

# Arbeidsnotater

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

OSLO: Postboks 8131 Dep, Oslo 1  
Tlf. (02) \*41 38 20

KONGSVINGER: Postboks 510, Stasjonssida, 2201 Kongsvinger  
Tlf. (066) \*14 988

IO 78/20

29. august 1978

## REGISTRERING OG BEREGNING AV BOKFØRTE DIREKTE SKATTER

av

Håvard Røyne

### INNHold

	Side
1. Innledning .....	1
2. Innbetaling, fordeling og regnskapsføring av direkte skatter .....	1
2.1. Innbetaling av skatt fra skattyterne til kommunekasserne .....	1
2.2. Skatteregnskapet .....	2
2.2.1. Kommunekasserernes registrering og fordeling av skatt .....	3
2.2.2. Halvårsregnskapene .....	8
2.2.3. Fordeling av sjømannsskatt .....	16
2.3. De offentlige sektorers regnskaper .....	16
3. Oppgaver over skatteinnbetalinger .....	17
3.1. Månedlige innbetalingstall .....	17
3.2. Bruk av innbetalingstallene i prognosearbeidet .....	17
4. Beregninger av bokførte direkte skatter .....	24
4.1. Forskottsordningen .....	24
4.2. Etterskottsordningen .....	32
4.3. Sjømannsskatteordningen .....	32
5. Arbeidsgiveravgift til folketrygden .....	32
5.1. Innbetaling og registrering av arbeidsgiveravgiften .....	32
5.2. Beregning av bokført arbeidsgiveravgift .....	36

*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.*

## INNLEDNING

I dette notatet skal vi først gi en redegjørelse for regler for innbetaling, fordeling og regnskapsføring av de direkte skatter og trygdepremier som er gjenstand for ligning, samt arbeidsgiveravgiften til folketrygden. Hvilke skatter som er gjenstand for ligning behandles nedenfor. I tillegg vil vi kort behandle regler for innbetaling av sjømannsskatt. Framstillingen tar sikte på å belyse de regler som er av betydning ved utarbeidingen av anslag på direkte skatter og trygdepremier til bruk i de foreløpige nasjonalregnskap og de årlige stats- og nasjonalbudsjettene. Dernext skal vi gjøre rede for de metoder som nyttes ved utarbeiding av anslag på bokførte direkte skatter. Dette beregningsopplegget avviker fra submodellen for bokførte direkte skatter i MODIS IV. I forhold til denne submodellen gir notatet således en revidert metode for beregning av bokførte direkte skatter.

Modellen for direkte skatter i MODIS IV er det viktigste hjelpemiddel ved utarbeidingen av anslag på direkte skatter og trygdepremier. Modellen er dokumentert i Engebretsen (1974), som også inneholder en klassifisering av de direkte skatter og trygdepremier og en drøfting av begrepene på løpet og bokført skatt. Ved siden av modellen for direkte skatter i MODIS IV nyttes også månedlige oppgaver over skatteinnbetalinger ved utarbeidingen av skatteanslagene. Vi skal derfor også gi en redegjørelse for de månedlige oppgaver over skatteinnbetalinger som i dag innhentes, og for bruken av disse oppgavene i arbeidet med skatteanslagene.

Notatet er disponert slik: I avsnitt 2 behandles regler for innbetaling, fordeling og regnskapsføring av de direkte skatter og trygdepremier som er gjenstand for ligning. Avsnitt 3 inneholder en redegjørelse for de månedlige oppgaver over skatteinnbetalinger som Byrået i dag innhenter, og for bruken av disse i arbeidet med skatteanslagene. I avsnitt 4 presenteres beregningsopplegget for bokførte direkte skatter. I avsnitt 5 behandles regler for innbetaling og regnskapsføring av arbeidsgiveravgift til folketrygden. Dette avsnittet inneholder også en beskrivelse av metoden for beregning av bokført arbeidsgiveravgift til folketrygden.

## 2. INNBETALING, FORDELING OG REGNSKAPSFØRING AV SKATT

I dette avsnittet behandles regler for innbetaling, fordeling og regnskapsføring av de direkte skatter som er gjenstand for ligning. Dette er ordinære skatter på formue og inntekt, særskatt på oljeinntekter og medlemsavgift (sykedel og pensjonsdel) til folketrygden for skattytere som kommer inn under henholdsvis forskotts- og etterskottsordningen. Vi vil også behandle regler for innbetaling og fordeling av skatt og medlemsavgift til folketrygden for skattytere som kommer inn under sjømannsskatteordningen. I avsnitt 2.1 behandles regler for innbetaling av skatt fra skattyterne til de kommunale skatteoppkreverne og Direktoratet for sjømenn. De beløp som registreres hos skatteoppkreverne skal fordeles på de ulike offentlige sektorer. Regler for fordeling av skatt på de ulike offentlige sektorer behandles i avsnitt 2.2. I avsnitt 2.3 behandles enkelte sider ved føring av de ulike offentlige sektorerers regnskaper.

### 2.1. Innbetaling av skatt fra skattyterne til kommunekassererne

Reglene for innbetaling av skatt fra skattyterne til kommunekassererne er forskjellige for skattytere som kommer inn under forskotts-, etterskotts- og sjømannsskatteordningen. I det følgende behandles derfor de ulike skatteordninger for seg. For nærmere omtale av regler for innbetaling av skatt vises til Lov om betaling og innkreving av skatt av 21. november 1952 og til Gabrielsen (1974).

#### Forskottsordningen

Den någjeldende betalingsordningen for inntekts- og formuesskatter for forskottspliktige skattytere går ut på at skattyteren i løpet av inntektsåret forskottsvis skal innbetale et beløp som stort sett dekker den endelige skatt på inntekt opptjent i vedkommende år. Ordningen forutsetter med andre ord at skatten blir beregnet før utligningsgrunnlaget er kjent. Dette gjennomføres forskjellig for lønnsinntekt og lignende godtgjørelser, og for annen inntekt og formue. Arbeidsgiverne plikter av eget tiltak å foreta forskottstrekk ved utbetaling av lønn og annen godtgjørelse for arbeid i og utenfor

tjenesteforhold når arbeidet ikke skjer som ledd i selvstendig næringsvirksomhet. Oppgjør for forskottstrekk skal arbeidsgiveren sende til skatteoppkreveren (kommunekassereren) i den kommune hvor den skattepliktige anses bosatt eller hvor han etter reglene forøvrig i skattelovens § 24, skal ilignes skatt. Skattedirektoratet kan i særlige tilfelle samtykke i at oppgjøret i stedet sendes til skatteoppkreveren i den kommune hvor arbeidsgiveren har sitt hovedkontor. Ved innbetaling skal det påføres hvilken oppgjørsperiode og derved hvilket inntektsår innbetalingen gjelder. Hver oppgjørsperiode omfatter 2 måneder. Frister for innbetaling av forskottstrekk foretatt i hver oppgjørsperiode er gjengitt nedenfor.

<u>Forskottstrekk foretatt i oppgjørsperioden:</u>	<u>Frist for innbetaling:</u>
januar-februar	15. mars
mars-april	15. mai
mai-juni	23. juli
juli-august	15. september
september-oktober	15. november
november-desember	23. januar

I tillegg til disse frister kommer 8 løpedager.

Skatt av annen inntekt enn lønnsinntekt m.v. eller av formue skal også normalt betales samme år inntekten er opptjent. Denne forskottsskatten skal skattyteren selv betale inn til den kommunale skatteoppkreveren i løpet av inntektsåret. Forskottsskatten fastsettes av ligningssjefen i vedkommende kommune. Etter hovedregelen forfaller skatten til betaling i fire like store terminer den 15. mars, 15. mai, 15. september og 15. november i inntektsåret. (I en viss utstrekning kan skatt av annen inntekt enn lønnsinntekt m.v. eller av formue alternativt innarbeides i forskottstrekket.)

#### Etterskottsordningen

Etter gjeldende betalingsordning for etterskottspliktige skattytere skal den utlignede skatten betales i 4 terminer i løpet av året etter inntektsåret. Skatten skal betales til skatteoppkreveren i den kommune der skatten er utskrevet; i alminnelighet er dette den kommune der skattyteren har sitt kontor (hovedkontor<sup>1)</sup>). I de to første terminer betales forhåndsskatt. Denne forhåndsskatten skrives ut på grunnlag av ordinær ligning for året før inntektsåret. Når ordinær ligning for inntektsåret foreligger, betales resterende skatt. Denne utgjør differansen mellom det som er betalt i form av forhåndsskatt og det som i alt skal betales ifølge ordinær ligning.

#### Sjømannsskatteordningen

Sjømannsskatten betales ved trekk i den månedlige hyre, og det er ikke tale om etterligning unntatt i tilfelle der det foreligger feil. All skatt som rederiet eller skipsføreren krever inn, betales til Direktoratet for sjømenn.

#### 2.2. Skatteregnskapet

Det framgår av det som er sagt i avsnitt 2.1 at all direkte skatt som er gjenstand for ligning i første omgang blir innbetalt til skatteoppkreverne i de enkelte kommunene. Kommunekassererne fører regnskap over skatteinnbetalinger m.v. og foretar hver måned en fordeling av skatteinngangen på henholdsvis staten, kommunen og folketrygden. Skatteregnskapet omfatter alle skatter og avgifter som kommer inn under "fellesinnkrevingen", dvs. skatter av formue og inntekt til stat og kommune som etter den alminnelige skattelovgivningen skal fastsettes ved ligning etter inntektsåret. Regnskapet omfatter også medlemsavgift og arbeidsgiveravgift til folketrygden. Derimot omfatter ikke skatteregnskapet skatt til stat og kommune og medlems- og arbeidsgiveravgift til folketrygden av sjøfolks inntekt om bord. Fordeling av sjømannsskatt behandles i avsnitt 2.2.3.

1) For rederiselskaper gjelder særlige regler.

De nærmere regler om føring av skatteregnskapet finnes i "Forskrifter om føring av skatteregnskapet", fastsatt av Direktøren for skattevesenet (Skattedirektoratet) 2. august 1972. Endringer i forskriftene kunngjøres ved sirkulære fra Skattedirektoratet. Forskriftene er bindende for kommunekassereren og kan ikke fravikes uten Skattedirektoratets samtykke. Skatteregnskapet skal ha sin kasse adskilt fra kommunekassen og ha egen postgirokonto, men ikke bankkonto.

Framstillingen i det følgende er disponert slik: I avsnitt 2.2.1 behandles regler for fordeling av skatt og medlemsavgift til folketrygden. Først gis en generell omtale av hvordan fordelingen skjer. Siktemålet med denne generelle omtalen er å gi en oversikt over systemet for fordeling av skatteinnbetalingene. Dernest gis en mer detaljert redegjørelse for fordelingsoppgjørene. I avsnitt 2.2.2 omtales kort halvårsregnskapene. I avsnitt 2.2.3 behandles fordelingen av skatt og medlemsavgift til folketrygden av sjøfolks inntekt om bord.

## 2.2.1. Kommunekasserernes registrering og fordeling av skatt

### 2.2.1.1. Generell omtale av fordelingen

Som nevnt i avsnitt 2.1 betales all direkte skatt som er gjenstand for ligning, i første omgang inn til de kommunale skatteoppkreverne (kommunekassererne). Betalingen finner sted i form av forskottstrekk og forskottsskatt for forskottspliktige skattytere og i form av forhåndsskatt og restende skatt for etterskottspliktige skattytere. (I tillegg vil det selvsagt forekomme innbetalinger av restskatter og tilbakebetalinger av for meget innbetalt skatt m.v. mellom skattyterne og kommunekassererne). Innbetalingene fra skattyterne til kommunekassererne er imidlertid ikke spesifisert på stat, kommune og folketrygd, dvs. det framgår ikke hvor stor del av innbetalingene som er statsskatt, hvor stor del som er kommuneskatt og hvor stor del som er medlemsavgift til folketrygden. De innbetalte beløp må derfor fordeles på de offentlige skattekreditorene<sup>2)</sup>. Formålet med denne fordelingen er at hver offentlig sektor skal motta en riktig andel av skatteinnbetalingene. En sektors andel av skatteinnbetalingene er riktig når andelen tilsvarer utlignet skatt til sektoren som andel av utlignet skatt i alt<sup>3)</sup>.

Endringer i skattereglene og utviklingen i inntekter m.v. vil i alminnelighet føre til at fordelingen av utlignet skatt på offentlige sektorer (statskatt, kommuneskatt og medlemsavgift til folketrygden) endres fra år til år. Bl.a. av denne grunn registreres innbetalingene til kommunekassererne på hvilket inntektsår innbetalingene gjelder. De beløp som innbetales til kommunekassererne i løpet av en periode, f.eks. en måned, vil ofte referere seg til ulike inntektsår. Siden utlignet skatt for ulike inntektsår i alminnelighet er fordelt forskjellig på de offentlige sektorer, gjennomføres fordelingen av innbetalingene særskilt for innbetalinger som gjelder ulike inntektsår.

Størsteparten av skatteinnbetalingene for et inntektsår vil skje før ligningen for inntektsåret foreligger (jfr. avsnitt 2.1). Dette betyr at fordelingen av innbetalingene på de offentlige sektorer også skjer før ligningen for vedkommende år er kjent. De riktige fordelingsstallene er derfor ikke kjent. Fordelingen av innbetalinger som gjelder et inntektsår som ligningen ennå ikke foreligger for, skjer derfor på grunnlag av en prognose for utlignet skatt fordelt på offentlige sektorer for vedkommende inntektsår (foreløpig fordeling). Når ligningen foreligger, vil det i alminnelighet vise seg at den foreløpige fordelingen ikke fullt ut svarer til fordelingen av utlignet skatt på offentlige sektorer ifølge ligningen. Den foreløpige fordelingen korrigeres derfor på grunnlag av ligningsresultatene (korreksjonsoppgjør). I neste avsnitt skal vi se nærmere på hvordan fordelingen av innbetalt skatt gjennomføres.

### 2.2.1.2. Nærmere om fordelingen av innbetalt skatt

Gjeldende regler om gjennomføring av fordeling av innbetalt skatt m.v. ble fastsatt av Skattedirektoratet 31. juli 1975, jfr. sirkulære datert 12. august 1975 (heretter kalt fordelingsreglene). Nedenfor behandles de viktigste sider ved fordeling av skatter til stat og kommune samt medlemsavgift til folketrygden.

2) I sammenheng med skatteregnskapet, snakker en gjerne om fordelte skatter. Dette er de beløp som skal videresendes de ulike offentlige skattekreditorene. 3) Ligningen gir tall for hver skatteart. Artsspesifikasjonen gir samtidig skattene fordelt på offentlige sektorer, jfr. MODIS-notat nr. 12.

For både forskottsordningen og etterskottsordningen gjennomføres fordelingen av innbetalte skatter i forbindelse med månedsoppgjørene (jfr. § 5 i fordelingsreglene). Månedsoppgjøret skal omfatte de beløp som i løpet av måneden er innkommet netto til kommunekassereren (skattekontoret). F.eks. skal forskottstrekk og forskottsskatt som i løpet av måneden måtte være betalt tilbake etter skattebetalingslovens § 9 nr. 3 og § 18 nr. 3 eller videresendt til andre kommunekasserere, gå til fradrag. Månedsoppgjøret avgis til skattefogden og kommunen innen den 10. i den derpå følgende måned. På sidene 5 og 6 gjengis skjema for månedsoppgjør for skatt og avgift fastsatt av Skattedirektoratet. I det følgende behandles forskotts- og etterskottsordningen for seg.

