




# ARTIKLER

11



## AKTUELLE SKATTETALL 1965

Av Hallvard Borgenvik

## CURRENT TAX DATA 1965

OSLO 1965

STATISTISK SENTRALBYRÅ

ARTIKLER FRA STATISTISK SENTRALBYRÅ NR. 11

**AKTUELLE SKATTETALL  
1965**

Av Hallvard Borgenvik

**CURRENT TAX DATA**

1965

**OSLO 1965**

## **Forord**

Skatteforskningskontoret i Statistisk Sentralbyrå får hvert år en rekke forespørsler i tilknytning til den alminnelige skattedebatt. Ofte spørres det om tall som ikke uten videre kan hentes fra offisielle norske statistiske publikasjoner; disse kildene må da suppleres med beregninger og annet statistisk materiale. I denne publikasjon presenteres et tallmateriale som tar sikte på å dekke de vanligste forespørsler. Det er meningen at ajourførte tall skal publiseres årlig eller hvert annet år. Statistisk Sentralbyrå er derfor takknemlig for kritikk og forslag som kan bidra til at publikasjonen etter hvert får en hensiktsmessig form.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 13. april 1965.

**Petter Jakob Bjerve**

## **Preface**

The tax research division of the Central Bureau of Statistics receives every year a number of inquiries concerning tax matters. Often as not, answering these inquiries necessitates that official Norwegian statistics are supplemented with estimates and foreign statistics. This publication aims to cover the most usual of these inquiries. The data presented are to be brought up to date in future publications, annually or bi-annually. The Central Bureau of Statistics will appreciate suggestions and criticism which may serve to improve the publication.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 13 April 1965.

**Petter Jakob Bjerve**

## Innhold

	Side
I. Innledning .....	7
II. Tabellkommentarer .....	8
Sammendrag på engelsk .....	13
<b>T a b e l l e r</b>	
Tabellsett A. Skattenivå	
A.1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet..	14
A.2. Totale skatter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1963 .....	14
A.3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Utvalgte land. Prosent av bruttonasjonalproduktet .....	15
Tabellsett B. Skattestruktur	
B.1. Bruttoskatter etter skatteform .....	15
B.2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner .....	16
B.3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land .....	17
B.4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land. 1963 .....	18
Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C.1. Trygdepremier og andre direkte skatter av lønnsinntekt.....	18
C.2. Utlignet skatt i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter .....	19
C.3. Utlignet skatt i prosent av inntekten for inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter .....	20
C.4. Utlignet skatt i alt, statsskatt og trygdepremier. Prosent av konstante realinntekter .....	21
C.5. Inntektsskattytere etter marginal skatteprosent ved statsskattelikningen.....	22
C.6. Inntektsskattytere etter marginal skatteprosent ved statsskattelikningen. Prosent .....	23
C.7. Inntektsskattytere etter skatteklasse og marginal skatteprosent. 1965	24
C.8. Kommuneskattytere etter skattøre og geografiske områder.....	24
C.9. Kommuneskattytere etter reduksjonstabell og geografiske områder	25

	Side
C.10. Årspremie til trygdeordningen .....	25
C.11. Inntektsskatter i prosent av nettoinntekten. Utvalgte land .....	26
C.12. Marginale inntektsskatter. Utvalgte land .....	27
C.13. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalsatt og maksimal marginalskatt. Utvalgte land .....	28
C.14. Barnetrygd i Sverige, Norge og Danmark .....	28
C.15. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	29
C.16. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Familie med 2 barn. Utvalgte land .....	30
<b>Tabellsett D. Personlige indirekte skatter</b>	
D.1. Alminnelig omsetningsavgift etter arten av konsumet .....	30
D.2. Særavgifter til staten ekskl. toll etter arten av konsumet .....	31
D.3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1962 .....	31
D.4. Satser og grunnlag for den alminnelige omsetningsavgift. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	32
D.5. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1962 .....	33
<b>Tabellsett E. Bedriftsskatter</b>	
E.1. Direkte skatter på privat inntekt av arbeid og kapital minus lønn	34
E.2. Skattesatser ved beregningen av selskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land .....	35
E.3. Inntekts- og formuesskatter på selskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land .....	36
E.4. Avskrivningssatser på maskiner. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land .....	36
E.5. Avskrivningssatser på bygninger. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land .....	37
E.6. Avskrivninger i prosent av anskaffelsesverdien og skatter i prosent av inntekt minus ordinære avskrivninger. Utvalgte land .....	38

### Standardtegn

- . Tall kan ikke forekomme
- .. Oppgave mangler
- Null
- \* Foreløpig eller beregnet tall

## Contents

	Page
I. Introduction .....	7
II. Comments to the tables .....	8
English summary .....	13
 <b>T a b l e s</b>	
Table group A. Tax level	
A.1. Development of total taxes. Per cent of gross national product...	14
A.2. Total taxes as percentage of gross national product. Selected countries. 1963 .....	14
A.3. Development of total gross- and net taxes. Selected countries. Per cent of gross national product .....	15
Table group B. Tax structure	
B.1. Gross taxes by type of tax.....	15
B.2. Gross taxes by level of government .....	16
B.3. Gross taxes by type of tax. Selected countries.....	17
B.4. Gross taxes by level of government. Selected countries. 1963 ....	18
Table group C. Personal direct taxes	
C.1. Social security premiums and other direct taxes on wage and salary income .....	18
C.2. Assessed taxes as percentage of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes .....	19
C.3. Assessed taxes as percentage of income provided that incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes .....	20
C.4. Total assessed taxes, taxes to central government, and social security premiums. Per cent of constant real incomes .....	21
C.5. Income taxpayers by marginal tax rates according to the central government assessment .....	22
C.6. Income taxpayers by marginal tax rates according to the central government assessment. Per cent.....	23
C.7. Income taxpayers by exemption groups and marginal tax rates. 1965	24
C.8. Taxpayers by municipal tax rates and geographical regions .....	24
C.9. Taxpayers by municipal exemption tables and geographical regions	25

	Page
C.10. Annual contributions to social insurance .....	25
C.11. Income taxes as percentage of net income. Selected countries....	26
C.12. Marginal income tax rates. Selected countries .....	27
C.13. Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries .....	28
C.14. Child allowances in Sweden, Norway and Denmark.....	28
C.15. Tax rates for the assessment of wealth taxes. Synoptic table. Selected countries.....	29
C.16. Total net wealth taxes as percentage of net wealth. Families with 2 children. Selected countries .....	30
<b>Table group D. Personal indirect taxes</b>	
D.1. General sales tax by group of consumers expenditure.....	30
D.2. Excises to central government by group of consumers expenditure	31
D.3. Indirect taxes by type. Selected countries. 1962.....	31
D.4. Tax rates and tax basis for the general sales tax. Synoptic table. Selected countries.....	32
D.5. Excises and customs. Selected countries. 1962 .....	33
<b>Table group E. Business taxes</b>	
E.1. Direct taxes on non-wage income .....	34
E.2. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries .....	35
E.3. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries .....	36
E.4. Annual depreciation rates on machinery. Per cent of original cost. Selected countries.....	36
E.5. Annual depreciation rates on buildings. Per cent of original cost. Selected countries.....	37
E.6. Depreciation allowances as percentage of original cost and taxes as percentage of income after ordinary depreciation. Selected countries	38

### Explanation of Symbols

. Category not applicable

.. Data not available

— Nil

\* Provisional or estimated figure

## I. Innledning.

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

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

Både ved historiske sammenlikninger og ved internasjonale sammenlikninger støter en på prinsipielle og praktiske problemer. Et prinsipielt problem er at det ikke finnes faste, alminnelig aksepterte definisjoner av begrepene inntekt og skatt. Hva som ved et gitt høve, er hensiktsmessige definisjoner vil her blant annet være avhengig av hvilket formål tallene skal brukes til. Videre er skattesystemet bare ett av flere økonomisk-politiske virkemidler. Et skattesystem må således ses på bakgrunn av hvordan andre økonomisk-politiske virkemidler utnyttes. Dessuten vil utformingen av skattesystemet være påvirket av økonomiske og sosiale forhold, som til dels er tidsbestemt, og som varierer fra land til land; et skattesystem kan bare vurderes på bakgrunn av det samfunn som systemet virker innenfor. Når eksempelvis inntektsnivå, inntektsfordeling, offentlig utgiftspolitik og offentlig politikk ellers utenfor skattefeltet varierer, bør dette tas hensyn til ved historiske eller internasjonale skatte-sammenlikninger.

De praktiske problemer ved historiske og internasjonale sammenlikninger henger særlig sammen med mangelfulle statistiske opplysninger og mangelfulle opplysninger om skattereglene, særlig om hvordan de formelle reglene blir praktisert. Det har ikke vært til å unngå å basere flere av beregningene nedenfor på tvilsomme, eller noe tilfeldig valgte, forutsetninger som til dels kan ha stor betydning for resultatene. De forutsetninger og den beregningsteknikk som er brukt i denne publikasjonen, har ellers stort sett vært drøftet i tidligere publikasjoner fra skatteforskningskontoret om tilsvarende emner. I tabellkommentarene nedenfor, hvor de viktigste generelle forutsetninger for beregningene er nevnt, henvises det derfor i stor utstrekning til disse publikasjoner. Mer spesielle forutsetninger ved den enkelte tabell er anført i noter.

Det skulle være klart etter det som her er nevnt, at en må være forsiktig med å trekke generelle konklusjoner av det framlagte materiale. Det understrekes at når en i denne publikasjon ikke har drøftet problemene ved historiske



og internasjonale skattesammenlikninger mer inngående, så betyr ikke dette at problemene er uten praktisk betydning.

For at en lettere skal kunne finne fram i materialet, har en nedenfor samlet tabeller som behandler samme emne, i hovedgrupper. Tabellsett A behandler skattenivået og tabellsett B skattestrukturen. Tabellsett C og D gir mer detaljerte opplysninger om den direkte og indirekte skattleggingen av personer. I tabellsett E finner en enkelte opplysninger om bedriftsskattleggingen. Innen hvert tabellsett behandler de første tabellene forhold som gjelder Norge, mens de siste tabellene gir internasjonale sammenlikninger.

## II. Tabellkommentarer.

### Tabellsett A. Skattenivå.

Det vil alltid kunne diskuteres hvilke offentlige inntektsarter som skal henføres til begrepet skatt. Det kan også diskuteres hvilket inntektsbegrep som skattene skal settes i forhold til for å få et hensiktsmessig uttrykk for skattenivået. For å få statistisk sammenliknbare tall må en i praksis holde seg til nasjonalregnskapsdefinisjoner. Tallene i *tabell A.1* er beregnet med utgangspunkt i materiale fra det norske nasjonalregnskapet, mens beregningene i *tabell A.2 og A.3* er basert på materiale hentet fra OECD-publikasjonen *Statistical Bulletins, General Statistics, January 1965*. Både begrepet bruttonasjonalprodukt og skattebegrepet etter OECD's nasjonalregnskapsstandard skiller seg noe fra de tilsvarende begreper etter den norske standarden. Tall fra de to kilder er derfor ikke helt sammenliknbare.

Hvis en er interessert i skattens økonomiske og fordelingsmessige virkninger, er det ofte hensiktsmessig å betrakte direkte og indirekte overføringer fra det offentlige som negative skatter. En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er lik bruttoskatter minus overføringer. I tabellene med internasjonale sammenlikninger er landene gruppert etter bruttoskattenivå i det siste året. (Den samme gruppering er gjennomført i alle senere tabeller som gir opplysninger om internasjonale forhold.)

### Tabellsett B. Skattestruktur.

Tallene i *tabell B.1 og B.2* er beregnet med utgangspunkt i det norske nasjonalregnskapet, mens *tabell B.3 og B.4* er basert på materiale fra OECD-publikasjonen, jfr. kommentarene under tabellsett A.

### Tabellsett C. Personlige direkte skatter.

Det ville ha vært ønskelig med tabeller som hadde illustrert den samlede inntektsfordelingsvirkningen overfor ulike husholdsgrupper av direkte skatter, stønader, avgifter og subsidier sett under ett. En slik undersøkelse er gjennom-

ført for Norge for 1960, jfr. Stortingsmelding nr. 54, 1960-61, vedlegg 1<sup>1</sup>). Slike undersøkelser stiller så store krav til forbruksoppgaver at Byrået hittil ikke har funnet å kunne gjennomføre den årlig. I tabellsett C og D gis et materiale som illustrerer den isolerte fordelingsmessige virkning av enkelte skatteordninger. En bør her være oppmerksom på at alle skatteordningene sett under ett, kan ha en fordelingsmessig virkning som ikke lett lar seg utlede av disse tabellene.

*Tabell C.1.* Tallene i denne tabellen er stort sett hentet fra nasjonalregnskapet. Direkte skatter omfatter her trygdepremier, inntekts- og formuesskatter til stat og kommune og andre skatter som i nasjonalregnskapet blir regnet som direkte, f. eks. arveavgift og årsavgiften på motorvogner. Trygdepremier omfatter alle premier, også arbeidsgiverandelen, som innbetales til offentlige trygde- og pensjonsordninger, bortsett fra premier som selvstendig næringsdrivende innbetaler i egenskap av «ikke-arbeidstakere». Når arbeidsgiverandelen av trygdepremiene er inkludert, skyldes det at denne delen regnes med i lønnen i nasjonalregnskapet.<sup>2</sup>) Andre direkte skatter omfatter innbetalt forskottstrekk under forskottsordningen og en skjønnsmessig andel av nettorestskatter og andre direkte skatter.

*Tabell C.2, C.3 og C.4.* I disse tabellene har en beregnet gjennomsnittsskatter og marginale skatter på visse hypotetiske inntekter. Følgende direkte skatter er med:

- (i) Ordinær inntektsskatt til kommunen.
- (ii) Skatteutjæmningsavgift.
- (iii) Inntektsskatt til staten.
- (iv) Skatt til utviklingshjelp.
- (v) Alderstrygd- og krigspensjoneringsavgift.
- (vi) Medlemsandelen av premier til:

Alderstrygd,  
krigspensjonering,  
uføretrygd,  
forsørgertrygd,  
enke- og morstrygd,  
syketrygd,  
arbeidsløsetrygd.

- (vii) Barnetrygd (negativ skatt).

Kommuneskatten er beregnet ut fra den kombinasjon av reduksjonstabell og skattøre som har vært gjeldende i Oslo. Syketrygden er beregnet ut fra normaltariffen. Tabellene over marginal skatt gir skatt pr. 100 kroner av en inntektsvekst på 25 pst. Denne noe uvanlige definisjon, skyldes vesentlig ut-

<sup>1</sup> Undersøkelsen vil foreligge i publikasjon fra Statistisk Sentralbyrå i nær framtid.

<sup>2</sup> Lønnsbegrepet i nasjonalregnskapet omfatter foruten kontraktmessig lønn, alle tilleggsytelser til beste for lønnstakere.

formingen av trygdefinansieringen. Mer detaljerte opplysninger om beregningsprinsipper og forutsetninger finnes i Artikkel nr. 8 Utviklingen i personlige inntektsskatter 1952—1964. Oslo 1964, Statistisk Sentralbyrå.

*Tabell C.5, C.6 og C.7.* Opplysningene i disse tabellene er dels hentet fra skattestatistikken og dels fra de skatteprognoser som utføres i Byrået. En nærmere beskrivelse av den prognoseteknikk som brukes, vil bli publisert senere. En del av prognosearbeidet går ut på å «ajourføre» inntektsfordelingstabellene i skattestatistikken. En stiller da opp antakelser om den gjennomsnittlige prosentvise inntektsstigning pr. skattyter fra det år statistikken gjelder og til prognoseåret. Ajourføringen blir deretter gjennomført som om alle inntektstakere i sist gjeldende skattestatistikk vil få samme prosentvise inntektsstigning. Det bør understrekes at prognosetallene i tabellene bare har interesse hvis disse grove forutsetninger om inntektsutviklingen tilnærmet vil bli oppfylt.

*Tabell C.8 og C.9.* Opplysningene er dels hentet fra skattestatistikken og dels fra oppgaver fra Direktøren for skattevesenet over de sist vedtatte reduksjonstabeller og skattøre. Tallet på skattytere er hentet fra den sist publiserte skattestatistikken. Hvis det i løpet av sammenlikningsperioden har foregått en vesentlig forflytning av skattytere mellom kommuner med forskjellig reduksjonstabell og skattøre, vil tabellene miste mye av sin interesse.

*Tabell C.10.* Trygdepremiene er avhengige av premiebetalerens yrke; premiene til syketrygden varierer geografisk. I tabellen har en bare regnet med lønsmottakerandelen av trygdepremiene, og en har brukt de satser som gjelder for flertallet av lønsmottakere. Syketrygdpremiene er fastsatt ut fra normaltariffen. Ved omregning fra ukepremier til årspremie har en regnet med 50 premieuker.

*Tabell C.11, C.12 og C.13.* Disse tabellene omfatter bare inntektsskatter i snever forstand. De omfatter eksempelvis ikke trygdepremier selv om trygdepremiene til en viss grad er avhengige av inntekten. Beregningene er basert på sterkt forenkende forutsetninger. Blant annet har en regnet med at nettoinntektene er definert likt i alle land, bortsett fra at en har tatt hensyn til fra-drag som nærmest kan sies å være et korrektiv til skattesatsene (klassefradrag etc.). Internasjonale sammenlikninger basert på tilsvarende forutsetninger er publisert i Artikkel nr. 9 Personlige inntektsskatter i sju vest-europeiske land, Oslo 1964, og en viser til denne artikkelen for nærmere detaljer.

Inntektsskattene i Sverige og Danmark er i liten utstrekning gradert etter forsørgelsesbyrde. Dette bør ses i sammenheng med utformingen av barnetrygden. *Tabell C.14* gir en oversikt over barnetrygden i de nordiske land.

*Tabell C.15 og C.16.* Disse tabellene gir en sammenlikning av skatter utliknet på grunnlag av nettoformuen. *Tabell C.15* gir en summarisk oversikt over reglene, en rekke detaljer som kan ha betydning er ikke tatt med. I *tabell 16* har en foretatt sammenlikninger ut fra den tvilsomme forutsetning at nettoformuen blir

definert og vurdert likt i alle land. I tabellen har en ikke tatt hensyn til at formuesskattene til dels kan være avhengige av formuesavkastningen, og at den i enkelte land er fradragsberettiget i inntekten ved beregningen av inntektskatten. Også i land som ikke har formuesskatter, vil skattene indirekte kunne være avhengige av om skattyterne har formue. Dette skyldes at skattleggingen ofte er gradert etter inntektens art, og da gjerne slik at inntekt av formue er skattlagt hardere enn annen inntekt. Dette gjør seg til dels gjeldende i England, uten at det har kommet til uttrykk i tabellene C. 11, C. 12 og C.13, etter som disse tabellene er basert på regler som gjelder for lønnsinntekt.

#### Tabellsett D. Personlige indirekte skatter.

*Tabell D.1.* Ut fra opplysninger i nasjonalregnskapet over sammensetningen av konsumet, har en beregnet den alminnelige omsetningsavgift særskilt for hovedgrupper av konsumvarer. For hver hovedgruppe har en da søkt å skille mellom verdien av avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum for på den måten direkte å kunne beregne avgiftsbeløpet på vedkommende varegruppe. Selv om en har hatt detaljert statistikk, har skillet mellom avgiftspliktig og avgiftsfritt konsum på enkelte punkter måttet trekkes skjønsmessig. Spesielt er tallene for hjemmeforbruket av matvarer i jordbruket usikre. En annen usikkerhet skyldes at det ikke har vært mulig å ta hensyn til eventuell skatteunndragelse.

*Tabell D.2.* I denne tabellen er særavgiftene fordelt på hovedgrupper av konsumvarer. Innbetalt avgiftsbeløp etter de offentlige regnskaper er regnet i prosent av konsumet for den hovedgruppen hvor den avgiftsbelagte varen hører hjemme. I den utstrekning en avgiftsbelagt vare nyttes både til vareinnsats og konsum, har en til dels på usikkert grunnlag søkt å beregne hvor stor del av avgiften som faller direkte på konsum. Denne usikkerheten kommer særlig inn ved motorvognavgiftene.

*Tabell D.3.* Oppgavene over samlede indirekte skatter er hentet fra OECD's nasjonalregnskap, mens oppgavene over de enkelte spesifiserte avgiftsformer er hentet fra den nasjonale statistikken i de ulike land. «Andre avgifter» er beregnet som differansen mellom samlede indirekte skatter og de spesifiserte avgiftsformer. Det har ikke vært mulig å kontrollere om grupperingen på avgiftsformer er fullstendig ensartet fra land til land.

*Tabell D.4.* Denne tabell gir en summarisk oversikt over den generelle omsetningsavgiften. I de land hvor selve avgiften ikke er med i avgiftsgrunnlaget, er den formelle satsen regnet om slik at tallene er sammenliknbare i denne henseende. I flere land er satsene gradert, i slike tilfelle er den viktigste satsen ført opp. I tabellens siste kolonne har en antydnet i hvilket produksjons- eller omsetningsledd avgiften blir beregnet. Det er en del forskjell mellom landene

med hensyn til hvilke varekategorier som omfattes av avgiftsordningen; dette er ikke spesielt nevnt i tabell D.4.

*Tabell D.5.* Betydningen av særavgiftene som offentlig inntektskilde er avhengig av både avgiftsregler og sammensetningen av konsumet. Denne tabellen tar sikte på å illustrere betydningen av avgiftsreglene. Tabellen har samme svakhet som tabell D.3.

#### Tabellsett E. Bedriftsskatter.

*Tabell E.1.* Skattene i denne tabellen er lik de samlede direkte skatter etter det norske nasjonalregnskap minus de skatter som er tatt med i tabell C.1. Skattene er regnet i prosent av privat inntekt av arbeid og kapital minus lønninger. Ved bruk av denne tabellen bør en være oppmerksom på at det inntektsbegrep som er nyttet ikke er definert ut fra skatteformål, og at definisjonen skiller seg vesentlig fra innteksdefinisjonene i skatteloven.

Videre er det viktig å være oppmerksom på at skatten fra selskaper forfaller til betaling ca. halvannet år etter at inntekten er opptjent. Dette innebærer at i perioder med stigende inntekter vil betalte skatter i prosent av den løpende inntekt synke når skattereglene er uendret.

*Tabell E.2, E.3, E.4, E.5 og E.6.* De viktigste problemer som oppstår når en skal foreta internasjonale sammenlikninger av bedriftsskatter, er omtalt i to publikasjoner fra Statistisk Sentralbyrå, SØS nr. 5 Avskrivning og skattlegging, Oslo 1956, og SØS nr. 6 Bedriftsskatter i Danmark, Norge og Sverige. Det framgår av disse publikasjonene at resultatene er sterkt avhengig av de forutsetninger sammenlikningen bygger på, og at en derfor må være forsiktig med å trekke generelle konklusjoner av noen få eksempler. Tabell E.2 gir en summarisk oversikt over skattesatser for aksjeselskap og regler som har nær tilknytting til satsene. De viktigste forutsetninger som de øvrige tabellene bygger på framgår av notene.

## English summary

This publication presents tables that intend to answer two main questions,

- (i) How is the present Norwegian tax-system compared to the system in previous years?
- (ii) How is the tax-system in Norway compared to systems in other countries?

The tables below are arranged in groups dealing with generally the same subject. Table group A deals with tax levels and table group B with tax structures. Table group C and D give more detailed information about direct and indirect taxation of individuals. Table group E illustrates some aspects of business taxation. Within each table group the first tables deal with tax conditions in Norway, while subsequent tables give international comparisons.

Historical and international tax comparisons involve complicated methodological problems, and objections may be raised against the methods applied in connection with some of the tables below. The calculations are based on assumptions which are briefly discussed in comments to the tables or in table notes. Some of these assumptions are chosen rather arbitrarily, although they may influence the results greatly. The main problems in connection with tax comparisons are stated, but not further discussed, in the introductory chapter. It is emphasized that some of the tables are of such a nature that conclusions must be drawn with great care.

**Tabell A.1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet.**
*Development of total taxes. Per cent of gross national product.*

År Year	Bruttoskatter i alt Total gross taxes	Direkte og indirekte overføringer til private i alt Subsidies and other transfers to private households, total	Nettoskatter i alt Total net taxes
1900 .....	7,7	0,7	7,0
1910 .....	8,0	0,8	7,2
1920 .....	11,8	3,5	8,3
1930 .....	14,0	3,4	10,6
1939 .....	16,9	4,8	12,1
1950 .....	27,0	11,2	15,8
1960 .....	28,5	11,6	16,9
1961 .....	29,1	11,7	17,4
1962* .....	30,4	12,1	18,3
1963* .....	30,6	12,8	17,8
1964* .....	30,4	12,5	17,9

 Kilde: Nasjonalregnskap. *Source: National accounts.*
**Tabell A.2. Totale skatter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1963.**
*Total taxes as percentage of gross national product. Selected countries. 1963.*

Land Country	Bruttoskatter i alt Total gross taxes	Direkte og indirekte overføringer til private i alt Subsidies and other transfers to private households, total	Nettoskatter i alt Total net taxes	Andre offentlige inntekter Other public revenue
Frankrike <i>France</i> .....	36,4	17,8	18,6	0,7
Sverige <i>Sweden</i> .....	36,3	10,8	25,5	4,4
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i> .....	35,3	13,5	21,8	2,2
Norge <i>Norway</i> .....	35,0	13,9	21,1	2,7
Østerrike <i>Austria</i> .....	34,0	14,1	19,9	0,8
Nederland <i>Netherlands</i> .....	31,8	12,7	19,1	2,8
Luxembourg <sup>1</sup> <i>Luxembourg</i> .....	31,1	13,9	17,2	..
Italia <i>Italy</i> .....	30,8	11,7	19,1	2,1
Finland <sup>1</sup> <i>Finland</i> .....	30,4	10,1	20,3	3,4
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .....	29,0	9,4	19,6	2,7
USA <i>United States</i> .....	28,9	5,7	23,2	0,1
Belgia <i>Belgium</i> .....	27,8	12,0	15,8	0,8
Danmark <i>Denmark</i> .....	27,5	8,9	18,6	1,9
Canada <i>Canada</i> .....	25,9	9,6	16,3	3,6
Irland <i>Ireland</i> .....	23,6	9,8	13,8	2,2
Hellas <sup>2</sup> <i>Greece</i> .....	21,5	7,6	13,9	2,1
Sveits <i>Switzerland</i> .....	20,6	7,1	13,5	4,7
Portugal <sup>2</sup> <i>Portugal</i> .....	18,8	4,0	14,8	2,2

Kilde: OECD General Statistics, January 1965.

<sup>1</sup> Kilde: Yearbook of National Accounts Statistics 1963. Tallene for Luxembourg gjelder 1961 og for Finland 1962. *The figures for Luxembourg refers to 1961 and for Finland to 1962.* <sup>2</sup> 1962.

**Tabell A.3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Utvalgte land.  
Prosent av bruttonasjonalproduktet.**

*Development of total gross- and net taxes. Selected countries.  
Per cent of gross national product.*

Land <i>Country</i>	Bruttoskatter <i>Gross taxes</i>			Nettoskatter <i>Net taxes</i>		
	1955	1960	1963	1955	1960	1963
Frankrike <i>France</i> .....	32,4	32,1	36,4	17,5	17,4	18,6
Sverige <i>Sweden</i> .....	28,7	32,1	36,3	20,4	22,3	25,5
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	32,1	33,9	35,3	20,4	20,6	21,8
Norge <i>Norway</i> .....	29,2	32,4	35,0	18,5	19,6	21,1
Nederland <i>Netherlands</i> .....	26,1	30,1	31,8	18,1	18,9	19,1
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	29,0	27,4	29,0	21,4	19,0	19,6
USA <i>United States</i> .....	25,4	27,9	28,9	21,6	22,6	23,2
Danmark <i>Denmark</i> .....	24,0	25,3	27,5	17,0	17,6	18,6

Kilde: OECD General Statistics, January 1965.

**Tabell B.1. Bruttoskatter etter skatteform.**

*Gross taxes by type of tax.*

År <i>Year</i>	I prosent av bruttonasjonalproduktet <i>As percentage of gross national product</i>			I prosent av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>		
	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>
1900.....	0,2	2,5	5,0	2,4	32,9	64,7
1910.....	0,2	2,9	4,9	2,6	36,5	60,9
1920.....	0,5	8,9	2,4	4,7	75,3	20,0
1930.....	0,9	7,5	5,6	6,2	53,7	40,1
1939.....	1,3	8,8	6,8	7,7	52,0	40,3
1950.....	1,9	13,7	11,4	7,3	50,6	42,1
1960.....	5,0	11,2	12,3	17,5	39,5	43,0
1961.....	5,2	11,4	12,5	18,0	39,2	42,8
1962*.....	5,9	12,0	12,5	19,3	39,5	41,2
1963*.....	6,0	12,2	12,4	19,5	39,8	40,7
1964*.....	6,1	12,1	12,2	20,1	39,8	40,1

Kilde: Nasjonalregnskap. *Source: National accounts.*



**Tabell B.2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner.***Gross taxes by level of government.*

År Year	I prosent av bruttonasjonalproduktet <i>As percentage of gross national product</i>		I prosent av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>	
	Stat <i>Central government</i>	Kommuner <i>Municipalities</i>	Stat <i>Central government</i>	Kommuner <i>Municipalities</i>
1900.....	4,8	2,9	62,4	37,6
1910.....	4,7	3,3	59,1	40,9
1920.....	7,3	4,5	61,9	38,1
1930.....	8,0	6,0	57,1	42,9
1939.....	11,5	5,4	67,9	32,1
1950.....	19,9	7,1	73,6	26,4
1960.....	21,1	7,4	74,0	26,0
1961.....	21,4	7,7	73,7	26,3
1962*.....	22,5	7,9	74,1	25,9
1963*.....	22,7	7,9	74,3	25,7
1964*.....	22,9	7,5	75,3	24,7

Kilde : Nasjonalregnskap. *Source: National accounts.*

Tabell B.3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land.

Gross taxes by type of tax. Selected countries.

	I prosent av bruttonasjonalproduktet <i>As percentage of gross national product</i>			I prosent av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>		
	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygde- premier <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>
1955						
Frankrike <i>France</i> .....	10,8	4,8	16,8	33,3	14,9	51,8
Sverige <i>Sweden</i> .....	2,1	17,2	9,4	7,2	60,2	32,6
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	7,9	9,5	14,7	24,5	29,7	45,8
Norge <i>Norway</i> .....	2,8	12,8	13,6	9,5	44,1	46,4
Nederland <i>Netherlands</i> .....	4,6	10,7	10,8	17,5	41,1	41,4
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	3,1	12,0	13,9	10,7	41,5	47,8
USA <i>United States</i> .....	2,8	14,2	8,4	10,8	56,0	33,2
Danmark <i>Denmark</i> .....	1,4	11,3	11,3	5,7	47,3	47,0
1960						
Frankrike <i>France</i> .....	11,3	6,1	14,7	35,1	19,2	45,7
Sverige <i>Sweden</i> .....	3,9	16,7	11,5	12,1	52,1	35,8
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	9,4	10,1	14,4	27,6	29,8	42,6
Norge <i>Norway</i> .....	5,5	12,4	14,5	17,1	38,1	44,8
Nederland <i>Netherlands</i> .....	8,0	12,3	9,8	26,7	40,6	32,7
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	3,6	10,5	13,3	13,0	38,6	48,4
USA <i>United States</i> .....	4,1	14,4	9,4	14,6	51,6	33,8
Danmark <i>Denmark</i> .....	1,5	11,6	12,2	5,9	45,9	48,2
1963						
Frankrike <i>France</i> .....	13,1	6,0	17,3	36,1	16,4	47,5
Sverige <i>Sweden</i> .....	5,8	17,7	12,8	15,9	48,7	35,4
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	9,6	11,4	14,3	27,2	32,3	40,5
Norge <i>Norway</i> .....	6,7	13,4	14,9	19,1	38,2	42,7
Nederland <i>Netherlands</i> .....	9,6	12,2	10,0	30,3	38,3	31,4
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	4,3	11,2	13,5	15,0	38,5	46,5
USA <i>United States</i> .....	4,6	14,5	9,8	15,9	50,1	34,0
Danmark <i>Denmark</i> .....	1,4	12,6	13,5	5,2	45,6	49,2

Kilde: OECD General Statistics, January 1965.

**Tabell B.4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land. 1963.**

*Gross taxes by level of government. Selected countries. 1963.*

Land Country	I pst. av bruttonasjonalproduktet <i>As percentage of gross national product</i>		I pst. av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>	
	Sentrale skatter <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>	Sentrale skatter <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>
Frankrike <i>France</i> .....	19,5	16,9	53,7	46,3
Sverige <i>Sweden</i> .....	22,5	13,8	62,0	38,0
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i> .....	13,6	21,7	38,6	61,4
Norge <i>Norway</i> .....	25,8	9,2	73,7	26,3
Nederland <i>Netherlands</i> .....	21,6	10,2	68,0	32,0
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .....	21,9	7,1	75,6	24,4
USA <i>United States</i> .....	15,5	13,4	53,7	46,3
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..

Kilde: OECD General Statistics, January 1965.

**Tabell C.1. Trygdepremier og andre direkte skatter av lønnsinntekt.**

*Social security premiums and other direct taxes on wage and salary income.*

	1939	1950	1960	1961	1962*	1963*	1964*
	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.
Lønninger <sup>1</sup> <i>Wages and salaries</i> .....	2 493	7 032	16 084	17 509	19 471	20 934	22 639
Trygdepremier <i>Social security premiums</i> .....	72	289	1 583	1 771	2 235	2 446	2 734
Av dette arbeidsgiverandel <i>Of which employers' contributions</i> .....	..	..	605	671	944	1 063	1 227
Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	298	1 040	2 603	2 955	3 488	3 848	4 293
Direkte skatter i alt <i>Total direct taxes</i>	370	1 329	4 186	4 726	5 723	6 294	7 027
Disponibel lønnsinntekt <i>Disposable in- come</i> .....	2 123	5 703	11 898	12 783	13 748	14 640	15 612
I prosent av lønninger <i>As percentage of wages and salaries</i>	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.
Trygdepremier <i>Social security premiums</i> .....	2,9	4,1	9,8	10,1	11,5	11,7	12,1
Av dette arbeidsgiverandel <i>Of which employers' contributions</i> .....	..	..	3,8	3,8	4,8	5,1	5,4
Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	11,9	14,8	16,2	16,9	17,9	18,4	18,9
Direkte skatter i alt <i>Total direct taxes</i>	14,8	18,9	26,0	27,0	29,4	30,1	31,0

Kilde: Nasjonalregnskap. *Source: National accounts.*

<sup>1</sup> Inkluderer sosiale ytelser, bl. a. arbeidsgiverandel av trygdepremier. *Includes supplements to wages and salaries, e.g. employers' contributions to social security.*

**Tabell C.2. Utliknet skatt i prosent av konstante realinntekter.  
Marginalskatt av de samme inntekter.**

*Assessed taxes as percentage of constant real incomes.*

*Marginal tax rates of the same incomes.*

Inntekt <i>Income</i> 1963 kr.	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt <i>Marginal tax rates</i>				
	1952	1960	1963	1964	1965 <sup>1</sup>	1952	1960	1963	1964	1965 <sup>1</sup>
<b>Skatteklasse 1</b>	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.
<i>Exemption group 1</i>										
Kr. 5 000 .....	15,3	21,9	21,0	20,7	21,1	27,0	26,5	43,1	43,0	44,2
» 10 000 .....	21,5	26,4	28,1	27,9	29,2	27,9	28,7	29,4	29,5	28,2
» 15 000 .....	23,6	26,8	28,6	28,4	29,2	31,0	27,9	34,1	34,7	35,7
» 20 000 .....	25,6	27,0	29,5	29,5	30,5	32,8	32,4	37,4	40,1	49,2
» 40 000 .....	33,2	33,0	36,3	37,5	38,1	54,9	53,0	61,1	63,7	59,8
» 80 000 .....	47,9	48,0	52,0	53,4	52,4	69,2	76,5	77,2	77,3	73,2
<b>Skatteklasse 4</b>										
<i>Exemption group 4</i>										
Kr. 5 000 .....	— 1,8	1,0	— 0,9	— 0,5	— 0,4	4,2	—	15,9	15,7	16,0
» 10 000 .....	6,2	8,1	9,5	10,2	10,4	17,9	18,7	19,4	19,5	18,2
» 15 000 .....	10,1	11,3	12,8	13,3	13,4	25,0	23,7	34,1	31,8	35,0
» 20 000 .....	14,3	14,6	17,7	17,6	18,4	32,8	31,5	35,3	37,3	36,5
» 40 000 .....	27,3	26,4	30,0	31,1	30,5	55,2	52,6	60,6	63,3	59,3
» 80 000 .....	44,9	44,7	48,7	50,1	48,6	69,2	76,3	77,2	77,3	73,2
<b>Skatteklasse 6</b>										
<i>Exemption group 6</i>										
Kr. 5 000 .....	— 14,7	— 14,9	— 22,8	— 21,3	— 20,2	4,2	—	15,9	15,7	16,0
» 10 000 .....	— 6,3	— 5,2	— 7,4	— 6,8	— 5,6	15,7	2,2	12,1	20,3	14,9
» 15 000 .....	1,4	0,2	1,0	2,2	2,1	17,8	17,9	24,1	24,7	25,7
» 20 000 .....	5,4	4,6	6,4	7,3	7,6	19,3	16,5	23,4	22,7	23,8
» 40 000 .....	21,1	18,9	22,5	23,9	22,4	55,8	52,6	60,2	62,9	57,1
» 80 000 .....	41,9	40,8	44,9	46,4	44,2	69,5	76,0	77,2	77,3	73,2

<sup>1</sup> En har regnet med en prisstigning fra 1964 til 1965 på 5,2 pst. *The price increase from 1964 to 1965 is assumed to be 5,2 pct.*

**Tabell C.3. Utliknet skatt i prosent av inntekten for inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter.**

*Assessed taxes as percentage of income provided that incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes.*

Inntekt Income 1963 kr.	Gjennomsnittsskatt Average tax					Marginalskatt Marginal tax rates				
	1952	1960	1963	1964	1965 <sup>1</sup>	1952	1960	1963	1964	1965 <sup>1</sup>
Skatteklasse 1 <i>Exemption group 1</i>	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.
Kr. 5 000 .....	13,6	21,3	21,0	20,7	21,3	21,1	26,5	43,1	43,0	43,7
» 10 000 .....	19,3	26,4	28,1	27,9	29,2	28,3	26,5	29,4	29,5	30,3
» 15 000 .....	22,2	26,8	28,6	28,4	29,2	27,9	28,1	34,1	34,7	35,5
» 20 000 .....	23,6	27,0	29,5	29,5	30,5	31,0	29,4	37,4	39,9	42,2
» 40 000 .....	29,0	31,6	36,3	37,4	38,7	45,8	48,4	61,1	63,5	60,5
» 80 000 .....	41,6	45,7	52,0	53,1	53,1	66,8	73,1	77,2	78,3	73,2
Skatteklasse 4 <i>Exemption group 4</i>										
Kr. 5 000 .....	3,7	1,1	0,8	0,5	0,4	4,6	—	15,9	15,7	15,5
» 10 000 .....	2,2	7,1	9,5	10,2	10,7	18,3	16,5	19,4	19,6	20,3
» 15 000 .....	7,5	10,7	12,8	13,3	13,7	17,9	18,9	34,1	31,6	35,5
» 20 000 .....	10,1	13,2	17,7	17,6	18,7	25,0	29,4	35,3	37,2	37,5
» 40 000 .....	21,5	24,2	30,0	31,0	31,3	44,3	48,4	60,6	63,1	60,3
» 80 000 .....	37,7	42,0	48,7	50,0	49,3	66,7	72,8	77,2	77,2	73,2
Skatteklasse 6 <i>Exemption group 6</i>										
Kr. 5 000 .....	20,9	16,6	22,8	21,3	19,6	4,6	—	15,9	15,7	15,5
» 10 000 .....	8,9	5,8	7,4	6,7	5,4	1,8	—	12,1	20,1	19,3
» 15 000 .....	4,1	1,6	1,0	2,1	2,6	17,9	18,1	24,1	24,7	25,5
» 20 000 .....	1,4	3,2	6,4	7,3	7,9	17,8	16,5	23,4	22,8	23,7
» 40 000 .....	13,6	15,8	22,5	23,7	23,3	42,8	48,4	60,2	62,7	58,6
» 80 000 .....	33,7	37,7	44,9	46,3	45,1	66,5	72,5	77,2	77,2	73,2

<sup>1</sup> En har regnet med en lønnsstigning fra 1964 til 1965 på 9,0 pst. *The wage increase from 1964 to 1965 is assumed to be 9,0 pct.*

**Tabell C.4. Utliknet skatt i alt, statsskatt og trygdepremier.  
Prosent av konstante realinntekter.**

*Total assessed taxes, taxes to central government, and social security premiums.  
Per cent of constant real incomes.*

