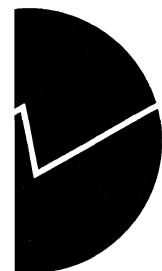


Matz Ivan Faldmo
Per Morten Holt

Skattestatistikk
Etterskuddspliktige 1994

Notater



Til: Brukere av skattestatistikken for etterskuddspliktige
Fra: Matz Ivan Faldmo og Per Morten Holt

Skattestatistikk.
Etterskuddspliktige 1994

Sammendrag

Arbeidsnotatet dokumenterer gjennomføringen av skattestatistikken for etterskuddspliktige for inntektsåret 1994. Statistikken bygger på Skattedirektoratets etterskuddsregister. Etterskuddsregisteret er et administrativt register som viser grunnlagene og utlignede skatter til kommune, fylke og Skattefordelingsfondet. Hovedtyngden (om lag 75 prosent) av de etterskuddspliktige er aksjeselskaper, men registeret omfatter også andre selskapstyper som for eksempel banker, meierier og kraftselskaper.

Skattestatistikken presenterer tall for inntekt, formue og skatter for alle etterskuddspliktige skattytere fordelt på skatteregel og næring. Resultatene inngår i en samlet oversikt over skatteligningen (både forskudds- og etterskuddspliktige skattytere).

Registeret for 1994 er lagt over på ny teknologisk plattform. Sammen med ligningsregisteret (tilsvarende register for personlige skattytere) er etterskuddsregisteret det første registeret som legges over til ny plattform ved Seksjon for innteks- og lønnsstatistikk. Det er derfor viktig å dokumentere erfaringer i forbindelse med denne omleggingen. Notatet fokuserer derfor på edb-løsningene som er valgt, og spesifikasjonene som ligger til grunn for den maskinelle behandlingen av registeret. Registeret er tilrettelagt og kontrollert maskinelt ved hjelp av Unix og SAS. Det er utarbeidet maskinelle kontroller av sammenhengen mellom skatteregler og utlignede skatter.

I tillegg er det nødvendig at en del sammenhenger og konsistenskontroller i registeret gjennomgås manuelt. For dette formålet er etterskuddsregisteret tilrettelagt i Oracle, og det er utarbeidet en opprettingsrutine med verktøyet Visual Basic. Notatet gir en beskrivelse av hvordan feil og inkonsistenser på registeret er rettet manuelt. Dette trenger ikke være feil som har skattemessig betydning, men manglende samsvar mellom poster som kun har betydning ved statistikkproduksjon.

Skattestatistikken for 1994 er for første gang siden 1987-tallene fordelt etter hovednæring. Dette er mulig på grunn av innføringen av organisasjonsnummer på etterskuddsregisteret. Dette gjør det mulig å kople på opplysninger fra andre registre, som for eksempel opplysninger om næring. I forbindelse med dette arbeidet er det foretatt imputering av en del manglende næringskoder ut fra selskapstype. Dette er beskrevet i arbeidsnotatet.

Ved publisering av skattestatistikken må det dannes sumfelter basert på skattereglene og metodene for bearbeiding av registeret som er beskrevet ovenfor. En oppskrift på danning av sumfeltene er gitt i slutten av notatet, sammen med en oppsummering av erfaringer som kan komme til nytte ved senere årganger.

Innhold

Sammendrag	4
Innhold	5
1. Innledning	6
1.1. Formålet med arbeidsnotatet	6
1.2. Formålet med skattestatistikken for etterskuddspliktige	6
2. Grunnlaget for statistikken	7
2.1. Enhet	7
2.2. Slik blir registeret til	7
2.3. Innhenting av registeret	8
3. Spesifikasjon av maskinell bearbeiding	9
3.1. Opptellinger 1	9
3.2. Kontroll av selskapstype	10
3.3. Skatteregelttest 1	10
3.4. Korrigering av «valører»	11
3.5. Nullstilling av felter og beregning av ansettelser/skatter	11
3.6. Skatteregelttest II	17
3.7. Kontroll av enheter skattlagt i fylke 23	17
3.8. Skatteprosenttest	17
3.9. Opptellinger II	19
3.10. Skatteregelttest III	19
4. Tekniske spesifikasjoner	20
4.1. Filstruktur på Unix	20
4.2. Manuell oppdatering i Oracle	20
4.3. Forbindelsen SAS - Oracle	21
4.4. Filstruktur for SAS-data	21
4.5. Filstruktur for arkivdata	22
4.6. Filstruktur for SAS-programmer	22
5. Manuell bearbeiding	24
5.1. Bearbeiding av feilkoder	24
5.2. Andre feilrettinger	29
6. Kvalitet	34
6.1. Imputering av næringskoder	34
6.2. Sammenheng mot andre kilder	35
6.3. Feilkilder	35
7. Publisering	36
7.1. Danning av sumfelter	36
7.2. Tabellprogrammer	37
8. Endringer ved fremtidige statistikker	39
Vedlegg	
1. Selskapstyper og beskatningsform inntektsåret 1994	41
2. Selvangivelse 2 inntektsåret 1994.....	42
3. Filbeskrivelse av rådata benyttet i SAS med variabelnavn og merking av felter som ikke er i bruk.....	46
4. Flytkart over data og program	49
5. Beskrivelse av det siste SAS-datasettet i den maskinelle bearbeidingen	56
6. Beskrivelse av produksjonsfil lagret i Ascii-format	58
7. Utdrag fra Ukens statistikk nr. 16, 1996.....	60
Sist utgitte publikasjoner i serien Notater	64

1. Innledning

1.1. Formålet med arbeidsnotatet

Formålet med arbeidsnotatet er å dokumentere arbeidet med skattestatistikken for etterskuddspliktige for inntektsåret 1994. Dokumentasjonen skal både informere om hvordan skattestatistikken bør utarbeides, og gjøre rede for hvilke tekniske løsninger som er valgt for 1994-årgangen. Siste dokumentasjonsnotat for skattestatistikken er gitt ut i serien Interne notater nr. 91/9; «Dokumentasjonsnotat - skattestatistikk for etterskuddspliktige/selskaper».

Fra og med inntektsåret 1994 er etterskudsregisteret, som er grunnlaget for skattestatistikken, lagt over på ny teknologisk plattform. Dette gjør det spesielt viktig å gjøre rede for de tekniske løsningene som er valgt. Samtidig er det viktig å synliggjøre løsningene slik at erfaringer fra disse kan nyttes på andre områder. Sammen med ligningsregisteret (tilsvarende register for personlige skattytere) er etterskudsregisteret det første registeret ved Seksjon for innteks- og lønnsstatistikk som legges over til ny teknologisk plattform.

I kapittel 2 omtales grunnlaget for statistikken og hvordan etterskudsregisteret etableres. Kapittel 3 tar for seg spesifikasjonene av den maskinelle bearbeidingen, mens kapittel 4 gir de tekniske spesifikasjonene. I kapittel 5 redegjøres det for manuell bearbeiding av registeret, mens kvaliteten omtales i kapittel 6. Kapitlene 7 og 8 tar for seg henholdsvis noen hovedresultater og endringer som bør foretas ved fremtidige skattestatistikker.

1.2. Formålet med skattestatistikken for etterskuddspliktige

Skattestatistikken presenterer tall for inntekt, formue og skatter for alle etterskuddspliktige skattytere fordelt på skatteregel og næring. Resultatene inngår i samlet oversikt over skatteliggingen (både forskudds- og etterskuddspliktige skattytere). De viktigste brukerne av skattestatistikken er Finansdepartementet og Seksjon for offentlig økonomi og personmodeller. Seksjon for offentlig økonomi og personmodeller benytter resultater fra skattestatistikken blant annet til prognostisering av skatteinntekter. Tallene har også generell interesse ved at det for eksempel kan gis tall for kommuner og særskilte grupper etterskuddspliktige skattytere, som for eksempel kraftselskaper.

Etterskudsregisteret er videre en viktig kilde for innteks- og formuesundersøkelsene for aksjeselskaper og andre etterskuddspliktige, både som populasjon og kvalitetskontroll av opplysninger om utvalget.

2. Grunnlaget for statistikken

2.1. Enhet

Statistikken dekker etterskuddspliktige skattytere.

For å bli regnet som etterskuddspliktig må eierne av selskapet (ev. institusjon, forening eller lignende), ha begrenset ansvar for gjelden til selskapet. Eieren må også ha plikt til å levere selvangivelse 2, jf. ligningslovens kapittel 4.

Enheten på etterskuddsregisteret er skattyter. Et selskap kan bestå av en eller flere skattytere på grunn av bestemmelsene om stedbundet beskatning i Skattelovens § 18.1. Dersom et selskap har inntekt og/eller formue i flere kommuner, skal skattleggingen fordeles mellom kommunene. Det vil da oppstå en skattyter i hver av kommunene. Kommunen hvor selskapet har sitt hovedkontor kalles kontorkommunen, og skattyteren kalles innenby(gd)s skattyter. Skattytere i eventuelle andre kommuner hvor selskapet har inntekt og/eller formue kalles utenby(gd)s skattytere.

Organisasjonsnummer knytter skattyterne sammen til foretaksenheten. I standard for næringsgruppering (SN94) er foretak definert som;

En organisatorisk enhet som omfatter all virksomhet drevet av samme eier. Denne er som regel identisk med regnskapspliktig enhet.

Innføringen av organisasjonsnummer på etterskuddsregisteret har gjort det mulig å hente opplysninger fra andre registre for de samme enhetene. Dette har gitt nye muligheter for publisering av skattestatistikken, og er sentralt ved bruk av etterskuddsregisteret ved utvalgsundersøkelser.

Hovedtyngden (om lag 75 prosent) av de etterskuddspliktige skattyterne lignedes som vanlig aksjeselskap (selskapstype 01). Andre former for etterskuddspliktige skattytere er blant annet sparebanker, kraftselskaper og meierier. Det vises til vedlegg 1 hvor det er gitt fullstendig oversikt over selskapstyper og beskatningsform for inntektsåret 1994. Her er det også gitt en oversikt over antall skattytere fordelt på selskapstype.

2.2. Slik blir registeret til

Etterskuddsregisteret er et administrativt register etablert av skattemyndighetene som har som formål å registrere grunnlagene for utligning av skatt (ansettelser). Deretter foretas det maskinell beregning av utlignet skatt.

Ansettelsene blir registrert på den enkelte skattyter ved ligningskontorene basert på deler av selvangivelse 2 (jf. vedlegg 2). Feltet nederst på side 1 på selvangivelsen («Bare til bruk for ligningskontoret») benyttes ved registrering av ansettelsene i skattemyndighetenes EDB-system.

I tillegg til registrering av ansettelser, endrer ligningskontorene faste opplysninger (navn, selskapstype, adresse mv.) dersom det har funnet sted endringer. Videre legges nye skattytere inn i registeret.

Skattedirektoratet har utgitt «Brukerveiledning - registrering av etterskuddspliktige skattytere 1994-versjonen» som gir en beskrivelse av hvordan registrering av ansettelser mv. foregår. Videre har Skattedirektoratet gitt ut en melding til ligningskontorene 21. mars 1995 «Utfylling av markeringsfelt i selvangivelse 2 - 1994 (ansettelsesteknikken)».

Fremgangsmåten for å registrere ansettelse og andre opplysninger i registeret er beskrevet i dokumentene utgitt av Skattedirektoratet.

Etter at ansettelse er registrert, foretas det maskinell beregning av utlignede skatter. I enkelte tilfeller beregnes utlignet skatt manuelt. Dette kan for eksempel skyldes særskilt kompliserte forhold rundt ligningen, eller endringer på grunn av tidligere feilregistreringer. I slike tilfeller tildeles skattyteren en kode som viser at utlignet skatt er beregnet manuelt (ferdigberegningskode - jf. kapittel 3.5).

2.3. Innhenting av registeret

Etterskuddspliktige skattytere har frist til 28. februar med å levere selvangivelse 2 til ligningskontoret (jf. ligningslovens §4-7). Imidlertid får mange skattytere utsettelse. Etterskuddsregisteret hentes inn etter at ordinær ligning er gjennomført, og etter at det er foretatt skatteberegning. Tradisjonelt har dette vært i desember i året etter inntektsåret som dekkes (etterskuddsregisteret for 1994 ble for eksempel hentet inn i desember 1995).

I prinsippet hentes registeret inn før eventuelle klage- og endringssaker. Enkelte slike saker kan imidlertid være behandlet og registrert i ansettelsene og skattene før registeret oversendes Statistisk sentralbyrå. Endrings- og klagesaker kan imidlertid gå over lang tid, og av hensyn til aktualiteten hentes etterskuddsregisteret inn så snart skatteberegningen er gjennomført.

3. Spesifikasjon av maskinell bearbeiding

Ansvar for innhenting av registeret fra Skattedirektoratet er fra og med 1994-årgangen lagt til Seksjon for bedriftsregister (410).¹ Rådataene ankom Statistisk sentralbyrå på tape, og er lagt ut på følgende ident;

PL440.S4614.A891U1A1.G9400.V01 lrecl = 954, ant.rec. = 143 270

Beskrivelsen av etterskuddsregisteret for 1994 omfattet en rekke felter som ikke lenger er i bruk. Dette er beløpsfelter som er benyttet tidligere år. Blant annet med tanke på å redusere omfanget av data som skulle overføres til Unix, ble alle felter summert og fordelt på selskapstype i Easythrive (EZT) på stormaskinen. Før selve summeringen, ble det foretatt korrigerings av enkelte felter som var unumeriske. På enkelte recorder var disse feltene blanke istedenfor med nuller. Dette ble også gjort i EZT. De to programmene som ble benyttet ligger på;

K244HPM.TEST.SKATT94(LISTBEL1)
K244HPM.TEST.SKATT94(RETTFELT)

På grunnlag av disse kjøringene ble det konstatert hvilke felter som ikke lenger er i bruk, og på grunnlag av dette ble det utarbeidet en filbeskrivelse hvor disse feltene er markert. Denne filbeskrivelsen, sammen med variabelnavn til bruk i SAS, er gjengitt i vedlegg 3.

3.1. Opptellinger 1 (Programnavn: p03ett.sas)

Dette er en opptelling på registeret slik det kommer fra Skattedirektoratet (SKD). Opptellingene viser omfanget av feil som senere må rettes maskinelt eller manuelt. Opptellingene går ut på å telle antall skattytere som har skatt men ikke ansettelse, ansettelser uten skatt, negative skatter, negative ansettelser og samtidig skatt etc.

Det foretas opptelling av antall records som oppfyller følgende kriterier, fordelt på selskapstype;

```
a) Antall med null/negativ i ansettelse og positiv/negativ skatt
   inntekt kommune <= 0 og skatt inntekt kommune ulik 0
   inntekt rederi kommune <= 0 og skatt inntekt rederi kommune ulik 0
   inntekt sokkel S <= 0 og skatt inntekt sokkel S ulik 0
   korreksjonsinntekt <= 0 og korreksjonsskatt ulik 0
   formue kommune <= 0 og skatt formue kommune ulik 0
   formue rederi kommune <= 0 og skatt formue rederi kommune ulik 0
   formue rederi stat <= 0 og skatt formue rederi stat ulik 0

b) Antall med positiv ansettelse og negativ/null skatt
   inntekt kommune > 0 og skatt inntekt kommune <= 0
   inntekt rederi kommune > 0 og skatt inntekt rederi kommune <= 0
   inntekt sokkel S > 0 og skatt inntekt sokkel S <= 0
   korreksjonsinntekt > 0 og korreksjonsskatt <= 0
   formue kommune > 0 og skatt formue kommune <= 0
   formue rederi kommune > 0 og skatt formue rederi kommune <= 0
   formue rederi stat > 0 og skatt formue rederi stat <= 0
```

¹ Etterskuddsregisteret for 1994 ble hentet inn to ganger, på grunn av at enkelte felter for inntektsåret 1994 ikke var med ved første gangs innsending. Filidenten for den første versjonen som ble hentet inn, er PL244.S4614.A891U1A1.G9400.V00, lrecl=833, ant.rec. = 143 270.

3.2. Kontroll av selskapstype (Programnavn: p04ett.sas)

Dette er en ny opptelling, og samtidig utlister (til tabell) av enheter med ugyldig selskapstype. Records med ugyldige selskapstyper legges i tabell for retting av feil. Kontrollen kjøres på rådataene slik de kommer fra SKD. Oversikt over gyldige selskapstyper er gitt i vedlegg 1. Videre legges alle enheter med selskapstypene 41 og 93 (sparebanker) ut. Disse er ikke nødvendigvis feil, men på grunn av nye regler/ny føringspraksis, bør de gås gjennom manuelt.

Til tabell for feilretting;
Feilkode 01: ugyldig selskapstype.

Til tabell for feilretting;
Feilkode 02: Selskapstype 41 eller 93

3.3. Skatteregeltest 1 (Programnavn: p05ett.sas)

Det lages en liste over alle ansettelser og utlignede skatter. Resultatene fordeles på selskapstype. Listen ligger til grunn for sammenligning mot skattereglene, og viser hvilke selskapstyper som må kontrolleres nærmere.

En del av feltene i listen skal etter skattereglene ikke inneholde beløp. Imidlertid bør dette kontrolleres før nullstilling av felter og videre kontroller. Listen kjøres på grunnlag av rådataene slik de kommer fra SKD. Felter som ifølge skattereglene ikke skal ha beløp, og som kontrollen bekrefter ikke inneholder beløp, kan tas ut av den videre behandlingen. Følgende ansettelser med tilhørende skatter listes ut fordelt på selskapstype (*alle selskapstyper*) i skatteregeltest 1;

Ansettelser	Skatter
A «Ordinære» ansettelser	«Ordinære» skatter
Formue kommune	Skatt form. kommune
Inntekt kommune	Skatt innt. kommune + fellesskatt
Korreksjonsinntekt	Korreksjonsskatt + Korreksjonsskatt felles
B Rederiansettelser	«Rederi»-skatter
Inntekt egen kommune rederi	Skatt innt. egen komm. red. + fellesskatt rederi
Inntekt alle kommuner rederi	Skatt inntekt alle komm. rederi
Formue stat rederi	Skatt formue stat rederi
Inntekt stat rederi	Skatt inntekt stat rederi
Formue egen kommune rederi	Skatt formue egen komm. rederi
C Sokkelansettelser	Sokkelskatter
Inntekt sokkel S	Skatt inntekt sokkel S
Beregningsgrunnlag for særskatt	Særskatt sokkel
D Ansettelser utenlandske styremedlemmer	Skatter utenlandske styremedlemmer
Pensjonsgivende inntekt	Trygdeavgift høy sats
Pensjonsinntekt	Trygdeavgift lav sats
Ansettelse toppskatt	Toppskatt
E Andre ansettelser	Andre skatter
Inntekt kommune underskudd	---
Ansettelse aksjeutbytte inkl. gg.	---
Personinntekt	---
Godtgjørelsesfradrag ans 1994 (felt 01)	Godtgjørelsesfradrag 1994 (felt 06)
Ubenyttet godtgj.fradrag ans 1994 (felt 02)	Ubenyttet godtgj.fradrag 1994 (felt 07)
Godtgjørelsesfradrag ans 1993 (felt 03)	Godtgjørelsesfradrag 1993 (felt 08)
Ubenyttet godtgj.fradrag ans 1993 (felt 04)	Ubenyttet godtgj.fradrag 1993 (felt 09)
Godtgjørelse til fremføring (felt 05)	---
---	Sum skatt
---	Skatt forsinkelsesavgift
---	Beregnet tilleggsskatt
---	Renter endring (skatt på renter)
---	Fritak inntektsskatt kommune
---	Fritak inntektsskatt fylke
---	Fritak formuesskatt kommune

Alle enheter med beløp i feltet skatt formue stat legges ut på «feil»-tabellen. Videre bør alle enheter med selskapstype 61 og med beløp i ett eller flere av feltene for fritak legges ut for manuell kontroll. Feltene for fritak omfatter Fritak inntektsskatt kommune, Fritak inntektsskatt fylke og Fritak formuesskatt kommune.

Til tabell for feilretting;

Feilkode 03: Beløp i felter for skatt formue stat.

Til tabell for feilretting;

Feilkode 04: Beløp i felt for fritak.

3.4. Korrigering av «valører»

Tradisjonelt har formue ligget i 1 000 kroner, inntekter i 100 kroner og skatter i kroner på etterskuddsregisteret. For å lette arbeidet med og bruken av etterskuddsregisteret foretas følgende retting;

Formuesposter som multipliseres med 1 000	Inntektsposter som multipliseres med 100
Formue kommune	Inntekt kommune
Formue egen kommune rederi	Inntekt egen kommune rederi
Formue stat rederi	Inntekt alle kommuner rederi
	Inntekt sokkel S
	Beregningsgrunnlag for særskatt
	Pensjonsgivende inntekt
	Pensjonsinntekt
	Ansettelse toppskatt

3.5. Nullstilling av felter og beregning av ansettelser/skatter

(Programnavn:p06ett.sas)

Nullstillingen blir foretatt ut fra skattereglene, og om ansettelser/skatter er beregnet maskinelt eller manuelt. Vi foretar først nullstilling av beløp på enheter med selskapstype som tilsier at det *ikke* skal være beløp i posten. Denne nullstillingen gjøres *uavhengig* av ferdigberegningkode (se mer om ferdigberegningkode nedenfor).

Enheter med store beløp bør tas ut i feiltabellen for å bli kontrollert manuelt istedenfor å bli nullstilt maskinelt. Som en generell regel legges til grunn at det foretas manuell kontroll dersom beløp som er over en million kroner kommer inn under reglene for nullstilling.

Vi gjør nullstillingen slik (forutsatt at beløpet som skal nullstilles er *under en million kroner*);

Ansettelse/skatt	Selskapstype
«Ordinære» ansettelser/skatter	
Formue kommune	Nullstilles på 01 02 03 04 05 07 09 10 11 20 21 22 86 87 91 92 95
Skatt formue kommune	Nullstilles på 01 02 03 04 05 07 09 10 11 20 21 22 86 87 91 92 95
Skatt formue stat	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 08
«Rederi»-ansettelser/skatter	
Inntekt egen kommune rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 04 05 65 91 92 94
Skatt inntekt egen kommune rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 04 05 41 65 91 92 93 94
Fellesskatt rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 04 05 41 65
Inntekt alle kommuner rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 04 05 41 65
Skatt inntekt alle kommuner rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 04 05 41 65
Formue stat rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 41 og 65
Skatt formue stat rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 41 og 65
Formue egen kommune rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 65 og 94
Skatt formue egen kommune rederi	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 41 65 93 94
Sokkelansettelser	
Inntekt sokkel S	Blir kontrollert manuelt senere
Skatt inntekt sokkel S	Blir kontrollert manuelt senere
Beregningsgrunnlag for særskatt	Blir kontrollert manuelt senere
Særskatt	Blir kontrollert manuelt senere
Ans/skatter utenlandske styrem.	
Pensjonsgivende inntekt	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 22
Pensjonsinntekt	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 22
Ansettelse toppskatt	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 22
Trygdeavgift høy sats	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 22
Trygdeavgift lav sats	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 22
Toppskatt	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> 22
Andre ansettelser/skatter	
Ansettelse aksjeutbytte inkl. gg	Nullstilles på selskapstype 41
Personinntekt	Nullstilles på selskapstype 41
Godtgjørelsesfradrag ans 1994	Nullstilles på selskapstype 41 ²
Ubenyttet godtgj. fradrag ans 1994	Nullstilles på selskapstype 41
Godtgjørelsesfradrag ans 1993	Nullstilles på selskapstype 41
Ubenyttet godtgj. fradrag ans 1993	Nullstilles på selskapstype 41
Godtgjørelse til fremføring	Nullstilles på selskapstype 41
Godtgjørelsesfradrag 1994	Nullstilles på selskapstype 41
Ubenyttet godtgj. fradrag 1994	Nullstilles på selskapstype 41
Godtgjørelsesfradrag 1993	Nullstilles på selskapstype 41
Ubenyttet godtgj. fradrag 1993	Nullstilles på selskapstype 41
Fritak inntektsskatt kommune	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> selskapstype 61
Fritak inntektsskatt fylke	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> selskapstype 61
Fritak formuesskatt kommune	Nullstilles på alle <i>unntatt</i> selskapstype 61

Til tabell for feilretting;

Feilkode 05: Beløp som skal nullstilles er over en million kroner

² Nullstilling av feltene «Godtgjørelsesfradrag ans 1994», «Ubenyttet godtgjørelsesfradrag ans 1994», «Godtgjørelsesfradrag ans 1993» og «Ubenyttet godtgjørelsesfradrag ans 1993» viser seg ikke å skulle nullstilles for sparebanker (selskapstype 41), jf. kapittel 5.2. «Andre feilrettinger».