### Forskottsordningen

Ved hvert månedsoppgjør holdes en del av innbetalt forskottstrekk og forskottsskatt tilbake på distriktets postgirokonto for skatt. Denne marginavsetningen skal helt eller delvis nyttes til oppgjør med skattytere som har betalt for meget forskott etter avregninger som foretas innen utløpet av ligningsåret. Resten blir å fordele mellom de offentlige sektorer. Denne fordelingen skjer på to ulike nivå i forvaltningen: Kommunekassererne foretar en fordeling på stat, kommune og folketrygden. Statens andel inneholder statsskatt til bevilgningsregnskapet, fellesskatt til Skattefordelingsfondet og fylkesskatt. Den videre oppdeling av statens andel skjer hos skattefogdene.

Grunnlaget for fordelingen er fordelingstall beregnet av Skattedirektoratet (Datasenteret for skattevesenet). Fordelingstallene beregnes for hver kommune, hvert fylke og for riket i alt. Innbetalt skatt og medlemsavgift fordeles samlet; fordelingen foretas altså ikke for beløp innbetalt fra hver arbeidsgiver/skattyter. Fordelingsreglene tar sikte på at de ulike skattekreditorene skal få sin andel av skatteinnbetalinger for hvert inntektsår. Det nyttes således ulike fordelingstall på innbetalinger som gjelder ulike inntektsår. Siden innbetalinger i en bestemt periode, f.eks. et kalenderår, kan gjelde ulike inntektsår, må en skille mellom fordelingstall som gjelder det enkelte inntektsår, og fordelingstall som anvendes i løpet av et kalenderår.

### Fordelingstall som gjelder et enkelt inntektsår

For hvert inntektsår vil det bli beregnet i alt 3 sett fordelingstall; foreløpige fordelingstall, korrigerte fordelingstall og endelige fordelingstall, jfr. fordelingsreglene §§ 1 og 2. Vi skal her gjengi hovedinnholdet i disse bestemmelsene:

Foreløpige fordelingstall for inntektsåret t for forskottspliktige skattytere beregnes innen utgangen av januar måned i år t. Grunnlaget for beregningen er Skattedirektoratets opplysninger fra ordinær ligning for inntektsåret t-2, forutsetninger om inntektsutvikling fra år t-2 til år t samt vedtatte skatteregler for inntektsåret t, herunder skattesatser ifølge forskottsvedtaket for inntektsåret t. Disse fordelingstallene skal anvendes på innbetalinger som gjelder år t i samme år og i ligningsåret (år t+1) inntil korrigerte fordelingstall for inntektsåret t foreligger<sup>4)</sup>.

Korrigerte fordelingstall for inntektsåret t for forskottspliktige skattytere beregnes når ligningen i første instans for forskottspliktige skattytere i alle kommuner er lagt ut. Grunnlaget for beregningen er resultatet ved ligningen i første instans for inntektsåret t. Disse fordelingstallene danner grunnlag for en korrigering av de foreløpige fordelingsoppgjørene (se neste avsnitt). De korrigerte fordelingstallene nyttes deretter på innbetalinger som gjelder inntektsåret t inntil endelige fordelingstall foreligger.

Endelige fordelingstall for inntektsåret t for forskottspliktige skattytere beregnes når resultatet av klagebehandlingen i alle kommuner foreligger. Det er ligningsresultatet etter overligningsnemndas klagebehandling vedrørende forskottspliktige skattytere som legges til grunn ved beregningen. Vanligvis vil denne beregning finne sted i år t+3. Disse fordelingstallene danner grunnlag for en korrigering av innbetalt skatt som gjelder inntektsåret t som tidligere har vært undergitt foreløpig fordeling. Dette endelige korreksjonsoppgjøret forutsettes å omfatte både de beløp som har vært

4) De foreløpige fordelingstallene kan bli endret ved endringer i skattereglene, f.eks. i forbindelse med inntektsoppgjøret. Det er Skattedirektoratet som avgjør hvordan en slik endring av fordelingstallene skal gjennomføres.

## Månedsoppgjør for skatt og avgift

Måned

Skatteregnskapet for 1977

Fylke		Kommune		Postgirokonto nr.	
1	Kommunen *)		Kr.		Kr.
	Dato				
	Forskuddsfordelt				
	Rest				
	Oppgjøret for (måned)				
<input type="checkbox"/>	For lite fordelt	<input type="checkbox"/>	For meget fordelt		
<input type="checkbox"/>	Rest	<input type="checkbox"/>	Sum		
<input type="checkbox"/>	Tilbakeholdt	<input type="checkbox"/>	Remittert tidligere tilbakeholdt beløp		
2	Staten *)		Kr.		Kr.
	Dato				
	Forskuddsfordelt				
	Rest				
	Oppgjøret for (måned)				
<input type="checkbox"/>	For lite fordelt	<input type="checkbox"/>	For meget fordelt		
<input type="checkbox"/>	Rest	<input type="checkbox"/>	Sum		
<input type="checkbox"/>	Tilbakeholdt	<input type="checkbox"/>	Remittert tidligere tilbakeholdt beløp		
3	Folketrygden (medlemsavgift) *)		Kr.		Kr.
	Dato				
	Forskuddsfordelt				
	Rest				
	Oppgjøret for (måned)				
<input type="checkbox"/>	For lite fordelt	<input type="checkbox"/>	For meget fordelt		
<input type="checkbox"/>	Rest	<input type="checkbox"/>	Sum		
<input type="checkbox"/>	Tilbakeholdt	<input type="checkbox"/>	Remittert tidligere tilbakeholdt beløp		
Folketrygden (arbeidsgiveravgiften) *)		Kr.			
Til sammen		_____			
Tilbakeholdt margin					
For 1976			For 1977		
Kr.	Pr. dato	Kr.	Pr. dato	Kr.	Pr. dato

..... den .....

Kommunekassererens underskrift

Kommunerevisors underskrift

\*) Jfr. baksiden

Månedsoppgjør for skatt og avgift - 1977

Kontnr.	Ar	Tekst	Beløp			Fordeling					
			Innbetalt	Margin	Til fordeling	Kto. 111 Kommunen		Kto. 112 Staten		Kto. 113 Folketrygden	
						%	Kr.	%	Kr.	%	Kr.
203	67/73	Restanser på arbeidsgiveravgift									
203	74	Restanser på arbeidsgiveravgift									
23	74	Restanser på skatt									
203	75	Restanser på arbeidsgiveravgift									
23	75	Restanser på skatt									
201	76	Arbeidsgiveravgift									
203	76	Restanser på arbeidsgiveravgift									
21	76	Forskuddstrekk									
22	76	Forskuddsskatt									
23	76	Restskatt og restanser									
21-23	76	Sum									
201	77	Arbeidsgiveravgift									
21	77	Forskuddstrekk									
22	77	Forskuddsskatt									
21-22	77	Sum									
311	57/58 67/73	Restanser på skatt									
312	59/66	Restanser på skatt									
43	Eldre år	Resterende skatt og restanser									
43	74	Resterende skatt og restanser									
43	75	Resterende skatt og restanser									
42	76	Forhåndsskatt									
43	76	Resterende skatt og restanser									
44	76	Tilbakebetalt og overført ved avstemmingen									
42-44	76	Sum									
51-53	Alle år	Etterlignet skatt m.v.									
	77	Margin									
2	76	Oppgjør av margin	Rest til fordeling	For meget fordelt							
	76	Korrigert foreløpig fordelingsoppgjør									
		Endelig fordelingsoppgjør									
4	76	Korrigert foreløpig fordelingsoppgjør									
		Endelig fordelingsoppgjør									
Total											

gjenstand for korrigeringsoppsett i det foreløpige korrigeringsoppsett, og de beløp som seinere er fordelt på grunnlag av korrigerede fordelingsstall. De endelige fordelingsstall skal deretter nyttes på seinere innngåtte beløp som gjelder inntektsåret t, jfr. imidlertid bestemmelsene i fordelingsreglene § 11.

#### Fordelingstall som nyttes i løpet av et kalenderår

Den største delen av de skattebeløp som fordeles i løpet av kalenderåret t vil gjelde samme år, dvs. inntektsåret t. En del av de skattebeløp som fordeles i kalenderåret t vil imidlertid gjelde inntektsåret t-1. For forskottstrekkets vedkommende dreier dette seg hovedsakelig om trekk foretatt i oppgjørsperioden november-desember i år t-1. En del av de beløp som fordeles i løpet av år t vil være restskatter for inntektsårene t-2 og t-3 samt eldre år. Som nevnt nyttes ulike fordelingsnøkler på innbetalinger som gjelder de ulike inntektsår. Oversikten nedenfor viser hvilke fordelingsstall som kommer til anvendelse i løpet av kalenderåret t. I oversikten har vi antatt at det endelige korreksjonsoppsett for inntektsåret t-3 finner sted i kalenderåret t.

Tabell 1. Oversikt over fordelingsstall som nyttes i løpet av år t. Forskottsordningen

Innbetalt skatt som gjelder inntektsåret	Fordelingstall som nyttes	Kommentar
t	Foreløpige	Anvendes i hele år t
t-1	a. Foreløpige	Anvendes til ordinær ligning for år t-1 foreligger
	b. Korrigerte	Anvendes resten av år t. Foreløpig fordeling korrigeres
t-2	Korrigerte	Anvendes i hele år t
t-3	a. Korrigerte	Anvendes til ligningsresultatet etter klagebehandlingen foreligger
	b. Endelig	Anvendes resten av år t. Tidligere fordeling korrigeres
Eldre år	Endelige for det siste av årene	Anvendes i hele år t <sup>5)</sup>

Korreksjonsoppsett for inntektsåret t-1 (foreløpig korreksjonsoppsett) som foretas i løpet av høsten i år t innebærer følgende: Fordelte skatter som gjelder inntektsåret t-1, og som er fordelt (etter foreløpige fordelingsstall for inntektsåret t-1) i løpet av år t-1 og fram til ordinær ligning for inntektsåret t-1 foreligger, dvs. høsten i år t, korrigeres slik at fordelt skatt for inntektsåret t-1 til de offentlige sektorer er i samsvar med de korrigerede fordelingsstallene for inntektsåret t-1. Korreksjonsoppsett omfatter således alle tidligere månedsoppsett i perioden januar i år t-1 og fram til oppsett foretas. Nettokorreksjonene avregnes med skattekreditorene i første månedsoppsett. I alminnelighet vil det foreløpige korreksjonsoppsett for inntektsåret t-1 være gjennomført innen utgangen av år t.

Det endelige korreksjonsoppsett skal gjennomføres når ligningsresultatet etter overligningsnemndas klagebehandling foreligger i alle kommuner, jfr. Fordelingsreglene §§ 2, 4, 10. Normalt vil dette skje 2 år etter ligningsåret, dvs. at endelig korreksjonsoppsett for inntektsåret t-3 normalt vil skje i løpet av år t. Det endelige korreksjonsoppsett gjennomføres på tilsvarende måte som det foreløpige korreksjonsoppsett, og skal omfatte både de beløp som tidligere har vært gjenstand for korrigeringsoppsett i det foreløpige korreksjonsoppsett, og de beløp som seinere er fordelt etter de korrigerede fordelingsstallene.

Gruppe for skatteforskning får fra og med 1978 tilsendt beregnede fordelingsstall for riket i alt fra Skattedirektoratets datasenter. Dette gjelder både foreløpige, korrigerede og endelige fordelingsstall for de ulike år etterhvert som de beregnes.

5) Jfr. fordelingsreglene § 11.



### Etterskottsordningen

Innbetalt forhåndsskatt og resterende skatt er ikke gjenstand for marginavsetning. Beløpene fordeles i sin helhet på offentlige sektorer på tilsvarende måte som for forskottspliktige skattytere. Det beregnes særskilte fordelingstall for de ulike inntektsår, og i alt beregnes 3 sett fordelingstall for hvert inntektsår, foreløpige, korrigerede og endelige fordelingstall. Foreløpige fordelingstall for inntektsåret t beregnes innen utgangen av januar måned i år t+1. Grunnlaget for beregningen av disse foreløpige fordelingstallene er ordinær ligning for året t-1. Korrigerede fordelingstall for inntektsåret t beregnes når ordinær ligning for år t foreligger, dvs. høsten i år t+1. På grunnlag av disse korrigerede fordelingstallene gjennomføres et foreløpig korrigeringsoppgjør etter samme mønster som for forskottspliktige skattytere.

Som følge av innbetalingsordningen for etterskottspliktige skattytere, jfr. avsnitt 2.1, vil skatt ifølge ordinær ligning for inntektsåret t ordinært være innbetalt i løpet av ligningsåret (år t+1). Videre vil de innbetalte beløp som gjelder år t som følge av det foreløpige korreksjonsoppgjøret være fordelt på offentlige sektorer i samsvar med de korrigerede fordelingstallene, dvs. i samsvar med utlignede skatter ifølge ordinær ligning for inntektsåret t.

Endelige fordelingstall for etterskottspliktige skattytere beregnes når resultatet av klagebehandlingen i alle kommuner foreligger. Det endelige korreksjonsoppgjøret gjennomføres på tilsvarende måte som for forskottspliktige skattytere. Også for etterskottspliktige skattytere får Gruppe for skatteforskning tilsendt beregnede fordelingstall for riket i alt fra Skattedirektoratets datasenter.

I dette avsnittet har vi behandlet foreløpige og endelige korreksjonsoppgjør. Vi vil nevne at fordelingen kan bli korrigert også i andre tilfelle. Et eksempel kan være direkte feil i tidligere fordelingsoppgjør. Sluttoppgjørene i forbindelse med "Oslo-prosjektet" og tilsvarende betalingsordninger kan også føre til korrigeringer i månedsoppgjørene (jfr. sirkulære fra Skattedirektoratet, Lønnsskattavdelingen, datert 19. februar 1976).

### 2.2.2. Halvårsregnskapene

Skatteregnskapet gjøres opp pr. 30. juni og pr. 31. desember etter at fordelingsoppgjørene for henholdsvis juni og desember er bokført. Halvårsregnskapene føres på grunnlag av månedsoppgjørene for henholdsvis perioden januar-juni (1. halvår) og juli-desember (2. halvår). Skattedirektoratet har utarbeidet særlige regnskapsskjemaer som skal brukes ved de halvårlige skatteregnskapene. Nedenfor er gjengitt det skjema som er utarbeidet til halvårsregnskapet for 2. halvår 1978.

Statistisk Sentralbyrå mottar kopi av halvårsregnskapene fra alle landets kommunkasserere. Oppgavene bearbeides på 3. kontor. Oppgaver fra halvårsregnskapene publiseres i Statistisk Ukehefte og i den årlige skattestatistikken.

Renter og innfordringsutgifter fordeles hvert halvår og er således med i halvårsregnskapene, men ikke i månedsoppgjørene. Jfr. fordelingsreglens § 13.

## Skatteregnskap

Fastsatt av Skattedirektøren,  
Forskudds- og innkrevingsavdelingen

1. juli—31. desember 1978

Blad 1

Fylke		Kommune			Postgirokonto nr.	
Kon- to nr.	År	Tekst	Spesialsummer	Hovedsummer	Beholdning	
					Debet	Kredit
0	—	<b>Kontantbeholdning</b>				
01	—	Kassebeholdning	_____	_____		
02	—	Postgiro	_____	_____		
1	—	<b>Kreditorer — debitorer</b>				
111	—	Kommunen	_____	_____		
112	—	Staten	_____	_____		
113	—	Folketrygden	_____	_____		
14	—	Herreløs skatt og avgift	_____	_____		
15	—	Deponert skatt og avgift	_____	_____		
16	—	Andre kommuner	_____	_____		
17	—	Fordeling av høvedsmanns/rederis ansvar	_____	_____		
18	—	Gjennomgangsbetøp	_____	_____		
19	—	Diverse debitorer og kreditorer	_____	_____		
Sum kontoklasse 0 og 1			_____	_____		
2	—	<b>Innbetalt og fordelt skatt og avgift — Forskudds- og folketrygdordningen</b>				
203	75	Restanser, arbeidsgiveravgift				
23	75	Restanser på skatt				
25	75	Fordelt skatt og avgift	Kommunen			
26	75		Staten			
27	75		Folketrygden (medlemsavgift)			
28	75		Folketrygden (arbeidsgiveravgift)			
203	76	Restanser, arbeidsgiveravgift				
23	76	Restanser på skatt				
25	76	Fordelt skatt og avgift	Kommunen			
26	76		Staten			
27	76		Folketrygden (medlemsavgift)			
28	76		Folketrygden (arbeidsgiveravgift)			
2	77	Saldo (margin) 1.7.78				
24	77	Anvendt margin 1.7.—31.12.78				
—	—	Rest til fordeling				
201	77	Arbeidsgiveravgift				
203	77	Restanser, arbeidsgiveravgift				
21	77	Forskuddstrekk				
22	77	Forskuddsskatt				
23	77	Restskatt og restanser				
Overføres			_____			

## Skatteregnskap

1. juli—31. desember 1978

Blad 2

Kon- to nr.	År	Tekst	Spesialsummer	Hovedsummer	Beholdning	
					Debet	Kredit
—	—	Overført	_____			
25	77	Fordelt skatt og avgift	Kommunen			
26	77		Staten			
27	77		Folketrygden (medlemsavgift)			
28	77		Folketrygden (arbeidsgiveravgift)			
2	78	Saldo (margin) 1.7.78				
201	78	Arbeidsgiveravgift				
21	78	Forskuddstrekk				
22	78	Forskuddsskatt				
25	78	Fordelt skatt og avgift	Kommunen			
26	78		Staten			
27	78		Folketrygden (medlemsavgift)			
28	78		Folketrygden (arbeidsgiveravgift)			
2	78	Saldo (margin) 31.12.78	_____	_____		
203	Eldre år	Restanser, arbeidsgiveravgift	_____			
28		Fordelt arbeidsgiveravgift, Folketrygden	_____			
3	—	<b>Innbetalte og fordelte eldre restanser Forskuddsordningen</b>				
311	—	Eldre restanser 1957, 1958 og 1967 - 1974				
312	—	Eldre restanser 1959—1966				
35	—	Fordelte eldre restanser	Kommunen			
36	—		Staten			
37	—		Folketrygden			
4	—	<b>Innbet. og fordelt skatt - Etterskuddsordn. (Inkl. rederiskatt til kommuner)</b>				
43	75	Restanser på skatt				
45	75	Fordelt skatt	Kommunen			
46	75		Staten			
43	76	Restanser på skatt				
45	76	Fordelt skatt	Kommunen			
46	76		Staten			
42	77	Forhåndsskatt				
43	77	Resterende skatt og restanser				
44	77	Tilbakebet. og overf. ved avstemmingen				
45	77	Fordelt skatt	Kommunen			
46	77		Staten			
43	Eldre år	Restanser på skatt				
45		Fordelt skatt	Kommunen			
46			Staten			
		Overføres	_____	_____		

## Skatteregnskap

1. juli—31. desember 1978

Blad 3

Kon- to nr.	År	Tekst	Spesialsummer	Hovedsummer	Beholdning	
					Debet	Kredit
—	—	Overført	—			
5	—	Innbetalt og fordelt etterlignet skatt, skatt av gevinst ved salg av aksjer m. v.				
51	75	Kommuneskatt				
52	75	Statsskatt				
53	75	Medlemsavgift, Folketrygden				
55	75	Fordelt etterl. skatt m. v.				
		Kommunen				
		Staten				
		Folketrygden				
51	76	Kommuneskatt				
52	76	Statsskatt				
53	76	Medlemsavgift, Folketrygden				
55	76	Fordelt etterl. skatt m. v.				
		Kommunen				
		Staten				
		Folketrygden				
51	77	Kommuneskatt				
52	77	Statsskatt				
53	77	Medlemsavgift, Folketrygden				
55	77	Fordelt etterl. skatt m. v.				
		Kommunen				
		Staten				
		Folketrygden				
51	Eldre år	Kommuneskatt				
52		Statsskatt				
53		Medlemsavgift, Folketrygden				
55		Fordelt etterl. skatt m. v.				
		Kommunen				
		Staten				
		Folketrygden				
6	—	Renter og innfordringsutgifter				
61	—	Rente- konto				
		Netto innbetalt/utbetalt	—			
		Fordelt	—			
62	—	Innfor- dr. utgifter				
		Netto utbetalt	—			
		Fordelt	—			
Total kontoklasse 0—6			—	—		
7	—	Skatte- og avgiftsdebitorer				
71	75	Arbeidsgiveravgift, Folketrygdordningen				
		Restanser 1.7.78	—			
		Nedsatt/forhøyet				
		Ettergitt og avskrevet				
		Betalt				
		Restanser 31.12.78	—	—		
Overføres			—	—		

## Skatteregnskap

1. juli—31. desember 1978

Blad 4

Kon- to nr.	År	Tekst	Spesialsummer	Hovedsummer	Beholdning	
					Debet	Kredit
—	—	Overført	_____	_____		
71	76	Restanser 1.7.78	_____			
		Nedsatt/forhøyet				
		Ettergitt og avskrevet				
		Betalt				
		Restanser 31.12.78	_____	_____		
71	77	Restanser 1.7.78	_____			
		Nedsatt/forhøyet				
		Ettergitt og avskrevet				
		Betalt				
		Restanser 31.12.78	_____	_____		
71	Eldre år	Restanser 1.7.78	_____			
		Nedsatt/forhøyet				
		Ettergitt og avskrevet				
		Betalt				
		Restanser 31.12.78	_____	_____		
72	75	Restanser 1.7.78	_____			
		Nedsatt/forhøyet				
		Ettergitt og avskrevet				
		Betalt				
		Restanser 31.12.78	_____	_____		
72	76	Restanser 1.7.78	_____			
		Nedsatt/forhøyet				
		Ettergitt og avskrevet				
		Betalt				
		Restanser 31.12.78	_____	_____		
72	77	Utlignet				
		Rentetillegg				
		Bortskrevet restskatt				
		Nedsatt/forhøyet				
		Ettergitt og avskrevet				
		Betalt i 1977 og 1978				
		Restanser 31.12.78	_____	_____		
72	78	Rest forskuddsskatt 1.7.78				
		Utskrevet i halvåret				
		Nedsatt/forhøyet				
		Betalt i halvåret				
		Restanser 31.12.78	_____	_____		
		Betalt tilleggsforskudd			_____	
Overføres			_____	_____		

## Skatteregnskap

1. juli—31. desember 1978

Blad 5

Kon- to- nr.	År	Tekst	Spesialsummer	Hovedsummer	Beholdning		
					Debet	Kredit	
—	—	Overført	_____	_____			
73	Eldre år	Forskuddsordningen	Restanser 1.7.78	_____			
			Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
74	75	Forskuddsordningen	Restanser 1.7.78	_____			
			Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
74	76	Forskuddsordningen	Restanser 1.7.78	_____			
			Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
74	77	Etterskuddsordningen	Utlignet				
			Rentetillegg				
			Bortskrevet resterende skatt				
			Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt i 1978				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
			Restanser 1.7.78	_____			
74	Eldre år	Etterskuddsordningen	Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
			Restanser 1.7.78	_____			
751	75	Etterligninger m. v.	Kommuneskatt	Restanser 1.7.78	_____		
				Nedsatt/forhøyet			
				Ettergitt og avskrevet			
				Betalt			
				Restanser 31.12.78	_____	_____	
752	75	Etterligninger m. v.	Statsskatt	Restanser 1.7.78	_____		
				Nedsatt/forhøyet			
				Ettergitt og avskrevet			
				Betalt			
				Restanser 31.12.78	_____	_____	
		Overføres	_____	_____			

## Skatteregnskap

1. juli—31. desember 1978

Blad 6

Konto nr.	År	Tekst	Spesialsummer	Hovedsummer	Beholdning	
					Debet	Kredit
—	—	Overført	_____	_____		
753	75	Medlemsavgift Folketrygden	Restanser 1.7.78	_____		
			Nedsatt/forhøyet			
			Ettergitt og avskrevet			
			Betalt			
			Restanser 31.12.78	_____	_____	
751	76	Kommuneskatt	Restanser 1.7.78	_____		
			Nedsatt/forhøyet			
			Ettergitt og avskrevet			
			Betalt			
			Restanser 31.12.78	_____	_____	
752	76	Statsskatt	Restanser 1.7.78	_____		
			Nedsatt/forhøyet			
			Ettergitt og avskrevet			
			Betalt			
			Restanser 31.12.78	_____	_____	
753	76	Medlemsavgift Folketrygden	Restanser 1.7.78	_____		
			Nedsatt/forhøyet			
			Ettergitt og avskrevet			
			Betalt			
			Restanser 31.12.78	_____	_____	
751	77	Kommuneskatt	Rest. 1.7.78/Etterlignet*	_____		
			Nedsatt/forhøyet			
			Ettergitt og avskrevet			
			Betalt			
			Restanser 31.12.78	_____	_____	
752	77	Statsskatt	Rest. 1.7.78/Etterlignet*	_____		
			Utlignet skatt av gevinst ved salg av aksjer			
			Nedsatt/forhøyet			
			Ettergitt og avskrevet			
			Restanser 31.12.78	_____	_____	
753	77	Medlemsavgift Folketrygden	Rest. 1.7.78/Etterlignet*	_____		
			Nedsatt/forhøyet			
			Ettergitt og avskrevet			
			Betalt			
			Restanser 31.12.78	_____	_____	
		Overføres	_____	_____		

\* Herav etterlignet i halvåret kr. ....

## Skatteregnskap

1. juli—31. desember 1978

Blad 7

Konto nr.	År	Tekst	Spesialsummer	Hovedsummer	Beholdning		
					Debet	Kredit	
—	—	Overført	_____	_____			
751	Eldre år	Kommuneskatt	Restanser 1.7.78	_____			
			Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
752		Statsskatt	Restanser 1.7.78	_____			
			Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
753		Medlemsavgift Folketrygden	Restanser 1.7.78	_____			
			Nedsatt/forhøyet				
			Ettergitt og avskrevet				
			Betalt				
			Restanser 31.12.78	_____	_____		
79	Differanser ved restanseopptak	Debetsaldo 1.1.78	_____				
		Oppklart i året					
		Øket i året					
		Avskrevet i året					
		Debetsaldo 31.12.78	_____	_____			
		Kreditsaldo 1.1.78	_____				
		Oppklart i året					
		Øket i året					
		Inntektsført i året					
		Kreditsaldo 31.12.78	_____	_____			
8	—	Utskrevet forskudd/Utligninger og fastsettelse					
81	75-77 Eldre år	Beregnet/fastsett arbeidsgiveravgift — Folketrygdordningen					
82	75-78	Utlignet skatt/Utskrevet forskuddsskatt — Forskuddsordningen (inklusive medlemsavgift til folketrygden)					
83	75-77 Eldre år	Utlignet skatt — Forskuddsordningen					
84	75-77 Eldre år	Utlignet skatt/Utskrevet forhåndsskatt — Etterskuddsordningen					
85	75-77 Eldre år	Etterlignet skatt — Utlignet skatt av gevinst ved salg av aksjer					
Total kontoklasse 7 og 8							
.....den.....							
Kommunekasserens underskrift			Kommunerevisors underskrift				



### 2.2.3. Fordeling av sjømannsskatt<sup>6)</sup>

Direktoratet for sjømenn utbetaler forskott av sjømannsskatten til staten og til de fleste kommuner. Overføringene til staten skjer ved månedlige å konto-betalinger med etterfølgende skatteoppgjør. Forskottene til kommunene beregnes av Direktoratet for sjømenn på grunnlag av oppgaver fra foregående trekkår. Sluttoppgjøret mellom kommunene og Direktoratet for sjømenn vil normalt foreligge i juli måned året etter trekkårets utløp. (Jfr. Forskrifter og veiledning for budsjettoppstilling og regnskapsføring i kommunene, Kommunal- og arbeidsdepartementet, Bergen 1971). Direktoratet overfører også regelmessig trukket medlemsavgift til folketrygden til Rikstrygdeverket.

### 2.3. De offentlige sektorers regnskaper

Skatteregnskapet gir bl.a. oppgaver over de skattebeløp som er fordelt til de offentlige sektorer i løpet av et år. I denne sammenheng taler vi om fordelt skatt. I dette avsnittet skal vi kort behandle enkelte sider ved føringen av de enkelte sektorers regnskaper (statsregnskapet, kommuneregnskapene og trygderegnskapet). De skattebeløp som inntektsføres i de ulike sektorers regnskaper, kalles bokførte skatter. Framstillingen nedenfor tar sikte på å belyse sammenhengen mellom fordelte skatter og bokførte skatter.

#### Statens bevilgningsregnskap

Bokført ordinær skatt på formue og inntekt (bevilgningsregnskapets kap. 5501) bygger på kasserapporter fra skattefogdene og Direktoratet for sjømenn. Kasserapportene fra skattefogdene skal omfatte månedsoppgjørene for perioden januar-desember i vedkommende år. Månedsoppgjøret for desember skal avgis til skattefogden innen den 10. januar (jfr. avsnitt 2.2.1). Statsregnskapet gjøres derfor ikke opp før medio januar i året etter regnskapsåret for å få med månedsoppgjøret for desember i regnskapsåret. Tilsvarende regler gjelder for ordinær skatt på formue og inntekt av utvinning av petroleum (kap. 5507, nr. 71) og særskatt på oljeinntekter (kap. 5507, nr. 72).

#### Andre statsregnskap

Bokført fellesskatt til skattefordelingsfondet føres etter tilsvarende regler som for statens bevilgningsregnskap, dvs. at bokført skatt i vedkommende år omfatter fordelt skatt ifølge månedsoppgjørene for perioden januar-desember samme år.

Fonkskontoret i Finansdepartementet utarbeider kvartalsvise oppgaver over innbetalt fellesskatt på grunnlag av skattefogdenes oppgaver.

#### Kommuneregnskapene

Regler for føring av kommuneregnskapene finnes i Forskrifter og veiledning for budsjettoppstilling og regnskapsføring i kommunene, utgitt av Kommunal- og arbeidsdepartementet, Bergen 1971. Som for statsregnskapene gjelder bestemmelsen om at månedsoppgjøret for desember skal inntektsføres i det budsjettår som utløper i samme måned. Kommunal- og arbeidsdepartementet har i de seinere år innhentet oppgaver fra kommunene over skatteinntekten første halvår.

Sammenhengen mellom fordelte skatter og bokførte skatter påvirkes også av renter og innfordringsutgiftene. De renter og innfordringsutgifter som føres i skatteregnskapene skal fordeles mellom skattekreditorene på fastsatt skjema ved utgangen av hvert halvår på grunnlag av de foreløpige fordelingstillene for det løpende inntektsåret. Denne fordelingen er endelig. Beløpene som føres i skatteregnskapene er små. I tillegg påvirkes bokført statsskatt av skattefogdenes innfordringsutgifter. Også disse beløp er gjennomgående små.

6) Som nevnt inngår ikke sjømannsskatten i Skatteregnskapet.

## Folketrygdens regnskap

Trygderegnskapet avsluttes pr. 31/12 i kalenderåret. Bokført medlemsavgift og arbeidsgiveravgift til folketrygden vil derfor stort sett omfatte fordelt skatt ifølge månedsoppgjørene for perioden desember i året før regnskapsåret - november i regnskapsåret. Det følger at fordelt medlemsavgift og arbeidsgiveravgift vil avvike fra bokført medlemsavgift (og arbeidsgiveravgift) samme år. Bokført medlemsavgift omfatter også innbetalinger fra folketrygdkontoret for utenlandssaker m.v. Disse beløp er gjennomgående små.

I Rikstrygdeverkets regnskap inntektsføres også produktavgift i fiskeri, småhval og sel-fangst og tilskott til gjennomføring av jordbruksavtalen (jfr. statsregnskapet 1977 kap. 1147 nr. 74) som medlemsavgift til folketrygden. Disse poster er selvsagt ikke med i skatteregnskapet og regnes heller ikke som direkte skatter i nasjonalregnskapet.

### 3. OPPGAVER OVER SKATTEINNBETALINGER

#### 3.1. Månedlige innbetalingstall

Statistisk Sentralbyrå innhenter på eget skjema oppgaver over skatteinnbetalinger. Oppgavene gis av skattefogdene på grunnlag av månedsoppgjørene de mottar fra kommunekassererne for vedkommende måned, og omfatter de innbetalinger til kommunekassererne som er ført i månedsoppgjøret. Oppgavene dekker ikke fordelingen av skattene på de ulike offentlige skattekreditorene og er ikke spesifisert på inntektsår. Oppgavene publiseres i Statistisk månedshefte.

Byrået mottar også månedlige oppgaver over fordelt medlemsavgift til folketrygden og overført arbeidsgiveravgift til folketrygden. Disse oppgavene innhentes av Rikstrygdeverket fra skattefogdene. Også disse oppgavene gis på grunnlag av månedsoppgjørene, og de er spesifisert på inntektsår.

På grunnlag av oppgavene over fordelt medlemsavgift og beregnede fordelingstall for de ulike inntektsår, beregner Gruppe for skatteforskning hver måned fordelt skatt til stat og kommune. Differansen mellom sum innbetalt forskottstrekk, forskottsskatt og netto tilbakebetalinger, og fordelt skatt i alt utgjør endring i marginbeholdningen i løpet av vedkommende måned<sup>1)</sup>.

Byrået innhenter også månedlige oppgaver over innbetalt forhåndsskatt og resterende skatt. For etterskottspliktige gir imidlertid innbetalingstallene liten informasjon om hva samlet innbetalt skatt i året fra etterskottspliktige skattytere blir. Innbetalingene 1. halvår vil, forutsatt at betalingsfristene overholdes, f.eks. stort sett bare gi svar på hvilke beløp forhåndsskatten er utskrevet med.

Også for etterskottspliktige beregnes fordelt skatt etter offentlige sektorer på grunnlag av fordelingstall beregnet av Skattedirektoratet, idet det forutsettes at innbetalingene i år t i sin helhet gjelder inntektsåret t-1.

#### 3.2. Bruk av innbetalingsoppgavene i prognosearbeidet

I dette avsnittet skal vi først presentere noen tabeller som kan belyse nærmere de regler om fordeling av skatt m.v. som er beskrevet foran. Dette vil gi grunnlag for beskrivelsen av metoden for beregning av bokførte skatter i avsnitt 4. Deretter skal vi kort drøfte spørsmålet om innbetalingsoppgavene kan nyttes som korrektiv til anslag for påløpne skatter.

#### Oppgaver over fordelt skatt, forskottsordningen, i perioden 1970-1976

I tabell 2 har vi for hvert av årene 1970-1976 stilt sammen oppgaver over fordelt skatt, forskottsordningen, etter inntektsår og offentlige sektorer. Oppgavene er hentet fra de halvårige skatteregnskapene. Statens andel inneholder fellesskatt til skattefordelingsfondet idet den videre oppdeling av statens andel som nevnt skjer på skattefogdkontorene, og ikke kommer med i halvårsregnskapene.

1) Den faktiske fordeling kan avvike fra fordelingen ifølge de beregnede fordelingstall for riket i alt som følge av at inntektsutviklingen for skattytere bosatt i ulike kommuner avviker fra forutsetningene ved beregningen av fordelingstallene.

Som eksempel kan vi se på oppgavene over de skatter som er fordelt i løpet av året 1970. Fordelt skatt, forskottsordningen, utgjorde i 1970 i alt 10 383,4 mill.kr. Av dette gjaldt 8 307,5 mill. kr inntektsåret 1970. Videre gjaldt 1 934,1 mill. inntektsåret 1969. Stort sett vil dette beløpet være forskottstrekk foretatt av arbeidsgiverne i månedene november - desember 1969. Av fordelte restskatter gjelder 118,8 mill.kr inntektsåret 1968 mens 16,1 mill.kr gjelder inntektsåret 1967. 6,9 mill.kr gjelder tidligere år, dvs. inntektsår for 1967. Dette beløpet vil også inneholde eventuelle avrundingsfeil.

Fordelt skatt forskottsordningen i alt, kan en si belyser "rytmen" i innbetalingene. Denne avhenger av regler for gjennomføring av forskottstrekk og betaling av forskottsskatt, betalingsfrister m.v. Disse beløpene vil også avhenge av hvordan forskottstrekket og forskottsskatten er avpasset i forhold til utlignet skatt for de enkelte inntektsår. De skattebeløp som fordeles til de ulike offentlige sektorer bestemmes av de fordelingsnøkler som er i bruk og omfanget av de korreksjonsoppgjør som blir gjennomført. F.eks. ser en at av de 8 307,5 mill.kr som gjelder inntektsåret 1970 ble 1 860,1 mill (22,4 prosent) fordelt til staten, 5 081,3 mill. (61,2 prosent) ble fordelt til kommunene og 1 366,1 mill. (16,4 prosent) ble fordelt til folketrygden (medlemsavgift). Denne fordelingen er bestemt av de (aggregerte) foreløpige fordelingsstall for inntektsåret 1970. Videre kan en avlese en tilsvarende fordeling på offentlige sektorer av det beløp (1 934,1 mill.) som gjelder inntektsåret 1969. Denne fordelingen vil være bestemt av foreløpige fordelingsstall for 1969, korrigerede fordelingsstall for 1969 og omfanget av det foreløpige korreksjonsoppgjøret for 1969.

Fordelt skatt i 1970 som gjelder inntektsåret 1968 vil foruten det beløp som var til fordeling, stort sett avhenge av de korrigerede fordelingsstallene for inntektsåret 1968. Videre ser en at restskattene for inntektsåret 1967 (16,1 mill.) fordeles på offentlige sektorer på en måte som er vesentlig forskjellig fra beløpene for 1968. Dette er i første rekke uttrykk for at det endelige korreksjonsoppgjøret har ført til "tilbakebetaling" fra staten til henholdsvis kommunene og folketrygden.

Beregningene av fordelte skatter bygger på oppstilling av tilsvarende tabeller som tabell 2 for prognoseåret. I avsnitt 4 er det gjort nærmere rede for beregningsmetodene.

Tabell 2. Fordelt skatt, forskottsordningen, etter inntektsår og offentlige sektorer. Årene 1970-76. Mill.kr

FORDELTE SKATT 1970

	Staten <sup>1)</sup>	Kommunene	Medlemsavgift	Sum
Inntektsår 1967 .....	-10,8	19,5	7,4	16,1
" 1968 .....	22,4	74,9	21,5	118,8
" 1969 .....	637,5	1 036,9	259,7	1 934,1
" 1970 .....	1 860,1	5 081,3	1 366,1	8 307,5
Eldre år m.v. ....	2,2	4,7	0,0	6,9
Fordelt skatt i alt .....	2 511,4	6 217,3	1 654,7	10 383,4

FORDELTE SKATT 1971

	Staten <sup>1)</sup>	Kommunene	Medlemsavgift	Sum
Inntektsår 1968 .....	-14,5	22,1	8,3	15,9
" 1969 .....	25,1	89,2	28,6	142,9
" 1970 .....	405,7	1 233,7	296,7	1 936,1
" 1971 .....	2 417,2	5 887,0	2 893,2	11 197,4
Eldre år m.v. ....	2,4	5,0	0,6	8,0
Fordelt skatt i alt .....	2 835,9	7 237,0	3 227,4	13 300,3

1) Inklusive fellesskatt til skattefordelingsfondet.

Tabell 2 (forts.). Fordelt skatt, forskottsordningen, etter inntektsår og offentlige sektorer.  
Årene 1970-76. Mill.kr

## FORDELT SKATT 1972

	Staten <sup>1)</sup>	Kommunene	Medlemsavgift	Sum
Inntektsår 1969 .....	-3,6	18,9	1,6	16,9
" 1970 .....	43,0	145,3	42,5	230,8
" 1971 .....	699,4	1 472,3	709,7	2 881,4
" 1972 .....	3 161,8	6 604,2	3 394,2	13 160,2
Eldre år m.v. ....	3,1	6,9	1,4	11,4
Fordelt skatt i alt .....	3 903,7	8 247,6	4 149,4	16 300,7

## FORDELT SKATT 1973

	Staten <sup>1)</sup>	Kommunene	Medlemsavgift	Sum
Inntektsår 1970 .....	-8,4	22,7	8,1	22,4
" 1971 .....	36,9	131,1	70,3	238,3
" 1972 .....	817,0	1 654,8	993,5	3 465,3
" 1973 .....	3 494,2	7 716,2	4 203,4	15 413,8
Eldre år m.v. ....	3,3	5,8	1,1	10,2
Fordelt skatt i alt .....	4 343,0	9 530,6	5 276,4	19 150,0

## FORDELT SKATT 1974

	Staten <sup>1)</sup>	Kommunene	Medlemsavgift	Sum
Inntektsår 1971 .....	-6,7	21,8	15,3	30,4
" 1972 .....	46,1	128,7	74,6	249,4
" 1973 .....	838,1	1 926,6	1 180,6	3 945,3
" 1974 .....	4 046,0	8 968,1	4 517,3	17 531,4
Eldre år m.v. ....	4,4	7,2	0,7	12,3
Fordelt skatt i alt .....	4 927,9	11 052,4	5 788,5	21 768,8

## FORDELT SKATT 1975

	Staten <sup>1)</sup>	Kommunene	Medlemsavgift	Sum
Inntektsår 1972 .....	-21,1	36,0	22,7	37,6
" 1973 .....	48,5	138,1	85,3	271,9
" 1974 .....	871,6	2 128,0	1 001,8	4 001,4
" 1975 .....	4 587,6	10 584,2	5 297,5	20 469,3
Eldre år m.v. ....	5,8	9,3	2,5	17,6
Fordelt skatt i alt .....	5 492,4	12 895,6	6 409,8	24 797,8

## FORDELT SKATT 1976

	Staten <sup>1)</sup>	Kommunene	Medlemsavgift	Sum
Inntektsår 1973 .....	-4,6	22,8	21,8	40,0
" 1974 .....	49,8	158,6	86,3	294,7
" 1975 .....	1 036,2	2 294,6	983,3	4 314,1
" 1976 .....	5 002,4	13 364,8	5 725,4	24 092,6
Eldre år m.v. ....	5,4	10,9	5,7	22,0
Fordelt skatt i alt .....	6 089,2	15 851,7	6 822,5	28 763,4

1) Inklusive fellesskatt til skattefordelingsfondet.

I tabell 3 er oppgavene gruppert med sikte på å belyse hvordan de skatter som utlignes for de enkelte inntektsår i perioden 1970-1976 etterhvert, dvs. år for år, innbetales<sup>2)</sup>. I tabellen har vi også tatt med oppgaver over påløpne skatter (dvs. utlignet skatt etter ordinær ligning). A-tabellene gir tall i mill.kr mens B-tabellene gir relative tall der påløpne skatter er satt lik 100,00.

Som eksempel ser vi på oppgavene for inntektsåret 1970. Påløpt skatt, forskottsordningen, utgjorde 10 622,3 mill.kr (eksklusive forsørgerstønad). Ved utgangen av 1970 var 8 307,5 mill. fordelt til de offentlige sektorer. Dette utgjorde 78,21 prosent av påløpt skatt i alt. Videre ser en at staten og folketrygden fikk en høyere prosentandel av påløpt skatt, mens kommunene fikk en lavere andel. Dette er uttrykk for at den foreløpige fordelingen i løpet av 1970 gav staten og folketrygden for mye i forhold til resultatet ved ordinær ligning, mens kommunene fikk for lite.

Ved utgangen av 1971 var det fordelt i alt 10 243,6 mill.kr (som gjelder inntektsåret 1970). Dette utgjorde 96,43 prosent av påløpt skatt. Videre ser en at de ulike offentlige sektorer nå har fått praktisk talt samme andel av påløpt skatt. Dette er uttrykk for at den skjeve foreløpige fordelingen ble rettet opp i løpet av høsten 1971. Dette har skjedd på grunnlag av de korrigerede fordelingstallene og gjennom de foreløpige korreksjonsoppgjørene.

Ved utgangen av 1972 er i alt 98,61 prosent av påløpt skatt, forskottsordningen, fordelt. Fordelingen på offentlige sektorer er fremdeles svært jevn. Ved utgangen av 1973 er 98,82 prosent av påløpt skatt, forskottsordningen, fordelt. Fordelingen på offentlige sektorer er nå igjen noe ujevn, noe som i første rekke skyldes virkningene av de endelige korreksjonsoppgjørene.

Tabell 3. Påløpt skatt 1970, forskottsordningen fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer. Kumulerte tall

A. Mill.kr	Staten	Kommune	Medlemsavgift	Sum
Påløpt skatt 1970 .....	2 346,2	6 550,8	1 725,4	10 622,3
Fordelt pr. 31/12 1970 .....	1 860,1	5 081,3	1 366,1	8 307,5
Fordelt pr. 31/12 1971 .....	2 265,8	6 315,0	1 662,8	10 243,6
Fordelt pr. 31/12 1972 .....	2 308,8	6 460,3	1 705,3	10 474,4
Fordelt pr. 31/12 1973 .....	2 300,4	6 483,0	1 713,4	10 496,8
<b>B. Prosent</b>				
Påløpt skatt 1970 .....	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12 1970 .....	79,28	77,57	79,18	78,21
Fordelt pr. 31/12 1971 .....	96,57	96,40	96,38	96,43
Fordelt pr. 31/12 1972 .....	98,41	98,62	98,84	98,61
Fordelt pr. 31/12 1973 .....	98,05	98,97	99,31	98,82

Påløpt skatt 1971, forskottsordningen, fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer. Kumulerte tall

A. Mill.kr	Staten	Kommune	Medlemsavgift	Sum
Påløpt skatt 1971 .....	3 212,4	7 598,1	3 720,5	14 531,0
Fordelt pr. 31/12 1971 .....	2 417,2	5 887,0	2 893,2	11 197,4
Fordelt pr. 31/12 1972 .....	3 116,6	7 359,3	3 602,9	14 078,8
Fordelt pr. 31/12 1973 .....	3 153,5	7 490,4	3 673,2	14 317,1
Fordelt pr. 31/12 1974 .....	3 146,8	7 512,2	3 688,5	14 347,5
<b>B. Prosent</b>				
Påløpt skatt 1971 .....	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12 1971 .....	75,25	77,48	77,76	77,06
Fordelt pr. 31/12 1972 .....	97,02	96,86	96,84	96,89
Fordelt pr. 31/12 1973 .....	98,17	98,58	98,73	98,53
Fordelt pr. 31/12 1974 .....	97,96	98,87	99,14	98,74

2) Jfr. også tabell 5 nedenfor.

Tabell 3 (forts.). Påløpt skatt 1972, forskottsordningen, fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer. Kumulerte tall

A. Mill.kr		Staten	Kommune	Medlemsavgift	Sum
Påløpt skatt	1972 .....	4 102,7	8 517,8	4 525,6	17 146,1
Fordelt pr. 31/12	1972 .....	3 161,8	6 604,2	3 394,2	13 160,2
Fordelt pr. 31/12	1973 .....	3 978,8	8 259,0	4 387,7	16 625,5
Fordelt pr. 31/12	1974 .....	4 024,9	8 387,7	4 462,3	16 874,9
Fordelt pr. 31/12	1975 .....	4 003,8	8 423,7	4 485,0	16 912,5
<b>B. Prosent</b>					
Påløpt skatt	1972 .....	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12	1972 .....	77,07	77,53	75,00	76,75
Fordelt pr. 31/12	1973 .....	96,98	96,96	96,95	96,96
Fordelt pr. 31/12	1974 .....	98,10	98,47	98,60	98,42
Fordelt pr. 31/12	1975 .....	97,59	98,90	99,10	98,64

Påløpt skatt 1973, forskottsordningen, fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer. Kumulerte tall

A. Mill.kr		Staten	Kommune	Medlemsavgift	Sum
Påløpt skatt	1973 .....	4 450,5	9 904,2	5 534,1	19 888,8
Fordelt pr. 31/12	1973 .....	3 494,2	7 716,2	4 203,4	15 413,8
Fordelt pr. 31/12	1974 .....	4 332,3	9 642,8	5 384,0	19 359,1
Fordelt pr. 31/12	1975 .....	4 380,8	9 780,9	5 469,3	19 631,0
Fordelt pr. 31/12	1976 .....	4 376,2	9 803,7	5 491,1	19 671,0
<b>B. Prosent</b>					
Påløpt skatt	1973 .....	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12	1973 .....	78,51	77,91	75,95	77,50
Fordelt pr. 31/12	1974 .....	97,34	97,36	97,29	97,34
Fordelt pr. 31/12	1975 .....	98,43	98,76	98,83	98,70
Fordelt pr. 31/12	1976 .....	98,33	98,99	99,22	98,90

Påløpt skatt 1974, forskottsordningen, fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer. Kumulerte tall

A. Mill.kr		Staten	Kommune	Medlemsavgift	Sum
Påløpt skatt	1974 .....	5 060,3	11 405,5	5 672,3	22 138,1
Fordelt pr. 31/12	1974 .....	4 046,0	8 968,1	4 517,3	17 531,4
Fordelt pr. 31/12	1975 .....	4 917,6	11 096,1	5 519,1	21 532,8
Fordelt pr. 31/12	1976 .....	4 967,4	11 254,7	5 605,4	21 827,5
Fordelt pr. 31/12	1977 .....	...	...	...	...
<b>B. Prosent</b>					
Påløpt skatt	1974 .....	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12	1974 .....	79,96	78,63	79,64	79,19
Fordelt pr. 31/12	1975 .....	97,18	97,29	97,30	97,27
Fordelt pr. 31/12	1976 .....	98,16	98,68	98,82	98,60
Fordelt pr. 31/12	1977 .....	...	...	...	...

Tabell 3 (forts.). Påløpt skatt 1975, forskottsordningen, fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer. Kumulerte tall

A. Mill.kr	Staten	Kommune	Medlemsavgift	Sum
Påløpt skatt 1975 .....	5 784,0	13 257,0	6 457,0	25 498,0
Fordelt pr. 31/12 1975 .....	4 587,6	10 584,2	5 297,5	20 469,3
Fordelt pr. 31/12 1976 .....	5 623,8	12 878,8	6 280,8	24 783,4
Fordelt pr. 31/12 1977 .....	...	...	...	...
Fordelt pr. 31/12 1978 .....	...	...	...	...
<b>B. Prosent</b>				
Påløpt skatt 1975 .....	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12 1975 .....	79,32	79,84	82,04	80,28
Fordelt pr. 31/12 1976 .....	97,23	97,15	97,27	97,20
Fordelt pr. 31/12 1977 .....	...	...	...	...
Fordelt pr. 31/12 1978 .....	...	...	...	...

Påløpt skatt 1976, forskottsordningen, fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer. Kumulerte tall

A. Mill.kr	Staten	Kommune	Medlemsavgift	Sum
Påløpt skatt 1976 .....	6 221	16 711	6 866	29 798
Fordelt pr. 31/12 1976 .....	5 002,4	13 364,8	5 725,4	24 092,6
Fordelt pr. 31/12 1977 .....	...	...	...	...
Fordelt pr. 31/12 1978 .....	...	...	...	...
Fordelt pr. 31/12 1979 .....	...	...	...	...
<b>B. Prosent</b>				
Påløpt skatt 1976 .....	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12 1976 .....	80,41	79,98	83,39	80,85
Fordelt pr. 31/12 1977 .....	...	...	...	...
Fordelt pr. 31/12 1978 .....	...	...	...	...
Fordelt pr. 31/12 1979 .....	...	...	...	...

I tabell 4 har vi trukket ut noen tall fra tabell 3. Tabell 4 gir tall for forskottsordningen i alt for hvert av årene 1970-1976. Tallene i tabell 4 gir holdepunkter for anslag på sentrale parametre som inngår i formlene for beregning av bokførte skatter. Dette er omtalt i avsnitt 4.

Tabell 4. Fordelt skatt som gjelder vedkommende inntektsår for hvert av årene 1970-1976. Forskottsordningen i alt. Relative tall. (Påløpt skatt = 100)

Inntektsår	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976
Påløpt skatt .....	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt pr. 31/12 samme år .....	78,21	77,06	76,75	77,50	79,19	80,28	80,85
Fordelt pr. 31/12 året etter .....	96,43	96,89	96,96	97,34	97,27	97,20	...
Fordelt pr. 31/12 2 år etter .....	98,61	98,53	98,42	98,70	98,60	...	...
Fordelt pr. 31/12 3 år etter .....	98,82	98,74	98,64	98,90	...	...	...

Innbetalingstall som korrektiv til anslag for påløpne skatter

Opgaver over innbetalt og fordelt skatt kan i noen grad nyttes som korrektiv til anslag for påløpne skatter. Dette gjelder for forskottspliktige skattytere. En slik bruk av innbetalingstallene må bygge på spesifikasjonen over hva som gjelder de enkelte inntektsår og antagelser om sammenhengen mellom innbetalingene og påløpne skatter for vedkommende år.

Vi har ikke formalisert noen modell for hvordan innbetalingstallene skal brukes som korrektiv til anslag for påløpne skatter. For forskottspliktige skattytere vil sammenhengen mellom påløpne skatter i alt, forskottsordningen, og fordelte skatter som gjelder vedkommende inntektsår, avhenge bl.a. av hvordan forskottstrekket gjennomføres, hvor godt forskottstrekket og forskottsskatten er avpasset i forhold til påløpne skatter, endring av forskottstrekket i løpet av året som følge av regelendringer midt i året osv. Halvårsregnskapene vil som oftest foreligge for sent til å kunne gi aktuelle tall til hjelp ved anslag på påløpne skatter. I stedet nyttes oppgaver over fordelt medlemsavgift og kjennskap til beregnede foreløpige fordelingstall som grunnlag for å beregne fordelt skatt i alt, forskottsordningen, spesifisert på inntektsår, jfr. avsnitt 3.1 I tabell 5 har vi beregnet månedstall for fordelt skatt i alt som gjelder vedkommende inntektsår, for hvert av årene 1970-1976. Tabell A gir kumulerte tall i mill.kr mens tabell B gir tilsvarende relative tall der påløpne skatt forskottsordningen, er satt til 100,00. Tabell 5 gir altså beregnede månedstall som tilsvarer høyre kolonne i tabell 2. Beregningene er ført fram t.o.m. første halvår i ligningsåret. Tallene i tabell 5 kan belyse sammenhengen mellom påløpt skatt og fordelt skatt for samme inntektsår i hver måned for de årene som er med i tabellen. Tilsvarende tall kan beregnes hver måned på grunnlag av oppgaver over fordelt medlemsavgift og kjennskap til de foreløpige fordelingstallene som er i bruk, jfr. avsnitt 3.1. Dette kan så sammenlignes med andelene i tabell 5, noe som kan gi en viss kontroll på anslagene på påløpt skatt for forskottsordningen i alt.

Tabell 5.A. Fordelt skatt som gjelder vedkommende inntektsår. Forskottsordningen. Kumulerte tall. Mill.kr (beregnete tall)

		1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976	
Fordelt pr. 31. januar	samme år	20,2	19,4	21,4	23,9	28,1	18,6	95,6	
" "	februar	249,0	86,6	120,6	129,1	131,7	89,9	173,8	
" "	mars	1 308,9	1 964,4	2 147,0	2 729,0	3 023,7	2 131,9	4 274,8	
" "	april	1 827,2	2 211,3	2 616,4	3 097,1	3 485,8	4 086,0	4 863,0	
" "	mai	3 122,7	3 966,8	4 985,0	5 748,4	6 512,9	7 694	8 790,2	
" "	juni	3 333,8	4 519,3	5 380,0	6 281,6	7 034,5	8 276,2	9 740,4	
" "	juli	4 191,4	5 669,5	6 610,8	7 814,7	8 767,0	11 700,2	11 925,6	
" "	august	4 810,8	6 360,1	7 463,7	8 738,2	9 874,6	11 497,2	13 343,1	
" "	september	6 060,4	8 201,3	9 678,8	11 297,6	12 794,9	15 029,1	17 250,2	
" "	oktober	6 492,2	8 602,7	10 110,5	11 837,7	13 453,8	15 664,6	18 437,9	
" "	november	8 025,9	10 804,5	12 746,8	14 919,9	16 881,4	19 409,4	23 227,8	
" "	desember	8 307,5	11 197,4	13 160,2	15 413,8	17 531,4	20 469,3	24 092,6	
" "	januar	året etter	9 067,3	12 203,3	14 423,4	16 846,0	19 158,0	21 922,3	25 855,9
" "	februar	" "	9 759,0	13 075,7	15 404,2	18 019,4	20 545,1	23 936,3	28 263,1
" "	mars	" "	9 864,5	13 205,0	15 563,5	18 198,5	20 713,3	24 174,9	28 395,3
" "	april	" "	9 920,6	13 279,3	15 647,0	18 306,3	20 869,7	24 311,0	28 542,4
" "	mai	" "	9 936,9	13 301,0	15 678,7	18 342,5	20 912,1	24 342,7	28 581,6
" "	juni	" "	9 950,2	13 319,5	15 699,3	18 366,2	20 946,0	24 376,0	28 614,7



Tabell 5. Fordelt skatt som gjelder vedkommende inntektsår. Forskottsordningen i alt. Relative tall (påløpt skatt = 100,00)

Inntektsår	1970	1971	1972	1973	1974	1975	1976
Påløpt skatt .....	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
Fordelt ved utgangen av januar samme år .....	0,19	0,13	0,12	0,12	0,13	0,07	0,32
" " " " februar " " .....	2,34	0,60	0,70	0,65	0,60	0,35	0,58
" " " " mars " " .....	12,32	13,52	12,52	13,72	13,66	8,36	14,35
" " " " april " " .....	17,20	15,22	15,26	15,57	15,76	16,02	16,32
" " " " mai " " .....	29,40	27,30	29,07	28,90	29,42	30,17	29,50
" " " " juni " " .....	31,38	31,10	31,38	31,58	31,78	32,46	32,69
" " " " juli " " .....	39,46	39,02	38,56	39,29	39,60	45,89	40,02
" " " " august " " .....	45,29	43,77	43,54	43,94	44,60	45,09	44,78
" " " " september " " .....	57,05	56,44	56,45	56,80	57,80	58,94	57,89
" " " " oktober " " .....	61,12	59,20	58,97	59,52	60,77	61,43	61,88
" " " " november " " .....	75,56	74,35	74,34	75,02	76,25	76,12	77,95
" " " " desember " " .....	78,21	77,06	76,75	77,50	79,19	80,28	80,85
" " " " januar året etter ...	85,36	83,98	84,12	84,70	86,54	85,98	86,77
" " " " februar " " ...	91,87	89,98	89,84	90,60	92,80	93,88	94,85
" " " " mars " " ...	92,87	90,87	90,77	91,50	93,56	94,81	95,29
" " " " april " " ...	93,39	91,38	91,26	92,04	94,27	95,34	95,79
" " " " mai " " ...	93,55	91,54	91,44	92,23	94,46	95,47	95,92
" " " " juni " " ...	93,67	91,66	91,56	92,34	94,62	95,60	96,03

#### 4. BEREKNINGER AV BOKFØRTE DIREKTE SKATTER

Submodellen for bokførte direkte skatter i MODIS IV er dokumentert i Engebretsen (1974). I dette avsnittet skal vi presentere det opplegg for beregning av bokførte direkte skatter som i dag benyttes ved utarbeiding av anslag for bokførte skatter til bruk i de foreløpige nasjonalregnskapene og i de årlige stats- og nasjonalbudsjettene. For forskottspflichtige skattytere avviker beregningsmetodene som presenteres her, på flere punkter fra beregningsmetoden i submodellen for bokførte skatter i MODIS IV. For etterskottsordningen og sjømannsskatteordningen nyttes som regel forutsetningen i submodellen for bokførte skatter i MODIS IV ved utarbeidingen av anslag for bokførte direkte skatter<sup>1)</sup>.

Vi behandler forskotts-, etterskotts- og sjømannsskatteordningen i egne underavsnitt. Ved avslutningen av hvert underavsnitt vil vi kort sammenligne beregningsmetodene som beskrives her, med submodellen for bokførte direkte skatter i MODIS IV. I hele avsnittet forutsettes de påløpne skattene å være beregnet ved modellen for direkte skatter i MODIS IV, eventuelt hentet fra skattestatistikken for de år den foreligger. Beregningene av bokførte direkte skatter skjer i to trinn. Først beregnes fordelte skatter, deretter bokførte skatter. Sammenhengen mellom fordelte skatter og bokførte skatter er behandlet i avsnitt 2.3.

##### 4.1. Forskottsordningen

Beregningene av fordelte skatter i år t bygger på beregninger av påløpne skatter fordelt på bokføringsår og offentlige sektorer (skattekreditorer)<sup>2)</sup>. I praksis ser vi bort fra innbetalinger fra "eldre år", dvs. mer enn 3 år før år t, og de påløpne skattene for hvert av de aktuelle inntektsår fordeles på 4 bokføringsår og 5 offentlige sektorer. I tabell 6 gjengis de tabeller som stilles opp for hvert av inntektsårene i intervallet [t-3, t]. Tabell 6 gir for hvert inntektsår en oppstilling som er analog til tabell 3 i avsnitt 3.2. I tabell 6 inngår de beløp som faktisk fordeles i de ulike årene, mens tabell 3 gir tilsvarende kumulerte tall. Stiller en sammen de tall som er merket med x i tabell 6 får en samme oppstilling som i tabell 2 i avsnitt 3.1. Tall som inngår i fordelt skatt i år

1) Ved utarbeiding av anslagene for bokførte direkte skatter lages anslag for hver skatteordning. I stats-, kommune- og trygderegnskapet registreres ikke skatteinntektene på skatteordning. I skatte-regnskapene føres imidlertid forskotts- og etterskottsordningen for seg, jfr. avsnitt 2.2.2.

2) Som nevnt beregnes først fordelte skatter, deretter bokførte skatter.

t, er merket med x. Tallene i siste kolonne i tabell 6 nyttes som referanse i det følgende.

Det framgår av tabell 6 at en del av fordelt skatt i år t gjelder inntektsåret t (linje 13) mens en annen del gjelder inntektsåret t-1 (linje 10). Resten av fordelt skatt i år t antas å være restanser for inntektsårene t-2 og t-3. Som nevnt har vi sett bort fra innbetalinger for tidligere år.

Tabell 6. Innbetalte skatter som gjelder inntektsårene [t-3, t] fordelt på år skatten fordeles og offentlige sektorer

Gjelder inntektsåret	År skatten fordeles	Offentlige sektorer					Sum	Nr.
		Statsforvaltningen		Kommuneforvaltningen		Folketrygden		
		Statens bev. regnskap	Andre statsregnskap	Primærkommuner	Fylkeskommuner	(Medlemsavgift)		
t-3	t-3							1
	t-2							2
	t-1							3
	t	x	x	x	x	x	x	4
t-2	t-2							5
	t-1							6
	t	x	x	x	x	x	x	7
	t+1							8
t-1	t-1							9
	t	x	x	x	x	x	x	10
	t+1							11
	t+2							12
t	t	x	x	x	x	x	x	13
	t+1							14
	t+2							15
	t+3							16

Grunnlaget for å beregne de relevante tallene i tabell 6 vil være noe forskjellig på ulike tidspunkt. Nedenfor gjengis opplegget for beregningene av fordelt skatt i år t til henholdsvis:

Stats- og nasjonalbudsjettet for år t.

Revidert nasjonalbudsjett for år t.

Foreløpig nasjonalregnskap for år t. (Utsynsregnskapet.)

Revidert nasjonalregnskap for år t. (Mars regnskapet.)

Til det endelige nasjonalregnskap vil det foreligge regnskapstall fra de ulike offentlige regnskaper.

#### 4.1.1. Beregninger til nasjonalbudsjettet for år t

Beregningene utføres tidlig på høsten i år t-1. De påløpne skattene for årene t, t-1 og t-2 vil være anslag. For året t-3 har en tall fra skattestatistikken.

#### Inntektsåret t-3 (linje 4 i tabell 6)

Beregningene av elementene på linje 4 i tabell 6 er basert på skatteregnskapene for tidligere år og skjønnsmessige vurderinger. Et hovedproblem i denne forbindelse er at det er vanskelig å forutsette utfallet av klagebehandlingen og derved det endelige korreksjonsoppgjøret for inntektsåret t-3 som normalt vil finne sted i løpet av år t. Beløpene på linje 4 vil erfaringsmessig være små.

Inntektsåret t-2 (linje 7 i tabell 6)

Vi innfører følgende vektorer

$$\alpha_1 = \text{"andelsvektor"}, \text{Dim } \alpha_1 = n$$

Elementet på linje i angir andel av påløpt skatt, sektor i, inntektsåret t-2, som antas fordelt til offentlig sektor i innen utgangen av år t-1. n er antall sektorer.

$$\alpha_2 = \text{"andelsvektor"}, \text{Dim } \alpha_2 = n$$

Elementet på linje i angir andel av påløpt skatt, sektor i, inntektsåret t-2, som antas fordelt til sektor i innen utgangen av år t.

$T_{-2}$  = "påløpt skatt forskottsordningen, inntektsåret t-2, etter offentlige sektorer", Dim  $T_{-2}$  = n.

$T_7$  = "fordelt skatt i år t som gjelder inntektsåret t-2, etter offentlige sektorer", Dim  $T_7$  = n. Fotskrift 7 refererer til linje 7 i tabell 6. Vektoren  $T_7$  beregnes ved

$$(3.1) \quad T_7 = (\alpha_2 - \alpha_1)T_{-2}$$

De korrigerede fordelingstallene for inntektsåret t-2 nyttes normalt i hele år t. Disse fordelingstallene vil først bli beregnet sent på høsten i år t-1, men skal i prinsippet tilsvare fordelingen av påløpne skatter etter offentlige sektorer for inntektsåret t-2. Alle elementene langs hoveddiagonalen i matrisen  $(\alpha_2 - \alpha_1)$  forutsettes således like. Størrelsen på elementene bestemmes ut fra halvårsregnskapene fra tidligere år og skjønsmessige vurderinger.

Inntektsåret t-1 (linje 10 i tabell 6)

Kolonnesummene av elementene på linje 9 og linje 10 i tabell 6 beregnes ved

$$(3.2) \quad T_{9+10} = \hat{\alpha}_3 T_{-1}$$

Her er:

$T_{9+10}$  = "fordelt skatt som gjelder inntektsåret t-1, som fordeles i løpet av år t-1 og år t, etter offentlige sektorer", Dim  $T_{9+10}$  = n

$$\alpha_3 = \text{"andelsvektor"}, \text{Dim } \alpha_3 = n$$

Elementet på linje i angir andel av påløpt skatt, sektor i, inntektsåret t-1, som antas fordelt til sektor i innen utgangen av år t.

$T_{-1}$  = "påløpt skatt forskottspliktige, inntektsåret t-1, etter offentlige sektorer", Dim  $T_{-1}$  = n

Det foreløpige korreksjonsoppgjøret for inntektsåret t-1 forutsettes gjennomført i løpet av år t. Alle elementene i vektoren  $\alpha_3$  forutsettes således like. Størrelsen på elementene i  $\alpha_3$  bestemmes ut fra tidligere års skatteregnskap og skjønsmessige vurderinger.

Elementene på linje 9 i tabell 6 beregnes ved

$$(3.3) \quad T_9 = \gamma_{-1} \alpha_4 (T_{-1} e)$$

Her er:

$T_9$  = "fordelt skatt som gjelder inntektsåret t-1 og som fordeles i løpet av år t-1, etter offentlige sektorer", Dim  $T_9 = n$

$\alpha_4$  = "andel av påløpne skatter i alt, forskottsordningen, inntektsåret t-1, som fordeles i løpet av år t-1", Dim  $\alpha_4 = 1$

$\gamma_{-1}$  = "foreløpige fordelingstall for forskottspliktige, inntektsåret t-1, etter offentlige sektorer", Dim  $\gamma_{-1} = n$

Elementene på linje 10 i tabell 6 beregnes nå ved

$$(3.4) \quad T_{10} = T_{9+10} - T_9$$

Her er:

$T_{10}$  = "fordelt skatt i år t som gjelder inntektsåret t-1, etter offentlige sektorer",  
Dim  $T_{10} = n$

#### Inntektsåret t (linje 13 i tabell 6)

Elementene på linje 13 i tabell 6 beregnes ved:

$$(3.5) \quad T_{13} = \hat{\alpha}_5 T$$

Her er:

$T_{13}$  = "fordelt skatt i år t som gjelder inntektsåret t, etter offentlige sektorer",  
Dim  $T_{13} = n$

$\alpha_5$  = "andelsvektor", Dim  $\alpha_5 = n$

Elementet på linje i angir andel av påløpt skatt, sektor i, inntektsåret t, som antas fordelt i løpet av år t.

$T$  = "påløpne skatter, forskottsordningen, inntektsåret t, etter offentlige sektorer",  
Dim  $T = n$

Siden foreløpige fordelingstall for inntektsåret t ennå ikke er beregnet, forutsettes i allminnelighet alle elementene i vektoren  $\alpha_5$  å være like.

Fordelte skatter i år t beregnes ved

$$(3.6) \quad T_F = T_4 + T_7 + T_{10} + T_{13}$$

Her er:

$T_F$  = "fordelt skatt i år t etter offentlige sektorer", Dim  $T_F = n$

Som nevnt i avsnitt 2.3 må fordelt medlemsavgift til folketrygden korrigeres for å komme fram til anslag på bokført medlemsavgift. Korreksjoner kan være aktuelle også for andre sektorer. Sammenhengen mellom fordelt skatt og bokført skatt er behandlet i avsnitt 2.3.

#### 4.1.2. Beregninger til revidert nasjonalbudsjett for år t

Beregningene utføres i mars måned i år t. Tall for påløpne skatter, forskottspliktige, for årene t og t-1 vil være anslag. Tall for årene t-2 og t-3 vil være hentet fra skattestatistikken.

Inntektsåret t-3 (linje 4 i tabell 6)

Elementene på linje 4 i tabell 6 beregnes på tilsvarende måte som til nasjonalbudsjettet, jfr. avsnitt 4.1.1.

Inntektsåret t-2 (linje 7 i tabell 6)

Elementene på linje 7 i tabell 6 beregnes nå ved formelen

$$(3.7) \quad T_7 = \gamma_{-2} \alpha_6 (T'_{-2} e)$$

Her er:

$\alpha_6$  = "andel av påløpt skatt, forskottspliktige, inntektsåret t-2, som fordeles i år t",  
Dim  $\alpha_6$  = 1

$\gamma_{-2}$  = "korrigerede fordelingstall, forskottspliktige, inntektsåret t-2, etter offentlige sektorer", Dim  $\gamma_{-2}$  = n

Andelen  $\alpha_6$  bestemmes ut fra tidligere års skatteregnskap og skjønsmessige vurderinger. Som regel settes  $\alpha_6$  lik den felles størrelse på elementene i ( $\alpha_2 - \alpha_1$ ), jfr. avsnitt 4.1.1. De korrigerede fordelingstallene for inntektsåret t-2 vil nå være beregnet av Skattedirektoratet.

Inntektsåret t-1 (linje 10 i tabell 6)

Kolonnesummene på linjene 9 og 10 i tabell 6 beregnes først ved formelen

$$(3.8) \quad T_{9+10} = \hat{\alpha}_7 T_{-1}$$

Vektoren  $\alpha_7$  gis tilsvarende tolkning som vektoren  $\alpha_3$ , jfr. formel (3.2). Elementene i  $\alpha_7$  beregnes ut fra tidligere års skatteregnskap og skjønsmessige vurderinger.

Elementene på linje 9 i tabell 6, dvs. fordelt skatt i år t-1 som gjelder inntektsåret t-1, etter offentlige sektorer, hentes nå fra beregningene av fordelt skatt i år t-1 basert på månedlige innbetalingstall, jfr. avsnitt 3.1. Elementene på linje 10 i tabell 6 beregnes ved

$$(3.9) \quad T_{10} = T_{9+10} - T_9$$

Inntektsåret t (linje 13 i tabell 6)

Elementene på linje 13 i tabell 6 beregnes nå ved

$$(3.10) \quad T_{13} = \gamma_t \alpha_8 (T' e)$$

Her er:

$\alpha_8$  = "andel av påløpne skatter, forskottspliktige, inntektsåret t, som antas fordelt i løpet av år t", Dim  $\alpha_8$  = 1

$\gamma_t$  = "foreløpige fordelingstall, forskottspliktige, inntektsåret t, etter offentlige sektorer",  
Dim  $\gamma_t$  = n

I alminnelighet settes  $\alpha_8$  lik den felles verdi på elementene i  $\alpha_5$  hvis ikke annen informasjon foreligger. De foreløpige fordelingstallene for inntektsåret t skal være beregnet innen utgangen av januar måned i år t, jfr. avsnitt 2.2. Fordelt skatt i år t etter offentlige sektorer beregnes ved formel (3.6), jfr. også teksten etter formel (3.6).

#### 4.1.3. Beregninger til foreløpig nasjonalregnskap for år t (Utsynsregnskapet)

Disse beregningene utføres i november/desember i år t. Av grunner vi kommer inn på nedenfor, vil det være en fordel om deler av beregningene kan utsettes til første del av januar i år t+1. Tall for påløpne skatter, forskottsordningen, for året t vil være anslag. For året t-1 har en ennå ikke tall fra skattestatistikken. Derimot vil beregningen av de korrigerede fordelingstallene for inntektsåret t-1 normalt være fullført innen utgangen av november måned i år t. Siden denne beregningen er basert på Skattedirektoratets opplysninger fra ligningen for inntektsåret t-1, vil Skattedirektoratets utkjøring gi tall for påløpne skatter, inntektsåret t-1, forskottspliktige, etter offentlige sektorer, som vil være en meget god tilnærming til skattestatistikkenes tall. For årene t-2 og t-3 har en tall fra skattestatistikken.

#### Inntektsåret t-3 (linje 4 i tabell 6)

Kolonesummene av linjene 1, 2, 3 og 4 i tabell 6 beregnes ved formelen

$$(3.11) \quad T_{1+2+3+4} = \gamma_{-3} \alpha_{10} (T'_{-3} e)$$

Her er:

$T_{1+2+3+4}$  = "fordelt skatt, forskottsordningen, som gjelder inntektsåret t-3, og som antas fordelt i løpet av årene t-3, t-2, t-1 og t, etter offentlige sektorer", Dim  $T_{1+2+3+4} = n$

$\gamma_{-3}$  = "endelige fordelingstall for inntektsåret t-3, forskottspliktige, etter offentlige sektorer", Dim  $\gamma_{-3} = n$

$\alpha_{10}$  = "andel av påløpne skatter, inntektsåret t-3, forskottsordningen, som antas fordelt innen utgangen av år t", Dim  $\alpha_{10} = 1$

Andelen  $\alpha_{10}$  beregnes på grunnlag av skatteregnskapene for tidligere år og beregninger på grunnlag av månedlige innbetalingstall, jfr. avsnitt 3.1.

Elementene på linje 4 beregnes så som differansen mellom uttrykket i (3.11) og det som faktisk er fordelt, som gjelder inntektsåret t-3, i løpet av årene t-3, t-2 og t-1. Dette beregnes på grunnlag av skatteregnskapene for disse årene og kjennskap til skattefogdenes fordelingstall for statsskatt. Beregningsmåten som er skissert forutsetter at det endelige korreksjonsoppgjøret for inntektsåret t-3 gjennomføres innen utgangen av år t.

#### Inntektsåret t-2 (linje 7 i tabell 6)

Elementene på linje 7 i tabell 6 beregnes ved formelen

$$(3.12) \quad T_7 = \gamma_{-2} \alpha_{11} (T'_{-2} e)$$

jfr. formel (3.7). Andelen  $\alpha_{11}$  gis helt tilsvarende tolking som andelen  $\alpha_6$  i formel (3.7). En vil ha sikrere grunnlag for å bestemme  $\alpha_{11}$  enn en hadde til å bestemme  $\alpha_6$ , idet månedlige innbetalingstall for størstedelen av året t kan nyttes i tillegg til tidligere års skatteregnskaper ved beregning av  $\alpha_{11}$ . Dersom  $\alpha_{11} = \alpha_6$  gir formel (3.7) og (3.12) under ellers like forhold selvsagt samme resultat.

#### Inntektsåret t-1 (linje 10 i tabell 6)

Kolonesummene på linjene 9 og 10 i tabell 6 beregnes nå ved formelen

$$(3.13) \quad T_{9+10} = \gamma_{-1} \alpha_{12} (T'_{-1} e)$$

Her er:

$\alpha_{12}$  = "andel av påløpne skatter i alt, forskottsordningen, inntektsåret t-1, som antas fordelt innen utgangen av år t", Dim  $\alpha_{12} = 1$

$\gamma_{-1}$  = "korrigerede fordelingsstall for inntektsåret t-1, forskottspliktige", Dim  $\gamma_{-1} = n$

Skatteregnskapene for inntektsåret t-1 og månedlige innbetalingstall, jfr. avsnitt 2.4, nyttes ved beregning av andelen  $\alpha_{12}$ . Elementene på linje 10 beregnes ved formel (3.9). Elementene på linje 9 i tabell 6 kan nå hentes fra skatteregnskapet for inntektsåret t-1. Statens andel deles på grunnlag av foreløpige fordelingsstall for inntektsåret t-1.

#### Inntektsåret t (linje 13 i tabell 6)

Elementene på linje 13 i tabell 6 beregnes ved formelen

$$(3.14) \quad T_{13} = \gamma_t \alpha_{13} (T'e)$$

jfr. formel (3.10). Andelen  $\alpha_{13}$  gis samme tolking som  $\alpha_8$  i formel (3.10). I tillegg til tidligere års skatteregnskap nyttes månedlige innbetalingstall ved beregning av andelen  $\alpha_{13}$ . Fordelte skatter i år t beregnes ved formel (3.6).

Om mulig bør beregning av bokført medlemsavgift utstå til månedsoppgjøret for november er gjennomført. Normalt vil oppgaver for november måned foreligge i første halvdel av januar måned i år t+1. Se avsnitt 2.3.

#### 4.1.4. Beregninger til revidert nasjonalregnskap (Marsregnskapet)

Beregningene utføres i mars måned i år t+1. Beregningene bygger i sin helhet på innbetalingsstall og regnskapstall. For statsforvaltningen og trygdeforvaltningen vil det foreligge regnskapstall. Bokført kommuneskatt beregnes på grunnlag av månedlige innbetalingstall, jfr. avsnitt 3.1. Som nevnt gir stats- og trygderegnskapene ikke skatteinntektene fordelt på skatteordning. Dette brukes heller ikke i Nasjonalregnskapet. Hvis en slik fordeling av andre grunner ønskes, må oppdelingen foretas på grunnlag av de månedlige innbetalingstallene, jfr. avsnitt 3.1.

#### 4.1.5. Sammenligning med submodellen for bokførte direkte skatter i MODIS IV<sup>3)</sup>

Den sentrale forutsetning i submodellen for bokførte direkte skatter i MODIS IV er at en konstant andel av de påløpne skatter for forskottspliktige blir liggende hos skatteinnkreverne, når forfallsterminene er uendret, jfr. Engebretsen (1974) side 35. I praksis nyttes den forutsetningen for hver offentlig sektor, jfr. MODIS-notat nr. 7, side 346. Dette medfører at fordelingen på offentlige sektorer tilsvarer modellanslagene for påløpne direkte skatter fordelt på offentlige sektorer<sup>4)</sup>. Submodellen gir også en splitting av sektor for skatteinnkreving på undersektorer.

Kjennskap til de beregnede fordelingsstallene har gjort det mulig å legge beregningsmetoden for bokførte skatter vesentlig nærmere de regler for fordeling av skatteinnbetalingene som faktisk gjelder, enn tilfellet er i submodellen for bokførte skatter i MODIS IV. Beregningsopplegget som nå nyttes utnytter Skattedirektoratets beregninger av foreløpige korrigerede og endelige fordelingsstall og tar hensyn til de korreksjonsoppgjør som gjennomføres. Dette er den viktigste forskjell mellom det beregningsopplegget som er beskrevet her, og submodellen for bokførte skatter i MODIS IV. En kan si at opplegget som nå nyttes for beregning av fordelt skatt, tar sikte på å simulere de relevante deler av skatteregnskapet for hele landet for vedkommende år. Opplegget gir i motsetning til submodellen for bokførte direkte skatter i MODIS IV foreløpig ingen oppsplitting av sektor for skatteinnkreving på undersektorer. Det tas ikke eksplisitt hensyn til renter og innfordringsutgifter i noen av beregningene.

3) Sammenligningen nedenfor gjelder bare forskottsordningen. 4) Det er likevel mulig å ta hensyn til å priori informasjon om fordelingsstallene, jfr. Engebretsen (1974) side 36 og DX-skjema nr. 69 i MODIS-notat nr. 8.

Det beregningsopplegget som er beskrevet her vil i de fleste tilfelle føre til andre resultater enn submodellen for bokførte skatter i MODIS IV selv om anslagene for påløpne skatter er de samme. En viktig grunn til dette er at de foreløpige fordelingstallene beregnet av Skattedirektoratet kan avvike fra fordelingen av påløpne direkte skatter på offentlige sektorer ifølge anslagene i MODIS IV. Spesielt vil dette gjelde ved endringer i reglene for påløpne (utlignede) skatter som vedtas et stykke ut i inntektsåret (f.eks. i forbindelse med inntektsoppgjørene) etter at de foreløpige fordelingstallene er beregnet av Skattedirektoratet. For å belyse forskjellen mellom beregningsmetodene skal vi se på et regneeksempel:

I forbindelse med inntektsoppjøret våren 1977 ble det gjennomført et særskilt fradrag i skatt for inntektsåret 1977 (se lov av 27. juni 1977). Fradraget var beregnet å redusere påløpt inntektskatt til staten, for personer med 1 000 mill.kr på årsbasis for inntektsåret 1977. Som følge av regelendringen ble forskottstrekket satt ned med 2 prosent av trekkgrunnlaget med virkning fra 1. juni. Ved fordelingen av skatteinnbetalingene mellom skattekreditorene skulle virkningen av skattefradraget belastes statens bevilgningsregnskap. For å få dette til, ble de foreløpige fordelingstallene for 1977 endret. Nedenfor beregnes virkningen av endringen i forskottstrekket i tre tilfelle. I alle tilfelle forutsettes endringen av forskottstrekket å redusere bokførte skatter i 1977 med 750 mill.kr. (Dette tilsvarer endringen i bokført skatt beregnet ved submodellen for bokførte skatter i MODIS IV.) I tilfelle 1 utføres beregningene ved submodellen for bokførte skatter i MODIS IV. I tilfellene 2 og 3 utføres beregningene etter det opplegg som er beskrevet foran. I tilfelle 2 nyttes uendrede foreløpige fordelingstall for 1977, dvs. de samme fordelingstall som var i bruk fram til 30. juni 1977. I tilfelle 3 har vi tatt hensyn til den endring av fordelingstallene som faktisk ble gjennomført. Resultatene er gjengitt i tabell 7 nedenfor. I tilfelle 1 reduseres bokført statsskatt med 750 mill, mens de andre offentlige sektors skatteinntekt ikke berøres av endringen i forskottstrekket. Dette resultatet følger av forutsetningen om at en konstant andel av påløpne skatter for hver skatteart og dermed for hver offentlig sektor, blir liggende hos skatteoppkreverne. Hvordan reduksjonen av bokførte skatter faktisk fordeles på de offentlige sektorer er imidlertid bestemt av de fordelings-tall som er i bruk. I tilfelle 2 ser en at hvis de foreløpige fordelingstallene for inntektsåret 1977 ikke var blitt endret, ville reduksjonen av bokførte skatter berørt alle de offentlige sektorer. Den samlede reduksjonen (750 mill.) av bokførte skatter ville blitt fordelt på offentlige sektorer etter de foreløpige fordelingstallene. I tilfelle 3 reduseres bokført statsskatt etter beregningene med vel 800 mill.kr, eller noe mer enn den samlede reduksjon av bokførte skatter.

Tabell 7. Virkninger på bokførte skatter 1977 av innføring av særskilt fradrag i skatt for inntektsåret 1977. Beregnede tall. Mill.kr

	Statens bevilg- nings- regnskap	Andre stats- regnskap (felles- skatt)	Kommunefor- valtningen (inklusive fylkesskatt)	Folke- trygden (medlems- avgift)	Sum
<u>Tilfelle 1:</u>					
Endring i påløpt skatt .....	-1 000	-	-	-	-1 000
Endring i bokført skatt .....	-750	-	-	-	-750
<u>Tilfelle 2:</u>					
Endring i påløpt skatt .....	-1 000	-	-	-	-1 000
Endring i bokført skatt .....	-134	-19	-414	-183	-750
<u>Tilfelle 3:</u>					
Endring i påløpt skatt .....	-1 000	-	-	-	-1 000
Endring i bokført skatt .....	-813	+5	+39	+19	-750



#### 4.2. Etterskottsordningen

Det følger av betalingsordningen for etterskottspliktige skattytere og av reglene for fordeling av innbetalt skatt for etterskottspliktige skattytere at innbetalt skatt i år t stort sett vil tilsvare påløpt skatt for inntektsåret t-1, for etterskottsordningen totalt og for hver offentlig institusjonell sektor. Se avsnitt 2.2. Fordelt skatt i år t, etterskottspliktige, settes derfor lik de tilsvarende påløpne skatter for år t-1. Denne regel nyttes til regnskapstall for bokførte skatter foreligger. Beregningsmetoden nyttes også i submodellen for bokførte direkte skatter i MODIS IV.

#### 4.3. Sjømannsskatteordningen

Ved beregning av bokført skatt, sjømannsskatteordningen, nyttes samme formler som i submodellen for bokførte skatter i MODIS IV. Anslagene kan eventuelt korrigeres på grunnlag av oppgaver over fordelt skatt og medlemsavgift til folketrygden fra Direktoratet for sjømenn.

### 5. ARBEIDSGIVERAVGIFT TIL FOLKETRYGDEN

Som nevnt i avsnitt 2.2 føres innbetalt arbeidsgiveravgift som en integrert del av skatteregnskapet. Vi har likevel valgt å behandle arbeidsgiveravgiften til folketrygden i et eget avsnitt. En viktig grunn til dette er at arbeidsgiveravgiften ikke inngår i fordelingsoppgjøret mellom skattekreditorene, men i sin helhet overføres til folketrygden. I avsnitt 5.1 behandles regler for innbetaling og registrering av arbeidsgiveravgiften. I avsnitt 5.2 behandles metoder for beregning av bokført arbeidsgiveravgift.

#### 5.1. Innbetaling og registrering av arbeidsgiveravgiften

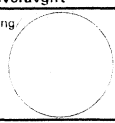
##### Arbeidsgiverens beregning og innbetaling av arbeidsgiveravgift

Arbeidsgiveren skal selv for hver oppgjørperiode for skattetrekk av eget tiltak beregne den avgift som han plikter å svare. Han skal dessuten gi oppgave over sin beregning av avgiften for hver periode til kommunekassereren samtidig som han skal innbetale avgiften. Som hovedregel skal avgiften innbetales til kommunekassereren i den kommune hvor arbeidsgiveren har forretningskontor eller fast driftssted hvis han ikke har kontor. Ved de terminvise avgiftsoppgavene skal arbeidsgiverne nytte særskilt blankett utarbeidet av Skattedirektoratet. Beregning av avgiftsgrunnlaget skal arbeidsgiveren føre på blankettens bakside. Blankett for terminoppgavene er gjengitt nedenfor.

Arbeidsgiveren plikter innen utgangen av januar måned å gi oppgave over grunnlaget for beregning av arbeidsgiveravgift for det foregående kalenderåret. Denne årsoppgaven skal gis på blankett fastsatt av Skattedirektoratet. Blanketten gjengis på sidene 33 og 34.

For nærmere regler om beregning og innbetaling av arbeidsgiveravgift vises til: "Arbeidsgiveravgiften til folketrygden, beregning og oppgjør av avgiften", brosjyre utgitt av Skattedirektoratet 2. reviderte utgave, Oslo 1972 og til rundskriv nr. 24/avd. I vedk. avgiftene til folketrygden av 20. desember 1974 og rundskriv nr. 30/avd I vedk. avgiftene til folketrygden av 16. juni 1977, begge fra Ligningsavdelingen, Skattedirektoratet.

Figur 4.1. Blankett til bruk ved terminoppgavene

Beregningsoppgave					A	Dette kortet går ufrankert		1. Betalingskort for arbeidsgiveravgift S 8	
Semlede lønnsoppgavepliktige utbetalinger i terminer	Avg. sone	Prosent-sats	Ytelser det skal regnes avgift av	Avgiftsbeløp (i hele kroner)		Belast min/ vår postgirokonto nr.	Forpliktende underskrift ved girering Innbetalingsnummer		
1									
2									
3									
Tilleggsoppgave						Arbeidsgivernummer	Oppgjørperiode		
Ter- min	Avgiftssone	Prosent-sats	Ytelser det skal regnes avgift av	Avgiftsbeløp (i hele kroner)		Arbeidsgiverens navn og adresse			
Date og underskrift						Kommunekassereren i			
					Kroner	Øre	Postgirokonto (skatt)		
						00			

B: 536 SKRIV INGEN MERKNADER I DETTE FELTET SKRIV INGEN MERKNADER I DETTE FELTET

# Årsoppgave for arbeidsgiveravgift og Følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver

# A<sup>33</sup>

Denne blankett skal brukes av alle arbeidsgivere.

Denne oppgave skal gis innen 31. januar. Det hvite og gule eksemplar av oppgaven bes sendt til kommunekassereren i den kommune som siste terminoppgave for arbeidsgiveravgift skal sendes til. Mulige lønns- og trekkoppgaver til samme kommune legges ved. Forsendelsen kan foretas portofritt i samme konvolutt (SO) som siste oppgjørsliste for året. Ved innsendelse av lønns- og trekkoppgaver til andre kommuner skal brukes "Følgeskriv B" som fås ved ligningskontorene.

Arbeidsgiver/oppdragsgiver (Firmastempel) (For personlig enkeltmannsfirma må også innehaverens navn fremgå)	Arbeidsgivers/oppdragsgivers fødselsnummer (forskuddspliktige)			Arbeidsgivernummer
	Fødselsdag   mnd.   år			Til kommunekassereren i
Arbeidsgivers/oppdragsgivers adresse	Personnr.			Inntektsår

## Årsoppgave for arbeidsgiveravgift og følgeskriv til lønns- og trekkoppgaver

Oppgaver er sendt til		Antall oppgaver	Samlede oppgavepl. ytelser i henhold til lønnsoppgavene (Hele kroner)	Herav avgiftspliktige ytelser (Hele kroner)			Trukket forskuddstrekk i alt (Hele kroner)
Komm.nr.	Kommunens navn			Avgiftssone 1	Avgiftssone 2	Avgiftssone 3	
SUM I							
Tillegg for utbetalinger til personer som enkeltvis ikke har mottatt mer enn kr. 100.- i året.							↑ Kontroller at beløpet stemmer med samlet forskuddstrekk i terminoppgjørene. Differansen må forklares.
SUM II (første kolonne overføres til side 2, post 7)							

Underskrevne arbeidsgiver attesterer at denne oppgaven stemmer med mine/våre regnskaper/noteringer og at det med mitt/vårt vitende ikke er noe uriktig i oppgaven. Jeg/vi er kjent med at det er forbundet med straffansvar å gi uriktige eller ufullstendige opplysninger. Se også side 2.

Sted \_\_\_\_\_ Dato \_\_\_\_\_ Arbeidsgiverens underskrift \_\_\_\_\_ Arb.giverens tlf.nr. \_\_\_\_\_

1. Denne siden skal fylles ut av næringsdrivende som plikter å føre regnskap. Hvor årsregnskapet ikke er avsluttet når lønnsoppgavene sendes inn, er det tilstrekkelig å fylle ut denne siden i det eksemplar av følgeskrivet som senere skal vedlegges selvangivelsen.

2. Offentlige etater og institusjoner skal alltid fylle ut denne side.

## Kontrolloppstilling over bokførte og innberettede beløp

<p>Lønn m.v. er ført på følgende konti (kontonavn). Her medtas også utbetalinger til personer som enkeltvis ikke har mottatt mer enn kr. 100.- i året.</p>	<p>Samlet i året. Kr.</p>	<p>Hensikten med denne oppstilling er å bringe på det rene om det er overensstemmelse mellom de innberettede og bokførte utbetalinger m.v. Her føres opp samlede beløp regnskapsført eller registrert som bestemt i gjeldende forskrifter om regnskapsføring/registrering av lønnsutbetalinger m.v. som skal innberettes til ligningsmyndighetene. Forskriftene er tatt inn som vedlegg nr. 5 til skattedirektørens rundskriv nr. 24/avd. I vedk. avgiftene til folketrygden av 20. desember 1974. Også de som har avvikende regnskapsår må basere oppstillingen på kalenderåret. Strekker ikke plassen til vedlegges særskilt oppstilling.</p> <p>Her oppgis det samlede beløp som er kreditert "konto for naturalytelser". Kr.</p> <p>Angi her nærmere hva utbetalingene under post 3 gjelder.</p>
<p>1. Sum lønn m.v. bokført som bestemt</p>		<p>5</p>
<p>2. Godtgj. utgiftsført tidl. år, men utbetalt (avregnet) i sist forløpne år og medtatt på forsiden, jfr. post 5</p>		<p>Her oppføres bare beløp som er tatt med under postene 1-3, men som ikke forlanges innberettet i år. Lønn m.v. innberettes for det år da beløpet virkelig erlegges eller i tilfelle det tidligere tidspunkt da det oppstår adgang til å få beløpet utbetalt eller ytelsen erlagt. Lønnen m.v. medtas således i lønns- og trekkoppgaven for det samme år som det skal være foretatt forskuddstrekk i beløpet, jfr. "Trekk- og lønnsoppgaveregler m.v.". Beløp oppført under 5 blir å overføre til neste års følgeskriv.</p>
<p>3. Annen lønn m.v. som er lønnsinnberettet uten at beløpene er ført på de bestemte konti</p>		
<p>4. Avgiftspliktige drikkepenger medtatt i Sum I på forsiden av denne oppgaven</p>		
<p style="text-align: right;">Til sammen</p>		
<p>5. Påløpne, ikke forfalne lønninger m.v. i sist forløpne år som ikke er innberettet</p>	<p style="text-align: right;">÷</p>	
<p>6. Lønn m.v. som skal innberettes, med tillegg av beløp inntil kr. 100.- pr. person i året</p>		<p>6 og 7</p>
<p>7. Sum II, overført fra forsiden av denne oppgaven</p>		<p>Fremkommer større avvikelser mellom disse postene, enn det som skyldes sløyfing av ørebeløp i lønnsoppgavene, vedlegges nærmere forklaring.</p>

Har den som plikter å gi oppgaver også plikt til å ha revisor, skal revisor underskrive nedenstående erklæring.

Hvor revisor i offentlig etat i henhold til forskriftene skal sende gjenpart av følgeskrivet til ligningsmyndighetene, underskriver han nedenstående erklæring.

Jeg bekrefter at forskrifter for regnskapsføring/registrering av de utgifter som oppgaveplikten omfatter er fulgt.

Revisors underskrift.

Kommunekassererens registrering av innbetalt arbeidsgiveravgift. Innbetalingsoppgaver

Arbeidsgiveravgiften til folketrygden inngår i det særskilte skatteregnskapet. Som nevnt foran nytter arbeidsgiverne særskilte innbetalingskort ved de terminvise oppgjørene for arbeidsgiveravgift. Arbeidsgiveravgiften registreres således for seg i skatteregnskapet og inngår ikke i de beløp som er gjenstand for fordeling mellom de offentlige sektorer. I stedet for fordelt avgift vil vi således tale om overført arbeidsgiveravgift. I halvårsregnskapene spesifiseres avgiftsbeløpene på inntektsår, men ikke på oppgjørsperiode, jfr. skjema på sidene 9-15. Rederiavgiften inngår ikke i halvårsregnskapene. Arbeidsgiveravgift for sjøfolk som kommer inn under sjømannsskatteordningen, beregnes av rederiene og innbetales til Direktoratet for sjømenn som foretar overføringen til Rikstrygdeverket.

Statistisk Sentralbyrå innhenter månedlige oppgaver over innbetalt arbeidsgiveravgift til folketrygden, jfr. avsnitt 3.1. Dessuten mottar Byrået fra Rikstrygdeverket månedlige oppgaver over overført arbeidsgiveravgift til folketrygden. Disse oppgavene danner grunnlag for de endelige tall for påløpt arbeidsgiveravgift til folketrygden. Påløpt arbeidsgiveravgift til folketrygden defineres som sum overført arbeidsgiveravgift, som gjelder vedkommende inntektsår, i løpet av inntektsåret og de tre påfølgende år. Ved at oppgavene er spesifisert på inntektsår, jfr. avsnittet om skatteregnskapet foran, kan oppgavene nyttes ved anslag på påløpt arbeidsgiveravgift. Hvis gjennomsnittssatsen for arbeidsgiveravgiften er kjent eller kan beregnes, kan avgiftsinnbetalingene også nyttes ved vurdering av lønnsutviklingen. Det knytter seg flere problemer til beregning av gjennomsnittssatsen for arbeidsgiveravgiften for det enkelte år. Slike problemer kan være anslag på avgiftsgrunnlaget fordelt på soner, endring i soneinndelingen, ulik lønnsutvikling i de ulike soner, endring av omfanget av avgiftspliktige og avgiftsfrie utbetalinger m.v.

Nedenfor er gjengitt månedlige oppgaver over overført arbeidsgiveravgift til folketrygden for inntektsårene 1971 til 1976. Tallene som er ført under det enkelte år omfatter innbetalinger som gjelder vedkommende inntektsår. Innbetalinger av rederavgift er ikke tatt med i tabellen. En ser av tabellen at ca. 77 prosent av påløpt arbeidsgiveravgift overføres samme år<sup>1)</sup>. En ser videre at det alt vesentlige av påløpen arbeidsgiveravgift overføres i løpet av inntektsåret og det etterfølgende år.

Tabell 8. Arbeidsgiveravgift (eksklusive sjøfolk)

	1971	1972	1973	1974	1975	1976
Påløpet i alt .....	5 375,2	6 503,1	8 175,2	9 448,1	11 221,9	12 550,0
Innbetalt t.o.m. 31/1 samme år .....	0,3	0,6	0,2	1,1	0,2	24,0
I prosent av påløpet i alt .....	0,01	0,01	0,00	0,01	0,00	0,19
Innbetalt t.o.m. 28/2 samme år .....	4,0	8,2	6,8	8,3	5,2	26,9
I prosent av påløpet i alt .....	0,07	0,13	0,08	0,09	0,05	0,21
Innbetalt t.o.m. 31/3 samme år .....	617,1	675,6	940,1	1 073,9	650,9	1 626,3
I prosent av påløpet i alt .....	11,48	10,39	11,50	11,37	5,80	12,96
Innbetalt t.o.m. 30/4 samme år .....	685,5	874,9	1 109,6	1 255,2	1 525,6	1 782,6
I prosent av påløpet i alt .....	12,75	13,45	13,57	13,29	13,59	14,20
Innbetalt f.o.m. 2/5 samme år .....	1 239,0	1 729,1	2 060,3	2 392,5	3 001,7	3 338,5
I prosent av påløpet i alt .....	23,05	26,45	25,20	25,32	20,75	26,60
Innbetalt t.o.m. 30/6 samme år .....	1 454,2	1 844,9	2 331,5	2 610,6	3 192,8	3 724,0
I prosent av påløpet i alt .....	27,05	28,37	28,52	27,63	28,45	29,67
Innbetalt t.o.m. 31/7 samme år .....	2 033,8	2 480,6	3 190,7	3 557,5	3 876,2	4 921,1
I prosent av påløpet i alt .....	37,84	38,14	39,03	37,65	34,54	39,21
Innbetalt t.o.m. 31/8 samme år .....	2 365,3	2 963,2	3 758,6	4 234,9	5 139,5	5 886,7
I prosent av påløpet i alt .....	44,00	45,57	45,98	44,82	45,80	46,91

1) Beregnet ut fra månedsoppgjørene for januar-november i inntektsåret, jfr. avsnitt 2.3.

Tabell 8 (forts.). Arbeidsgiveravgift (eksklusive sjøfolk)

	1971	1972	1973	1974	1975	1976
Innbetalt t.o.m. 30/9 samme år .....	3 109,8	3 858,0	4 800,3	5 526,5	6 698,5	7 614,4
I prosent av påløpet i alt .....	57,85	59,33	58,72	58,49	59,69	60,67
Innbetalt t.o.m. 31/10 samme år .....	3 253,5	4 027,1	5 100,3	5 812,4	6 983,7	7 913,4
I prosent av påløpet i alt .....	60,53	61,93	62,39	61,52	62,23	63,05
Innbetalt t.o.m. 30/11 samme år .....	4 059,9	4 998,6	6 269,7	7 154,8	8 425,3	9 697,1
I prosent av påløpet i alt .....	75,53	76,86	76,69	75,72	75,08	77,27
Innbetalt t.o.m. 31/12 samme år .....	4 202,8	5 132,9	6 458,7	7 421,7	8 881,0	10 018,8
I prosent av påløpet i alt .....	78,19	78,93	79,00	78,55	79,14	79,83
Innbetalt t.o.m. 31/1 året etter .....	5 611,6	5 685,0	7 144,2	8 176,3	9 645,3	10 693,7
I prosent av påløpet i alt .....	85,79	87,42	87,39	86,54	85,95	85,21
Innbetalt t.o.m. 28/2 året etter .....	5 235,9	6 347,7	7 985,9	9 203,3	10 930,4	12 286,4
I prosent av påløpet i alt .....	97,41	97,61	97,68	97,41	97,40	97,90
Innbetalt t.o.m. 31/3 året etter .....	5 285,9	6 404,6	8 052,4	9 279,5	11 034,9	12 398,0
I prosent av påløpet i alt .....	98,34	98,49	98,50	98,22	98,33	98,79
Innbetalt t.o.m. 30/4 året etter .....	5 310,0	6 427,5	8 091,3	9 336,9	11 088,5	12 433,0
I prosent av påløpet i alt .....	98,79	98,84	98,97	98,82	98,81	99,06
Innbetalt t.o.m. 31/5 året etter .....	5 328,6	6 448,9	8 113,8	9 366,9	11 122,1	12 465,3
I prosent av påløpet i alt .....	99,13	99,17	99,25	99,14	99,11	99,33
Innbetalt t.o.m. 30/6 året etter .....	5 345,6	6 464,9	8 133,3	9 398,2	11 156,8	12 492,1
I prosent av påløpet i alt .....	99,45	99,41	99,49	99,47	99,42	99,54
Innbetalt t.o.m. 31/7 året etter .....	5 351,2	6 470,3	8 140,7	9 407,3	11 166,5	12 502,5
I prosent av påløpet i alt .....	99,55	99,50	99,58	99,57	99,51	99,62
Innbetalt t.o.m. 31/8 året etter .....	5 359,6	6 474,4	8 145,6	9 413,8	11 173,5	12 508,6
I prosent av påløpet i alt .....	99,71	99,56	99,64	99,64	99,57	99,67
Innbetalt t.o.m. 30/9 året etter .....	5 363,5	6 477,3	8 151,4	9 420,6	11 181,4	12 515,1
I prosent av påløpet i alt .....	99,78	99,60	99,71	99,71	99,64	99,72
Innbetalt t.o.m. 31/10 året etter .....	5 362,1	6 480,6	8 155,2	9 425,8	11 186,3	12 520,9
I prosent av påløpet i alt .....	99,76	99,65	99,76	99,76	99,68	99,77
Innbetalt t.o.m. 30/11 året etter .....	5 364,5	6 482,7	8 158,6	9 429,2	11 191,4	12 525,7
I prosent av påløpet i alt .....	99,80	99,69	99,80	99,80	99,73	99,81
Innbetalt t.o.m. 31/12 året etter .....	5 366,4	6 484,5	8 163,9	9 432,6	11 196,3	12 529,6
I prosent av påløpet i alt .....	99,84	99,71	99,86	99,84	99,77	99,84

## 5.2. Beregning av bokført arbeidsgiveravgift

Beregning av bokført arbeidsgiveravgift bygger på anslag på påløpen avgift fordelt på bokføringsår. Fordelingen av påløpen arbeidsgiveravgift på bokføringsår bygger på oppgaver fra tidligere år. I de fleste tilfelle beregnes bokført arbeidsgiveravgift i år  $t$  ved formelen <sup>2)</sup>

$$(5.1) \quad T_b = \alpha T + (1-\alpha)T_{-1} + T^x$$

2) Jfr. MODIS notat nr. 13, side 24.

Her er:

$T_b$  = bokført arbeidsgiveravgift i år  $t$

$T$  = påløpen arbeidsgiveravgift i år  $t$

$T^x$  = eksogen korreksjon til bokført arbeidsgiveravgift i år  $t$

$\alpha$  = andel av påløpet arbeidsgiveravgift i år  $t$  som bokføres samme år.

Fastleggelsen av  $\alpha$  bygger på oppgaver fra tidligere år, jfr. tabell 8. Ved beregning av bokført avgift i de senere år har en nyttet  $\alpha = 0.77$ .

Leddet  $T^x$  kan ta vare på endringer i innbetalingsreglene eller andre spesielle forhold. Som eksempel på innhold i  $T^x$  kan nevnes innføring av sentral beregning av arbeidsgiveravgift for ansatte i stats- og trygdeforvaltningen fra og med 1. januar 1978. Se Skattedirektoratets meldinger nr. 9/78 av 14. februar 1978 (Skatteavdelingen).

## Litteraturhenvisninger

1. I. Gabrielsen (1974): Det norske skattesystemet, hefte 1, direkte skatter 1974. SØS nr. 24, Statistisk Sentralbyrå.
2. J. D. Engebretsen (1974): En modell for analyse av utviklingen i de direkte skatter: Skattemodellen i MODIS IV. Artikler nr. 72 fra Statistisk Sentralbyrå.
3. Forskrifter og veiledning for budsjettoppstilling og regnskapsføring i kommunene, Kommunal- og arbeidsdepartementet, Bergen 1971.
4. Forskrifter om føring av skatteregnskapet, fastsatt av Direktøren for skattevesenet 2. august 1972.
5. Fordelingen mellom skattekreditorene av betalt skatt m.v., sirkulære fra Direktøren for skattevesenet, forskudds- og innkrevingsavdelingen, 12. august 1975.
6. Lov om betaling og innkreving av skatt av 21. november 1952 med endringslover sist av 17. desember 1976. Utgitt av Direktøren for skattevesenet.