Inntekt <i>Income</i> 1963 kr.	1952	1960	1963	1964	1965 <sup>1</sup>
<i>Skatteklasse 1 Exemption group 1</i>					
Kr. 10 000					
Utliknet skatt i alt <i>Total assessed taxes</i>	21,5	26,4	28,1	27,9	29,2
Av dette: <i>Of which:</i>					
Statsskatt <i>Taxes to central government</i>	4,5	5,6	6,0	5,7	6,0
Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	3,4	6,7	7,6	7,5	7,9
Kr. 20 000					
Utliknet skatt i alt <i>Total assessed taxes</i>	25,6	27,0	29,5	29,5	30,5
Av dette: <i>Of which:</i>					
Statsskatt <i>Taxes to central government</i>	8,2	7,8	8,0	7,9	8,0
Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	2,4	3,9	5,6	5,7	5,6
Kr. 40 000					
Utliknet skatt i alt <i>Total assessed taxes</i>	33,2	33,0	36,3	37,5	38,1
Av dette: <i>Of which:</i>					
Statsskatt <i>Taxes to central government</i>	14,8	14,0	14,9	15,8	15,4
Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	1,8	1,9	3,4	3,5	3,5
<i>Skatteklasse 4 Exemption group 4</i>					
Kr. 10 000					
Utliknet skatt i alt <i>Total assessed taxes</i>	6,2	8,1	9,5	10,2	10,4
Av dette: <i>Of which:</i>					
Statsskatt <i>Taxes to central government</i>	—	—	—	—	—
Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	3,5	6,7	7,6	7,5	7,9
Kr. 20 000					
Utliknet skatt i alt <i>Total assessed taxes</i>	14,3	14,6	17,7	17,6	18,4
Av dette: <i>Of which:</i>					
Statsskatt <i>Taxes to central government</i>	2,3	1,7	2,5	2,0	2,4
Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	2,4	3,9	5,6	5,7	5,6
Kr. 40 000					
Utliknet skatt i alt <i>Total assessed taxes</i>	27,3	26,4	30,0	31,1	30,5
Av dette: <i>Of which:</i>					
Statsskatt <i>Taxes to central government</i>	11,9	10,9	12,1	12,9	11,6
Trygdepremier <i>Social security premiums</i>	1,8	1,9	3,4	3,5	3,5

<sup>1</sup> En har regnet med en prisstigning fra 1964 til 1965 på 5,2 pst. *The price increase from 1964 to 1965 is assumed to be 5,2 pct.*

**Tabell C.5. Inntektsskattytere etter marginal skatteprosent ved statsskattelikningen.<sup>1</sup>***Income taxpayers by marginal tax rates according to the central government assessment.*

Marginal skatteprosent <i>Marginal tax rates</i>	1952	1960	1963	1964	1965
55.....	<sup>2</sup> 1 727	3 075	4 620	5 979	.
50.....	.	.	.	.	6 006
45.....	4 036	8 328	15 833	19 205	6 201
40.....	.	.	.	.	9 549
35.....	5 832	4 801	9 712	11 858	10 458
30.....	.	7 918	16 421	19 661	15 094
25.....	23 408	13 634	32 035	38 315	26 296
20.....	.	29 560	55 542	58 749	52 610
15.....	137 877	128 497	107 473	107 493	114 118
10.....	408 305	648 261	802 257	739 755	809 733
0 <sup>3</sup> .....	789 231	543 105	357 134	447 786	412 638
I alt <i>Total</i> ....	1 370 416	1 387 179	1 401 027	1 448 801	1 462 703
Marginal skatteprosent <i>Marginal tax rates</i>	Kumulerte tall <i>Cumulative figures</i>				
55.....	1 727	3 075	4 620	5 979	.
50.....	1 727	3 075	4 620	5 979	6 006
45.....	5 763	11 403	20 453	25 184	12 207
40.....	5 763	11 403	20 453	25 184	21 756
35.....	11 595	16 204	30 165	37 042	32 214
30.....	11 595	24 122	46 586	56 703	47 308
25.....	35 003	37 756	78 621	95 018	73 604
20.....	35 003	67 316	134 163	153 767	126 214
15.....	172 880	195 813	241 636	261 260	240 332
10.....	581 185	844 074	1 043 893	1 001 015	1 050 065
0.....	1 370 416	1 387 179	1 401 027	1 448 801	1 462 703

<sup>1</sup> Tallene for 1964 og 1965 er basert på prognoser. *The figures for 1964 and 1965 are based on prognoses.* <sup>2</sup> Inkluderer skattytere med 65 pst. marginalsatt. *Includes taxpayers with marginal tax rates of 65 pct.* <sup>3</sup> Omfatter skattytere som bare betaler kommuneskatt. *Includes taxpayers that only pay municipal taxes.*

**Tabell C.6. Inntektsskattytere etter marginal skatteprosent ved statsskattelikningen.<sup>1</sup>  
Prosent.**

*Income taxpayers by marginal tax rates according to the central government assessment.  
Per cent.*

Marginal skatteprosent <i>Marginal tax rates</i>	1952	1960	1963	1964	1965
55.....	<sup>2</sup> 0,1	0,2	0,3	0,4	.
50.....	.	.	.	.	0,4
45.....	0,3	0,6	1,1	1,3	0,4
40.....	.	.	.	.	0,7
35.....	0,4	0,3	0,7	0,8	0,7
30.....	.	0,6	1,2	1,4	1,0
25.....	1,7	1,0	2,3	2,6	1,8
20.....	.	2,1	4,0	4,1	3,6
15.....	10,1	9,3	7,7	7,4	7,8
10.....	29,8	46,7	57,2	51,1	55,4
0 <sup>3</sup> .....	57,6	39,2	25,5	30,9	28,2
I alt <i>Total</i> ....	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Marginal skatteprosent <i>Marginal tax rates</i>	Kumulerte tall <i>Cumulative figures</i>				
55.....	0,1	0,2	0,3	0,4	.
50.....	0,1	0,2	0,3	0,4	0,4
45.....	0,4	0,8	1,4	1,7	0,8
40.....	0,4	0,8	1,4	1,7	1,5
35.....	0,8	1,1	2,1	2,5	2,2
30.....	0,8	1,7	3,3	3,9	3,2
25.....	2,5	2,7	5,6	6,5	5,0
20.....	2,5	4,8	9,6	10,6	8,6
15.....	12,6	14,1	17,3	18,0	16,4
10.....	42,4	60,8	74,5	69,1	71,8
0.....	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

<sup>1</sup> Se tabell C.5, note 1. *See table C.5, note 1.* <sup>2</sup> Se tabell C.5, note 2. *See table C.5, note 2.* <sup>3</sup> Se tabell C.5, note 3. *See table C.5, note 3.*



**Tabell C.7. Inntektsskattytere etter skatteklasser og marginal skatteprosent. 1965.<sup>1</sup>***Income taxpayers by exemption groups and marginal tax rates. 1965.*

Skatteklasser <i>Exemption groups</i>	Tallet på kommuneskattytere <i>Number of municipal taxpayers</i>	Tallet på statsskattytere <i>Number of taxpayers to central government</i>			
		I alt <i>Total</i>	I pst. av kommuneskattytere <i>As percentage of municipal taxpayers</i>	Med 15 pst. marg.skatt og over ved stats-skattelikningen <i>With a marginal tax rate of 15 pct. and more at the central government assessment</i>	I pst. av kommuneskattytere <i>As percentage of municipal taxpayers</i>
1.....	612 441	521 131	85,1	47 678	7,8
2.....	205 957	167 422	81,3	47 419	23,0
3.....	258 503	168 736	65,3	48 707	18,8
4.....	244 838	146 073	59,7	63 556	26,0
5.....	98 415	37 767	38,4	24 036	24,4
6.....	42 549	8 936	21,0	8 936	21,0
I alt <i>Total</i> ....	1 462 703	1 050 065	71,8	240 332	16,4

<sup>1</sup> Prognoser som er basert på en inntektsstigning fra 1962 på 20,5 pst. *Prognoses based on an increase in income of 20,5 pct. from 1962.*

**Tabell C.8. Kommuneskattytere<sup>1</sup> etter skattører og geografiske områder.<sup>2</sup>***Taxpayers by municipal tax rates and geographical regions.*

Skattører <i>Municipal tax rates</i>	Øst-Norge		Sør- og Vest-Norge		Trøndelag og Nord-Norge		Riket <i>Total</i>	
	1961	1965	1961	1965	1961	1965	1961	1965
15 .....	Pst. 1,7	Pst. —	Pst. 1,4	Pst. —	Pst. —	Pst. —	Pst. 1,3	Pst. —
15,5 .....	1,4	—	1,7	—	—	—	1,2	—
16 .....	10,6	—	6,0	0,1	—	—	7,3	0,0
16,5 .....	44,8	—	6,7	0,1	—	—	25,6	0,0
17 .....	20,3	0,6	22,6	0,2	1,7	—	17,4	0,4
17,5 .....	15,6	10,1	29,0	2,6	24,5	—	21,1	6,1
18 .....	5,6	47,5	32,6	20,7	73,8	0,1	26,1	31,0
18,5 .....	.	17,2	.	13,0	.	0,4	.	12,8
19 .....	.	24,6	.	63,3	.	99,5	.	49,7
I alt <i>Total</i> .....	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Gj.sn. skattører <sup>3</sup> <i>Average municipal tax rate</i> .....	16,7	18,3	17,3	18,7	17,9	19,0	17,1	18,5

<sup>1</sup> Tallet på kommuneskattytere for 1961 i de ulike områder er lagt til grunn i begge årene. *In both years the estimates are based on the number of municipal taxpayers in 1961 in the different regions.* <sup>2</sup> Øst-Norge omfatter fylkene fra Østfold til og med Telemark. Sør- og Vest-Norge omfatter fylkene fra og med Aust-Agder til og med Møre og Romsdal. *Øst-Norge includes the counties from Østfold to Telemark. Sør- and Vest-Norge include the counties from Aust-Agder to Møre and Romsdal.* <sup>3</sup> Tallet på skattytere er brukt som vekter ved beregning av gjennomsnittet. *In estimating the average the number of taxpayers are applied as weights.*

**Tabell C.9. Kommuneskattytere etter reduksjonstabell og geografiske områder.<sup>1</sup>***Taxpayers by municipal exemption tables and geographical regions.*

	Øst-Norge		Sør- og Vest-Norge		Trøndelag og Nord-Norge		Riket Total	
	1961	1965	1961	1965	1961	1965	1961	1965
	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.
Den beste tabell <i>The most favourable table</i> .....	39,3	39,4	—	3,1	1,8	—	21,2	21,7
Den nest beste tabell <i>The second favourable table</i> ...	9,2	5,8	25,2	14,2	—	—	11,9	7,1
Den tredje beste tabell <i>The third favourable table</i> .....	9,6	16,6	11,9	9,4	2,3	2,6	8,8	11,9
Dårligere tabeller <i>Less favourable tables</i> .....	41,9	38,2	62,9	73,3	95,9	97,4	58,1	59,3
I alt <i>Total</i> .....	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Gj.sn. fradrag i skatteklasse 4 <i>Average deduction in exemption group 4</i> .....	Kr. 5 049	Kr. 6 886	Kr. 4 391	Kr. 6 488	Kr. 3 890	Kr. 6 310	Kr. 4 644	Kr. 6 665

<sup>1</sup> Se noter til tabell C.8. *See notes to table C.8.***Tabell C.10. Årspremie til trygdeordningen.<sup>1</sup>***Annual contributions to social insurance.*

Inntektsklasser <i>Income groups</i>	1960	1963	1964	1965
Kr.	Kr.	Kr.	Kr.	Kr.
1 001— 2 000 .....	110	123	132	123
2 001— 4 000 .....	251	158	167	158
4 001— 6 000 .....	405	359	376	378
6 001— 8 000 .....	556	558	583	600
8 001—11 000 .....	606	760	792	820
11 001—14 000 .....	656	815	852	880
14 001—18 000 .....	704	868	909	938
18 001—25 000 .....	704	1 124	1 203	1 250
25 001 og over .....	704	1 379	1 494	1 560

<sup>1</sup> Omfatter medlemspremie til alderstrygd, krigspensjonering, uføretrygd, forsørgertrygd, enke- og morstrygd, syketrygd og arbeidsløsetrygd. *Contributions by members in respect of old age-, war- and disablement pension, survivors benefit for children, widow and single mothers benefit, health insurance and unemployment insurance.*

Tabell C.11. Inntektsskatter i prosent av nettoinntekten. Utvalgte land.

*Income taxes as percentage of net income. Selected countries.*

Inntekt Income	Sverige <sup>1</sup> Sweden	Vest- Tyskland <sup>2</sup> Western Germany	Norge <sup>2</sup> Norway	Nederland <sup>3</sup> Netherlands	Stor- britannia <sup>4</sup> United Kingdom	USA <sup>2</sup> United States	Danmark <sup>5</sup> Denmark
<i>Enslige Single</i>							
N. kr. 10 000.....	17,3	13,3	20,5	11,9	8,1	8,2	15,4
» 20 000.....	25,2	16,8	24,4	20,4	18,6	12,4	22,0
» 30 000.....	30,9	20,3	28,0	26,3	23,1	14,6	26,5
» 40 000.....	34,6	23,5	32,4	31,6	25,4	16,2	30,7
» 50 000.....	37,6	26,4	37,1	35,9	26,7	17,6	33,8
» 60 000.....	40,1	28,8	41,3	39,5	27,6	18,8	36,3
» 70 000.....	42,1	30,8	45,0	42,5	28,2	20,1	38,2
» 80 000.....	43,9	32,5	48,2	45,0	28,7	21,3	39,5
» 90 000.....	45,4	34,0	51,0	47,1	29,6	22,5	40,7
» 100 000.....	46,7	35,3	53,2	48,9	30,3	23,8	41,9
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>							
N. kr. 10 000.....	8,0	—	2,7	2,9	—	—	9,4
» 20 000.....	17,4	8,3	13,0	10,2	3,7	2,0	18,5
» 30 000.....	21,0	11,9	19,2	15,8	12,1	6,2	21,7
» 40 000.....	25,2	13,9	25,3	21,2	17,1	8,6	27,4
» 50 000.....	29,0	15,8	31,1	25,9	20,1	10,5	31,3
» 60 000.....	32,1	17,7	36,3	29,8	22,1	11,9	34,1
» 70 000.....	35,0	19,5	40,7	33,0	23,5	12,9	36,3
» 80 000.....	37,4	21,2	44,3	35,8	24,6	13,9	37,8
» 90 000.....	39,6	22,9	47,6	38,1	25,9	14,8	39,1
» 100 000.....	41,3	24,4	50,1	40,2	27,0	15,5	40,3

<sup>1</sup> Statsskatter etter budsjettforslaget for 1965. Kommuneskatten er beregnet etter en sats på 17 pst. *Taxes to central government according to the budget proposal 1965. In calculating the local tax a rate of 17 pct. is applied.* <sup>2</sup> Inntektsskatt 1965. *Income tax rate for 1965.* <sup>3</sup> Tallene gjelder 1964. Det foreligger forslag om vesentlige skattelettelser i 1965, men en mangler tilstrekkelige detaljerte opplysninger som kan danne grunnlag for beregninger. *Income tax rate for 1964. Tax reductions for 1965 are proposed, but sufficient detailed informations for calculation purposes have not been available.* <sup>4</sup> Skattesatser etter budsjettforslaget 1965—66. *Tax rates according to the budget proposal 1965—66.* <sup>5</sup> Forslag til utskrivningslov 1965—66. *Tax rate according to proposal of the income tax act 1965—66.*

Tabell C.12. Marginale inntektsskatter. Utvalgte land.<sup>1</sup>*Marginal income tax rates. Selected countries.*

Inntekt Income	Sverige Sweden	Vest- Tyskland Western Germany	Norge Norway	Nederland Netherlands	Stor- britannia United Kingdom	USA United States	Danmark Denmark
<i>Enslige Single</i>							
N. kr. 10 000.....	Pst. 26,7	Pst. 20,2	Pst. 28,3	Pst. 23,3	Pst. 23,3	Pst. 15,0	Pst. 26,2
» 20 000.....	41,4	26,6	28,3	33,3	32,1	19,0	35,7
» 30 000.....	44,6	32,8	41,3	43,3	32,1	19,0	35,7
» 40 000.....	48,6	37,9	51,3	50,8	32,1	22,0	45,8
» 50 000.....	51,8	40,6	62,3	55,8	32,1	25,0	47,8
» 60 000.....	53,5	42,7	67,3	59,2	32,1	25,0	49,1
» 70 000.....	53,5	44,5	67,3	61,7	32,1	28,0	49,1
» 80 000.....	57,7	45,7	73,3	63,3	32,1	32,0	49,1
» 90 000.....	57,7	46,9	73,3	65,0	36,7	36,0	51,8
» 100 000.....	57,7	48,4	73,3	65,8	36,7	36,0	52,2
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>							
N. kr. 10 000.....	26,7	—	18,3	13,3	—	—	27,5
» 20 000.....	26,7	19,2	28,3	21,9	23,3	14,0	26,2
» 30 000.....	34,6	21,8	41,3	33,3	32,1	15,0	42,7
» 40 000.....	41,4	25,0	51,3	41,7	32,1	17,0	45,8
» 50 000.....	47,0	28,3	62,3	47,5	32,1	19,0	47,5
» 60 000.....	51,9	31,5	67,3	51,7	32,1	19,0	48,9
» 70 000.....	51,9	34,3	67,3	54,2	32,1	19,0	48,9
» 80 000.....	56,8	36,7	73,3	55,8	32,1	22,0	48,9
» 90 000.....	56,8	38,7	73,3	57,5	36,7	22,0	50,2
» 100 000.....	56,8	40,0	73,3	59,2	36,7	22,0	50,6

<sup>1</sup> Se noter til tabell C.11. *See notes to table C.11.*

**Tabell C.13. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalsatt og maksimal marginalsatt. Utvalgte land.<sup>1</sup>**

*Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries.*

Land Country	Enslige Single			Ektefeller med to barn Married couples with two children		
	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på inntekter over: Marginal tax rates exceeding 50 pct. are applied on incomes above:	Toppsats Top rates	Toppsatser nyttes på inntekter over: Top rates are applied on incomes above:	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på inntekter over: Marginal tax rates exceeding 50 pct. are applied on incomes above:	Toppsats Top rates	Toppsatser nyttes på inntekter over: Top rates are applied on incomes above:
Sverige <i>Sweden</i> .....	N. kr. 46 000	Pst. 71,0	N. kr. 254 000	N. kr. 58 000	Pst. 71,0	N. kr. 257 000
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	198 000	53,0	198 000	401 000	53,0	401 000
Norge <i>Norway</i> .....	38 000	73,3	75 000	40 000	73,3	77 500
Nederland <i>Netherlands</i> .....	38 000	70,5	298 000	54 000	70,5	298 000
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	123 000	88,8	371 000	132 000	88,8	379 000
USA <i>United States</i> .....	161 600	70,0	719 000	331 800	70,0	1 447 000
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..	..	..

<sup>1</sup> Se noter til tabell C.11. *See notes to table C.11.*

**Tabell C.14. Barnetrygd i Sverige, Norge og Danmark.**

*Child allowances in Sweden, Norway and Denmark.*

	Sverige <i>Sweden</i>	Norge <i>Norway</i>	Danmark <sup>1</sup> <i>Denmark</i>
For 1 barn <i>For 1 child</i> .....	S. kr. 900	N. kr. —	D. kr. 630
» 2 barn » <i>2 children</i> .....	1 800	400	1 260
» 3 barn » <i>3 children</i> .....	2 700	900	1 890
» 4 barn » <i>4 children</i> .....	3 600	1 500	2 520
» 5 barn » <i>5 children</i> .....	4 500	2 200	3 200

<sup>1</sup> Enslige skattytere med barn får et tillegg i barnetrygden på 350 D. kr. for hvert barn. *Single taxpayers supporting children get an increase in the child allowance of 350 D. kr. for each child.*

**Tabell C.15. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land.**

*Tax rates for the assessment of wealth taxes. Synoptic table. Selected countries.*

Land	Nedre grense for statsskatt	Statsskattesats	Merknader
Frankrike			Ingen formuesskatt
Sverige	S. kr.80 000	Progressiv: Laveste sats, 0,5 pst. Toppats 1,8 pst. på formue over 1 000 000 S.kr.	Hvis inntekten utgjør mindre enn en tredjedel av formuen, blir formuen satt til tredjedel av formuen. Maksimal reduksjon er likevel halve formuen.
Vest-Tyskland	Enslige: DM 20 000 pluss DM 20 000 for hver forsørget	Proporsjonal: 1,0 pst.	Næringsdrivende må også betale en lokal formuesskatt som er fradragberettiget ved beregning av inntektsskatt til staten. Denne næringskatten varierer fra distrikt til distrikt. Grunn-sats 0,2 pst. som de kommunale myndighetene multipliserer med en faktor varierende fra 2,5—3,0. Små formuer under 6 000 DM er fritatt.
Norge	Enslige: N. kr. 15 000 og andre N. kr.25 000	Progressiv: Laveste sats, 0,25 pst. Toppats 1,75 pst. på formue over 516 000 N. kr. (ensl.) og 526 000 N. kr. (andre)	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på 0,4 pst. Nederste grense for formuesskatt til kommunene er 5 000 N. kr.
Nederland	Enslige: Fl. 22 500 pluss Fl. 7 500 for hver forsørget	Proporsjonal: 0,5 pst.	
Storbritannia			Ingen formuesskatt.
USA			Ingen formuesskatt.
Danmark	D. kr. 90 000	Progressiv: Laveste sats, 1,2 pst. Toppats 2,3 pst. på formue over 1 000 000 D. kr.	Formuesskatten er fradragberettiget ved beregning av inntektsskattene. Full formuesskatt blir bare utliknet hvis inntekten utgjør 3 pst. eller mer av formuen. Er inntekten mindre, blir formuesskatten nedsatt etter en gradert skala. Nedsettelsen er større jo mindre inntekten er i forhold til formuen.

**Tabell C.16. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Familie med 2 barn. Utvalgte land.<sup>1</sup>**

*Total net wealth taxes as percentage of net wealth. Families with 2 children. Selected countries.*

Nettoformue <i>Net wealth</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Vest-Tyskland <sup>2</sup> <i>Western Germany</i>	Norge <i>Norway</i>	Nederland <i>Netherlands</i>	Danmark <i>Denmark</i>
N. kr.					
50 000 .....	—	0,6	0,5	—	—
100 000 .....	—	0,6	0,8	0,1	0,1
500 000 .....	0,9	1,3	1,5	0,4	1,2
1 000 000 .....	1,2	1,5	1,8	0,5	1,5
5 000 000 .....	1,7	1,6	2,1	0,5	2,1

<sup>1</sup> Det blir ikke utskrevet formuesskatter i Frankrike, Storbritannia og USA. *France, United Kingdom and United States do not levy net wealth taxes.* <sup>2</sup> Inkluderer de lokale næringskattene. *Includes the local business tax.*

**Tabell D.1. Alminnelig omsetningsavgift etter arten av konsumet.**

*General sales tax by group of consumers expenditure.*

	1960	1963*	1964 <sup>1</sup> *	Omsetningsavgift i prosent av konsumet <i>General sales tax as percentage of the consumption</i>		
				1960	1963*	1964 <sup>1</sup> *
I. Matvarer <i>Food</i> .....	Mill. kr. 534	Mill. kr. 623	Mill. kr. 697	9,4	9,5	9,5
II. Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i> .....	148	185	191	10,0	10,0	10,0
III. Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i> .....	13	18	15	0,6	0,7	0,5
IV. Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i> ..	148	188	209	9,8	9,9	9,9
V. Klær og skotøy <i>Clothing and foot- wear</i> .....	270	325	339	9,9	9,9	9,9
VI. Helsepleie og personlig hygiene <i>Personal hygiene and medical care</i>	41	50	54	3,8	3,5	3,4
VII. Reiser og transport <i>Travel and transportation</i> .....	75	118	137	5,2	5,6	5,8
VIII. Fritidssysler og utdanning <i>Educa- tion and entertainment</i> .....	68	99	111	6,0	6,5	6,6
IX. Annet konsum <i>Other</i> .....	30	39	45	1,6	1,6	1,7
I alt <i>Total</i> .....	1 327	1 645	1 798	6,8	6,8	6,8

Kilde: Nasjonalregnskap. *Source: National accounts.*

<sup>1</sup> En har ikke kunnet ta hensyn til at avgiftssatsen ble hevet til 12 pst. fra 1. desember 1964. *The increase of tax rate to 12 pct. from 1 December 1964, is not taken into account.*

Tabell D.2. Særavgifter til staten ekskl. toll etter arten av konsumet.

*Excises to central government by group of consumers expenditure.*

	1960	1963*	1964*	Særavgifter i prosent av konsumet <i>Excises as percentage of the consumption</i>		
				1960	1963*	1964*
	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.			
I. Matvarer <sup>1</sup> <i>Food</i> .....	90	106	121	1,6	1,6	1,6
II. Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i> .....	780	987	1 040	52,8	53,3	54,5
III. Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i> .....	19	27	28	0,9	1,0	1,0
IV. Møbler og husholdningsartikler <i>Furniture and household goods</i> ..	8	13	14	0,5	0,7	0,7
V. Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i> .....	—	—	—	—	—	—
VI. Helsepleie og personlig hygiene <i>Personal hygiene and medical care</i>	22	32	36	2,0	2,2	2,3
VII. Reiser og transport <i>Travel and transportation</i> .....	149	203	232	10,4	9,6	9,8
VIII. Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i> .....	41	47	46	3,6	3,1	2,7
IX. Annet konsum <i>Other</i> .....	—	—	—	—	—	—
I alt <i>Total</i> .....	1 109	1 415	1 517	5,7	5,8	5,8

Kilde: Nasjonalregnskap og offentlige regnskaper. *Source: National accounts and public accounts.*

<sup>1</sup> Inkluderer sjokolade. *Includes chocolate.*

Tabell D.3. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1962.

*Indirect taxes by type. Selected countries. 1962.*

	Sverige <i>Sweden</i>	Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	Norge <i>Norway</i>	Nederland <sup>1</sup> <i>Netherlands</i>	Storbritannia <i>United Kingdom</i>	USA <i>United States</i>	Danmark <i>Denmark</i>
Toll <i>Customs</i> .....	Pst. 9,2	Pst. 6,6	Pst. 8,5	Pst. 24,1	Pst. 3,7	Pst. 2,0	Pst. 7,8
Alm. omsetningsavgift <i>General sales tax</i> .....	29,9	37,3	44,1	41,4	14,6	11,2	5,3
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i> .....	14,1	4,1	10,0	5,5	11,9	7,4	14,2
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>	10,4	8,2	6,1	10,8	22,5	5,9	18,4
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i> ....	19,3	10,9	13,1	3,9	17,8	14,5	25,4
Eiendomsskatter <i>Estate tax</i> ..	—	3,7	1,5	2,4	20,1	35,2	13,7
Andre avgifter <i>Other excises</i> ..	17,1	29,2	16,7	11,9	9,4	23,8	15,2
I alt <i>Total</i> .....	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Kilde: OECD General Statistics, January 1965 og nasjonale statistiske publikasjoner. *Source: OECD General Statistics, January 1965 and national statistical publications.*

<sup>1</sup> Toll og omsetningsavgift inkluderer avgiftsordninger som i andre land er gruppert under særavgifter. *Customs and general sales tax include taxes that are considered as excises in other countries.*



**Tabell D.4. Satser og grunnlag for den alminnelige omsetningsavgift.  
Skjematisk oversikt. Utvalgte land.**

*Tax rates and tax basis for the general sales tax. Synoptic table. Selected countries.*

Land	Omsetn. avgift i 1962 i prosent av B.N.P. i 1962 <sup>1</sup>	Avgiftssats 1965 Pst	Merknader
Frankrike <sup>2</sup>	6,8	20	Beregnes av merverdien på alle ledd bortsett fra detaljleddet. I tillegg innkreves det en kommuneskatt på 2,75 prosent av bruttoverdien på detaljleddet.
Sverige	3,8	9	Beregnes av verdien på detaljleddet.
Vest-Tyskland	5,4	4	Beregnes av bruttoverdien på alle ledd.
Norge	6,5	12	Beregnes av verdien på detaljleddet.
Nederland	4,1	5	Beregnes av verdien på produksjons- eller engrosleddet.
Storbritannia	2,0	Fra 10 til 25 prosent	Beregnes av verdien på produksjons- eller engrosleddet.
USA	1,1	.	Sentralregjeringen innkrever ikke alminnelig omsetningsavgift, men noen enkeltstater utskriver omsetningsavgift etter varierte regler.
Danmark	3,8	11,11	Beregnes av verdien på engrosleddet.

<sup>1</sup> Kilde: OECD General Statistics og nasjonal statistikk. <sup>2</sup> Eksklusive kommuneskatt. <sup>3</sup> Omsetningsavgiften i Danmark ble innført i slutten av 1962. Prosenttallet er budsjettanslaget for 1963/1964 i prosent av B.N.P. for 1962.

Tabell D.5. Særavgifter og toll. Utvalgte land. 1962.

*Excises and customs. Selected countries. 1962.*

Land Country	Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>		Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>			
	pr. innbygger <i>per capita</i>	i pst. av drikke- vareforbruket <i>as percentage of the consumption of beverage</i>	pr. innbygger <i>per capita</i>	pr. kg forbruk <i>per kilo consumed</i>	i pst. av tobakks- forbruket <i>as percentage of the consumption of tobacco</i>	
Sverige <i>Sweden</i> .....	N. kr. 245	49,9	N. kr. 181	N. kr. 120	68,0	
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	66	..	132	75	..	
Norge <i>Norway</i> .....	155	51,7	93	65	51,6	
Nederland <i>Netherlands</i> .....	44	30,2	87	28	47,4	
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	175	41,6	330	119	70,8	
USA <i>United States</i> .....	153	37,5	123	32	41,3	
Danmark <i>Denmark</i> .....	209	..	270	102	..	
	Toll <i>Customs</i>		Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i>		Eiendoms- skatter pr. innbygger <i>Estate taxes per capita</i>	Andre avgifter pr. innbygger <i>Other excises per capita</i>
	pr. inn- bygger <i>per capita</i>	i pst. av importen <i>as percentage of the import</i>	pr. inn- bygger <i>per capita</i>	pr. bil <i>per car</i>		
Sverige <i>Sweden</i> .....	N. kr. 159	4,5	N. kr. 334	N. kr. 1 619	N. kr. -	N. kr. 295
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	107	5,4	176	1 441	60	471
Norge <i>Norway</i> .....	131	3,0	202	1 657	23	258
Nederland <i>Netherlands</i> .....	195	5,1	..	..	20	96
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ..	54	2,6	261	1 730	296	137
USA <i>United States</i> .....	42	4,6	302	724	731	494
Danmark <i>Denmark</i> .....	115	3,2	373	2 325	200	224

Kilde: Nasjonale statistiske publikasjoner. *Source: National statistical publications.*

**Tabell E.1. Direkte skatter på privat inntekt av arbeid og kapital minus lønn.***Direct taxes on non-wage income.*

	1939	1950	1960	1961	1962*	1963*	1964*
	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.	Mill. kr.
Privat inntekt av arbeid og kapital minus lønn <i>Private non-wage income</i>	2 562	5 432	8 897	9 775	9 730	10 437	12 251
Etterskottsskatt <i>Corporate taxes . . . .</i>	109	533	654	665	670	657	669
Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	155	706	1 013	1 124	1 158	1 237	1 335
Direkte skatter i alt <i>Total direct taxes</i>	264	1 239	1 667	1 789	1 828	1 894	2 004
Disponibel inntekt <i>Disposable income</i>	2 298	4 193	7 230	7 986	7 902	8 543	10 247
I pst. av privat inntekt av arbeid og kapital minus lønn <i>As percentage of private non-wage income</i>	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.	Pst.
Etterskottsskatt <i>Corporate taxes . . . .</i>	4,3	9,8	7,3	6,8	6,9	6,3	5,5
Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	6,0	13,0	11,4	11,5	11,9	11,8	10,9
Direkte skatter i alt <i>Total direct taxes</i>	10,3	22,8	18,7	18,3	18,8	18,1	16,4

**Tabell E.2. Skattesatser ved beregningen av selskapsskatter.  
Skjematisk oversikt. Utvalgte land.**

*Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies.  
Synoptic table. Selected countries.*

Land	Sentrale skatter	Lokale skatter <sup>1</sup>	Merknader
Frankrike	Inntektsskatt: 50 %	—	—
Sverige	Inntektsskatt: 40 %	Inntektsskatt: 17 %	Den lokale skatten er fradragsberettiget ved beregning av den sentrale skatten. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte.
Vest-Tyskland	Inntektsskatt: 51 % av ikke utdelt inntekt. 15 % av utbytteandelen. Formuesskatt: 1 %	Inntektsskatt: 15 %. Formuesskatt: 0,6 %	De lokale skatter er fradragsberettiget ved beregning av den sentrale inntektsskatten.
Norge	Inntektsskatt: 30 %. Skatteutjamm.-avg.: 3—5 %. Særskatt: 0,25 %. Formuesskatt: 0,2 %	Inntektsskatt: 18 %. Formuesskatt: 0,4 %	Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte.
Nederland	Inntektsskatt: 45 %	—	Skatten av inntekter under 50 000 Fl. blir beregnet etter noe lavere satser.
Storbritannia <sup>2</sup>	«Income tax»: 38,75 %. «Profit tax»: 15 %	—	«Income tax» blir regnet som en forskottsutskrivning av skatten på aksjonæren. For inntekter under £ 12000 blir «profit tax» redusert.
USA	Inntektsskatt: 48 %	Inntektsskatt: 1—9,5 %	På inntekter under \$ 25 000 brukes en noe lavere sats.
Danmark	Inntektsskatt: 52,8 %	Den lokale forv. får en viss andel av den sentrale skatten	Halvparten av de betalte skatter er fradragsberettiget ved beregning av skatten. Selskapet får et fradrag på 2,5 % av den innbetalte aksjekapital, maksimum halvparten av inntekten.

<sup>1</sup> De lokale skatter varierer innen de fleste land, den oppgitte sats er et antatt gjennomsnitt.

<sup>2</sup> Det foreligger forslag om en fullstendig omlegging av selskapsskatten. Detaljerte opplysninger om satser etc. er ikke kjent.

**Tabell E.3. Inntekts- og formuesskatter på selskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land.<sup>1</sup>**

*Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries.*

Land Country	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Frankrike <i>France</i> .....	50,0	50,0	50,0
Sverige <i>Sweden</i> .....	50,2	50,2	50,2
Sverige (utbyttefradrag) <i>Sweden</i> <sup>2</sup> .....	50,2	40,0	40,0
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i> .....	74,9	69,3	60,7
Norge <i>Norway</i> .....	59,2	59,2	59,2
Norge (utbyttefradrag) <i>Norway</i> <sup>2</sup> .....	59,2	52,0	41,7
Nederland <i>Netherlands</i> .....	45,0	45,0	45,0
Storbritannia <sup>3</sup> <i>United Kingdom</i> .....	53,8	42,6	24,5
USA <i>United States</i> .....	50,6	50,6	50,6
Danmark <i>Denmark</i> .....	35,1	35,1	35,1

<sup>1</sup> Nettoinntekten er definert etter vedkommende lands regler. I alt. I blir det ikke utdelt utbytte, i alt. II blir halvparten og i alt. III hele inntekten etter skatt utdelt. Formuen er fastsatt slik at gjennomsnittsskatten for Norge stemmer, aksjekapitalen er satt til halvparten av formuen. *Net income is defined according to the rules in the country concerned. In alt. I no dividends are paid, in alt. II the half of the income and in alt. III the whole income after tax is paid out as dividends.*  
<sup>2</sup> Dividends deducted in taxable income. <sup>3</sup> Se tabell E. 2, note 2.

**Tabell E.4. Avskrivningssatser på maskiner. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land.**

*Annual depreciation rates on machinery. Per cent of original cost. Selected countries.*

År Year	Frankrike <i>France</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	Norge <i>Norway</i>		Nederland <sup>1</sup> <i>Netherlands</i>	Storbritannia <i>United Kingdom</i>	USA <sup>2</sup> <i>United States</i>	Danmark <i>Denmark</i>
				(Tilleggsavskrivninger) <i>(Additional depreciations)</i>	(Åpningsavskrivninger) <i>(Initial depreciations)</i>				
1	25,0	40,0	20,0	12,0	35,0	15,0	55,0	18,1	30,0
2	18,8	21,0	16,0	12,0	10,0	15,0	11,3	16,3	21,0
3	14,1	14,7	12,8	12,0	10,0	10,0	9,6	14,5	14,7
4	10,5	14,3	10,2	12,0	10,0	10,0	8,1	12,7	10,3
5	7,9	20,0	10,0	12,0	10,0	10,0	6,9	10,9	7,2
6	5,9	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0	5,9	9,1	5,0
7	4,5	0,0	10,0	10,0	10,0	10,0	5,0	7,3	3,5
8	4,5	0,0	10,0	10,0	5,0	10,0	4,2	5,5	2,5
9	4,4	0,0	1,0	10,0	0,0	10,0	3,6	3,7	1,7
10	4,4	0,0	0,0	0,0	0,0	10,0	20,4	1,9	4,1
I alt <i>Total</i>	100,0	110,0	100,0	100,0	100,0	110,0	130,0	100,0	100,0

<sup>1</sup> Den adgangen til ekstraordinære avskrivninger som tidligere har vært tillatt, er opphevet inntil videre. *Accelerated depreciation allowances previously permitted are suspended.* <sup>2</sup> En har ikke tatt hensyn til at levetiden på avskrivningsobjekter blir fastsatt mer liberalt etter nye retningslinjer i 1962. *No accounts are taken to the more liberal guidelines for depreciable life, introduced in 1962.*

**Tabell E.5. Avskrivningssatser på bygninger. Prosent av anskaffelsesverdien.  
Utvalgte land.**

*Annual depreciation rates on buildings. Per cent of original cost. Selected countries.*

År Year	Frankrike France	Sverige Sweden	Vest- Tyskland Western Germany	Norge Norway		Nederland <sup>1</sup> Nether- lands	Stor- britannia United Kingdom	USA <sup>2</sup> United States	Danmark Denmark
				(Tilleggs- avskriv- ninger) (Addi- tional deprecia- tions)	(Åpnings- avskriv- ninger) (Initial deprecia- tions)				
1	2,5	2,5	2,5	3,75	27,5	2,5	24,0	2,5	12,5
2—4	2,5	2,5	2,5	3,75	2,5	2,5	4,0	2,5	12,5
5	2,5	2,5	2,5	3,75	2,5	2,5	4,0	2,5	2,5
6—23	2,5	2,5	2,5	2,50	2,5	2,5	4,0	2,5	2,5
24	2,5	2,5	2,5	2,50	2,5	2,5	3,0	2,5	2,5
25—30	2,5	2,5	2,5	2,50	2,5	2,5	0,0	2,5	0,0
31—37	2,5	2,5	2,5	2,50	0,0	2,5	0,0	2,5	0,0
38	2,5	2,5	2,5	1,25	0,0	2,5	0,0	2,5	0,0
39—40	2,5	2,5	2,5	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5	0,0
I alt Total	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	115,0	100,0	100,0


<sup>1</sup> Se tabell E.4, note 1. *See table E.4, note 1.* <sup>2</sup> Se tabell E.4, note 2. *See table E.4, note 2.*

**Tabell E.6. Avskrivninger i prosent av anskaffelsesverdien og skatter i prosent av inntekt minus ordinære avskrivninger. Utvalgte land.**

*Depreciation allowances as percentage of original cost and taxes as percentage of income after ordinary depreciation. Selected countries.*

Land Country	Avskrivninger <sup>1</sup> Depreciations		Skatt <sup>2</sup> Taxes
	Maskiner Machinery	Bygninger Buildings	
Frankrike France .....	10,9	2,5	48,8
Sverige Sweden .....	12,6	2,5	47,6
Vest-Tyskland Western Germany .....	10,7	2,5	68,0
Norge (tilleggsavskrivninger) Norway (additional depreciations) .....	10,3	2,8	58,2
Norge (åpningsavskrivninger) Norway (initial depreciations) .....	11,0	3,7	55,7
Nederland Netherlands .....	11,2	2,5	43,6
Storbritannia <sup>3</sup> United Kingdom .....	14,1	4,3	35,9
USA United States .....	10,7	2,5	49,7
Danmark Denmark .....	11,1	4,1	33,0

<sup>1</sup> Avskrivninger i prosent av anskaffelsesverdien av eksisterende bygninger og maskiner, når investeringene over lengre tid har steget med 5 pst. pr. år. *Depreciation allowances as a percentage of the original cost of existing plant and machinery when the investments for some length of time have increased at an annual rate of 5 pct.* <sup>2</sup> Denne kolonnen tar sikte på å illustrere virkningen av både avskrivningsregler og satser. Hovedforutsetningene er følgende: Inntekt før avskrivninger utgjør 15 pst. av realkapitalens anskaffelsesverdi; av realkapitalen utgjør 50 pst. maskiner og 50 pst. bygninger, investeringer og inntekter stiger med 5 pst. pr. år over en årrekke. For øvrig er det brukt samme forutsetninger som i alt. II i tabell E.3. For Norge og Sverige er det ikke tatt hensyn til utbyttefradraget. *This column aims to illustrate the combined effect of both depreciation rules and tax rates. The major assumptions are as follows: Income prior to depreciation amounts to 15 pct. of cumulated original cost of existing real assets, 50 pct. of the real assets are machinery and 50 pct. buildings, investments and incomes increase for a period of years at annual rate of 5 pct. The assumptions are in other respects the same as applied in alt. II in table E.3. The particular rules in Norway and Sweden about deductible dividends are not taken into account.* <sup>3</sup> Se tabell E. 2, note 2.



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

Pris kr. 6,00

GRØNDAHL & SØNS BOKTRYKKERI, OSLO