




ARTIKLER

91



**AKTUELLE SKATTETALL
1976**

Av Inger Gabrielsen

**CURRENT TAX DATA
1976**

OSLO 1976

**AKTUELLE SKATTETALL
1976**

Av Inger Gabrielsen

**CURRENT TAX DATA
1976**

OSLO 1976

ISBN 82 - 537 - 0653 - 7

FORORD

Skatteforskningsgruppen i Statistisk Sentralbyrå får stadig en rekke forespørslers i tilknytning til den alminnelige skattedebatt. Ofte blir det spurt om tall som ikke uten videre kan hentes fra offisielle norske statistiske publikasjoner; disse kildene må da suppleres med beregninger og annet statistisk materiale. Denne publikasjon inneholder et tallmateriale som tar sikte på å dekke de vanligste forespørslers. Hvor ikke annet er sagt, gjelder opplysningene året 1976.

I publikasjonen nyttes samme definisjoner og klassifikasjoner av skatter og andre størrelser som i Statistisk Sentralbyrås nasjonalregnskap, som etter omleggingen i 1973 er i samsvar med de nye tilrådinger fra FN (A System of National Accounts, United Nations, New York, 1968). Opplysningene om totale skatter, bruttonasjonalprodukt og andre totalstørrelser i de internasjonale oversiktstabeller er hentet fra OECD-publikasjonen National Accounts of OECD Countries 1974, som i prinsippet også er i samsvar med FN's nye standard for nasjonalregnskap.

Publikasjonen er hovedsakelig en videreføring av tidligere utgaver av Aktuelle skattetall, men i likhet med Aktuelle skattetall 1975 (Artikler nr. 78) er den noe redusert i omfang av hensyn til arbeids-situasjonen. Beregningsarbeidet er utført av konsulent Håvard Røyne og sekretær Mette Sørensen.

Statistisk Sentralbyrå, Oslo, 17. november 1976

Odd Aukrust

PREFACE

The tax research division of the Central Bureau of Statistics receives every year a number of questions regarding tax matters. Frequent answers to such enquiries cannot be given on the basis of available Norwegian statistical sources only; supplementary data and raw estimates have to be drawn upon. The present publication gives, mostly in tables, supplementary information of this type, the aim being to cover the most frequent enquiries on these matters. Where nothing else is stated, the information relates to the year 1976.

The definitions and classifications of taxes, gross domestic product and other concepts used in the publication are in accordance with the new UN System of National Accounts, since 1973 adopted by the Central Bureau of Statistics of Norway and in principle applied in the OECD-publication "National Accounts of OECD Countries" which is the main source of data in the tables dealing with international comparisons.

The present publication is mainly an updated edition of Current Tax Data 1975 (Artikler No. 78). Mr. Håvard Røyne and Mrs. Mette Sørensen have carried out the calculations.

Central Bureau of Statistics, Oslo, 17 November 1976

Odd Aukrust

INNHold

	Side
I. Innledning	9
II. Tabellkommentarer	10
Sammendrag på engelsk	16
T a b e l l e r o g f i g u r	
Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer	
A. 1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet	17
A. 2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1974	18
A. 3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land	20
Tabellsett B. Skattestruktur - totale skatter etter skatteform og etter mottakende myndighet	
B. 1. Bruttoskatter etter skatteform	21
B. 2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner	22
B. 3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land	23
B. 4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land	24
Tabellsett C. Personlige direkte skatter	
C. 1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter	25
C. 2. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter	26
C. 3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent	27
C. 4. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent. Prosent	28
C. 5. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	29
C. 6. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter). Utvalgte land	30
C. 7. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalskatt og maksimal marginalskatt av lønnsinntekt. Utvalgte land	31
C. 8. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	32
C. 9. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land	35
C.10. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	36
C.11. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land	38

Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land	39
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

D. 1. Alminnelig omsetningsavgift (merverdiavgift fra 1970) etter arten av konsumet	40
D. 2. Særvgifter til staten ekskl. toll etter arten av konsumet	41
D. 3. Satser for merverdiavgiften. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	42
D. 4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1974	43
D. 5. Særvgifter og toll. Utvalgte land. 1974	44

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

E. 1. Skattesatser ved beregningen av aksjeselskapsskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	45
E. 2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land	46
E. 3. Skattlegging av aksjeutbytte på aksjonærenes hånd; sel-skaper og personer. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	47
E. 4. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	48
E. 5. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land	49
E. 6. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land	50

S t a n d a r d t e g n

- . Tall kan ikke forekomme
- .. Oppgave mangler
- Null
- 0,0 Mindre enn en halv av den brukte enhet
- * Foreløpig eller beregnet tall

Figure 1. Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries	39
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----

Table group D. Personal indirect taxes

D. 1. General sales tax (tax on value added from 1970) by group of consumers expenditure	40
D. 2. Excises to central government by group of consumers expenditure	41
D. 3. Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries	42
D. 4. Indirect taxes by type. Selected countries. 1974	43
D. 5. Excises and customs. Selected countries. 1974	44

Table group E. