andel av kostpris som totalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivning (T4)	21-24
Andel av kostpris som totalt maksimalt kan avskrives i form av åpningsavskrivning (T9)	25-28

Variablene T2 - T9 punches i 1/10 prosent. Hvis T2 er 5 prosent, punches 50 i kolonne 15-16.





Variabelliste

Variable som leses inn:

Variabelnavn: Forklaring av variabel:

IP	Styringsparameter for tabellutskriften.
NALT	Antall alternativer.
KALT	Styringsparameter for avskrivningsrutine.
IPP	Styringsparameter for skatteberegning.
PROSTA	Skattesats, inntektsskatt til staten.
PROKOM	Skattesats, inntektsskatt til kommunene.
PROSFO	Skattesats, formuesskatt.
PROSA	Satser for arbeidsgiveravgift.
ATLEVB	Skattemessig levetid, ordinære avskrivninger på bygninger.
ATLEVM	Skattemessig levetid, ordinære avskrivninger på maskiner m.v.
T1	Antall år tilleggsavskrivninger maksimalt kan anvendes.
T2	Andel av ordinær avskrivning som årlig maksimalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivninger.
T3	Andel av kostpris som årlig maksimalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivninger.
T4	Andel av kostpris som totalt kan avskrives i form av tilleggsavskrivninger.
T9	Andel av kostpris som totalt maksimalt kan avskrives ved åpningsavskrivninger.
ANDELB	Kostpris på bygninger fordelt på årgang.
ADELM	Kostpris på maskiner m.v. fordelt på årgang.
SOTB	Satser for tilleggsavskrivninger, gjeldende regler, bygninger.
SOTM	" " " " " , maskiner m.v.
S00B	Satser for åpningsavskrivninger, gjeldende regler, bygninger.
S00M	" " " " " , maskiner m.v.

Andre variable:

Variabelnavn: Forklaring av variabel:

AB	Samlet kostpris, bygninger.
AM	Samlet kostpris, maskiner m.v.
INAER	Næringsområde.
ISYSS	Sysselsettingsgruppe.
IKOMM	Kommunesone.
IKAP	Gruppering etter bokført kapital.
OVERSK	Overskott før skatt.
IGRUPP	Inntektsgruppe.
ANTSTA	Nettoinntekt ved statsskatteligningen.

Variabelnavn: Forklaring av variabel:

ANTKOM	Nettoinntekt ved kommuneskatteligningen.
ANTFOR	Nettoformue.
AVGGR	Avgiftsgrunnlag.
OALT	Alternative ordinære avskrivninger.
TALT	Alternative tilleggsavskrivninger.
OPALT	Alternative åpningsavskrivninger.
III	Beregnet skatt.
ITABB1	Antall foretak gruppert etter inntektsgruppe og næring.
ITABB2	" " " " " " " sysselsetting.
ITABB3	" " " " " " " kommunesone.
ITABB4	" " " " " " " disponibel inntekt og næring.
ITABB5	" " " " " " " " sysselsetting.
ITABB6	" " " " " " " " kommunesone.
ITABB7	" " " " " " " inntektsgruppe og bokført kapital.
ITABB8	" " " " " " " bokført kapital og sysselsetting.
ITABB9	" " " " " " " bokført kapital og kommunesone.
SUMTAB	Sum skatt i hvert alternativ.
SUMINT	" " " " " " etter inntektsgruppe.
SUMNAE	" " " " " " næring.
SUMSYS	" " " " " " sysselsettingsgruppe.
SUMKOM	" " " " " " kommunesone.
SUMKAP	" " " " " " bokført kapital.
KRYSS	Antall foretak gruppert etter disponibelt overskott og overskott før skatt.
ISPR1	Antall foretak gruppert etter skatteendring og inntektsgruppe.
ISPR2	" " " " " " næring.
ISPR3	" " " " " " sysselsettingsgruppe.
ISPR4	" " " " " " kommunesone.
ISPR5	" " " " " " bokført kapital.

## Innholdet i vektoren REGNSK

Variabelnavn i programmet	Kode på regn- skapsskjema 1973	Forklaring av variabel
REGNSK (1)	A 1	Beholdning ved begynnelsen av året av råvarer, innkjøpte halvfabrikata og ferdigvarer, emballasje og hjelpestoffer.
" (2)	A 2	Beholdning ved begynnelsen av året av egenproduserte ferdigvarer og varer i arbeid.
" (3)	A 3	Innkjøp av varer og arbeidsytelser. Toll, frakt m.v. skal være inkludert, mens returer, rabatter o.l. skal være fratrukket. Her føres også elektrisk kraft, brensel, betaling for leiarbeid bortsatt til andre, reparasjoner utført av fremmede.
" (4)	A 4	Lønninger, gratialer, feriepenge, lønn under sykdom og militærtjeneste etc., naturalier, tantiëmer, honorarer o.l.
" (5)	A 5	Godtgjørelse til representantskapsmedlemmer og styremedlemmer.
" (6)	A 6	Arbeidsgiverandel av trygdepremier, arbeidsgiveravgift til folketrygd og andre pensjonsutgifter (inkl. avsetninger til pensjonsfond).
" (7)	A 7	Provisjonsutgifter.
" (8)	A 8	Frakt og spedisjon vedrørende salget.
" (9)	A 9.1	Reise- og dietutgifter, utgifter ved egne biler (båter), representasjon, kontorrekvisita, porto, telefon, aviser etc.
" (10)	A 9.2	Reklame- og annonseutgifter.
" (11)	A 10	Husleie.
" (12)	A 11	Underskudd ved drift av egen eiendom.
" (13)	A 12	Patent- og lisensutgifter.
" (14)	A 13	Gjeldsrenter, brutto.
" (15)	A 14,1	Avsatt til delkredere.
" (16)	A 14.2	Nedskrevet på fordringer.
" (17)	A 15	Nedskrevet på varekontrakter.
" (18)	A 16	Avskrevet på varige driftsmidler.
" (19)	A 17	Tap ved utrangering eller salg av (erstatningsoppgjør for) varige driftsmidler.
" (20)	A 18	Gaver og kontingenter.
" (21)	A 19	Skatter til stat og kommune på formue og inntekt.
" (22)	A 20	Investeringsavgift.
" (23)	A 21	Spesielle omsetnings- og produksjonsavgifter og andre avgifter til staten (konsesjons-, autorisasjonsavgifter m.v.).
" (24)	A 22	Forsikringspremier.
" (25)	A 23.1	Andre utgifter - varer og tjenester.
" (26)	A 23.2	Andre utgifter - overføringer til de ansatte eller andre.
" (27)	A 23.3	Agiotap.
" (28)	A 23.4	Nedskrivning på finanskapital m.v. (Posten omfatter ikke realisert tap på finanskapital og avskrivning på immaterielle aktiva.)
" (29)	A 23.5	Oppskrivning av aksjekapital.
" (30)	A 23.6	Nedskrivning (avskrivning) på realaktiva utenom varige driftsmidler. (Posten omfatter avskrivninger bl.a. på boligeiendommer og avskrivning på varebeholdning mot prisfallsrisiko.)
" (31)	A 23.7	Avsetning antesiperte utgifter. (Her er tatt med bl.a. avsetninger til garantifond og serviceansvar.)
" (32)	A 23.8	Avsetning åpningsavskrivning.
" (33)	A 23.9	Regulering av fonds. (Denne post er benyttet som motpost når posteringer direkte mellom balanseposter er tatt inn på resultatregnskapet.)
" (34)	A 27	Årets utbytte til aksjonærene.

Variabelnavn i programmet	Kode på regn- skapsskjema 1973	Forklaring av variabel
REGNSK (35)	A 28	Skattefrie fondsavsetninger (ikke pensjonsfond) og avsatt betinget skattefrie salgsgvinst m.v.).
" (36)	A 29	Avsatt til andre fond (ikke pensjonsfond) og overført til neste år.
" (37)	A 91	Sum.
" (38)	A 31	Omsetning av varer og arbeidsytelser pr. kontant og på kreditt (fratrasket merverdiavgift, returer, rabatter o.l., men inkl. andre offentlige avgifter).
" (39)	A 32	Beholdning ved slutten av året av råvarer, innkjøpte halvfabrikata og ferdigvarer, emballasje og hjelpestoffer.
" (40)	A 33	Beholdning ved slutten av året av egenproduserte ferdigvarer og varer i arbeid.
" (41)	A 34	Aktiverte egne investeringsarbeider (ført på resultatregnskapet).
" (42)	A 35	Renteinntekter (brutto).
" (43)	A 36	Utbytte av aksjer og parter.
" (44)	A 37	Inngått på tidligere nedskrevne fordringer.
" (45)	A 38	Gevinst ved salg av (erstatningsoppgjør for) varige driftsmidler.
" (46)	A 39	Husleieinntekter/evt. overskudd ved drift av egen eiendom.
" (47)	A 40	Tilbakeført forrige års nedskrivning på varekontrakter.
" (48)	A 41	Patent- og lisensinntekter.
" (49)	A 42	Tilskudd fra staten og tollrefusjoner.
" (50)	A 43.1	Andre inntekter - varer og tjenester. (Her er tatt med inntekter av ytelser som ikke er regnet med i foretakenes ordinære virksomhet.)
" (51)	A 43.2	Andre inntekter - overføringer. (Posten omfatter inntekter som ikke direkte er forbundet med motytelse.)
" (52)	A 43.3	Agiofortjeneste. (Posten omfatter realisert gevinst i forbindelse med finanstransaksjoner.)
" (53)	A 43.4	Oppskrivning av finanskapital. (Her er ikke realisert gevinst på finanskapital tatt med.)
" (54)	A 43.5	Nedskrivning av aksjekapital.
" (55)	A 43.6	Oppskrivning av realkapital. (Her er også ført tilbakeførte avskrivninger på realkapital.)
" (56)	A 43.7	Aktiverte utgifter (driftstap m.v.).
" (57)	A 43.8	Tilbakeført avsetning antisiperte utgifter. (Posten omfatter tilbakeført delkrederavsetning, tilbakeført serviceavsetning etc.)
" (58)	A 43.9	Tilbakeført skatter.
" (59)	A 43.10	Overført avsatt åpningsavskrivning.
" (60)	A 43.11	Regulering av fonds. (Denne post er bare benyttet når poster direkte mellom balanseposter er tatt inn på resultatregnskapet.
" (61)	A 44	Overført fra skattefritt avsatt fond og avsatt betinget skattefrie salgsgvinst.
" (62)	A 45.1	Overført fra andre fond og fra forrige år.
" (63)	A 92	Sum.
" (64)	B 48.1	Full brannforsikringsverdi pr. 31/12 1973 av varige driftsmidler som foretaket bruker, både egne og leide.
" (65)	B 48.2	Full brannforsikringsverdi pr. 31/12 1973 av varebeholdningen.
" (66)	B 49	Bevilget kassakreditt og byggelån pr. 1/1.
" (67)	B 50	Bevilget kassakreditt og byggelån pr. 31/12.
" (68)	B 51	Innkjøp av varige driftsmidler som er utgiftsført ved anskaffelsen.
" (69)	B 52	Lønninger m.v. til egne arbeidere for egne investeringsarbeider som ikke er tatt med på resultatregnskapet, post A 4.

Variabelnavn i programmet	Kode på regn- skapsskjema 1973	Forklaring av variabel
REGNSK (70)	B 53	Konstaterte tap på fordringer i regnskapsåret.
" (71)	B 57	Gaver, kontingenter og andre utgifter ført på resultatregnskapet som ikke er fradragsberettiget.
" (72)	C 1	Jordbruks- og skogeiendommer.
" (73)	C 2	Gruver.
" (74)	C 3	Tomter, andre grunnarealer og vannfall (ekskl. boligtomt).
" (75)	C 4	Bygninger (ekskl. boliger).
" (76)	C 5	Maskiner og verktøy.
" (77)	C 6	Transportmidler.
" (78)	C 7	Egne anlegg under utførelse.
" (79)	C 8	Inventar og andre varige driftsmidler.
" (80)	C 9	Beholdning av varer.
" (81)	C 10	Varekontrakter.
" (82)	C 11	Patenter og liknende rettigheter.
" (83)	C 12	Panteobligasjoner og andre gjeldsbrev.
" (84)	C 13	Ihendehaverobligasjoner.
" (85)	C 14	Aksjer og parter.
" (86)	C 15	Kundefordr. (inkl. vekslar) og forskudd til leverandører.
" (87)	C 16	Andre fordringer.
" (88)	C 17	Bankinnskudd, på tid.
" (89)	C 18	Bankinnskudd, på anfordring.
" (90)	C 19	Innestående på postgiro.
" (91)	C 20	Kassabeholdning.
" (92)	C 21	Aktiverte omkostninger.
" (93)	C 22	Opptjente, ikke forfalne renter.
" (94)	C 23.1	Annen formue.
" (95)	C 23.2	" "
" (96)	C 29	Underbalanse.
" (97)	C 93	Sum.
" (98)	C 1	Jordbruks- og skogeiendommer.
" (99)	C 2	Gruver.
" (100)	C 3	Tomter, andre grunnarealer og vannfall (ekskl. boligtomt).
" (101)	C 4	Bygninger (ekskl. boliger).
" (102)	C 5	Maskiner og verktøy.
" (103)	C 6	Transportmidler.
" (104)	C 7	Egne anlegg under utførelse.
" (105)	C 8	Inventar og andre varige driftsmidler.
" (106)	C 9	Beholdning av varer.
" (107)	C 10	Varekontrakter.
" (108)	C 11	Patenter og liknende rettigheter.
" (109)	C 12	Panteobligasjoner og andre gjeldsbrev.
" (110)	C 13	Ihendehaverobligasjoner.
" (111)	C 14	Aksjer og parter.
" (112)	C 15	Kundefordr. (inkl. vekslar) og forskudd til leverandører.
" (113)	C 16	Andre fordringer.
" (114)	C 17	Bankinnskudd, på tid.
" (115)	C 18	Bankinnskudd, på anfordring.
" (116)	C 19	Innestående på postgiro.
" (117)	C 20	Kassabeholdning.
" (118)	C 21	Aktiverte omkostninger.

Variabelnavn i programmet	Kode på regn- skapsskjema 1973	Forklaring av variabel
REGNSK (119)	C 22	Opptjente, ikke forfalne renter.
" (120)	C 23.1	Annen formue.
" (121)	C 23.2	" "
" (122)	C 29	Underbalanse.
" (123)	C 93	Sum.
" (124)	C 31	Aksjekapital, andelskapital.
" (125)	C 32	Skattefritt avsatt fond og avsatt betinget skattefrie salgsgevinst.
" (126)	C 33.1	Res.fond, disp.fond, utbyttereg.fond og andre frie fond (ikke pensjonsfond) og overført til neste år.
" (127)	C 33.2	Andre avsetninger (delkredere, prisfallsrisiko, åpningsavskr. osv.).
" (128)	C 34	Påløpne, ikke iliknede skatter.
" (129)	C 35	Uhevet utbytte.
" (130)	C 36	Tantiører og styrehonorarer for siste år.
" (131)	C 37	Påløpne, ikke forfalne lønninger og feriepenger.
" (132)	C 38	Påløpne ikke forfalne gjeldsrenter.
" (133)	C 39	Avsatt siste år til pensjonsformål.
" (134)	C 40	Andre påløpne, ikke forfalne utgifter.
" (135)	C 41	Pantegjeld.
" (136)	C 42	Gjeldsbrev, egenveksler og aksepter unnt. for varegjeld.
" (137)	C 43	Kassakreditt og byggelån.
" (138)	C 44	Varegjeld (inkl. aksepter) og forskudd fra kunder.
" (139)	C 45	Iliknede, ikke betalte skatter.
" (140)	C 46.1	Skyldig arbeidsgiveravgift.
" (141)	C 46.2	Skyldig merverdiavgift, investeringsavgift og andre avgifter til staten.
" (142)	C 47	Skyldig skatte- og trygdetrekk.
" (143)	C 48	Forpliktelser vedrørende varekontrakter.
" (144)	C 49	Ihendehaverobl.lån.
" (145)	C 50.1	Annen gjeld.
" (146)	C 50.2	" "
" (147)	C 50.3	" "
" (148)	C 50.4	" "
" (149)	C 94	Sum.
" (150)	C 31	Aksjekapital.
" (151)	C 32	Skattefritt avsatt fond og avsatt betinget skattefrie salgsgevinst.
" (152)	C 33.1	Res.fond, disp.fond, utbyttereg.fond og andre frie fond (ikke pensjonsfond) og overført til neste år.
" (153)	C 33.2	Andre avsetninger (delkredere, prisfallsrisiko, åpningsavskr. osv.).
" (154)	C 34	Påløpne, ikke iliknede skatter.
" (155)	C 35	Uhevet utbytte.
" (156)	C 36	Tantiører og styrehonorarer for siste år.
" (157)	C 37	Påløpne, ikke forfalne lønninger og feriepenger.

Variabelnavn i programmet	Kode på regn- skapsskjema 1973	Forklaring av variabel
REGNSK (158)	C 38	Påløpne, ikke forfalne gjeldsrenter.
" (159)	C 39	Avsatt siste år til pensjonsformål.
" (160)	C 40	Andre påløpne, ikke forfalne utgifter.
" (161)	C 41	Pantegjeld.
" (162)	C 42	Gjeldsbrev egenveksler og aksepter unnt. for varegjeld.
" (163)	C 43	Kassakreditt og byggelån.
" (164)	C 44	Varegjeld (inkl. aksepter) og forskudd fra kunder.
" (165)	C 45	Iliknede, ikke betalte skatter.
" (166)	C 46.1	Skyldig arbeidsgiveravgift.
" (167)	C 46.2	Skyldig merverdiavgift, investeringsavgift og andre avgifter til staten.
" (168)	C 47	Skyldig skatte- og trygdetrekk.
" (169)	C 48	Forpliktelser vedrørende varekontrakter.
" (170)	C 49	Ihendehaverobl.lån.
" (171)	C 50.1	Annen gjeld.
" (172)	C 50.2	" "
" (173)	C 50.3	" "
" (174)	C 50.4	" "
" (175)	C 94	Sum.
" (176)	C 61	Bokført verdi 1/1.
" (177)	C 62	+ Nyanskaffelser og påkostninger ført på resultatregnskapet.
" (178)	C 63	+ Nyanskaffelser og påkostninger utenom resultatregnskapet.
" (179)	C 64	+ Oppskrivninger.
" (180)	C 65	- Gjenstående bokført verdi av driftsmidler solgt, tilintetgjort eller utrangert.
" (181)	C 66	- Ordinære avskrivninger.
" (182)	C 67	- Tilleggsavskrivninger.
" (183)	C 68	- Åpningsavskrivninger.
" (184)	C 69	- Åpningsavskrivninger avsatt i tidligere år.
" (185)	C 70	- Ekstraordinære avskrivninger.
" (186)	C 95	Bokført verdi 31/12.

NB. Postene REGNSK (181) - REGNSK (185) er innlest med negativt fortegn. Alle regnskapstallene er i hele 1 000 kr.