Nullstilling av negative skatter (Programnavn: p07ett.sas)
 Negative skatter skal nullstilles for alle selskapstyper **unntatt 61**.

Skatter som nullstilles dersom de er negative
Skatt form. kommune
Skatt form. stat
Skatt innt. kommune
Fellesskatt
Korreksjonsskatt
Korreksjonsskatt felles
Skatt innt. egen kommune rederi
Fellesskatt rederi
Skatt inntekt alle komm. rederi
Skatt formue stat rederi
Skatt formue egen kommune rederi
Skatt inntekt sokkel S
Særskatt sokkel
Trygdeavgift høy sats
Trygdeavgift lav sats
Toppskatt
Sum skatt
Skatt forsinkelsesavgift
Beregnet tillegsskatt
Renter endring (skatt på renter)

Kode for ferdigberegning viser om skatteberegning er foretatt maskinelt eller manuelt. Dette har betydning for nullstilling i tilfeller hvor det er feil sammenheng mellom ansettelse og skatt.

Dersom ferdigberegningenskode er 0 eller blank, er skatteberegningen foretatt maskinelt. Andre gyldige verdier i feltet for ferdigberegningenskode er 1 og 2. Dette betyr;

Ferdigberegningenskode 1:	Benyttes når skattene er beregnet manuelt og de ferdigberegnete skattene skal skrives ut på skatteoppgjøret.
Ferdigberegningenskode 2:	Benyttes hvis det er en forhåndsligning og det derfor ikke skal skrives ut skatteoppgjør og inn-/utbetalingskort med de ferdigberegnete skattene.

Ferdigberegnete enheter - ansettelser uten skatt (Programnavn: p08ett.sas)

Også her settes det en beløpsgrense slik at beløp som er over en million kroner ikke nullstilles, men legges ut i feiltabellen for manuell kontroll.

Først rettes enheter med ansettelser som mangler skatter. For enheter med ferdigberegningenskode 1 eller 2 gjøres følgende nullstilling dersom beløpet som skal nullstilles er under en million kroner;

(1) Dersom ferdigberegningenskode = 1 eller 2 gjelder;
 Dersom inntekt kommune > 0 og skatt inntekt kommune = 0
 settes inntekt kommune til 0

(2) For selskapstypene 04 05 65 91 92 94 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom inntekt egen kommune rederi > 0 og skatt inntekt egen kommune rederi = 0
settes inntekt egen kommune rederi til 0

(3) For selskapstype 04 05 41 65 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom inntekt alle kommuner rederi > 0 og skatt inntekt alle kommuner rederi = 0
settes inntekt alle kommuner rederi til 0

(4) For selskapstypene 31 41 42 52 61 65 66 71 72 73 75 76 77 78 og 94 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom formue kommune > 0 og skatt formue kommune = 0
settes formue kommune til 0

(5) For selskapstypene 41 og 65 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom formue stat rederi > 0 og skatt formue stat rederi = 0
settes formue stat rederi til 0

(6) For selskapstypene 65 og 94 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom formue egen kommune rederi > 0 og skatt formue egen kommune rederi = 0
settes formue egen kommune rederi til 0

Dersom beløpet som skal nullstilles er over en million kroner legges enheten ut i feiltabellen. Videre er det innført en ny kode kalt STATUS6 som viser hvilke felter som er nullstilt (beløp under en million kroner).

Til tabell for feilretting;

Feilkode 06: «Ferdigberegnete enheter med ansettelser uten skatt og beløp over 1 million»

Ferdigberegnete enheter - skatter uten ansettelse/negativ ansettelse (Programnavn: p09ett.sas)

For skattytere med ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder videre at dersom skatten er positiv, men ansettelsen er negativ eller null, skal ansettelsen beregnes ut fra skatten etter følgende regler;

(1) For selskapstypene 01 02 03 04 05 07 08 09 10 11 20 21 31 41 42 52 65 66 71 72 73 75 76 77 78 86 87 91 92 93 94 95 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom inntekt kommune < 0 eller = 0, og skatt inntekt kommune > 0
 $inntekt\ kommune = skatt\ inntekt\ kommune * 100 / 9,5$

(2) For selskapstype 22 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom inntekt kommune < 0 eller = 0, og skatt inntekt kommune > 0
 $inntekt\ kommune = skatt\ inntekt\ kommune * 100 / 20,25$

(3) For selskapstype 61 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom inntekt kommune < 0 eller = 0, og skatt inntekt kommune > 0
 $inntekt\ kommune = skatt\ inntekt\ kommune * 100 / 21$

(4) For selskapstypene 01 02 03 04 05 07 08 09 10 11 20 21 31 41 42 52 65 66 71 72 73 75 76 77 78 86 87 91 92 93 94 95 og ferdigberegningsskode = 1 eller 2 gjelder:
Dersom inntekt kommune < 0 eller = 0, og fellesskatt > 0
 $inntekt\ kommune = fellesskatt * 100 / 18,5$

(5) For selskapstype 22 og ferdigberegningstype = 1 eller 2 gjelder:

Dersom inntekt kommune < 0 eller $= 0$, og fellesskatt > 0

$$\text{inntekt kommune} = \text{fellesskatt} * 100 / 7,75$$

(6) For selskapstype 61 og ferdigberegningstype = 1 eller 2 gjelder:

Dersom inntekt kommune < 0 eller $= 0$, og fellesskatt > 0

$$\text{inntekt kommune} = \text{fellesskatt} * 100 / 7$$

(7) For selskapstypene 31 41 42 52 65 66 73 75 77 78 og ferdigberegningstype = 1 eller 2 gjelder:

Dersom formue kommune < 0 eller $= 0$ og skatt formue kommune > 0

$$\text{formue kommune} = \text{skatt formue kommune} * 100 / 0,3$$

(8) For selskapstype 61 71 72 76 og ferdigberegningstype = 1 eller 2 gjelder:

Dersom formue kommune < 0 eller $= 0$ og skatt formue kommune > 0

$$\text{formue kommune} = \text{skatt formue kommune} * 100 / 1$$

(9) For selskapstype 11 og 86 eller fylke = 23 samt ferdigberegningstype = 1 eller 2 gjelder:

Dersom inntekt sokkel $S < 0$ eller $= 0$ og skatt inntekt sokkel $S > 0$

$$\text{inntekt sokkel } S = \text{skatt inntekt sokkel } S * 100 / 28$$

(10) For selskapstype 11 og 86 eller fylke = 23 samt ferdigberegningstype = 1 eller 2 gjelder:

Dersom særskattegrunnlag < 0 eller $= 0$ og særskatt > 0

$$\text{særskattegrunnlag} = \text{særskatt} * 100 / 50$$

Det er innført en kode BEREGN som viser i hvilke tilfeller det er foretatt maskinell beregning av skatter.

Blank eller null i ferdigberegningstype (Programnavn: p10ett.sas)

Enheter med skatt og null/negativ ansettelse

Dette gjelder enheter som har blank eller null i ferdigberegningstype. Disse har fått skattene beregnet maskinelt. For enheter som har negativ inntekt/formue og positiv skatt på inntekt/formue, settes skatten til null dersom beløpet som skal nullstilles er under en million kroner. Er beløpet over en million kroner, legges enheten ut i feiltabellen for kontroll.

Nullstillingen gjøres slik når beløpet som skal nullstilles er under en million kroner;

(1) Ved ferdigberegningstype = 0 eller blank og selskapstype forskjellig fra 01 gjelder:

Dersom inntekt kommune < 0 eller $= 0$, og skatt inntekt kommune > 0

settes skatt inntekt kommune til null

(2) For selskapstypene 04 05 65 91 92 94 og ferdigberegningstype = 0 eller blank gjelder:

Dersom inntekt egen kommune rederi < 0 eller $= 0$, og skatt inntekt egen kommune rederi > 0

settes skatt inntekt egen kommune rederi til null

(3) For selskapstypene 04 05 41 65 og ferdigberegningstype = 0 eller blank gjelder:

Dersom inntekt alle kommuner rederi < 0 eller $= 0$, og skatt inntekt alle kommuner rederi > 0

settes skatt inntekt alle kommuner rederi til null

(4) For selskapstypene 31 41 42 52 61 65 66 71 72 73 75 76 77 78 og 94 og ferdigberegningsskode = 0 eller blank gjelder;
Dersom formue kommune < 0 eller = 0, og skatt formue kommune > 0
settes skatt formue kommune til null

(5) For selskapstypene 41 og 65 og ferdigberegningsskode = 0 eller blank gjelder;
Dersom formue stat rederi < 0 eller = 0, og skatt formue stat rederi > 0
settes skatt formue stat rederi til null

(6) For selskapstypene 65 og 94 og ferdigberegningsskode = 0 eller blank gjelder;
Dersom formue egen kommune rederi < 0 eller = 0, og skatt formue egen kommune rederi > 0
settes skatt formue egen kommune rederi til null

Til tabell for feilretting;

Feilkode 07: «Enheter med skatt og null/negativ ansettelse og beløp over en million kroner»

Videre er det innført en ny kode kalt STATUS7 som viser hvilke felter det er foretatt nullstilling på (beløp under en million kroner).

Enheter med ansettelse uten skatt (Programnavn: p11ett.sas)

For å redusere omfanget av enheter med ansettelser uten skatt på feillistene, beregnes skatten maskinelt for enheter med selskapstype 01 og blank eller null i ferdigberegningsskode slik;
Dersom inntekt kommune > 100 og skatt inntekt kommune = 0
$$\text{beregns skatt inntekt kommune} = \text{inntekt kommune} * 9,5 / 100$$

Dersom inntekt kommune > 100 og fellesskatt = 0
$$\text{beregns fellesskatt} = \text{inntekt kommune} * 18,5 / 100$$

Alle øvrige enheter som har ferdigberegningsskode null eller blank, og som etter den maskinelle beregningen for selskapstype 01 fortsatt har ansettelser uten skatter, skal legges ut i «feil»-tabellen.

Til tabell for feilretting;

Feilkode 08: Ansettelser uten skatt.

Etter at nullstillingene/beregningene under dette punktet er gjennomført, bør også enheter som mangler inntektsskatt kommune eller fellesskatt også legges ut. Det vil si enheter som bare har beløp i det ene av disse to feltene. Dette gjelder ikke enheter med selskapstypene 91, 92, 93, 94 og 95 som ikke svarer fellesskatt. For disse testes det kun på inntektsskatt kommune.

Til tabell for feilretting;

Feilkode 09: Mangler inntektsskatt kommune eller fellesskatt.

Tilsvarende bør enheter som mangler korreksjonsskatt kommune eller korreksjonsskatt felles legges ut. Det samme gjelder skattytere som har korreksjonsskatt eller felles korreksjonsskatt, men som mangler korreksjonsinntekt. Heller ikke her skal selskapstypene 91, 92, 93, 94 og 95 inngå i testen.

Til tabell for feilretting;

Feilkode 10: Mangler korreksjonsskatt kommune eller korreksjonsskatt felles, eller har korreksjonsskatter men mangler ansettelse

3.6. Skatteregeltest II (Programnavn: p12ett.sas)

Her foretas det en test på materialet etter at nullstillinger og beregninger under punkt 5 er foretatt. Formålet er å kontrollere at nullstillinger og beregninger har gått som planlagt. Det lages tilsvarende liste som under skatteregeltest I.

3.7. Kontroll av enheter skattlagt i fylke 23 (Programnavn: p13ett.sas)

Dette er en kontroll av at skattleggingen av sokkelvirksomheten er riktig. Alle enheter som har fylke 23 og/eller selskapstype 11/86 og som oppfyller ett eller flere av disse kriteriene legges ut i «feil»-tabellen;

Inntekt kommune ulik 0
Inntekt rederi kommune ulik 0
Skatt inntekt kommune ulik 0
Skatt inntekt rederi kommune ulik 0
Formue kommune ulik 0
Formue rederi kommune ulik 0
Skatt formue kommune ulik 0
Skatt formue rederi kommune ulik 0
Formue rederi stat ulik 0
Skatt formue stat ulik 0
Skatt formue rederi stat ulik 0

Til tabell for feilretting;
Feilkode 11: Sokkelenhet.

I tillegg bør alle enheter med selskapstype 95 legges i «feil»-tabellen. Disse trenger ikke nødvendigvis være feil, men kan inneholde beløp som knytter seg til sokkelen. I slike tilfeller må sokkelenheten sees i sammenheng med enheten som har selskapstype 95, og beløpene rettes opp manuelt.

Til tabell for feilretting;
Feilkode 12: Selskapstype 95.

I tillegg må alle enheter som *ikke* har fylke 23, men med beløp i ett eller flere av sokkelfeltene legges ut i feiltabellen. Dette gjøres uavhengig av selskapstype. Beløpene det testes på er;

Inntekt sokkel S ulik 0
Skatt inntekt sokkel S ulik 0
Beregningsgrunnlag særskatt sokkel ulik 0
Særskatt sokkel ulik 0

Til tabell for feilretting;
Feilkode 13: Enhet med beløp i sokkelfelt.

3.8. Skatteprosenttest (Programnavn: p14ett.sas)

Enheter med skatteprosent som ligger utenfor grensene som er satt for skatteprosentene tas ut i «feil»-tabellen for kontroll. Klagebehandling og etterligning kan være årsak til avvik i denne testen. Manuelle opprettinger må derfor foretas med forsiktighet. Ferdigberegningsskoden kan vise om ansettelsen eller skatten eventuelt skal justeres.

Til grunn for beregning av skatteprosenten dannes det sumfelter;

Sum innt. komm	= inntekt.kommune + inntekt egen kommune rederi
Sum form. komm	= formue kommune + formue egen kommune rederi
Sum skatt innt. komm.	= skatt inntekt kommune + skatt inntekt egen kommune rederi
Sum skatt form. komm.	= skatt formue kommune + skatt formue egen kommune rederi
Sum fellesskatt	= fellesskatt + fellesskatt rederi

Skatteprosenttesten utføres ved at skatteprosentene beregnes ut fra følgende oppstilling, og at enheter med skatteprosenten som faller utenfor det akseptable intervallet legges ut i «feil»-tabellen.

Skatter	Feil kode	% som godtas	Selskapstype
%innt.skatt komm = sum skatt innt komm / sum innt kom * 100	14	8,5 - 10,5	01 02 03 04 05 07 08 09 10 11 20 21 31 41 42 52 65 66 71 72 73 75 76 77 78 86 87 91 92 93 94 95
%innt.skatt komm = sum skatt innt komm / sum innt kom * 100	14	19,25 - 21,25	22
%innt.skatt komm = sum skatt innt komm / sum innt kom * 100	14	20 - 22	61
%fellesskatt = sum fellesskatt / sum innt komm * 100	15	17,5 - 19,5	01 02 03 04 05 07 08 09 10 11 20 21 31 41 42 52 65 66 71 72 73 75 76 77 78 86 87
%fellesskatt = sum fellesskatt / sum innt komm * 100	15	6,75 - 8,75	22
%fellesskatt = sum fellesskatt / sum innt komm * 100	15	6 - 8	61
%korreksjonsskatt = korreksjonsskatt komm / korreksjonsinntekt * 100	16	8,5 - 10,5	01 02 03 04 05 07 08 09 10 11 20 21 31 42 52 65 66 71 72 73 75 76 77 78 86 87 91 92 93 94 95
%korreksjonsskatt = korreksjonsskatt komm / korreksjonsinntekt * 100	16	19,25 - 21,25	22
%korreksjonsskatt = korreksjonsskatt komm / korreksjonsinntekt * 100	16	20 - 22	61
%korreksjonsskatt felles = korreksjonsskatt felles / korr.inntekt * 100	17	17,5 - 19,5	01 02 03 04 05 07 08 09 10 11 20 21 31 42 52 65 66 71 72 73 75 76 77 78 86 87 91 92 93 94 95
%korreksjonsskatt felles = korreksjonsskatt felles / korr.inntekt * 100	17	6,75-8,75	22
%korreksjonsskatt felles = korreksjonsskatt felles / korr.inntekt * 100	17	6-8	61
%formuesskatt komm = sum skatt form komm / sum form komm * 100	18	0,1 - 0,5	31 41 42 52 65 66 73 75 77 78 93 94
%formuesskatt komm = sum skatt form komm / sum form komm * 100	18	0,8 - 1,2	61 71 72 76
%innt skatt sokkel S = innt skatt sokkel S / innt sokkel S * 100	19	27 - 29	11 86
%særskatt sokkel = særskatt sokkel / be.grunnlag særskatt * 100	20	49 - 51	11

3.9. Opptellinger II

Denne testen gjennomføres etter tilsvarende opplegg som opptellinger I. Kjøres som en «sikkerhetsventil» etter at alle maskinelle og manuelle opprettinger er foretatt.

3.10. Skatteregeltest III

Denne testen gjennomføres etter tilsvarende opplegg som skatteregeltestene I og II. Kjøres som en «sikkerhetsventil» etter at alle maskinelle og manuelle opprettinger er foretatt.

4. Tekniske spesifikasjoner

4.1. Filstruktur på Unix

Etterskuddsregisteret har sitt eget filområde på Unix-serveren **ks6** på Kongsvinger. Dette filområdet ligger under stammekatalogen **skatt** og substammen **sbselsk**. Under etterskuddsregisterets filområde ligger datafiler (både arbeidsdata og arkivdata), programfiler og systemtekniske filer. Eksakt adresse til filområdet er:

/ssb/ks6/a1/skatt/sbselsk/

Katalogstrukturen under filområdet ser slik ut:

data/	På denne og underliggende kataloger skal alle arkivdata ligge. Arkivdata er data som skal langtidslagres. Dataene skal ligge i Ascii-format.
g94/ettersk/	Generasjon og filklasse er sentrale kataloger under datakatalogen.
prog/	Under denne katalogen ligger SAS-programmer som brukes i tilretteleggingsfasen.
system/	Under denne katalogen ligger aksess-deskriptor med tilhørende view-deskriptor. Disse deskriptorene kan brukes for å aksessere Oracle.
wk2/	Under denne katalogen lagres arbeidsdata. Arbeidsdata er data som ikke skal langtidslagres. Filer under denne katalogen tas vare på i to måneder.

4.2. Manuell oppdatering i Oracle

I forbindelse med den manuelle revideringen av etterskuddsregisteret blir registeret lastet inn i en tabell i Oracle. Innlastingen til Oracletabellen skjer først etter at maskinelle kontroller er utført i batch med SAS. Ved hjelp av en Windowsapplikasjon skrevet i Visual Basic korrigerer saksbehandlere på Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk datamaterialet. Oracletabellen eies av Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk (gruppen **Skatt**) og ligger under Oracle databasen **@T:ks4:Ks4**

Tabellen hvor etterskuddsregisteret ligger heter:

etterskudd94

4.3. Forbindelsen SAS - Oracle

Det er opprettet forbindelse mellom SAS og Oracletabellen etterskudd94. Det er opprettet en såkalt SAS aksess-deskriptor med tilhørende view-deskriptor. Alt som har med forbindelsen SAS-Oracle å gjøre ligger under katalogen `/prog/system`

<code>etter94.ssa01</code>	Aksess-deskriptor
<code>etter94.ssv01</code>	View-deskriptor

4.4. Filstruktur for SAS-data

Alle SAS-datasett lagres under arbeidskatalogen `wk2`. Når vi innhenter etterskuddsregisteret fra Skattedirektoratet legges de variable som skal brukes ut på et SAS-datasett. Dette datasettet danner utgangspunkt for en trinnvis gjennomgang av et kontrollopplegg utarbeidet av Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk (jf. kapittel 3). I denne prosessen dannes det temporære SAS-datasett. I løpet av prosessen kopieres tre av disse temporære datasettene til ascii-filer. Alle SAS-datasett får automatisk `.ssd01` som endelse på filnavnet.

Medio mars 1996 så filstrukturen for etterskuddregisterets SAS data slik ut;

<code>/ssb/ks6/a1/skatt/sbselsk/wk2/</code>	
<code>tmp01ett.ssd01</code>	Kopi av originaldata. Kun de felter som skal benyttes.
<code>tmp02ett.ssd01</code>	Versjon etter at de første opptellingene er foretatt Kontroll av selskapstype. Har dannet feilkode 1 og 2.
<code>tmp03ett.ssd01</code>	Versjon etter at skatteregeltest 1 er kjørt. Har dannet feilkode 3 og 4. Korrigerer valører.
<code>tmp04ett.ssd01</code>	Versjon etter nullstilling. Har dannet feilkode 5 og statuskode 5.
<code>tmp05ett.ssd01</code>	Versjon etter at negative skatter er nullstilt.
<code>tmp06ett.ssd01</code>	Versjon etter at ferdigberegnete enheter er behandlet. Har dannet feilkode 6 og statuskode 6.
<code>tmp07ett.ssd01</code>	Versjon etter at vi foretar ytterligere behandling av ferdigberegnete enheter. Har behandlet selskaper med skatter uten ansettelse / negative skatter. Har laget koden BER1 som viser om selskapet har fått beregnede ansettelser.
<code>tmp08ett.ssd01</code>	Versjon etter at enheter med blank eller null i ferdigberegningkode er kontrollert. Danner feilkode 7 og statuskode 7.
<code>tmp09ett.ssd01</code>	Versjon etter at enheter med ansettelse uten skatt er kontrollert. Danner feilkodene 8, 9 og 10.
<code>tmp10ett.ssd01</code>	Versjon etter at enheter skattlagt i fylke '23' er kontrollert. Danner feilkodene 11, 12 og 13.

tmp11ett.ssd01	Versjon etter at skatteprosenttest er gjennomført. Danner feilkodene 14, 15, 16, 17, 18, 19 og 20.
tmp12ett.ssd01	Versjon etter at den manuelle kontrollen i Oracle er ferdig. Dataene er kopiert fra Oracle til SAS.
naring.ssd01	SAS-fil med organisasjonsnummer, NACE- og ISIC-næring.
tmp13ett.ssd01	Versjon med påkoplede NACE og ISIC.

4.5. Filstruktur for arkivdata

Det tas vare på tre forskjellige versjoner av etterskuddsregisteret. Disse filene lagres under datakatalogen og filkassen **ettersk** og er dokumentert i Datadokumentasjonssystemet. Datadokumentasjonssystemet er laget for å dokumentere produksjonsfiler (= arkivdata) som lagres på Unix. Arkivdata får automatisk **.ark** som endelse på filnavnet og skal ligge i Ascii-format.

Medio mars 1996 ser filstrukturen for etterskuddsregisterets arkivdata slik ut:

/ssb/ks6/a1/skatt/sbselsk/data/g94/ettersk/	
raadata.ark	Kopi av originaldata. Kun de felter som skal benyttes.
revdata.ark	Versjon før innlasting til Oracle.
proddata.ark	Endelig produksjonsfil.

4.6. Filstruktur for SAS-programmer

Alle SAS-programmer lagres under katalogen **prog** og får automatisk **.sas** som endelse på filnavnet. Medio mars 1996 så filstrukturen for etterskuddsregisterets SAS-programmer slik ut;

/ssb/ks6/a1/skatt/sbselsk/prog/	
p01ett.sas	Leser den binære stormaskinfilen. Lager SAS-fil. Legger på "labler" på variablene. Kjører Proc Means for kontroll.
p02ett.sas	Lager Ascii-fil. Kjører Proc Means for kontroll.
p03ett.sas	Sorterer på selskapstype. Utfører diverse optellinger. Kjører Proc Freq for å sjekke om det er ugyldige selskapstyper.
p04ett.sas	Kontroll av selskapstype. Danner feilkode 1 og 2.
p05ett.sas	Skatteregelttest 1. Danner feilkode 3 og 4. Korrigerer valører.
p06ett.sas	Nullstilling. Danner feilkode 5 og statuskode 5.

p07ett.sas	Negative skatter. Nullstilling.
p08ett.sas	Behandler ferdigberegnete enheter. Danner feilkode 6 og statuskode 6.
p09ett.sas	Behandler ferdigberegnete enheter. Skatter uten ansettelse/negativ ansettelse. Danner kode ber1 som viser om selskap har fått beregnet ansettelser.
p10ett.sas	Behandler selskaper med blank eller null i ferdigberegningkode. Enheter med skatt og null /negativ ansettelse. Danner feilkode 7 og statuskode 7.
p11ett.sas	Behandler selskaper med ansettelse uten skatt. Danner feilkode 8, 9 og 10.
p12ett.sas	Skatteregeltest 1. Andre versjon.
p13ett.sas	Kontroll av selskaper skattlagt i fylke 23. Danner feilkode 11, 12 og 13.
p14ett.sas	Skatteprosent test. Danner feilkode 14, 15, 16, 17, 18, 19 og 20. Nb: Testen kjøres kun for selskaper med sum inntekt (alm. inntekt + inntekt rederi) eller sum formue (formue kommune + formue rederi) over 1 mill. Gjør også om div. statuskoder og feilkoder til alfanumeriske felter.
p15ett.sas	Lager Ascii-fil. Kjører Proc Means for kontroll.
p16ett.sas	Kjører Proc Means på Ascii-fil for kontroll.
p17ett.sas	Trekker ut selskapene fra Oracletabellen SKATT.ETTERSKUDD.94 og legger dataene ut på en SAS-fil.
p18ett.sas	Lager SAS-fil av binær næringsfil som er overført fra stormaskinen.
p19ett.sas	Kobler på ISIC- og NACE-næring.
p20ett.sas	Lager endelig produksjonsfil.
p21ett.sas	Kjører Proc Means på produksjonsfilen og kontrollerer resultatet.

I vedlegg 4 vises det et flytdiagram over data og programmer, og i vedlegg 5 er det gitt beskrivelse av det siste SAS-datasettet i bearbeidningen , mens vedlegg 6 er en beskrivelse av produksjonsfilen i Ascii-format.

5. Manuell bearbeiding

5.1. Bearbeiding av feilkoder

Rutinen for manuell kontroll og oppretting av feil bygger på feilkodene som er innført under den maskinelle behandlingen, og det vises til kapittel 3 og 4 for beskrivelse av hvordan feilkodene er etablert.

Hver enkelt av feilkodene behandles nedenfor, og det er satt opp beskrivelse av hvordan de ulike feilene kontrolleres, behandles og rettes opp.

Feilkode 01: Ugyldig selskapstype

Det er ingen skattytere på etterskuddsregisteret med denne feiltypen. Oppretting av eventuelle feil i selskapstype måtte imidlertid ha blitt foretatt ut fra navn (finder f.eks. samvirkelag) og hvilke felter for ansettelser og skatter som var benyttet. En skattyter med inntektsansettelse i rederifeltene vil i så måte indikere at selskapstypene 04, 05, 41 og 65 (pluss eventuelle utenbygds selskapstyper 91, 92, 93 og 94) ville vært aktuelle.

Feilkode 02: Selskapstype 41 eller 93 (Sparebanker)

Føringsmåten for ansettelser og skatter på sparebanker er lagt om i forhold til tidligere år. Sparebankene benytter fortsatt de såkalte rederifeltene, hvor det skilles mellom inntekt/formue i egen kommune og alle kommuner. For en samlet oversikt over bruk av rederifeltene for ulike selskapstyper vises det til senere punkt.

Formue stat rederi og *Skatt formue stat rederi* heter egentlig *Formue alle kommuner rederi* og *Skatt formue alle kommuner rederi*. I spesifikasjonen ble det oppgitt feil feltnavn.

Fra Skattedirektoratet opplyses det at på grunn av bestemmelsene om beskatning av aksjeutbytte og godtgjørelsesmetoden samt endret beregningsmåte for fellesskatt, har alle sparebanker blitt skatteberegnet *manuelt* (ferdigberegningkode 1, 2 eller 3). Fordelingen av skatt mellom de ulike kommunene som en sparebank er skattepliktig til, skal foretas ut fra fordelingen av innskuddsmassen. Videre skal det beregnes fellesskatt til Skattefordelingsfondet av samlet inntekt.

Derfor er ansettelsen av *all* inntekt og formue lagt på innenby(gd)s skattyteren. Inntekt og formue for alle skattyterne i den enkelte sparebank er derfor lagt i feltene som er kalt *Inntekt alle kommuner rederi* og *Formue stat rederi*³.

Etter at inntekt og formue er fastsatt for alle kommuner samlet, er utlignet inntektsskatt til kommunen og formuesskatt til kommunen fordelt manuelt mellom kommunene *etter* at eventuelt godtgjørelsesfradrag er trukket fra. Dette er i motsatt til praksis for alle øvrige skattytere, hvor godtgjørelsesfradraget *ikke* er trukket fra i utlignet skatt. I feltene *Skatt inntekt egen kommune rederi* og *skatt formue egen kommune rederi* ligger det med andre ord *nettoskatter* til den enkelte kommunen etter eventuelt godtgjørelsesfradrag for selskapstype 41.

Dette betyr videre at nullstilling av godtgjørelsesbeløp for sparebanker ikke skulle blitt foretatt (jf. kapittel 3.5). Kodene 47, 48, 49 og 50 ble benyttet ved registrering av godtgjørelsesfradrag for sparebanker. Selv om skatten som er fordelt mellom kommunene, er etter godtgjørelsesfradrag, skulle

³ Feltet «Formue stat rederi» skulle i spesifikasjonen hatt navnet «Formue alle kommuner rederi». Tilsvarende burde feltet «Skatt formue stat rederi» hatt navnet «Skatt formue alle kommuner rederi».

beløpene registreres slik at den enkelte sparebank kunne få opplysninger om størrelsen på godtgjørelsesfradraget, og hvor mye som gjenstår. Dette er gitt som en orientering til skattyter.

I alt er det 31 skattytere med selskapstype 41 som har beløp på disse kodene, det vil si beløp som på grunn av feil spesifikasjoner ikke skulle vært nullstilt. Disse beløpene er lagt inn manuelt.

Det viser seg at feltene for godtgjørelsesfradrag for en del sparebanker ikke ser ut til å ha blitt benyttet, og det er avvik mellom sum skatt inntekt egen kommune og skatt inntekt alle kommuner. Dette kan skyldes manglende føring av godtgjørelsesfradrag. Et annet forhold er at organisasjonsnummer er benyttet for å finne alle skattytere som hører til samme sparebank. Dersom en eller flere av skattyterne som tilhører sparebanken mangler eller har feil organisasjonsnummer kommer disse ikke ut på listene som er benyttet ved sammenligning av feltene. Vi legger likevel til grunn av det er de korrekte nettoskattene som er fordelt på kommune.

Konklusjonen blir på bakgrunn av dette at inntektsskatt og skatt på formue knyttet til den enkelte skattyter er korrekt, og at denne er fastsatt manuelt. Det er inntektsskatt til kommunen etter godtgjørelsesfradrag som er fordelt. Tilsvarende er fellesskatt på selskapstype 41 korrekt, siden denne skal svares av samlet inntekt i alle kommuner.

Skattytere med selskapstype 93 vil imidlertid mangle ansettelse av inntekt og formue, siden disse er ansatt for sparebanken i sin helhet på selskapstype 41. Tilsvarende vil inntektsskatt til kommunen for selskapstype 41 være lavere enn hva inntektsansettelsen tilsynelatende skulle tilsi, siden inntekten er fastsatt for hele sparebanken, mens inntektskatten til innenby(gd)s kommunen er etter fordeling mellom kommunene og etter eventuelt godtgjørelsesfradrag.

Ved publiseringen av skattestatistikken må en benytte feltene inntekt/formue alle kommuner for sparebanker, skatt inntekt egen kommune rederi, skatt formue egen kommune rederi og fellesskatt rederi.

Feltene skatt inntekt alle kommuner rederi og skatt formue alle kommuner rederi må ikke benyttes, da vil skatten på inntekt og formue komme med dobbelt (jf. kapittel 7.1).

Feilkode 03: Beløp i felter for formue stat

Formuesbeskatningen er opphevet fra og med 1992 for de fleste selskapstypene. Skattytere innenfor enkelte selskapstyper svarer imidlertid fortsatt formuesskatt til kommunen, mens selskapstype 08 (hypotekforeninger og finansieringsforetak) svarer 0,3 prosent formuesskatt til staten.

Etterskuddsregisteret 1994 (også 1993) inneholder kun ansettelse av formue kommune, og for selskapstype 08 er det denne ansettelsen som ligger til grunn for utligning av formuesskatt også til staten. På dette feltet er registeret med andre ord noe «upresist».

Skattytere med feilkode 03 går gjennom, og det kontrolleres at skattyteren har selskapstype 08 og at utlignet formuesskatt til staten utgjør 0,3 prosent av grunnlaget.

Feilkode 04: Beløp i felt for fritak

Feltene *Fritak skatt inntekt kommune*, *Fritak skatt inntekt fylke* og *Fritak skatt formue kommune* skal kun benyttes av selskapstype 61 (kraftselskaper). Kommunale og fylkeskommunale kraftselskaper er fritatt for utligning av skatt til kommune/fylke, og i disse feltene føres fritaksbeløpet. Når fritak er gitt helt eller delvis vil sammenhengen mellom ansettelse av inntekt og formue ikke stemme overens med utlignede skatter ut fra skattereglene. Det må derfor kontrolleres at sum skatt og fritak utgjør sju prosent inntektsskatt til kommune/fylke, og en prosent formuesskatt til kommunen. Videre kontrolleres det at fellesskatten utgjør 21 prosent av alminnelig inntekt.

Feilkode 05: Beløp som skal nullstilles er over en million kroner

Dersom beløp som skal nullstilles i henhold til skattereglene er over en million kroner, er nullstillingen ikke foretatt. Derimot er skattyteren merket med denne feilkoden. Årsaken er at vi ønsker å gå betydelige beløp nærmere etter i sømmene før mulig nullstilling eventuelt foretas manuelt.

Feilkode 06: Ferdigberegnete enheter med ansettelse uten skatt og beløp over en million kroner

Under dette punktet har en rekke ulike feil slått til. De mest vanlige årsakene til feil, og måten disse er rettet opp på, er omtalt nedenfor. En rekke av skattyterne som har slått til på denne testen (23 stk.) har flere feilkoder. I en del av tilfellene har feilkodene samme årsak, og det er da foretatt rettinger for å få bort flest mulig feil i en og samme operasjon.

[A] Kraftselskaper med manglende beløp i feltet for fritak

Det vises til feilkode 04 om beløp i feltene for fritak. Enkelte kraftselskaper mangler både utlignet skatt og beløp i fritaksfeltet. I disse tilfellene legges det til grunn at utlignet skatt skal være null fordi kraftselskapet har fått fritak. I disse tilfellene er derfor fritaket beregnet.

[B] Vanlige aksjeselskaper som mangler skatter

En del vanlige aksjeselskaper har ansettelse av alminnelig inntekt, men mangler utlignede skatter. Disse tilfellene kontrolleres opp mot Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper 1994, for å se om vi har innhentet selvangivelse 2 som kanskje kan være til hjelp i det videre arbeidet. I en del tilfeller er selvangivelsen funnet, og denne er benyttet som en del av grunnlaget for å vurdere om det skal foretas nullstilling eller beregning av utlignede skatter.

[C] Skipsaksjeselskaper med feil sammenheng mellom poster

Enkelte skipsaksjeselskaper som er ferdigberegnet, har fått den manuelt fastsatte inntekten i andre poster enn den opprinnelige inntekten (f.eks. i Alminnelig inntekt istedenfor inntekt egen kommune rederi). Dette medfører at enkelte gamle poster «henger igjen», og skaper feil av typen ansettelse uten beløp, feil skatteprosent og manglende skatter.

Under opprettingen av disse er det foretatt retting av flere feil som henger sammen under ett, slik at flest mulig av feilene blir rettet i samme operasjon.

Et eksempel er at ny inntekt er ført i alminnelig inntekt, mens gammel inntekt ligger igjen i inntekt egen kommune rederi, sammen med fellesskatten. Dette medfører en inntektsansettelse uten skatt, en skatt uten inntekt samt feil skatteprosent.

[D] Mangler en eller flere skatter, feil beregnede skatter

Dette er tilfeller hvor skattyteren kun ligger inne med fellesskatt, og denne er beregnet til 17 prosent av alminnelig inntekt. Fellesskatten var i 1993 på 17 prosent, mens den i 1994 skal være på 18,5 prosent. Videre skal det utlignes inntektsskatt til kommune og fylke på 9,5 prosent. I disse tilfellene er skattene beregnet på nytt ut fra alminnelig inntekt. Denne typen feil medfører også feilkode 09 «Mangler inntektsskatt kommune eller fellesskatt». Videre at feilkode 15 om feil skatteprosent fellesskatt slår ut. Disse feilene er derfor rettet samtidig.

[E] Sparebanker

Enkelte sparebanker har også kommet ut med denne feilkoden. Oppretting av disse gjøres samtidig med oppretting av øvrige sparebanker, jf. feilkode 02.

Feilkode 07: Enheter med skatt og null/negativ ansettelse og beløp over en million kroner

Ingen skattytere kom ut med denne feilkoden.

Feilkode 08: Ansettelser uten skatt

Ingen skattytere kom ut med denne feilkoden.

Feilkode 09: Mangler inntektsskatt kommune eller fellesskatt

En del av enhetene som kommer ut med denne feilkoden, har kommet ut på tidligere koder. Dette gjelder blant annet når beløpet som skulle vært nullstilt, er over en million kroner eller kraftselskaper.

Dersom enheten har ferdigberegningskode, legges skattene som er oppgitt til grunn. Dersom f.eks. inntektsskatt kommune mangler, beregnes denne ut fra ansettelsen og/eller fellesskatten. Mange av disse enhetene har fått beregnet manglende inntektsansettelse ut fra at de har ferdigberegningskode og at de har fellesskatt. Rutinen for beregning av alminnelig inntekt har ikke innebygd at også inntektsskatt til kommunen beregnes dersom denne er null.

I enkelte tilfeller er den manuelt fastsatte skatten ført i ett av feltene inntektsskatt kommune eller fellesskatt. I slike tilfeller er skatten splittet.

Enkelte kraftselskaper kommer ut på denne testen, og det legges da til grunn at det mangler beløp i feltene for fritak (jf. beskrivelsen av feilkode 04). Se for øvrig omtalen av feilkode 06.

Feilkode 10: Mangler korreksjonsskatt kommune/korreksjonsskatt felles eller har korreksjonsskatter, men mangler ansettelser

Den overveiende massen av denne feiltypen har korreksjonsskatt kommune og korreksjonsskatt felles, men mangler ansettelse av korreksjonsinntekt. Korreksjonsinntekten er beregnet ut fra både korreksjonsskatten til kommunen, og basert på korreksjonsskatt felles. En kommer da i alle tilfellene med unntak av ett frem til samme korreksjonsinntekt. Dette tyder på at ansettelsen mangler, og at skattene som er registrert er korrekte.

Videre viser det seg at korreksjonsskattene er med i sum skatter, og at korreksjonsskattene i en del tilfeller er de eneste skattene skattyteren har.

På alle enheter hvor en kommer frem til samme korreksjonsinntekt basert på begge skattene, er derfor denne inntekten beregnet og lagt inn.

Feilkode 11: Sokkelenhet

Alle enheter som har fylke 23 og/eller selskapstype 11/86 og som har ett eller flere beløp i landfelter er lagt ut med feilkode 11. Formålet med denne testen er å påse at enheter skattlagt ved oljeskattekontorene ikke har beløp i landfeltene. Alle enheter med fylke 23 er sokkelenheter, og alle med selskapstype 11 er «norske» sokkelselskaper. Det er entydig sammenheng mellom kommunenummer 2311 og selskapstype 11.

Selskapstype 86 er utenlandske aksjeselskaper, og en del av disse er selskaper knyttet til sokkelen. Disse vil ha selskapstype 86 og kommunekode 2312. Også andre utenlandske aksjeselskaper vil imidlertid ha selskapstype 86, men disse trenger ikke være sokkelenheter.

Slik spesifikasjonen er utformet, får en med alle enheter med selskapstype 86 (utenlandsk aksjeselskap) som har beløp i ett eller flere av landfeltene. Dette er ordinære aksjeselskaper som driver vanlig virksomhet, og som på neste runde ikke bør være med i denne testen (jf. kapittel 8). På neste årgang bør denne testen begrenses til selskapstype 86 og fylke 23. Selskapene dette dreier seg om trenger ikke

ha noen tilknytning til sokkelen, og merket for feilkode 11 er fjernet dersom skattyteren har en landkommune, og ikke har benyttet noen av sokkelfeltene.

Oversikten over alle skattyterne med selskapstype 95 sammenlignes med listen over skattytere med selskapstype 86, kommunenummer 2312 og beløp i landfeltene, for å se om vi kan finne igjen samme ansettelse og skatter på enheten med selskapstype 95. I slike tilfeller er dette en dobbeltføring, og enheten med kommunenummer 2312 nullstilles, og tildeles selskapstype 00 slik at den ikke kommer med i publiseringen. Dersom skattyteren har både sokkel- og landansettelse, beholdes sokkelansettelsene og selskapstype 86.

Dersom det ikke finnes en tilsvarende skattyter med selskapstype 95, og det ikke er mulig å finne riktig kommune, tildeles kommunenummer 0000 og selskapstype 95. Det må i slike tilfeller påses at det ikke er utlignet fellesskatt. Eventuell fellesskatt nullstilles.

Skattyteren med selskapstype 95 skal ligge igjen med ansettelse, skatter og det korrekte kommunenummeret. Skattytere med selskapstype 95 skal kun ha landansettelse, og ikke sokkelansettelse.

Feilkode 12: Selskapstype 95

Behandlingen av enheter med selskapstype 95 må ses i sammenheng med punktet ovenfor.

Generelt skal skattytere med selskapstype 95 kun ha landansettelse, og ikke sokkelansettelse. Videre må det påses at det ikke er utlignet fellesskatt på selskapstype 95.

Først kontrolleres alle enheter med selskapstype 95 som har hatt motsvarende skattytere med kommunekode 2312 og selskapstype 86. I disse tilfellene er enheten med kommunekode 2312 tildelt selskapstype 00 slik at selskapet ikke kommer ut med to skattytere (jf. forrige punkt). Skattytere med selskapstype 95 hvor dette er tilfelle skal med andre ord bli liggende.

På neste årgang av skattestatistikken trenger ikke enheter med selskapstype 95 tildeles feilkode. Det vil være tilstrekkelig å lage en liste til bruk under feilkode 11, og at enheter med selskapstype 95 gjennomgår de samme kontrollene som øvrige enheter (jf. kapittel 8).

Feilkode 13: Enhet med beløp i sokkelfelt

Ingen skattytere kom ut med denne feilkoden. Dette er enheter som ikke har selskapstype eller fylkeskode for sokkelvirksomhet, men som har beløp i ett eller flere sokkelfelter.

Feilkode 14: Feil skatteprosent inntektsskatt kommune

Feilkode 14 henger nøye sammen med feilkode 15. Feilkodene 14 og 15 er rettet opp under ett i de tilfellene begge har slått til på samme skattyter.

[A] Ferdigberegnete skattytere hvor alminnelig inntekt ikke er endret

Mange av skattyterne som kommer ut med feilkode 14 og 15 er ferdigberegnete enheter som har fått manuelt utlignet skatt til kommune/fylke og fellesskatt. I disse tilfellene er korrekt ansettelse av alminnelig inntekt beregnet ut fra skattene.

[B] Ferdigberegnete enheter med «gamle» skatteprosent

Enkelte ferdigberegnete skattytere ligger inne med skatteprosentene som gjaldt for inntektsåret 1993 (11 prosent inntektsskatt til kommune/fylke og 17 prosent fellesskatt). I disse tilfellene er fordelingen av inntektsskatt kommune/fylke og fellesskatt justert i tråd med satsene for 1994.

[C] Utligning av nettoskatter

En del ferdigberegnete skattytere har fått fastsatt inntektsskatt kommune/fylke og fellesskatt etter godtgjørelsesfradrag (nettoskatter). Dette er endret til bruttoskatter, det vil si utlignede skatter før godtgjørelsesfradrag. Kun sparebanker (selskapstype 41) skal ha utlignede nettoskatter, jf. feilkode 02.

Feilkode 15: Feil skatteprosent fellesskatt

De fleste skattytere med feilkode 15 er allerede rettet opp sammen med feilkode 14. Om lag 80 skattytere har imidlertid kun slått ut på feilkode 15. En stor del av disse er skipsaksjeselskap hvor fellesskatt skal beregnes i prosent av inntekt i alle kommuner, mens det i spesifikasjonen var satt opp at kontrollen skulle regne fellesskatt i prosent av inntekt egen kommune.

I de tilfeller fellesskatten faktisk er feil, er denne rettet opp i samsvar med inntektsskatt til kommune/fylke og alminnelig inntekt.

Feilkode 16: Feil skatteprosent korreksjonsskatt kommune

Her er ansettelsen av korreksjonsinntekt rettet i samsvar med korreksjonsskatten.

Feilkode 17: Feil skatteprosent korreksjonsskatt felles

Her er ansettelsen av korreksjonsinntekt rettet i samsvar med korreksjonsskatten.

Feilkode 18: Feil skatteprosent formuesskatt kommune

Her er det stort sett kraftselskaper som har slått ut på grunn av fritak for formuesskatt, jf. behandlingen av feilkode 04.

Feilkode 19: Feil skatteprosent inntektsskatt sokkel S

Her er ansettelsen av inntekt sokkel S rettet i samsvar med utlignet inntektsskatt sokkel S.

Feilkode 20: Feil skatteprosent særskatt sokkel

Det er ingen skattytere som har kommet ut med denne feilkoden.

5.2. Andre feilrettinger

Dette er rettinger av feil som ikke har kommet ut som en følge av feilkodene som er innført, men som likevel er foretatt for å få en best mulig kvalitet på registeret. Denne typen feil er avdekket under arbeidet med registeret, og listen er supplert etter hvert.

Bruk av «rederifeltene»

Under dette punktet oppsummeres hvordan rederifeltene skal benyttes for aktuelle selskapstyper. Deler av dette er behandlet under de enkelte punktene ovenfor.

Følgende felter inngår i betegnelsen «rederifelter»;

Inntekt egen kommune rederi
 Skatt inntekt egen kommune rederi
 Fellesskatt rederi
 Inntekt alle kommuner rederi
 Skatt inntekt alle kommuner rederi
 Formue egen kommune rederi
 Skatt formue egen kommune rederi
 Formue alle kommuner rederi (formue stat rederi)
 Skatt formue alle kommuner rederi (skatt formue stat rederi)

Disse feltene benyttes av;

selskapstype 04	innenby(gd)s fangst og bergingsvirksomhet
selskapstype 91	utenby(gd)s fangst og bergingsvirksomhet
selskapstype 05	innenby(gd)s skipsaksjeselskap
selskapstype 92	utenby(gd)s skipsaksjeselskap
selskapstype 41	innenby(gd)s sparebanker
selskapstype 93	utenby(gd)s sparebanker
selskapstype 65	innenby(gd)s andelsmeierier
selskapstype 94	utenby(gd)s andelsmeierier

Generelt gjelder at fellesskatt utlignes på grunnlag av inntekt alle kommuner, mens inntektsskatt til kommune og fylke utlignes på inntekt i den enkelte kommune. Inntekten og skatten skal da være fordelt mellom de ulike kommunene.

[A] Fangst og bergingsvirksomhet

Fangst og bergingsvirksomhet er ikke skattepliktige for formue. Det skal utlignes inntektsskatt til kommune og fylke (9,5%) på grunnlag av inntekt i den enkelte kommune (Inntekt egen kommune rederi). Videre skal det utlignes fellesskatt (18,5%) på grunnlag av inntekten i alle kommuner. Den utlignede fellesskatten skal føres på innenby(gd)s skattyteren.

Inntektsgrunnlaget for utligning av skatt til kommune og fylke samt skatten, er fordelt mellom kommunene. Ved å summere inntekt egen kommune over innenby(gd)s og utenby(gd)s skattytere, vil en få samme beløp som inntekt alle kommuner rederi.

Ved publiseringen skal feltene inntekt egen kommune og skatt inntekt egen kommune ligge til grunn for beregning av sumfelter (jf. kapittel 7.1). Dette medfører at dersom en lager tabeller for selskapstype 04 isolert, og ser bort fra utenby(gd)s skattytere, vil utlignet fellesskatt utgjøre betydelig mer enn 18,5 prosent av inntekten. Årsaken til dette er at en del av grunnlaget for beregning av fellesskatten er ført på utenby(gd)s skattytere.

Om lag 50 skattytere med selskapstype 04 ligger med negativ alminnelig inntekt. Negativ inntekt er ikke ført i feltene Inntekt egen kommune rederi og Inntekt alle kommuner rederi. Det finnes ingen skattytere med selskapstype 91 og negativ alminnelig inntekt.

[B] Skipsaksjeselskaper

For å få et bilde av sammenhengen mellom bruken av feltene for skipsaksjeselskapene (selskapstype 05 og 92), ble det ved hjelp av QBE-Vision beregnet Sum inntekt alle kommuner og Sum inntekt egen kommune for alle skattytere som tilhører samme foretak, og som har selskapstype 05 og 92. Dette er skipsaksjeselskaper som ikke inneholder feil. Enkelte av disse ble for ordens skyld kontrollert. Til grunn for denne beregningen ligger organisasjonsnummer som viser hvilke skattytere som hører sammen. I de tilfellene disse to inntektsbegrepene er like, foreligger det ikke feil i materialet.

Denne kjøringen avdekket en del foretak (skattytere slått sammen ved hjelp av organisasjonsnummer) hvor inntekt i alle kommuner ikke tilsvarte summen av inntekt i «egne» kommuner. I disse tilfellene ble det søkt etter flere skattytere som tilhører samme foretak, både skattytere med feil selskapstype og skattytere som manglet organisasjonsnummer.

En del feil sammenhenger ble også avdekket ved at enheten var ferdigberegnet, men begge inntektsbegrepene var ikke rettet opp i samsvar med de manuelt utlignede skattene.

[C] Sparebanker

Under dette punktet henvises det til behandlingen av feilkode 02. I feltet «Inntekt alle kommuner rederi» (INNTARED) og feltet «Formue stat rederi» (FORMSRED) ligger ansettelsen av inntekt og formue for sparebanken som helhet. Disse feltene må benyttes som grunnlag for skattene ved tabellproduksjonen (jf. kapittel 7.1).

I feltene «Skatt inntekt alle kommuner» (S_INTARE) og «Skatt formue stat rederi» (S_FORSE) ligger samlet utlignet skatt etter godtgjøringsfradrag (nettoskatter). I feltene «Skatt inntekt egen kommune rederi» (S_INTKRE) og «Skatt formue egen kommune rederi» (S_FORKRE) ligger tilsvarende skatter fordelt på kommunene. Det er disse feltene (fordelt på kommuner) som må benyttes ved tabellproduksjonen.

[D] Andelsmeierier

Andelsmeieriene benytter rederifeltene fullt ut. Det vil si at feltene Inntekt alle kommuner rederi og Formue alle kommuner rederi (som feilaktig er kalt formue stat rederi) inneholder samlet ansettelse av inntekt og formue. Disse ansettelsene er fordelt på de ulike kommunene rederiet er skattepliktig til i feltene Inntekt egen kommune rederi og Formue egen kommune rederi. Tilsvarende er skattene ført både samlet og fordelt på kommune.

Fellesskatt til skattefordelingsfondet beregnes på grunnlag av samlet inntekt, og føres kun på innenby(gd)s enheten.

Dette betyr at vi for selskapstype 65 og 94 benytter feltene som gjelder egen kommune både for skatter og ansettelser.

«Opprydding» i feltene for godtgjørelsesfradrag

Følgende poster er på ulike måter knyttet til beregning og føring av godtgjørelsesfradrag:

MOTT_UTB	<i>mottatt aksjeutbytte inkl. godtgjørelsesbeløp</i>
G_FELT01	<i>godtgjørelsesfradrag 1994 - ans (kode 43)</i> Ansettelse/sammenheng mot G_FELT06 Dette feltet benyttes <i>kun</i> for selskapstype 41 sparebanker. Feltet viser godtgjørelsesfradraget for sparebanker, men skal ikke trekkes fra i utlignet skatt da dette allerede er gjort manuelt. Alle andre skattytere enn selskapstype 41 som har beløp i dette feltet, har <i>identisk</i> beløp i feltet G_FELT06.
G_FELT02	<i>ubenyttet godtgjørelsesfradrag 1994 - ans (kode 44)</i> Ansettelse/sammenheng mot G_FELT07 Dette feltet <i>må ikke</i> benyttes. Skattytere som har beløp i dette feltet, har <i>identisk</i> beløp i feltet G_FELT07.
G_FELT03	<i>godtgjørelsesfradrag forrige år 1993 - ans (kode 45)</i> Ansettelse/sammenheng mot G_FELT08 Dette feltet benyttes <i>kun</i> for selskapstype 41 sparebanker. Alle andre selskapstyper som har beløp i dette feltet har <i>identisk</i> beløp i feltet G_FELT08.
G_FELT04	<i>ubenyttet godtgjørelsesfradrag forrige år 1993 - ans (kode 46)</i> Ansettelse/sammenheng mot G_FELT09 Dette feltet <i>må ikke</i> benyttes. Alle skattytere som har beløp i dette feltet, har <i>identisk</i> beløp i feltet G_FELT09.
G_FELT05	<i>godtgjørelse til fremføring</i> Dette er godtgjørelse som ennå ikke har kommet til fradrag i utlignet skatt, og som vil komme til fradrag i senere års utlignede skatter. Dette feltet er imidlertid ikke benyttet konsekvent, slik at det ikke er konsistent mot de øvrige feltene. <i>Dette feltet må derfor ikke benyttes.</i>
G_FELT06	<i>godtgjørelsesfradrag 1994 (kode 43)</i> Dette er fradrag i skatt for godtgjørelse 1994. Sammen med godtgjørelsesfradrag fra 1993 benyttet i 1994 utgjør denne posten skattefradraget.
G_FELT07	<i>ubenyttet godtgjørelsesfradrag 1994 (kode 44)</i> Dette er godtgjørelse som ikke har kommet til fradrag i skatt 1994. Denne resten er fremførbar i senere års alminnelige inntekt.
G_FELT08	<i>godtgjørelsesfradrag forrige år 1993 (kode 45)</i> Dette er godtgjørelse fra 1993 som først kommer til fradrag i utlignet skatt for 1994 (denne er fremført fra forrige år). Sammen med godtgjørelsesfradrag 1994 utgjør denne posten skattefradraget.
G_FELT09	<i>ubenyttet godtgjørelsesfradrag forrige år 1993 (kode 46)</i> Dette er godtgjørelsesfradrag fra 1993 som fortsatt ikke er benyttet. Denne resten er fremførbar til fradrag i senere års alminnelige inntekt.

Sammenhengen mellom feltene merket «ans» og de øvrige feltene er slik at for en del av skattyterne på registeret ligger beløpet knyttet til den enkelte post to ganger; både som «ansettelse» og «skatt». Dette gjelder alle selskapstyper med unntak av selskapstype 41 (sparebanker). Sparebankene er spesielle på grunn av at skatten som er ført på den enkelte skattyter er *nettoskatt*, det vil si etter godtgjørelsesfradrag. *Feltene som er merket ans skal derfor kun benyttes for selskapstype 41.* For alle øvrige selskapstyper skal disse feltene *ikke* benyttes.

På innenby(gd)s skattyteren skal det markeres andelen av godtgjørelsesfradraget som faller på denne skattyteren. Det vil si andelen til innenby(gd)s skattyteren av godtgjørelsesfradrag for mottatt utbytte i 1994 og eventuelt andelen av rest godtgjørelsesfradrag 1993 som benyttes som fradrag i 1994.

Den delen av godtgjørelsesbeløpet som ikke kommer til fradrag i 1994 er fremførbar til senere år. Dette markeres i feltene ubenyttet godtgjørelsesfradrag 1994 (G_FELT07) og ubenyttet godtgjørelsesfradrag forrige år 1993 (G_FELT09). Disse feltene skal kun markeres på innenby(gd)s skattyter.

Godtgjørelsesfradrag kommer kun til fradrag i skatt på alminnelig inntekt, ikke til fradrag i formuesskatt. På bakgrunn av dette er det foretatt følgende kontroller:

[A] Skattytere med beløp i feltene for ubenyttet godtgjørelsesfradrag 1993 og/eller 1994 skal ha fått godtgjørelsesfradrag allerede som tilsvarende utlignet inntektsskatt av alminnelig inntekt. Dette fordi godtgjørelsesfradraget må være større enn samlet inntektsskatt av alminnelig inntekt, slik at det overskytende som er ubenyttet kan fremføres til senere år. I slike tilfeller skal derfor sum benyttet godtgjørelsesfradrag tilsvare utlignet inntektsskatt på alminnelig inntekt.

[B] Benyttet godtgjørelsesfradrag kan ikke overstige inntektsskatt utlignet på alminnelig inntekt. Dersom dette er tilfelle, skal det overskytende føres i feltene for ubenyttet godtgjørelsesfradrag.

I en del tilfeller er fremførbart godtgjørelsesfradrag fra 1993 ført både på feltet for ubenyttet og som selve fradraget, til tross for at det i 1994 ikke er utlignet skatt på grunnlag av alminnelig inntekt som gir fradragsmulighet. I slike tilfeller er beløpet som er ført på fradrag strøket.

Ekstremt høye beløp på enkeltposter

Dette er en kontroll av at det ikke ligger inne skattytere med åpenbare «feilpunch» i ett eller flere felter, som medfører ekstremt høye beløp. En del av denne kontrollen ble foretatt allerede når det ble laget foreløpig vektefil til Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper 1994.

I tillegg er det kjørt ut lister over observasjonene med høyest beløp på alle øvrige poster. I enkelte tilfeller er det foretatt nullstilling av urimelig høye beløp. Slike nullstillinger må imidlertid foretas med forsiktighet, da nullstillinger av virkelige beløp kan få konsekvenser av betydning for totaltallene.

Kontroll av utenlandske sakkelskaper mot IFO

Enkelte skattytere har ligget med ansettelser i sokkelfeltene, men inngår ikke i inntekts- og kostnadsundersøkelsen for selskaper skattlagt med hjemmel i Petroleumsskatteloven. I slike tilfeller er beløpene flyttet til de korrekte feltene.

6. Kvalitet

6.1. Imputering av næringskoder

For inntektsåret 1994 ble det publisert tall for utlignede skatter fordelt på hovednæring ifølge Standard for næringsgruppering (NACE, SN94), i tillegg til tall etter den tradisjonelle fordelingen skattytergruppe. Hovednæring vil si næringskoden til foretaket. Med innføringen av organisasjonsnummer på etterskuddsregisteret, er det mulig å hente næringskoden ved hjelp av koplinger mot Det sentrale bedrifts- og foretaksregisteret. Etter at koplingen er utført viser det seg imidlertid at en betydelig andel av skattyterne på etterskuddsregisteret mangler næring. Av i alt 143 270 skattytere mangler 45 431 næringskode. På grunn av dette er det foretatt en imputering av næringskode ut fra selskapstype. Selskapstype er en inndeling skattemyndighetene opererer med, og viser hvilke skatteregler som skal anvendes for den enkelte skattyter. Det er ingen entydig sammenheng mellom selskapstype og næring, men for enkelte selskapstyper mener undertegnede det er grunnlag for å imputere næringskode. En oversikt over dette er satt opp nedenfor.

Ved å foreta denne imputeringen reduseres antall skattytere med uoppgett næring fra 45 431 til 39 533. Det vil si at det fastsettes næringskode ut fra selskapstype for til sammen 5 898 skattytere.

Selskapstype	Kode	Antall	Næring	Kode
Fangst- og bergingsvirksomhet	04/91	105	Sjøtransport	61
Skipsaksjeselskaper	05/92	3859	Sjøtransport	61
Hypotekforeninger og finansieringsforetak	08	4	Finansiell tjenesteyting, unntatt forsikring og pensjonsfond	65
Oljeutvinningselskaper	09	2	Utvinning av råolje og naturgass, tjenester tilknyttet olje- og gassutvinning	11
Selskap som blir lignet ved Oljeskattekontoret	11	2	Utvinning av råolje og naturgass, tjenester tilknyttet olje- og gassutvinning	11
Aksjefond og obligasjonsfond	20	42	Finansiell tjenesteyting, unntatt forsikring og pensjonsfond	65
Gjensidige livsforsikringselskaper	31	14	Forsikring og pensjonsfond, unntatt trygdeordninger underlagt offentlig forvaltning	66
Sparebanker	41/93	18	Finansiell tjenesteyting, unntatt forsikring og pensjonsfond	65
Gjensidige skadeforsikringselskaper	42	3	Forsikring og pensjonsfond, unntatt trygdeordninger underlagt offentlig forvaltning	66
Utenby(gd)s gjensidig skade- og livsforsikring	75	2	Forsikring og pensjonsfond, unntatt trygdeordninger underlagt offentlig forvaltning	66
Boligbyggelag	52	21	Omsetning og drift av fast eiendom	70
Kraftselskap, ledningsnett mv.	61	890	Elektrisitets-, gass-, damp- og varmtvannsforsyning	40
Andelsmeierier	65/94	13	Produksjon av næringsmidler og drikkevarer	15
Innenby(gd)s pensjonsfond	73	74	Forsikring og pensjonsfond, unntatt trygdeordninger underlagt offentlig forvaltning	66
Forbruksforeninger, innkjøps- og salgslag, samvirkelag	66/77	632	Detaljhandel, unntatt med motorkjøretøyer og motorsykler, reparasjon av husholdningsvarer og varer til personlig forbruk	52
Utenlandske forsikringselskaper	87	17	Forsikring og pensjonsfond, unntatt trygdeordninger underlagt offentlig forvaltning	66
Utenlandske selskap, sokkelen	95	200	Utvinning av råolje og naturgass, tjenester tilknyttet olje- og gassutvinning	11

6.2. Sammenheng mot andre kilder

De viktigste kildene for å finne sammenlignbare beløp med størrelsene på etterskuddsregisteret er i første rekke Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper og Inntekts- og formuesundersøkelsen for selskaper skattlagt med hjemmel i Petroleumsskatteloven.

Inntekts- og formuesundersøkelsen for aksjeselskaper er en skjemabasert utvalgsundersøkelse hvor det blant annet hentes inn kopi av selvangivelse 2. Selvangivelse 2 danner grunnlaget for etablering av etterskuddsregisteret. I første rekke er det endringer i form av klage- og endringssaker samt feilregistreringer som kan avdekkes ved å sammenligne disse to kildene. I utgangspunktet skal beløpene være like på foretaksnivå, men ulike tidspunkter for datainnhenting kan medføre at i den ene eller andre kilden er tatt hensyn til klage- og/eller endringssaker.

Rent prinsipielt innhentes opplysninger i begge statistikkene etter ordinær ligningsbehandling, men før eventuelle klage- og endringssaker.

En utfordring for fremtiden ligger i å utrede andre registerkilder som opplysninger fra etterskuddsregisteret kan sammenlignes mot. Et eksempel på en slik registerkilde er data fra regnskapsregisteret som er etablert av Bonnier Kreditt Fakta AS, og som Statistisk sentralbyrå har hentet inn for 1994. Videre kan sammenhengene mot Det sentrale bedrifts- og foretaksregisteret med fordel utvikles videre.

6.3. Feilkilder

Det er lagt ned et betydelig arbeid i kontroll og oppretting av enhetene på etterskuddsregisteret. Det er likevel ikke mulig å sikre en ensartet oppstilling på alle områder. Resultatene fra skattestatistikken er beheftet med en viss usikkert på grunn av ulike feilkilder. De viktigste feilkildene er kort omtalt nedenfor.

Feil i skattyters utfylling av selvangivelsen

Feil i grunnlagsdata kan skyldes at skattyter har fylt ut selvangivelse 2 eller øvrige ligningsskjemaer på en feilaktig eller upresis måte. Eksempler på at dette skjer finner en i inntektsundersøkelsene for så vel selskaper som personer. Dersom feilen ikke er rettet, for eksempel fordi den blir rettet i en klage- eller endringssak, kan ansettelsen av inntekt som ligger på etterskuddsregisteret være feil. Dette kan kun oppdages når en har sammenlignbare kilder (for eksempel opplysninger fra inntektsundersøkelsene) eller beløpene er urimelig (ekstremt) høye.

Feil som oppstår under ligningsbehandlingen og registrering av opplysningene

Under ligningen og registrering av feltene fra selvangivelse 2 i skattemyndighetenes EDB-system kan det oppstå feilregistreringer. Imidlertid inneholder skattemyndighetenes EDB-system et kontroll-opplegg som er nærmere omtalt i «Brukerveiledning - registrering av etterskuddspliktige skattytere 1994-versjonen» utgitt av Skattedirektoratet.

Feil i tildeling av koder

Det er foretatt maskinell kontroll av at det ikke finnes skattytere med ugyldig kode for selskapstype på etterskuddsregisteret. Ingen enheter kom ut med ugyldig kode. Det kan imidlertid likevel forekomme at skattytere ligger inne med feil selskapstype, for eksempel at et utenby(gd)s skipsaksjeselskap ligger med selskapstype 10 for utenby(gd)s aksjeselskap istedenfor selskapstype 92. Omfanget av slike feil er imidlertid ikke gransket nærmere. En større feilkilde under tildeling av koder er påkopling av opplysninger fra andre registre. Organisasjonsnummer benyttes til å kople på opplysninger fra Det sentrale bedrifts- og foretaksregisteret (DSB). Dersom en skattyter har feil organisasjonsnummer, vil skatteyteren også få feil opplysninger fra DSB. Omfanget av denne typen feil er ikke gransket nærmere.

7. Publisering

7.1. Danning av sumfelter

Ved publiseringen er det benyttet sumfelter som forenkler og reduserer antallet felter som benyttes i tabellene i forhold til antall felter som ligger på produksjonsfiler. Dette består i hovedsak i å slå sammen felter som gjelder «rederi»-ansettelsene med de øvrige ansettelsene. Nedenfor er det gitt en oversikt over danning av sumfeltene som benyttes ved publiseringen. Det vises i denne sammenheng til kapittel 5.1; «Bearbeiding av feilkoder», spesielt punktet om feilkode 02 sparebanker og kapittel 5.2; «Andre feilrettinger», spesielt punktet om bruk av rederifeltene.

Sum alminnelig inntekt

Dersom selskapet er en sparebank (selskapstype 41 eller 93) skal «sum alminnelig inntekt» bestå av inntekt alle kommuner rederi og den ordinære ansettelsen av alminnelig inntekt (jf. kapittel 5.1 og 5.2). For alle andre selskapstyper skal «sum alminnelig inntekt» bestå av inntekt egen kommune rederi og den ordinære ansettelsen av alminnelig inntekt. Ved hjelp av variabelnavnene (jf. filbeskrivelse i vedlegg 3) kan dette skrives slik;

Når selskapstype = 41 eller 93;

$$\text{SUM_INNT} = \text{ALM_INNT} + \text{INNTARED}$$

ellers;

$$\text{SUM_INNT} = \text{ALM_INNT} + \text{INNTERED}$$

Sum inntektsskatt til kommune og fylke og sum fellesskatt

Sum inntektsskatt til kommune og fylke skal bestå av inntektsskatt basert både på rederiansettelsene og de ordinære ansettelsene. Det vil si Skatt inntekt kommune og Skatt inntekt egen kommune rederi. Tilsvarende skal sum utlignet fellesskatt til Skattefordelingsfondet både omfatte fellesskatt basert på inntekt plassert i rederiansettelsene, og basert på ordinær ansettelse av alminnelig inntekt. Dette kan formuleres slik;

$$\text{SKT_INNT} = \text{S_INNTKO} + \text{S_INTKRE}$$

$$\text{SKT_FELL} = \text{S_FELLES} + \text{S_FELRED}$$

Sum formue

Dersom skattyteren er en sparebank (selskapstype 41 eller 93), skal ansettelsen av formue rederi alle kommuner⁴ sammen med den ordinære formuesansettelsen utgjøre Sum formue. I alle andre tilfeller skal sum formue bestå av Formue egen kommune rederi og den ordinære formuesansettelsen. Dette kan uttrykkes slik:

⁴ Dette er feltet som feilaktig er kalt Formue stat rederi

Når selskapstype = 41 eller 93;

$$\text{SUM_FORM} = \text{FORMKOMM} + \text{FORMSRED}$$

ellers;

$$\text{SUM_FORM} = \text{FORMKOMM} + \text{FORMERED}$$

Sum skatt formue

I tillegg til rederifeltene er det under dette punktet viktig å huske på at selskapstype 08 (hypotekforeninger og finansieringsforetak) svarer 0,3 prosent formuesskatt til staten. Dette er den eneste selskapstypen som svarer formuesskatt til staten. For denne selskapstypen ligger grunnlaget for utlignet formuesskatt til staten i feltet Formue kommune.

Sum skatt på formue må derfor omfatte Skatt formue stat, Skatt formue kommune og Skatt formue egen kommune rederi;

$$\text{SKT_FORM} = \text{S_FORKRE} + \text{S_FORMKO} + \text{S_FORMST}$$

Sum godtgjørelsesfradrag

På etterskuddsregisteret skilles det mellom godtgjørelsesfradrag 1993 og 1994 samt ubenyttet godtgjørelsesfradrag fra de to årene. I publiseringen er disse postene slått sammen, slik at det er en post for godtgjørelsesfradrag som kommer til fradrag i skatt i 1994, og en post for ubenyttet godtgjørelsesfradrag som kommer til fradrag i skatt senere år.

Disse sumfeltene er dannet slik:

$$\begin{aligned} \text{SUM_FRAD} &= \text{G_FELT06} + \text{G_FELT08} \\ \text{SUM_UBEN} &= \text{G_FELT07} + \text{G_FELT09} \end{aligned}$$

7.2. Tabellprogrammer

For å lette arbeidet med skattestatistikken 1994 er det laget «standard» programmer i SAS for å kjøre ut tall. Det er nyttet ulike inndelinger av materialet, og det er laget egne programmer for hver av inndelingene.

Nedenfor er det gitt en oversikt over programnavn etter forskjellige inndelinger, og hvilke variable de forskjellige programmene gir tall for. Alle programmer er lagret på Unix på katalogen \$SKATT/sbselsk/prog.

I vedlegg 7 er det gitt et utdrag av Ukens Statistikk nr. 16, 1996, med publisering av skattestatistikken for etterskuddspliktige for inntektsåret 1994.

Program	Inndeling	Variable
TAB01PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Alminnelig inntekt, skatt inntekt kommune og fylke, fellesskatt, i alt og skattbar alminnelig inntekt
TAB02PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Inntekt egen kommune rederi, inntekt alle kommuner rederi, skatt inntekt egen kommune rederi, skatt inntekt alle kommuner rederi og fellesskatt rederi
TAB03PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Formue egen kommune rederi, formue alle kommuner rederi, skatt formue egen kommune rederi, skatt formue alle kommuner rederi, formue kommune, skatt formue til kommunen, skatt formue til staten
TAB04PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Personinntekt
TAB05PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Korreksjonsinntekt, skatt på korreksjonsinntekt til kommune/fylke og fellesskatt korreksjonsinntekt
TAB06PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Inntekt sokkel, grunnlag for særskatt, skatt inntekt sokkel og særskatt sokkel
TAB07PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Godtgjørelsesfradrag 1993 og 1994, ubenyttet godtgjørelsesfradrag 1993 og 1994
TAB08PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Fritak kommuneskatt, fritak fylkesskatt og fritak formuesskatt
TAB09PUB.SAS	Skattytergruppe (publisering) og næring	Toppskatt - ansettelse, pensjonsgivende inntekt, pensjonsinntekt, personinntekt, mottatt aksjeutbytte inkl. godtgjørelsesbeløp, forsinkelsesavgift, tilleggsskatt, renter tilleggsskatt, toppskatt, trygdeavgift høy og lav sats og sum skatt

8. Endringer ved fremtidige statistikker

Etterskuddsregisteret, som er grunnlaget for skattestatistikken for etterskuddspliktige, er lagt over på ny teknologisk plattform fra og med 1994-versjonen. På bakgrunn av dette er det viktig å dokumentere erfaringer i forbindelse med omleggingen. Samtidig med endringen i tekniske løsninger, er kontrollopplegget for registeret lagt noe om i forhold til tidligere år. I dette kapitlet er de viktigste forslagene til endringer i forhold til arbeidet med 1994-statistikken oppsummert.

Nullstilling godtgjørelsesbeløp (ans)

For sparebanker (selskapstype 41 og 93) må spesifikasjonen av nullstillinger endres, slik at beløp i feltene for godtgjørelsesfradrag ikke nullstilles for sparebanker (jf. kapittel 3.5). Dette gjelder feltene som er merket «ans». Sparebanker har nettoskatter, det vil si utlignet skatt etter godtgjørelsesfradrag, men størrelsen på benyttet og ubenyttet godtgjørelsesfradrag blir likevel gitt som en orientering til skattyteren.

Formuesansettelsen for hypotekforeninger og finansieringsforetak

Hypotekforeninger og finansieringsforetak (selskapstype 08) er den eneste selskapstypen som er skattepliktige for formue til staten (0,3 prosent). I praksis er imidlertid ansettelsen av formue også for denne selskapstypen ført på feltet for formue kommune (jf. kapittel 5.1, feilkode 03 beløp i feltene for formue stat). En løsning som bør vurderes ved utarbeiding av neste statistikk, er om det skal opprettes et eget felt for ansettelsen av formue som er skattepliktig til staten.

Kontroll av selskapstype

Den maskinelle kontrollen av gyldig kode for selskapstype (jf. kapittel 3.2) kan slås sammen med skatteregeltest I (jf. kapittel 3.3). I skatteregeltest I foretas det en oppstilling av skatter og ansettelser over alle selskapstyper, også eventuelle ugyldige. Videre gis det antall skattytere innen den enkelte selskapstype.

Testen av kode for selskapstype som er foretatt på 1994-registeret begrenser seg til å kontrollere om selskapstypen som er fastsatt er innenfor spennet av gyldige koder. Det er ikke foretatt kontroll av om skattytere har fått tildelt *en annen kode* enn den de egentlig skulle hatt. Dette er et område hvor kontrollene kan videreutvikles. For eksempel kunne en benytte sammenhengen mellom næringskode og selskapstype i den grad dette er mulig. Dersom det teknisk lar seg gjøre, kunne en også søke etter deler av navn på skattytere som indikerer hva slags selskapstype som skulle vært tildelt. Et eksempel er å kontrollere alle skattytere som har ordet «skipsaksjeselskap» i navnet, og som har en annen selskapstype enn 05 eller 92.

Fjerne feilkode 12; «Selskapstype 95»

Feilkode 12 bør fjernes fra opplegget ved senere statistikker (jf. kapittel 3.7 og 5.1). I denne testen ble alle skattytere med selskapstype 95 lagt ut med feilkode 12. De fleste av disse skattyterne inneholder imidlertid ikke feil, og kontrollen kan derfor erstattes av en liste over alle skattytere med selskapstype 95 som benyttes i kontrollen av sokkelenhetene (jf. kapittel 5.1).

Endre feilkode 11; «Sokkelenhet»

Kontrollen bør endres slik at det er enheter med selskapstype 86 og fylke 23 som legges ut med denne feilkoden. Selskapstype lik 86 i seg selv bør ikke være nok (jf. kapittel 3.7).

Tildeling av selskapstype 00

Under kontrollen av sokkelvirksomheten (jf. kapittel 5.1) foretas det endringer av selskapstype for enkelte skattytere som er med i statistikken to ganger. I disse tilfellene tildeles skattytere som ikke skal være med i publiseringen selskapstype 00. Dette *kan* skape problemer sett i forhold til kontroll av gyldig kode for selskapstype (jf. tidligere punkt). Dersom en foretar kontroll av gyldige selskapstyper etter at tildelingen av selskapstype 00 er foretatt, vil disse enhetene komme ut som feil.

Skatteprosenttest selskapstype 04, 05, 41 og 65

Skatteprosenttesten må endres noe for selskapstypene fangst- og bergingsvirksomhet, skipsaksjeselskaper, sparebanker og andelsmeierier (selskapstypene 04, 05, 41 og 65). Dette gjelder beregningen av skatteprosent for fellesskatten (jf. kapittel 3.8). For at skatteprosenttesten for disse selskapstypene skal bli riktig, må fellesskatten regnes i prosent av Sum alminnelig inntekt og Inntekt *alle* kommuner rederi. Årsaken til dette er at fellesskatt skal utlignes på grunnlag av inntekt i alle kommunene, og blir utlignet på Innenby(gd)s skattyteren. Dersom vi benytter Inntekt egen kommune rederi, blir fellesskatten kun regnet ut i prosent av inntekt i innenby(gd)s kommunen.

Innføring av kontroller i opprettingsrutinen

Rutinen for manuell oppretting av feil på registeret inneholder pr. i dag ikke kontroller av at sammenhengene som registreres er riktige ut fra skatteregler og selskapstyper. Det ble under arbeidet med utvikling av rutinen besluttet at slike kontroller ikke skulle bygges inn i denne omgang på grunn av ressursituasjonen. Imidlertid er dette et område hvor senere skattestatistikker kan utvikles videre, ved at det legges inn logiske kontroller, sumkontroller og lignende. Slik rutinen virker i dag, er det en viss fare for at feilregistreringen skaper nye feil i materialet. Et eksempel er at inntasting av blank istedenfor null medfører «missing» når det etableres SAS-filer på grunnlag av data fra Oracletabellen.

Kontroll av organisasjonsnummer

Under arbeidet med kopling av etterskuddsregisteret mot andre registre, har en i enkelte tilfeller avdekket skattytere som ligger med feil organisasjonsnummer på etterskuddsregisteret. Det foreligger ikke dokumentasjon på omfanget av denne typen feil, men det antas å være relativt beskjedent tatt i betraktning av at skattemyndighetene er i ferd med å innføre organisasjonsnummer som nytt identifikasjonsbegrep. Imidlertid er kontroll av om organisasjonsnummeret er korrekt et område det kan arbeides videre med. Slike kontroller kan bli omfattende dersom det skulle vise seg å foreta sammenligninger av navn i ulike registre.

Selskapstyper og beskatningsform inntektsåret 1994

Selskaps- type	Betegnelse	Antall skatt- yttere	Alminnelig inntekt		Formuesskatt			Toppskatt for utlending	Trygde- avgift for utlending
			K/F	Felles	Kommune		Stat		
			9,5	18,5	0,3	1,0	0,3		
00	Inngår ikke i publiseringen	73							
01	Vanlige aksjeselskaper her- under aksjebanker og forsik- ringsselskap	106539	x	x					
02	Vanlige aksjeselskaper (kun Oslo)	17	x	x					
03	Selskap som lignede som aksje- selskap, men som ikke skal ha RISK, f. eks. Borettslag	263	x	x					
04	Fangst- og bergingsvirksom- het	118	x	x					
05	Skipsaksjeselskap	1925	x	x					
07	Skipsmegleraksjeselskap og flyselskaper	41	x	x					
08	Hypotekforeninger og finansieringsforetak	26	x	x			x		
09	Oljeutvinningselskaper	32	x	x					
10	Utenby(gd)s aksjeselskap	19644	x	x					
11	Selskap som blir lignet ved Oljeskattekontoret	53	x	x					
20	Aksjefond og obligasjonsfond	184	x	x					
21	Selgende gruppe	5	x	x					
22	Utenlandske styremedlemmer	349	20,25	7,75				x	x
31	Gjensidige livsforsikrings- selskaper	28	x	x	x				
41	Sparebanker	137	x	x	x				
42	Gjensidige skadeforsikrings- selskaper	26	x	x	x				
52	Boligbyggelag (sktl. § 52-6)	72	x	x	x				
61	Kraftselskap, ledningsnett mv.	2150	21	7		x			
65	Andelsmeierier	19	x	x	x				
66	Forbruksforeninger, innkjøps- og salgslag/samvirkelag	1591	x	x	x				
71	Innenby(gd)s institusjoner	1014	x	x		x			
72	Innenby(gd)s foreninger	740	x	x		x			
73	Innenby(gd)s pensjonsfond	89	x	x	x				
75	Utenby(gd)s gjensidig skade- og livsforsikringselskap	52	x	x	x				
76	Utenby(gd)s institusjoner og foreninger	560	x	x		x			
77	Utenby(gd)s samvirkeforetak	587	x	x	x				
78	Utenby(gd)s pensjonsfond	0	x	x	x				
86	Utenlandske aksjeselskaper	698	x	x					
87	Utenlandske forsikringsel- skap	17	x	x					
91	Utenby(gd)s fangst og berging	43	x						
92	Utenby(gd)s skipsaksjeselskap	5054	x						
93	Utenby(gd)s sparebanker	433	x		x				
94	Utenby(gd)s andelsmeierier	454	x		x				
95	Utenlandske selskap, 2312 - sokkelen	237	x						

Kilde: «Brukerveiledning 1994 - registrering av etterskuddspliktige skattytere» utgitt av Skattedirektoratet og Etterskuddsregisteret 1994.

Selvangivelse for aksjeselskaper aksjefond, banker og andre upersonlige skattytere

Selvangivelsen sendes ligningskontoret i	Løpenummer
Telefon	Foretaksnummer
Bransje	Selskapstype

Navn og nærings-(kontor)adresse

Ved navneendring oppgis tidligere navn	
Disponent, daglig leder (navn og adresse)	Fødselsnummer

Veiledning til utfylling

På hver side i selvangivelsen er det inntatt en kort veiledning for utfylling av enkelte poster.

Selvangivelsen sendes ligningskontoret i selskapets kontorkommune innen utløpet av februar måned, sammen med alle påbudte vedlegg og opplysninger, herunder oppgaver for aksjonærbeskatningen, formular 2 og 3. Se nærmere "Veiledning for innsendelse av årsregnskap/årsoppgjør som vedlegg til selvangivelsen". Ved levering etter utløpet av fristen beregnes det forsinkelsesavgift etter nærmere bestemte regler.

Oppebæres inntekten i flere kommuner, skal kopi av selvangivelsen i samme format sendes ligningskontoret i disse kommuner. Næringsoppgave med påbudte vedlegg knyttet til virksomheten i hver enkelt kommune sendes ligningskontoret i de respektive kommuner.

Når konsernselskap krever fradrag for konsernbidrag etter selskapsskatteloven av 20. juli 1991 nr 65 § 1-3, må giver- og mottakerselskap sammen med selvangivelsen legge ved oppgave som viser at vilkårene i lovens § 1-5 er oppfylt. Dette fremgår av § 4-5 i ligningsloven av 13. juni 1980 nr 24.

Ikke-børsnoterte aksjeselskaper skal fastsette verdien av selskapets aksjer til bruk ved formuesligningen av aksjonærene. Det er inntatt et eget felt på side 4 hvor verdien på selskapets aksjer skal beregnes.

Selvangivelsen skal underskrives av styret eller dets formann. Har selskapet plikt til å ha revisor, skal denne undertegne det årsoppgjør som sendes ligningskontoret som vedlegg til selvangivelsen.

Gis det uriktige eller ufullstendige opplysninger, kan dette medføre tilleggsskatt, i grovere tilfeller også bøter eller fengselsstraff. Det er også strenge straffebestemmelser for medvirkning til skatteunndragelser.

Andre opplysninger

Er det realisert aksjer, andeler i aksje-/obligasjonsfond, grunnfondsbevis, tildelingsbevis eller tegningsretter i 1994? Hvis ja, skal fastsatt skjema fylles ut og vedlegges selvangivelsen.	Hvis selskapet er ny-stiftet i siste inntektsår, oppgi stiftelsesdatoen	Hvis selskapet er børs-notert, herunder SMB, sett kryss i ruten	Dersom tilsendt selvangivelse (forhåndsnavnet eksemplar) ikke er i den målform som De ønsker, sett kryss for målform
<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> Bok-mål <input type="checkbox"/> Ny-norsk

Ligningsoppgaver sendes ligningskontoret i følgende kommuner:

Merknader:

Bare til bruk for ligningskontoret

Av-gang	Unnt.f.sk.	Formue	Inntekt inkl aksjeutbytte	Underskudd	Aksjeutbytte inkl godtgjørelse (post 8)	Ubenyttet godtgjørelse til framføring (post 26)		Personinntekt
Rederi/Andelsmeieri/Sparebank				RISK alle aksjer (post 24)	Utl. styremedl. mv	Fors. avg.	Till. skatt	Kode Beløp
Formue egen K		Formue alle K		Korreksjonsinnt. (post 37)	12-deler	Ferdig-beregn.	Not. liste	
Inntekt egen K		Inntekt alle K			Toppskatt gr.lag			
Opplysninger om aksjer og grunnfondsbevis					Inntekt SOKKEL K		Komp.nr/Yrke	
Type	Antall	Pålydende	Verdi 1.1.95	Utbytte	Kurs not.	Inntekt SOKKEL S		Særb. S/a Lesek.
						Formue SOKKEL S		1.g. 2.g. Gj.
Merknader					Underskudd SOKKEL			

Navn

Inntekt

Beløp i hele kroner

1994

1	Jordbruksinntekt	I samsvar med særskilt næringsoppgave		
2	Skogbruksinntekt	I samsvar med særskilt næringsoppgave		
3	Nettoinntekt av fiskerinæring	I samsvar med næringsoppgave 2		
4	Annen næringsinntekt	I samsvar med næringsoppgave 2		
5	Nettoinntekt av fast eiendom	I samsvar med oppgjørsskjema		
6	Renteinntekter			
7	Avkastning på «sparedelen» på livsforsikring			
8	Aksjeutbytte fra norske selskaper som gir rett til godtgjørelse	+ godtgjørelse (aksjeutbytte i post 8 X 7/18)	=	
9	Aksjeutbytte fra utenlandske selskaper			
10	Mottatt konsernbidrag (skattepliktig del, jf selskapsskatteloven § 1-4 nr 2 annet punktum)			
11	Mottatt aksjonærbidrag			
12	Andre inntekter			
13	Sum inntekter			
	Inntekt fordelt på kommuner	kommunenavn a.	kommunenr	Beløp
		b.		
		c.		
		d.		

Fradrag i inntekten

14	Renter av gjeld	Renter av pantegjeld	Påse at avdrag ikke er tatt med i rentebeløpet		
		Renter av annen gjeld	Påse at avdrag ikke er tatt med i rentebeløpet		
15	Underskudd i næring og ved drift av fast eiendom	I samsvar med næringsoppgave og/eller oppgjørsskjema			
		Underskudd fordelt på kommuner	Kommunenavn a.	Kommunenr	Beløp
			b.		
			c.		
16	Andre fradrag (spesifiseres)				
17	Sum fradrag				

Beregning av inntekt

3	Inntekt før anvendelse av fremførbart underskudd (post 13 ÷ post 17)	
19	Anvendelse av fremførbart underskudd siste 10 år, jf side 3 (begrenset oppad til sum post 18)	÷
20	Inntekt før fradrag for eventuelt ytet konsernbidrag og/eller aksjonærbidrag (post 18 ÷ post 19)	
21	Ytet konsernbidrag (fradragberettiget del, jf selskapsskatteloven § 1-3)	÷
22	Ytet aksjonærbidrag	÷
23	Inntekt (post 20 ÷ postene 21 og 22) (Grunnlag for beregning av kommune- og fellesskatt)	

Regulering av inngangsverdien på aksjene i selskapet (RISK)

24	RISK for alle aksjer i selskapet (årets endring i tilbakeholdt skattlagt kapital) fra skjemaet "Beregning av RISK pr 1.1.95" (RF-1239)	
----	--	--

Beregnet personinntekt på aksjonærer

25	Sum beregnet personinntekt til sammen på alle aktive aksjonærer summert fra post 7.18 i "Skjema for beregning av personinntekt" (RF-1224). Eventuelt negativt beløp må føres med minusfortegn	
----	---	--

Veiledning

Fradrag ført i postene 21 og 22 kan ikke medføre at inntekten i post 23 blir negativ.

Personinntekt oppført i post 25 skal innberettes på lønns- og trekkoppgave på de aktive aksjonærer for det påfølgende inntektsår i kode 919. En eventuell negativ personinntekt skal ikke innberettes, men framføres og fratrekkes i senere års positive personinntekt før denne innberettes på aksjonærene. Det er samlet beregnet personinntekt på alle de aktive aksjonærene fra post 7.18 i "Skjema for beregning av personinntekt" (RF-1224) som skal føres i post 25.

Ligningsmyndighetenes fastsettelse av samlet personinntekt vil framgå av selskapets skatteavregning.

Oppbæres inntekter i flere kommuner, skal samlet inntekt i den enkelte kommune spesifiseres under post 13. Forslag til fordeling av den totale nettoinntekt (som er beregnet i post 23) mellom flere kommuner må skje i eget vedlegg.

26	Fremførbar godtgjørelse fra 1993 på mottatt aksjeutbytte som kreves fratrukket utlignet skatt av inntekten for 1994. Her føres samlet framførbar godtgjørelse. (Se oppstillingen nedenfor under "Samlet beløp til framføring").	
----	---	--

Beregning av korreksjonsinntekt (skal bare fylles ut av selskaper som har avsatt utbytte, konsernbidrag mv som nevnt i selskapsskatteloven § 1-6 nr 3). Se nedenfor om tidspunkt for ikrafttredelse av reglene om korreksjonsskatt

27	Innbetalt aksjekapital inklusive overkurs (spesifikasjon må vedlegges dersom beløpet avviker fra beløpet i post 291 i næringsoppgaven).			
28	Tilbakeføringsfond overført fra næringsoppgaven post 294			+
29	Sum positive midlertidige forskjeller fra post 170 i skjemaet "Spesifikasjon av forskjeller..." (RF-1217)			
30	Sum negative midlertidige forskjeller fra post 150 i skjemaet "Spesifikasjon av forskjeller..." (RF-1217)	-		
31	Netto positive midlertidige forskjeller. Beløpet multipliseres med 0,72 for å komme fram til en beregnet egenkapitalandel	=	X 0,72	= +
32	Sum postene 27, 28 og 31 (innbetalt aksjekapital, herunder overkurs, tilbakeføringsfond og egenkapitalandel av netto positive midlertidige forskjeller)			
33	Egenkapital i balansen overført fra næringsoppgaven post 985			÷
34	Ved underdekning av skattlagt egenkapital vil det framkomme en positiv differanse her. Dersom beløpet i denne posten er negativt, vil korreksjonsinntekt ikke oppstå. Postene 35-37 skal da ikke fylles ut.			
35	Avsatt til utbytte i selskapets årsoppgjør, ytet konsernbidrag som overstiger alminnelig inntekt, utdelt utbytte som overstiger fjorårets avsetning mv etter selskapsskatteloven § 1-6 nr 3.			÷
36	Ved positivt beløp her, skal beløpet i post 35 overføres til post 37 (venstre felt) Ved null eller negativt beløp her, skal beløpet i post 34 overføres til post 37 (venstre felt)			
37	Korreksjonsinntekt. Grunnlag for beregning av korreksjonsskatt (kommune- og fellesskatt)		X 100/72	

Veiledning til utfylling av "Beregning av korreksjonsinntekt"

Post 32 (summen av postene 27, 28 og 31) sammenholdes med sum egenkapital i selskapet i post 33. Dersom sum egenkapital er mindre enn summen av innbetalt aksjekapital, herunder overkurs, tilbakeføringsfond samt en beregnet egenkapitalandel av netto positive forskjeller, vil en avsetning til utbytte mv., jf selskapsskatteloven § 1-6 nr 3, anses å være foretatt av ubeskattet kapital. Det skal da beregnes en korreksjonsinntekt som fasisettes til et bruttobeløp som, etter at beregnet skatt av bruttobeløpet er trukket fra, tilsvarer det utbytte eller konsernbidrag som er avsatt eller utdelt av ubeskattet kapital.

Den ubeskattede delen av egenkapitalen framkommer som en underdekning i post 34. Merk at en underdekning her framkommer som et positivt beløp. (Et negativt beløp i post 34 betyr at det ikke er foretatt utdeling av ubeskattet kapital. Postene 35-37 skal i så fall ikke fylles ut). I post 35 føres opp avsetning/utdeling av slik art som kan gi grunnlag for korreksjonsinntekt. Ved å sammenholde beløpene i post 34 og 35 kommer en fram til grunnlag for beregning av korreksjonsinntekt. Dersom beløpet som er utdelt mv. i post 35 er større enn underdekningen i post 34, vil grunnlaget for korreksjonsinntekt begrense seg til beløpet i post 34. Dette skyldes at det i slike tilfelle bare vil være en tilsvarende del av beløpet i post 35 som har forårsaket underdekningen.

Ikrafttredelse:
Bestemmelsen om korreksjonsskatt trer i kraft fra og med inntektsåret 1994. Utbytter avsatt før 3. juni 1994 i årsoppgjøret for 1993, og som utdeles i 1994, tas ikke i betraktning ved ligning for inntektsåret 1994.

Udekket underskudd de siste 10 år				Ubenyttet godtgjørelse på skatt av aksjeutbytte til framføring			
Det er underskuddet ved kommuneskatteligningen fra 1991 og tidligere år som kan fremføres i selskapets inntekt fra post 18.				Godtgjørelsen kan trekkes fra i betalbar skatt av årets inntekt. Anvendelsen er således begrenset til skatten for 1994 etter fradrag for årets godtgjørelse.			
År	Beløp	Anvendt	Rest	År	Samlet beløp til framføring	Beregnet anvendelse ved lign. for 1994	Rest til framføring
1984							
1985							
1986							
1987							
1988							
1989							
1990							
1991							
1992							
1993				1993			

Det er samlet beløp til framføring av ubenyttet godtgjørelse som skal overføres til post 26 ovenfor. Framføringen vil i forbindelse med skatteavregningen maskinelt bli begrenset til utlignet skatt for 1994. Framførbar godtgjørelse fra 1993 som er avregnet mot utlignet skatt for 1994, vil framgå av skatteavregningen for 1994. Eventuell andel av godtgjørelse til framføring fra 1993 som ikke er kommet til anvendelse, vil bli opplyst særskilt i skatteavregningen for 1994.

Veiledning til avsnittet "Verdssettelse av ikke børsnoterte aksjer" på siste side

Dersom selskapet er nystiftet i inntektsåret uten at dette har skjedd ved omdannelse fra personlig virksomhet, skal aksjenes formuesverdi settes til pålydende ved ligningen av aksjonærene for inntektsåret 1994. Alle rubrikkene må likevel fylles ut, da verdien i post 63 skal benyttes ved ligningen av aksjonærene for inntektsåret 1995.

Har en svart "ja" på et av spørsmålene B - E, skal verdien i post 63 også benyttes ved formuesligningen av aksjonærene for inntektsåret 1994.

I post 57 skal aksjer, grunnfondsbevis og andeler i aksjefond som selskapet eier medregnes til full verdi etter selskapsskatteloven § 2-2 uten prosentvis reduksjon etter samme bestemmelse. Andeler i aksjefond og grunnfondsbevis settes til kursverdi pr. 1. januar 1995 eller hvis denne ikke er notert eller kjent, til påregnet salgverdi.

I post 60 skal selskapets skattemessige gjeld føres. Gjeld som har sammenheng med selskapets formue i utlandet, skal også føres her.

I post 61 og 62 skal formuesverdien beregnes. Selskapets nettoformue kan ikke settes lavere enn kr 0. Hvis aksjeselskapet har aksjer med ulikt pålydende, må aksjeverdien fordeles forholdsmessig på de ulike aksjegruppene og aksjer. Egne aksjer skal ikke tas med ved fordelingen. Aksjeverdien i post 63 skal settes til 30 pst av beregnet formuesverdi.

38	Faste eiendommer av enhver art, herunder skog			
	Hva slags (bolighus, gårdsbruk, skog, forr.eiendom, andre bygg og anlegg)	Eiendommens navn, g.nr, b.nr, gate husnummer	Kommune	Formue pr 1.1.1995
39	Avskrivbart, driftsløse buskap, varer o l	a. Driftsløse		
		b. Buskap, herunder også travhester, pelsdyr og rein		
		c. Beholdning av råstoffer, varer og avling for salg		
40	Skip, fiske- og fangstfartøy mv			
41	Ikke-avskrivbare driftsmidler			
42	Utestående fordringer			
43	Panteobligasjoner og gjeldsbrev			
44	Innskudd i innenlandske banker og innstående på postgiro (Spesifiser i eget vedlegg)			
45	Ihendehaverobligasjoner av enhver art (Spesifiser antall, pålydende, år og kurs i eget vedlegg)			
46	Aksjer i utenlandske selskaper (De nødvendige spesifikasjoner gis i eget vedlegg)			
47	Innskudd i utenlandske banker (De nødvendige spesifikasjoner gis i eget vedlegg)			
48	Kontantbeholdning			
49	Livsforsikringspoliser			
50	Annen formue (herunder finansielle opsjoner) (Ikke aksjer i norske selskaper og andeler i aksje- og obligasjonsfond.) Gi nærmere opplysninger i eget vedlegg.			
51	Sum bruttoformue (uten aksjer i norske selskaper) Ikke-børsnoterte selskaper skal i forbindelse med verdsettelsen av aksjene overføre beløpet til post 56			
52	Ligningsverdi av aksjer i norske selskaper, grunnfondsbevis og andeler i aksje- og obligasjonsfond			
53	Sum bruttoformue			
54	Gjeld (som skattemessig gjeld regnes bl a ikke: Påløpte ikke forfalte gjeldsrenter, ikke utlignet betalbar skatt, utsatt skatt, avsatt utbytte og konsernbidrag som ikke er vedtatt.)			÷
55	Nettoformue (post 53 ÷ post 54)			

Verdsettelse av aksjene for ikke-børsnoterte selskaper (Se veiledning til utfyllingen på foregående side)

A. Er selskapet nystiftet i inntektsåret?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nei	Hvis ja, oppgi aksjenes pålydende:	
B. Er selskapet nystiftet ved omdannelse av personlig virksomhet?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nei	D. Er aksjekapitalen uendret, men fordelt på et større eller mindre antall aksjer i inntektsåret?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
C. Er aksjekapitalen forhøyet eller satt ned i året?	<input type="checkbox"/> Ja	<input type="checkbox"/> Nei	E. Har selskapet i inntektsåret overtatt egne aksjer uten å skrive ned aksjekapitalen?	<input type="checkbox"/> Ja <input type="checkbox"/> Nei
56	Selskapets bruttoformue (overført fra post 51)			
57	Aksjer, andeler i aksjefond og grunnfondsbevis i norske selskaper (full verdi)			
58	Annen formue som ikke er tatt med i post 56 (selskapsformue i utlandet)			
59	Sum			
60	Gjeld (overført fra post 54)			÷
61	Beregnet samlet verdi bak aksjene i selskapet			
62	Samlet antall aksjer		Beregnet verdi pr aksje (samlet formuesverdi delt på aksjene etter pålydende)	
63	Aksjeverdi (30% av verdien i post 62) som skal brukes ved formuessligningen av aksjonærene for inntektsåret 1995 (eventuelt også for inntektsåret 1994, se veiledning)			

Underskrift

Vi forsikrer at opplysningene er gitt etter beste skjønn og overbevisning og så fullstendig som det har vært mulig, og at det med vårt vitende ikke finnes noe uriktig i dem. Vi er kjent med at det er forbundet med straffansvar å gi uriktige eller ufullstendige opplysninger.

Sted	Dato	Underskrift (se veiledning på side 1)

Filbeskrivelse av rådata benyttet i SAS med variabelnavn og merking av felter som ikke er i bruk

```

STATISTISK SENTRALBYRÅ                      DATO: 15/01-96      SIDENR: 1/1
*****
*****
** F I L E B E S K R I V E L S E **
*****
*****
=====
OPPDRAG:
      Seksjon for inntekts- og lønnsstatistikk (420)
-----
STAT.NR/OPPDRAGSGIVER:
      _____1542 / seksjon 420_____
FILENAVN:
      ETTERSKUDDSPLIKTIGE SKATTEYTERE
      ORIGINAL DATA
      FILEIDENT  : PL440.S4614.A891U1A1.G9400.V01
                  PX244.S1542.A891U1A1.G9400.V00
                  PX244.S1542.A891U1A1.G9400.V01 (rettet unum felt)
-----
FILEOMFANG:
      ALLE ETTERSKUDDSPLIKTIGE (OGSÅ NULLSKATTEYTERE)
TYPE
-----

      * 1 9 9 4

Felter som er markert med kursiv og skyggelegging skal ikke trekkes med videre i behandlingen av etterskuddsregisteret. Felter merket med * skal ikke benyttes i skjermrutinen for opprettinger, men må ligge på Oracle-tabell.

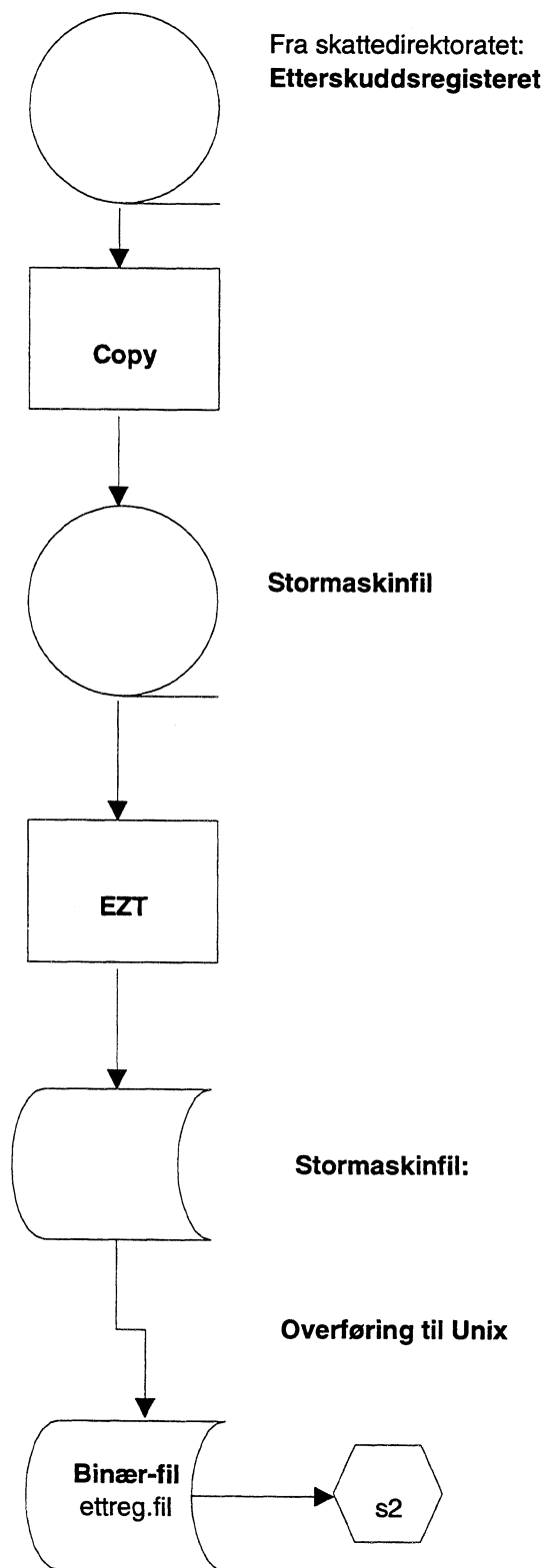
KOMMUNE      1 - 4 AN (4)      KOMMUNENUMMER
LOPENR       5 - 11 AN (7)     LØPENUMMER
GAM_LOPE     *12 - 18 AN 7      GAMMELT LØPENUMMER (FORRIGE ÅR)
ORGNR        19 - 27 AN 9      ORGANISASJONSNUMMER
-----
      28 - 30 AN 2      F I L L E R
STY          31 - 32 X 2      SELSKAPSTYPE
NAVN1       33 - 62 X 30      NAVN1
NAVN2       *63 - 92 X 30      NAVN2
ADRESSE1    *93 - 122 X 30     ADRESSE1
ADRESSE2    *123 - 152 X 30    ADRESSE2
F_KODE      153 - 153 X 1      FERDIGBEREGNET
                                1 = FERDIGBEREGNET
                                3 = FORHÅNDSLIGNET
                                5 = UFORANDRET
-----
      154 - 154 X 1      HVILENDE SELSKAP ( = 1 )
FORH_SKT    *155 - 155 X 1      FORH SKATT UTEN MAKKER( = 1 )
12_DELER    *156 - 157 X 2      S-12-DELER
RISKKODE    *158 - 158 x 1      RISK-KODE (M = MANUELT BER. RISK-
                                BELØP)
FORMKOMM    159 - 169 SN 11     FORMUE KOMMUNE
-----
      170 - 180 SN 11     FORMUE STAT

```

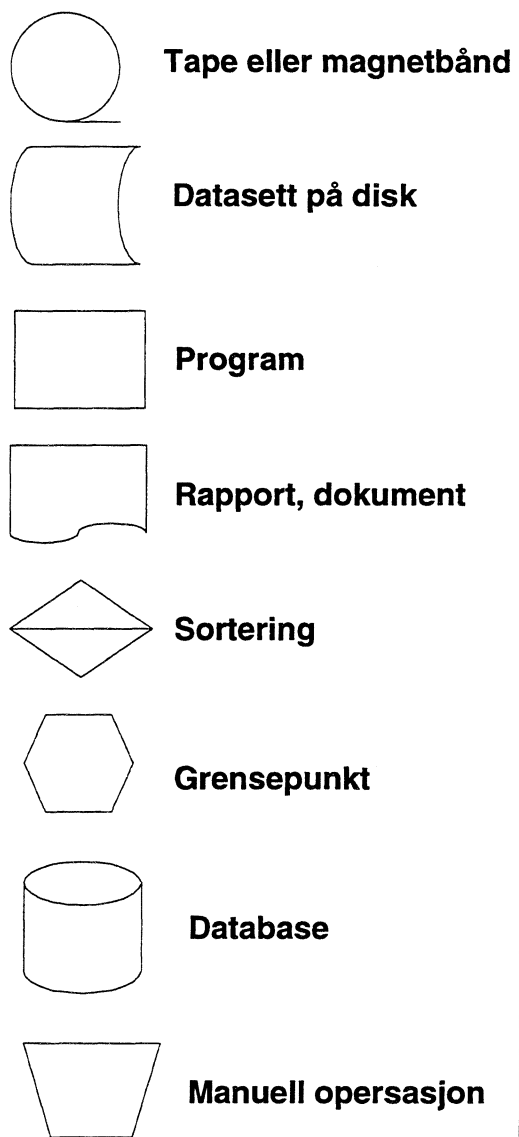
ALM_INNT	181 - 191	SN	11	INNTEKT KOMMUNE
	192 - 202	SN	11	INNTEKT STAT
INNTERED	203 - 213	SN	11	INNTEKT EGEN KOMMUNE
FORMERED	214 - 224	SN	11	REDERI, SPAREBANK, ANDELSMEIER FORMUE EGEN KOMMUNE
INNTARED	225 - 235	SN	11	SPAREBANK, ANDELSMEIERI INNTEKT ALLE KOMMUNER
FORMSRED	236 - 246	SN	11	REDERI, SPAREBANK, ANDELSMEIER FORMUE STAT REDERI
	247 - 257	SN	11	FORMUE ALLE KOMMUNER SPAREBANK, ANDELSMEIERI
	247 - 257	SN	11	INNTEKT STAT
	258 - 268	SN	11	REDERI, ANDELSMEIERI
	269 - 279	SN	11	FORMUE SOKKEL
INNTSOKK	280 - 290	SN	11	INNTEKT SOKKEL STAT
GRL_SARS	291 - 301	SN	11	BEREGNET SÆRSKATT
	302 - 312	SN	11	GEVINST BETYDELIG AKSJESALG
	313 - 323	SN	11	GEVINST AKSJESALG 35 %
	324 - 334	SN	11	GEVINST AKSJESALG 40 %
TOPS_ANS	335 - 345	SN	11	TOPPSKATT ANS
PGIVINNT	346 - 356	SN	11	PGIV INNT. UTLAND
PENSINNT	357 - 367	SN	11	PENSJONSINNT. UTLAND
UINNTKOM	368 - 378	SN	11	UNDERSKUDD INNTEKT KOMMUNE
	379 - 389	SN	11	UNDERSKUDD INNTEKT STAT
	390 - 400	SN	11	NORSK AKSJEUTBYTTE
	401 - 411	SN	11	UTENLANDSK AKSJEUTBYTTE
	412 - 422	SN	11	RISK-SUM
RISKVERD	*423 - 433	SN	11	RISK-VERDI
	434 - 444	SN	11	UNDERSKUDD AKSJEUTBYTTE
	445 - 455	SN	11	RISK FRA RF1061
MOTT_UTB	456 - 466	SN	11	MOTTATT NORSK AKSJEUTBYTTE 1994 (INKL. GODTGJØRELSESBELOP)
PERSINNT	467 - 477	SN	11	PERSONINNTEKT
	478 - 481	X	4	VEDTAKSÅR
G_FELT01	482 - 492	SN	11	GODTGJØRELSESFRADRAG - ANSETTELSE
G_FELT02	493 - 503	SN	11	UBENYTTET GODTGJØRELSESFRADRAG - ANSETTELSE
G_FELT03	504 - 514	SN	11	GODTGJ.FRADRAG FORRIGE ÅR - ANSETTELSE
G_FELT04	515 - 525	SN	11	UBEN GODTGJ.FRADRAG FORRIGE ÅR - ANSETTELSE
KORRINNT	526 - 536	SN	11	KORREKSJONSINNTTEKT
	537 - 547	SN	11	INNTEKT SOKKEL UNDERSKUDD
G_FELT05	548 - 558	SN	11	GODTGJØRELSE TIL FREMFØRING
S_FORMKO	559 - 569	SN	11	SKATT FORMUE KOMMUNE
S_FORMST	570 - 580	SN	11	SKATT FORMUE STAT
S_INNTKO	581 - 591	SN	11	SKATT INNTEKT KOMMUNE
	592 - 602	SN	11	SKATT INNTEKT STAT
S_FELLES	603 - 613	SN	11	FELLESSKATT
S_INTKRE	614 - 624	SN	11	SKATT INNTEKT EGEN KOMMUNE REDERI
S_FORKRE	625 - 635	SN	11	SKATT FORMUE EGEN KOMMUNE REDERI
S_INTARE	636 - 646	SN	11	SKATT INNTEKT ALLE KOMMUNER REDERI
S_FORBRE	647 - 657	SN	11	SKATT FORMUE STAT REDERI
	658 - 668	SN	11	SKATT INNTEKT STAT REDERI
S_FELRED	669 - 679	SN	11	FELLESSKATT REDERI
	680 - 683	X	4	REDERI, SPAREBANK, ANDELSMEIERI FILLER
	684 - 694	SN	11	SKATT FORMUE SOKKEL
	695 - 705	SN	11	SKATT INNTEKT SOKKEL KOMMUNE
S_INNTSO	706 - 716	SN	11	SKATT INNTEKT SOKKEL STAT
S_SARSOK	717 - 727	SN	11	SÆRSKATT SOKKEL
	728 - 738	SN	11	SKATT PÅ BETYDELIG AKSJESALG
FORSINK	*739 - 745	SN	7	FORSINKELSESAVGIFT

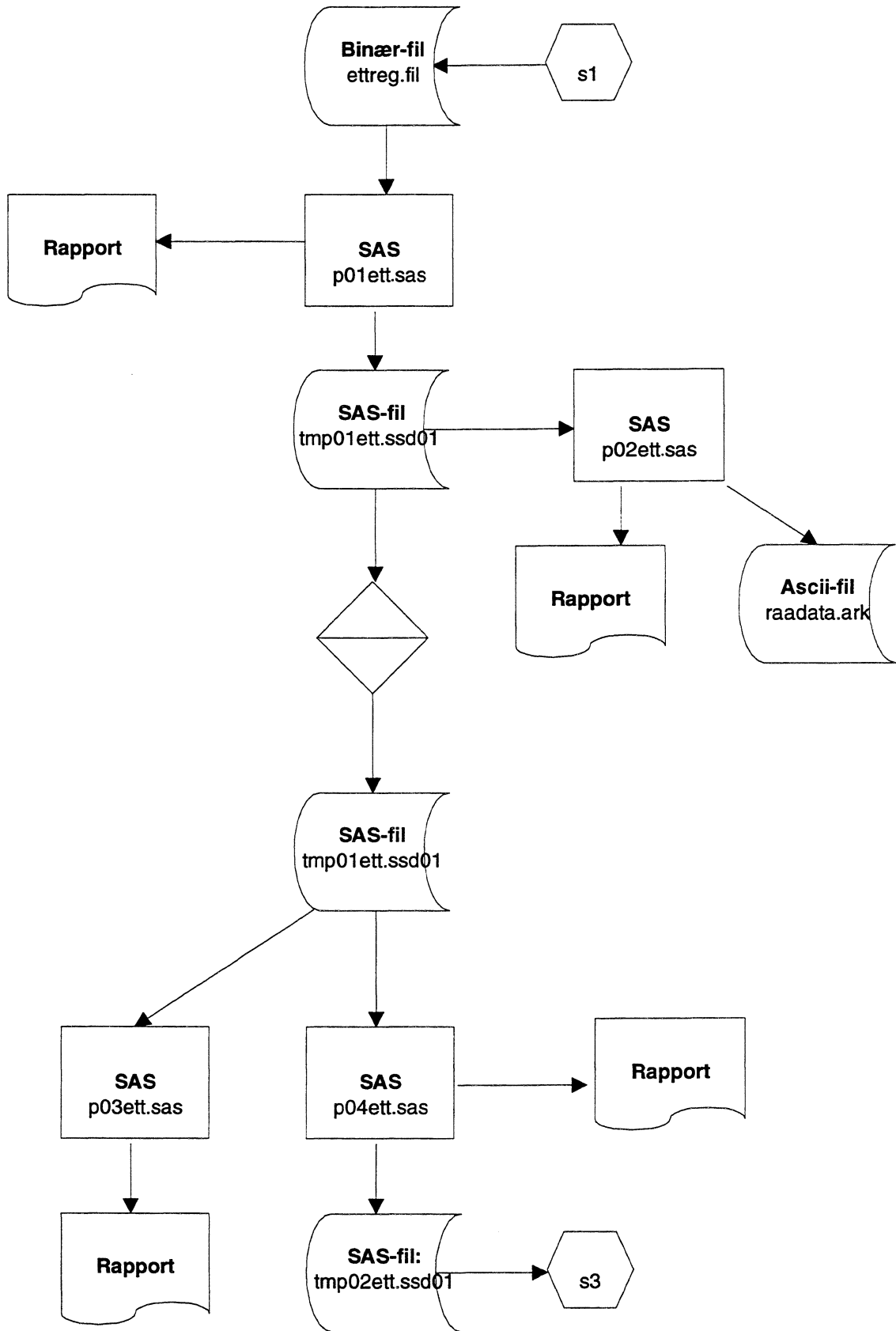
S_TILLEG	*746	-	756	SN	11	TILLEGGSSKATT
	757	-	767	SN	11	SKATT PÅ AKSJESALG 35 %
	768	-	778	SN	11	SKATT PÅ AKSJESALG 40 %
S_RENTER	*779	-	789	SN	11	RENTER ENDRING
S_TOPSKT	790	-	800	SN	11	TOPPSKATT
FRI_KOMM	801	-	811	SN	11	FRITAK SKATT INNTEKT KOMMUNE
FRI_FYLK	812	-	822	SN	11	FRITAK SKATT INNTEKT FYLKE
FRI_FORM	823	-	833	SN	11	FRITAK SKATT FORMUE KOMMUNE
TRYG_HOY	834	-	844	SN	11	TRYGDEAVGIFT HØY SATS
TRYG_LAV	845	-	855	SN	11	TRYGDEAVGIFT LAV SATS
	856	-	866	SN	11	SKATT NORSK AKSJEUTBYTTE
	867	-	877	SN	11	SKATT UTENLANDSK AKSJEUTBYTTE
G_FELT06	878	-	888	SN	11	GODTGJØRELSESFRADRA (FRADRA I SKATT)
G_FELT07	889	-	899	SN	11	UBENYTTET GODTGJØRELSESFRADRA
G_FELT08	900	-	910	SN	11	GODTGJØRELSE FORRIGE ÅR
G_FELT09	911	-	921	SN	11	UBENYTTET GODTGJ. FORRIGE ÅR
S_KORINT	922	-	932	SN	11	KORREKSJONSSKATT
S_FKORIN	933	-	943	SN	11	KORREKSJONSSKATT FELLES
SUM_SKAT	944	-	954	SN	11	SUM SKATT

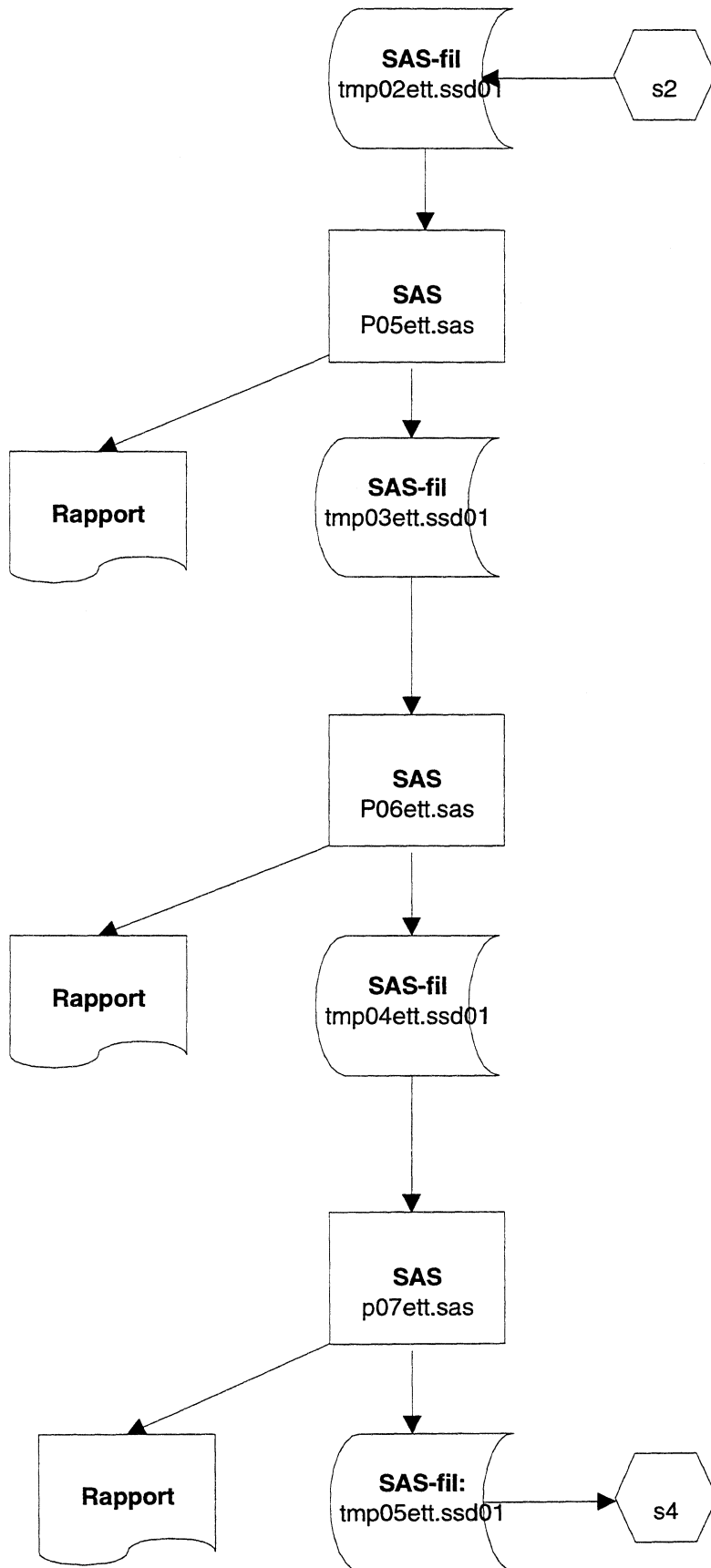
Flytkart over data og program

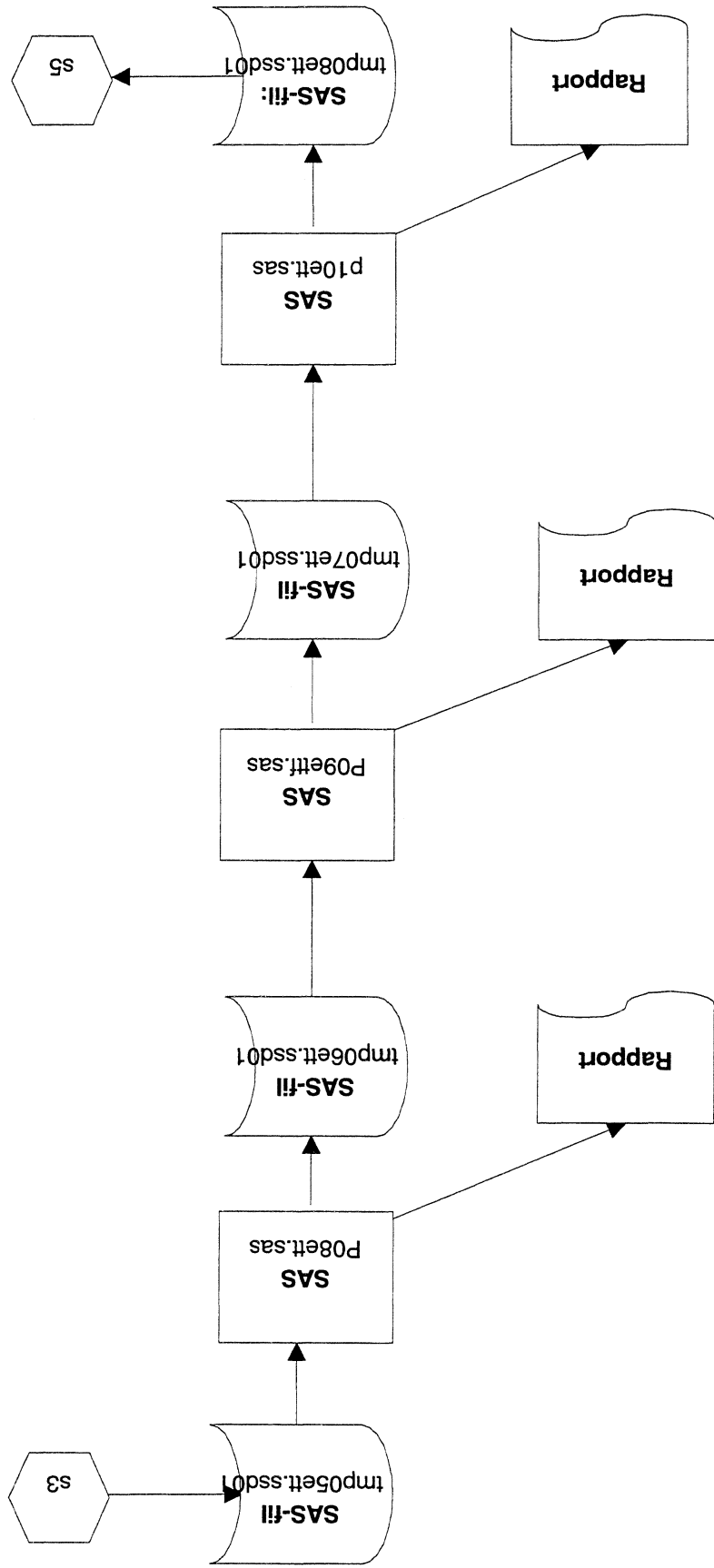


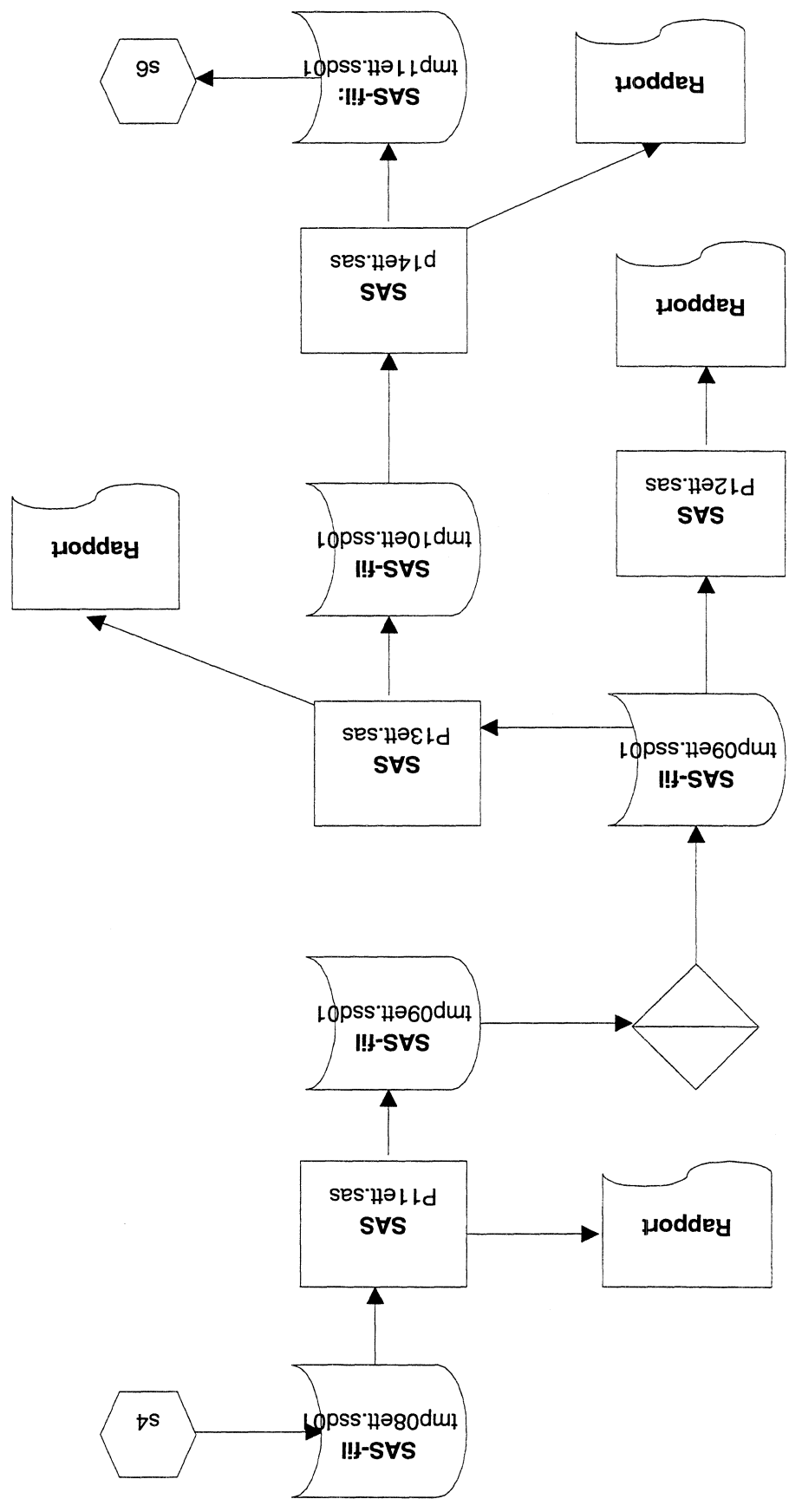
Symboler

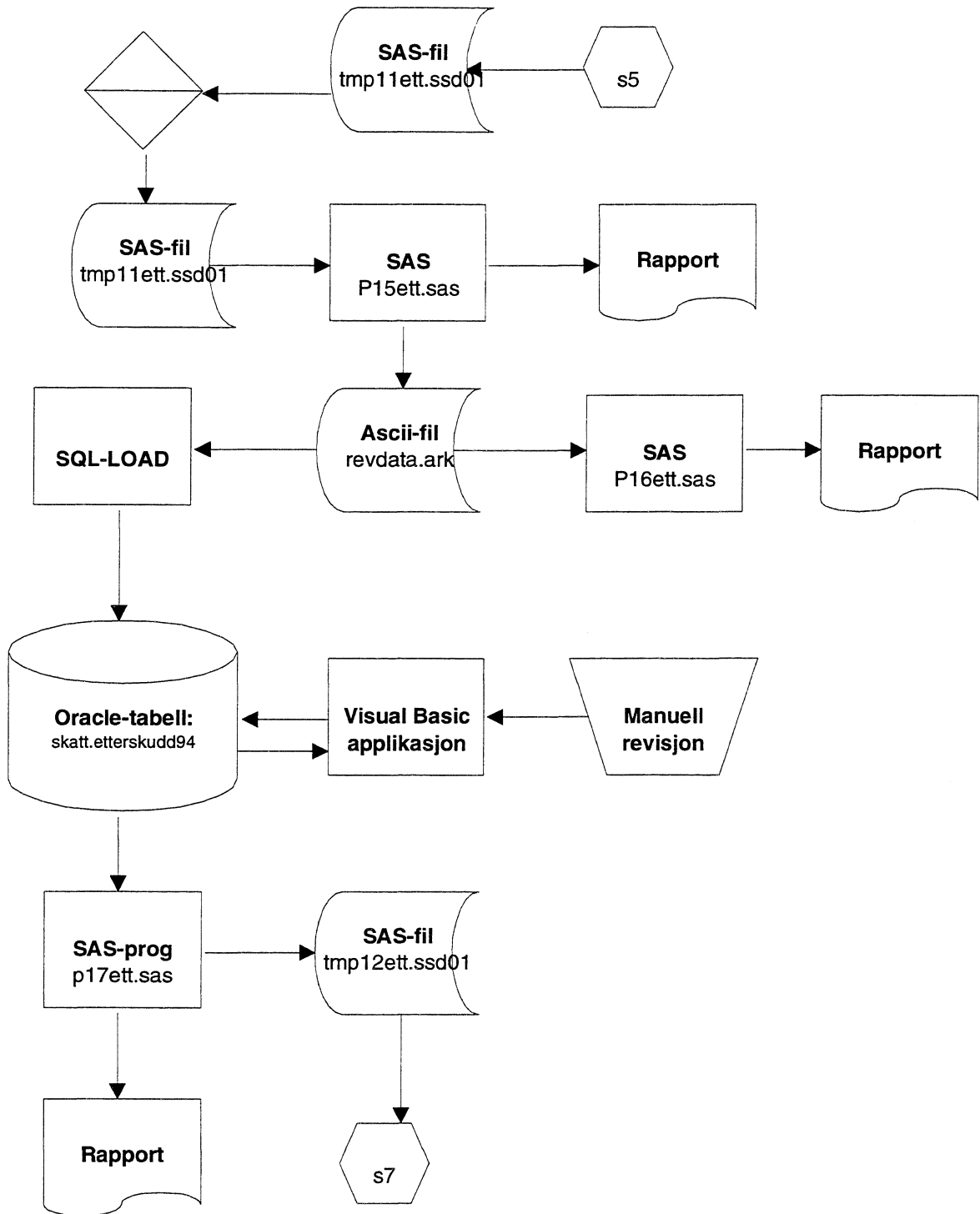


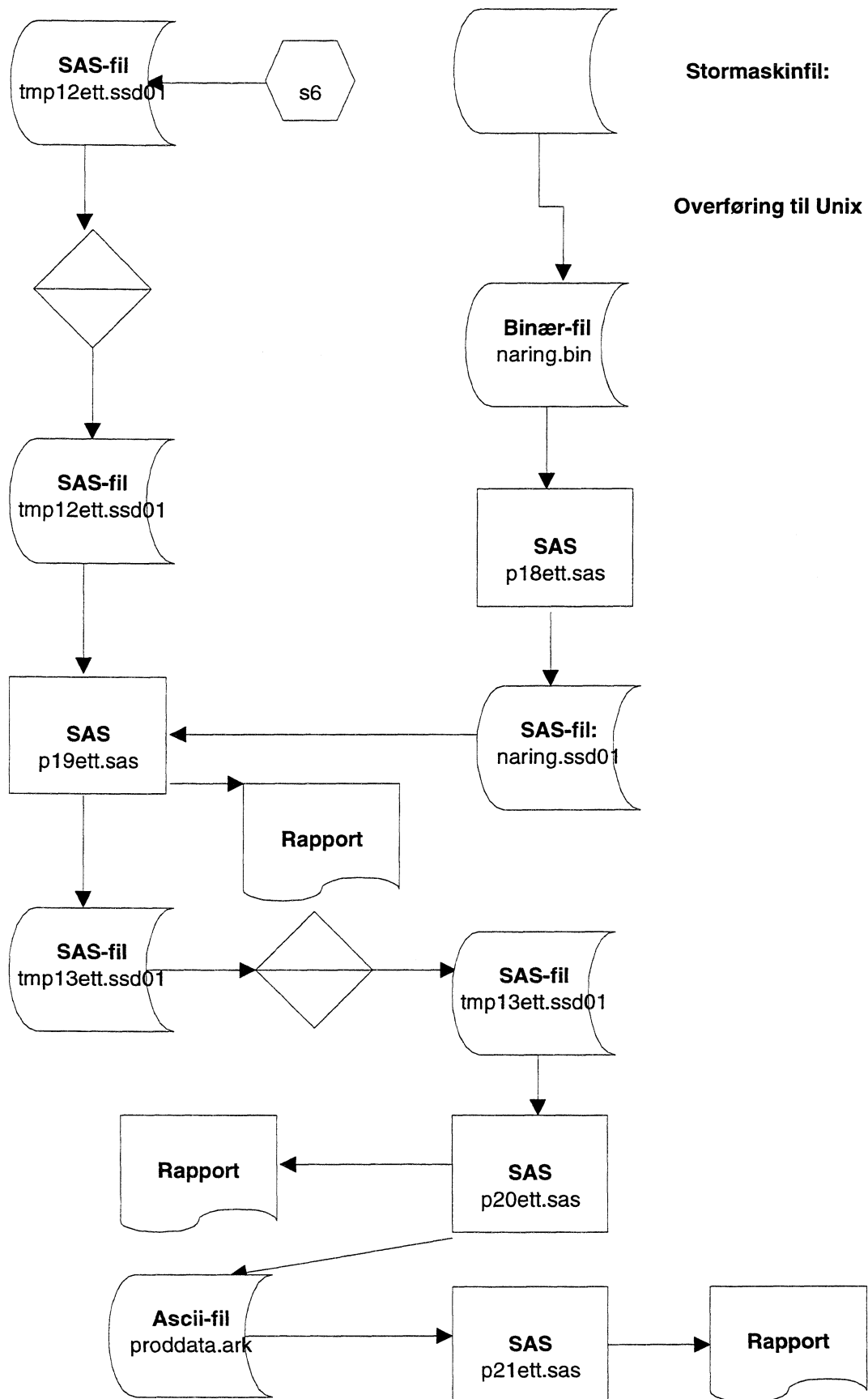












Beskrivelse av det siste SAS-datasettet i den maskinelle bearbeidingen

Proc Contents lister opp variablene i det siste SAS-datasettet **tmp13ett.ssd01**.

-----Variables Ordered by Position-----

#	Variable	Type	Len	Pos	Format	Informat	Label
1	KOMMUNE	Char	4	0			KOMMUNE
2	LOPENR	Char	7	4			LOPENR
3	GAM_LOPE	Char	7	11			GAM_LOPE
4	ORGNR	Char	9	18			ORGNR
5	STY	Char	2	27			STY
6	NAVN1	Char	30	29			NAVN1
7	NAVN2	Char	30	59			NAVN2
8	ADRESSE1	Char	30	89			ADRESSE1
9	ADRESSE2	Char	30	119			ADRESSE2
10	F_KODE	Char	1	149			F_KODE
11	FORH_SKT	Char	1	150			FORH_SKT
12	DELER	Char	2	151			DELER
13	RISKKODE	Char	1	153			RISKKODE
14	FORMKOMM	Num	8	154	14.	14.	FORMKOMM
15	ALM_INNT	Num	8	162	14.	14.	ALM_INNT
16	INNTERED	Num	8	170	14.	14.	INNTERED
17	FORMERED	Num	8	178	14.	14.	FORMERED
18	INNTARED	Num	8	186	14.	14.	INNTARED
19	FORMSRED	Num	8	194	14.	14.	FORMSRED
20	INNTSOKK	Num	8	202	14.	14.	INNTSOKK
21	GRL_SARS	Num	8	210	14.	14.	GRL_SARS
22	TOPS_ANS	Num	8	218	14.	14.	TOPS_ANS
23	PGIVINNT	Num	8	226	14.	14.	PGIVINNT
24	PENSINNT	Num	8	234	14.	14.	PENSINNT
25	UINNTKOM	Num	8	242	14.	14.	UINNTKOM
26	RISKVERD	Num	8	250	14.	14.	RISKVERD
27	MOTT_UTB	Num	8	258	14.	14.	MOTT_UTB
28	PERSINNT	Num	8	266	14.	14.	PERSINNT
29	G_FELT01	Num	8	274	14.	14.	G_FELT01
30	G_FELT02	Num	8	282	14.	14.	G_FELT02
31	G_FELT03	Num	8	290	14.	14.	G_FELT03
32	G_FELT04	Num	8	298	14.	14.	G_FELT04
33	KORRINNT	Num	8	306	14.	14.	KORRINNT
34	G_FELT05	Num	8	314	14.	14.	G_FELT05
35	S_FORMKO	Num	8	322	14.	14.	S_FORMKO
36	S_FORMST	Num	8	330	14.	14.	S_FORMST
37	S_INNTKO	Num	8	338	14.	14.	S_INNTKO
38	S_FELLES	Num	8	346	14.	14.	S_FELLES
39	S_INTKRE	Num	8	354	14.	14.	S_INTKRE
40	S_FORKRE	Num	8	362	14.	14.	S_FORKRE
41	S_INTARE	Num	8	370	14.	14.	S_INTARE
42	S_FORBRE	Num	8	378	14.	14.	S_FORBRE
43	S_FELRED	Num	8	386	14.	14.	S_FELRED
44	S_INNTSO	Num	8	394	14.	14.	S_INNTSO
45	S_SARSOK	Num	8	402	14.	14.	S_SARSOK

46	FORSINK	Num	8	410	14.	14.	FORSINK
47	S_TILLEG	Num	8	418	14.	14.	S_TILLEG
48	S_RENTER	Num	8	426	14.	14.	S_RENTER
49	S_TOPSKT	Num	8	434	14.	14.	S_TOPSKT
50	FRI_KOMM	Num	8	442	14.	14.	FRI_KOMM
51	FRI_FYLK	Num	8	450	14.	14.	FRI_FYLK
52	FRI_FORM	Num	8	458	14.	14.	FRI_FORM
53	TRYG_HOY	Num	8	466	14.	14.	TRYG_HOY
54	TRYG_LAV	Num	8	474	14.	14.	TRYG_LAV
55	G_FELT06	Num	8	482	14.	14.	G_FELT06
56	G_FELT07	Num	8	490	14.	14.	G_FELT07
57	G_FELT08	Num	8	498	14.	14.	G_FELT08
58	G_FELT09	Num	8	506	14.	14.	G_FELT09
59	S_KORINT	Num	8	514	14.	14.	S_KORINT
60	S_FKORIN	Num	8	522	14.	14.	S_FKORIN
61	SUM_SKAT	Num	8	530	14.	14.	SUM_SKAT
62	FEIL1	Char	1	538			FEIL1
63	FEIL2	Char	1	539			FEIL2
64	FEIL3	Char	1	540			FEIL3
65	FEIL4	Char	1	541			FEIL4
66	FEIL5	Char	1	542			FEIL5
67	FEIL6	Char	1	543			FEIL6
68	FEIL7	Char	1	544			FEIL7
69	FEIL8	Char	1	545			FEIL8
70	FEIL9	Char	1	546			FEIL9
71	FEIL10	Char	1	547			FEIL10
72	FEIL11	Char	1	548			FEIL11
73	FEIL12	Char	1	549			FEIL12
74	FEIL13	Char	1	550			FEIL13
75	FEIL14	Char	1	551			FEIL14
76	FEIL15	Char	1	552			FEIL15
77	FEIL16	Char	1	553			FEIL16
78	FEIL17	Char	1	554			FEIL17
79	FEIL18	Char	1	555			FEIL18
80	FEIL19	Char	1	556			FEIL19
81	FEIL20	Char	1	557			FEIL20
82	STATUS6	Char	1	558			STATUS6
83	STATUS7	Char	1	559			STATUS7
84	BER1	Char	1	560			BER1
85	W_PRO	Char	19	561			W_PRO
86	NACE	Char	6	580			NACE
87	ISIC	Char	5	586			ISIC

Beskrivelse produksjonsfil lagret i Ascii-format: proddata.ark

Proddata.ark

Felt nr.	Posisjon	Feltbeskrivelse	Kortfelt navn	Lengde	Type
1	1-4	Kommunennummer	kommune	4	A
2	5-11	Løpenummer	lopenr	7	A
3	12-18	Gammelt løpenummer (forrige år)	gam_lope	7	A
4	19-27	Organisasjonsnummer	orgnr	9	A
5	28-29	Selskapstype	sty	2	A
6	30-59	Navn1	navn1	30	A
7	60-89	Navn2	navn2	30	A
8	90-119	Adresse1	adresse1	30	A
9	120-149	Adresse2	adresse2	30	A
10	150-150	Ferdigberegnet	f_kode	1	A
11	151-151	Forh skatt uten makker	forh_skt	1	A
12	152-153	S-12-deler	deler	2	A
13	154-154	Risk-kode	riskkode	1	A
14	155-167	Formue kommune	formkomm	13	N
15	168-180	Inntekt kommune	alm_innt	13	N
16	181-193	Inntekt egen kommune - rederi, sp.bank, andelsmeieri	inntered	13	N
17	194-206	Formue egen kommune - sp.bank, andelsmeieri	formered	13	N
18	207-219	Inntekt alle kommuner - rederi, sp.bank, andelsmeieri	inntared	13	N
19	220-232	Formue stat rederi - formue a.komm.- sp.bank, andelsmeie	formsred	13	N
20	233-245	Inntekt sokkel stat	inntsokk	13	N
21	246-258	Beregnet særskatt	grl_sars	13	N
22	259-271	Toppskatt ans	tops_ans	13	N
23	272-284	Pgiv innt. utland	pgivinnt	13	N
24	285-297	Pensjonsinnt. utland	pensinnt	13	N
25	298-310	Underskudd inntekt kommune	uinntkom	13	N
26	311-323	Risk-verdi	riskverd	13	N
27	324-336	Mottatt norsk aksjeutbytte 1994	mott_utb	13	N
28	337-349	Personinntekt	persinnt	13	N
29	350-362	Godtgjørelsesfradrag - ansettelse	g_felt01	13	N
30	363-375	Ubenyttet godtgjørelsesfradrag - ansettelse	g_felt02	13	N
31	376-388	Godtgj. fradrag forrige år - ansettelse	g_felt03	13	N
32	389-401	Uben godtgj. fradrag forrige år - ansettelse	g_felt04	13	N
33	402-414	Korreksjonsinntekt	korrint	13	N
34	415-427	Godtgjørelse til fremføring	g_felt05	13	N
35	428-440	Skatt formue kommune	s_formko	13	N
36	441-453	Skatt formue stat	s_formst	13	N
37	454-466	Skatt inntekt kommune	s_inntko	13	N
38	467-479	Fellesskatt	s_felles	13	N
39	480-492	Skatt inntekt egen kommune rederi	s_intkre	13	N
40	493-505	Skatt formue egen kommune rederi	s_forkre	13	N
41	506-518	Skatt inntekt alle kommuner rederi	s_intare	13	N
42	519-531	Skatt formue stat rederi	s_forsre	13	N
43	532-544	Fellesskatt rederi - rederi, sp.bank, andelsmeieri	s_felred	13	N
44	545-557	Skatt inntekt sokkel stat	s_inntso	13	N
45	558-570	Særskatt sokkel	s_sarsok	13	N
46	571-583	Forsinkelsesavgift	forsink	13	N
47	584-596	Tilleggsskatt	s_tilleg	13	N
48	597-609	Renter endring	s_renter	13	N
49	610-622	Toppskatt	s_topskt	13	N
50	623-635	Fritak skatt inntekt kommune	fri_komm	13	N
51	636-648	Fritak skatt inntekt fylke	fri_fylk	13	N
52	649-661	Fritak skatt formue kommune	fri_form	13	N
53	662-674	Trygdeavgift høy sats	tryg_hoy	13	N
54	675-687	Trygdeavgift lav sats	tryg_lav	13	N
55	688-700	Godtgjørelsefradrag (fradrag i skatt)	g_felt06	13	N
56	701-713	Ubenyttet godtgjørelsesfradrag	g_felt07	13	N
57	714-726	Godtgjørelse forrige år	g_felt08	13	N
58	727-739	Ubenyttet godtgj. forrige år	g_felt09	13	N

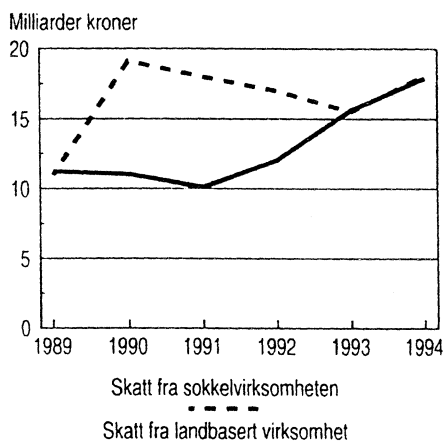
<i>nr.</i>			<i>navn</i>		
60	753-765	Korreksjonsskatt felles	s_fkorin	13	N
61	766-778	Sum skatt	sum_skat	13	N
62	779-779	feil 1	feil1	1	A
63	780-780	feil 2	feil2	1	A
64	781-781	feil 3	feil3	1	A
65	782-782	feil 4	feil4	1	A
66	783-783	feil 5	feil5	1	A
67	784-784	feil 6	feil6	1	A
68	785-785	feil 7	feil7	1	A
69	786-786	feil 8	feil8	1	A
70	787-787	feil 9	feil9	1	A
71	788-788	feil 10	feil10	1	A
72	789-789	feil 11	feil11	1	A
73	790-790	feil 12	feil12	1	A
74	791-791	feil 13	feil13	1	A
75	792-792	feil 14	feil14	1	A
76	793-793	feil 15	feil15	1	A
77	794-794	feil 16	feil16	1	A
78	795-795	feil 17	feil17	1	A
79	796-796	feil 18	feil18	1	A
80	797-797	feil 19	feil19	1	A
81	798-798	feil 20	feil20	1	A
82	799-799	status 6	status6	1	A
83	800-800	status 7	status7	1	A
84	801-801	ber 1	ber1	1	A
85	802-814	w-pro	w-pro	13	N
86	815-819	Isic	Isic	5	A
87	820-825	Nace	Nace	6	A

Sterk vekst i selskapsskatten

Fra 1993 til 1994 økte utlignet skatt fra selskaper med snaut 16 prosent. Det er mer enn dobbelt så stor vekst som fra 1992 til 1993, da utlignet skatt økte med 7 prosent.

Samlet utlignet skatt for etterskuddspliktige selskaper var i 1994 på 36 milliarder kroner, mot 31,1 milliarder i 1993. Av dette var drøyt 18 milliarder kroner, eller om lag halvparten, fra selskaper som driver utvinning av olje og gass.

Sum skatt fra sokkel- og landbasert virksomhet. 1989-1994.
Milliarder kroner



Ser en bort fra selskapene som driver utvinning av olje og gass, har vare-

handel og hotell- og restaurantnæringen den største andelen av utlignede skatter med om lag 25 prosent. Tilsvarende andel for næringen industri og bergverksdrift er i underkant av 20 prosent.

Endrede skattesatser

Inntektsskatt til kommune og fylke samt fellesskatt til Skattefordelingsfondet, utlignes på grunnlag av alminnelig inntekt. Satsen for inntektsskatt til kommune og fylke var i 1994 9,5 prosent for vanlige aksjeselskaper, mot 11 prosent i 1993. Fellesskatten var 18,5 prosent i 1994 mot 17 prosent i 1993.

Nye regler

Fra og med inntektsåret 1994 er korreksjonsinntekt innført som nytt skattegrunnlag. Korreksjonsinntekt består av den delen av ubeskattet egenkapital som selskapet har utdelt i utbytte eller avsatt i konsernbidrag. Samlet korreksjonsinntekt utgjorde 420 millioner kroner i 1994. Utligne-

de skatter på korreksjonsinntekt var 118 millioner kroner, eller under 0,5 prosent av samlet utlignet skatt fra etterskuddspliktige.

Om statistikken

Statistikken bygger på Skattedirektoratets register over alle etterskuddspliktige skattytere og opplysninger om næring fra Det sentrale bedrifts- og foretaksregister. For å bli regnet som etterskuddspliktig, må eierne av selskapet (ev. institusjon, forening eller lignende), ha begrenset ansvar for gjelden til selskapet. Eierne må også ha plikt til å levere selvangivelse 2, jf. ligningslovens kapittel 4.

Ny statistikk

Skattestatistikk. Etterskuddspliktige, 1994.

Statistikken utgis årligi Ukens statistikk. Mer informasjon: Willy Nordhus, tlf. 62 88 52 47 eller Per Morten Holt, tlf. 62 88 53 21. Vedleggstabeller side: 26-28.

Skattestatistikk. Etterskuddspliktige, 1994

Tabell 1. Etterskuddspliktige skattytere inklusive sokkelselskaper¹. 1989 - 1994

	1989		1990		1991	
	Antall skattytere ²	Beløp mill.kr	Antall skattytere ²	Beløp mill.kr	Antall skattytere ²	Beløp mill.kr
Sum skatt ³	78 183	22 145,6	79 780	30 059,0	82 500	28 144,8
Sum inntekts- og formuesskatt til staten	62 541	15 928,0	64 666	23 907,6	68 438	22 407,6
Ekskl. sokkel ⁴	62 369	5 062,1	64 487	4 784,6	68 213	4 438,3
Fra sokkel	171	10 865,9	179	19 123,0	225	17 969,3
Fellesskatt (inkl. fellesskatt på korreksjonsinntekt) ⁵	49 292	446,8	49 376	453,0	48 899	422,0
Sum inntekts- og formuesskatt til kommune og fylke (inkl. inntektsskatt på korreksjonsinntekt) ⁵	55 659	5 477,0	55 623	5 554,7	54 807	5 222,9
Skatt på gevinst ved aksjesalg ⁶	1 121	293,8	871	144,3	510	92,3
Skatt på aksjeutbytte						
Godtgjørelsesfradrag						
	1992		1993		1994	
	Antall skattytere ²	Beløp mill.kr	Antall skattytere ²	Beløp mill.kr	Antall skattytere ²	Beløp mill.kr
Sum skatt ³	57 602	29 010,9	60 672	31 143,9	67 678	36 028,5
Sum inntekts- og formuesskatt til staten	236	17 020,4	248	15 482,0	229	18 058,8
Ekskl. sokkel ⁴	13	6,4	7	3,9	9	7,5
Fra sokkel	223	17 014,0	241	15 478,1	220	18 051,3
Fellesskatt (inkl. fellesskatt på korreksjonsinntekt) ⁵	53 356	6 295,3	57 696	9 730,5	64 507	12 354,6
Sum inntekts- og formuesskatt til kommune og fylke (inkl. inntektsskatt på korreksjonsinntekt) ⁵	55 795	5 302,8	60 311	7 529,9	67 427	7 495,3
Skatt på gevinst ved aksjesalg ⁶						
Skatt på aksjeutbytte	5 470	392,3				
Godtgjørelsesfradrag			5 771	1 598,5	7 578	1 880,2

¹ Selskaper skattlagt med hjemmel i Petroleumsskatteloven. ² Etterskuddspliktige som har utlignet skatt av inntekt og/eller formue. ³ Sum skatt i 1993 og 1994 er etter godtgjørelsesfradrag. ⁴ Hypotekforeninger og finansieringsforetak svarer 0,3 prosent formuesskatt til staten. ⁵ Fra og med 1994 inneholder utlignet fellesskatt og inntektsskatt til kommune og fylke også utlignede skatter på korreksjonsinntekt. ⁶ Gevinst ved realisasjon av aksjer mv. skattlegges fra og med 1992 som alminnelig inntekt.

Skattestatistikk. Etterskuddspliktige, 1994

Tabell 2. Etterskuddspliktige skattytere etter skattytergruppe¹ eksklusive sokkelselskaper². 1994. Mill. kr

Skattytergruppe	Antall skatt- ytere ³	Grunnlag						
		Netto- formue	Alminnelig inntekt ⁴	Korreksjons- inntekt				
I alt	67 458	88 652,6	68 399,0	420,4				
Aksjeselskaper, aksjebanker og forsikringselskaper registrerte i Norge ³	59 219	2 486,9	59 019,8	131,0				
Rederier, fangst- og bergingsvirksomhet	1 178	-	1 651,6	289,4				
Gjensidige livs- og skadeforsikringselskaper	72	189,0	396,5	-				
Sparebanker ⁷	503	12 967,1	2 784,2	-				
Kraftselskaper.....	2 063	57 798,0	2 857,0	-				
Forbruksforeninger, innkjøps- og salgslag, andelsmeierier og boligbyggelag	2 389	12 880,9	799,5	-				
Institusjoner, foreninger og pensjonsfond	1 513	2 330,8	356,7	-				
Utenlandske aksjeselskaper og forsikringselskaper.....	220	-	409,4	-				
Aksjefond, selgende gruppe og utenlandske styremedlemmer	301	-	124,3	-				
Skatter og fradrag i skatt								
		Skatt på formue ⁵	Skatt på inntekt	Felles- skatt ⁶	Korrigert skatt, kommune	Korrigert skatt, felles	Godtgjørelses- fradrag ⁷	Sum skatt
I alt	671,1	6 791,8	12 276,8	39,9	77,8	1 880,2	17 977,2	
Aksjeselskaper, aksjebanker og forsikringselskaper registrerte i Norge ³	7,5	5 599,2	10 903,0	12,4	24,2	1 631,2	14 915,1	
Rederier, fangst- og bergingsvirksomhet	-	156,8	321,2	27,5	53,5	143,0	416,0	
Gjensidige livs- og skadeforsikringselskaper	0,6	37,7	73,4	-	-	40,6	71,1	
Sparebanker ⁷	38,9	250,4	487,5	-	-	-	776,8	
Kraftselskaper.....	562,9	586,3	200,0	-	-	-	1 349,2	
Forbruksforeninger, innkjøps- og salgslag, andelsmeierier og boligbyggelag	38,6	76,0	147,9	-	-	8,2	254,3	
Institusjoner, foreninger og pensjonsfond	22,7	33,9	66,0	-	-	11,7	110,9	
Utenlandske aksjeselskaper og forsikringselskaper.....	-	38,9	55,8	-	-	14,2	80,5	
Aksjefond, selgende gruppe og utenlandske styremedlemmer	-	12,7	22,1	-	-	31,2	3,6	

¹ Skattytergruppe refererer seg til den skatteregel de etterskuddspliktige skatlegges etter. ² Selskaper skattlagt med hjemmel i Petroleumsskatteloven.

³ Etterskuddspliktige som har betalt skatt av inntekt og/eller formue. ⁴ Inklusive mottatt aksjeutbytte og godtgjørelsesbeløp. ⁵ Hypotekforeninger og finansieringsforetak svarer 0,3 prosent formuesskatt til staten. ⁶ Fellesskatt til Skattefordelingsfondet. ⁷ Utlignet inntektsskatt for sparebanker er etter godtgjørelsesfradrag.

Skattestatistikk. Etterskuddspliktige, 1994

Tabell 3. Etterskuddspliktige skattytere etter hovednæring¹ eksklusive selskaper². 1994. Mill. kr

Skattytergruppe	Antall skattytere ³	Grunnlag		
		Nettoformue	Alminnelig inntekt ⁴	Korreksjonsinntekt
I alt	67 458	88 652,6	68 399,0	420,4
Jordbruk, skogbruk, fiske og fangst.....	385	178,4	349,7	17,8
Tjenester knyttet til olje- og gassutvinning.	414	-	3 965,5	-
Industri og bergverksdrift	6 525	2 760,5	11 623,7	6,1
Kraft- og vannforsyning	2 274	57 150,1	3 174,6	-
Bygge- og anleggsvirksomhet.....	4 825	9,4	2 551,1	4,5
Varehandel, bil- og husholdsreparasjoner, hotell- og restaurantvirksomhet.....	21 596	9 651,1	17 556,9	23,5
Transport og kommunikasjon.....	3 334	133,7	3 676,3	293,2
Finansiell tjenesteyting og forsikring	1 204	15 702,1	6 582,7	0,0
Eiendomsdrift, forretningsmessig tjenesteyting og utleievirksomhet	9 126	1 425,2	9 324,7	17,3
Offentlig administrasjon, undervisning, helsetjenester og andre personlige tjenester	1 878	867,1	654,0	1,4
Uoppgitt	15 897	775,0	8 939,7	56,5

	Skatter og fradrag i skatt						
	Skatt på formue ⁵	Skatt på inntekt	Felleskatt ⁶	Korrigert skatt, kommune	Korrigert skatt, felles	Godtgjørelsesfradrag ⁷	Sum skatt
I alt	671,1	6 791,8	12 276,8	39,9	77,8	1 880,2	17 977,2
Jordbruk, skogbruk, fiske og fangst.....	0,9	33,2	64,7	1,7	3,3	7,1	96,7
Tjenester knyttet til olje- og gassutvinning.	-	374,0	731,9	-	-	117,7	988,2
Industri og bergverksdrift	8,5	1 102,8	2 147,2	0,6	1,1	65,9	3 194,3
Kraft- og vannforsyning	556,3	611,9	263,3	-	-	7,7	1 423,8
Bygge- og anleggsvirksomhet.....	0,1	242,4	471,4	0,4	0,8	25,6	689,5
Varehandel, bil- og husholdsreparasjoner, hotell- og restaurantvirksomhet.....	29,8	1 667,9	3 246,5	2,2	4,4	185,8	4 765,0
Transport og kommunikasjon.....	1,1	349,7	679,4	27,9	54,2	153,8	958,5
Finansiell tjenesteyting og forsikring	47,0	609,6	1 187,9	0,0	0,0	159,0	1 685,5
Eiendomsdrift, forretningsmessig tjenesteyting og utleievirksomhet	11,4	884,4	1 715,1	1,6	3,2	411,7	2 204,0
Offentlig administrasjon, undervisning, helsetjenester og andre personlige tjenester	8,3	66,1	116,9	0,1	0,3	2,6	189,1
Uoppgitt	7,6	849,8	1 652,3	5,4	10,5	743,4	1 782,2

¹ Fordeling etter hovednæring etter Standard for næringsgruppering 1994 (SN94). ² Selskaper skattlagt med hjemmel i Petroleumsskatteloven. ³ Etterskuddspliktige som har betalt skatt av inntekt og/eller formue. ⁴ Inklusive mottatt aksjeutbytte og godtgjørelsesbeløp. ⁵ Hypotekforeninger og finansieringsforetak svarer 0,3 prosent formuesskatt til staten. ⁶ Fellesskatt til Skattefordelingsfondet. ⁷ Uttignet inntektsskatt for sparebanker er etter godtgjørelsesfradrag.

De sist utgitte publikasjonene i serien Notater

- 95/55 B. Otnes: Egenbetaling for hjemmetjenester i kommunene i 1994 og 1995. 38s.
- 95/56 A. Langørgen: Faktorer bak kommunale variasjoner i utgifter til sosialhjelp og barnevern. 17s.
- 95/57 R.H. Kitterød: Funksjonsnivå og hjelpebehov blant brukere og ikke-brukere av pleie- og omsorgstjenesten i kommunene. 92s.
- 95/58 T. Wiersdalen Karlsen: Energimarkedet fra 1973 og fram mot 2010. 15s.
- 95/59 J.A. Sigstad Lie og L. Solheim: Gruppering av brukere av pleie- og omsorgstjenesten ved bruk av GERIX-kortet. 20s.
- 96/1 E. Vassenden: Ny lærerstatistikk (0340): Revidert dokumentasjon. 28s.
- 96/2 B. Olsen: Pleie- og omsorgstjenestene 1991-1993. 142s.
- 96/3 I.M. Smestad: Valg under usikkerhet: En analyse av eksperimentdata basert på kvalitative valgbehandlingsmodeller. 58s.
- 96/4 Mot et nytt system for undersøkelser av levekår: Innstilling fra en prosjektgruppe. 62s.
- 96/5 E. Nordhagen Karlsen (SSB) og S. Nestvold (SHD): Sosiale utgifter 1980-1993: Dokumentasjon av excel-datasett beregnet både på rapportering til NOSOSKO, OECD og EUROSTAT og til nasjonal statistikk. 106s.
- 96/6 M. Vik Dysterud og P. Schøning: SSB-AVLØP: Fylkesrapport 1994. 189s.
- 96/7 B. Strand: Kobling av adresseregistrene i DSF og GAB: Dokumentasjon og resultater. 34s.
- 96/8 B. Lian og K.O. Aarbu: Dokumentasjon av LOTTE-AS. 43s.
- 96/9 D. Fredriksen: Datagrunnlaget for modellen MOSART, 1993. 36s.
- 96/10 S. Grepperud og A.C. Bøeng: Konsekvensene av økte oljeavgifter for råoljepris og etterspørsel etter olje: Analyser i PETRO og WOM. 12s.
- 96/11 T. Tørstad: Bruk av Grunneiendoms-, Adresse- og Bygningsregisteret i Statistisk sentralbyrå. 39s.
- 96/12 A.C. Bøeng, O.T. Djupskås og E. Hoffart: Energistatistikk: Dokumentasjon av produksjonsrutiner. 65s.
- 96/13 B. Otnes: Statistikk om egenbetaling: Forprosjekt. 37s.
- 96/14 L. Rogstad, R. Jule, T. Vik og J.E. Vålberg: Samordnet bruk av GAB-data i SSB. 47s.
- 96/15 Å. Kaurin, E. Vinju og L. Solheim: Statistikk over avfall og gjenvinning fra deler av offentlig virksomhet. 56s.
- 96/16 K. Gerdrup: Inntektsfordeling og økonomisk vekst i norske fylker: En empirisk studie basert på data for perioden 1967-93. 45s.
- 96/17 E. Vassnes: Evaluering av arbeidsmarkeds-tiltak - bruk av registerdata. 58s.
- 96/18 A.C. Bøeng: Prisutvikling på olje ved ulike forutsetninger om utviklingen i eksogene variable: Analyser i WOM-modellen. 24s.
- 96/19 A.C. Steen: Inntekts- og kostnadsundersøkelsen for privatpraktiserende fysioterapeuter: Dokumentasjon. 67s.
- 96/20 J.-K. Borgan: Forgubbing i lite sentrale kommuner - Dødelighet eller flytting? 22s.
- 96/23 H. Lövkvist: Prognose tall for sosialklientdata tilknyttet Styrings- og informasjonshjulet for helse- og sosialtjenesten i kommunene. 31s.
- 96/24 S. Vestli: Avklaring av begrep og kjennemerker i familie- og barnestatistikken. 46s.
- 96/25 K. Årdalen og T. Søsæter: Regional fordeling av leveranser i industri og bergverksdrift: Vedleggsundersøkelse til industristatistikken 1994. 48s.

Statistisk sentralbyrå

Oslo
Postboks 8131 Dep.
0033 Oslo

Telefon: 22 86 45 00
Telefaks: 22 86 49 73

Kongsvinger
Postboks 1260
2201 Kongsvinger

Telefon: 62 88 50 00
Telefaks: 62 88 50 30

ISSN 0806-3745



Statistisk sentralbyrå
Statistics Norway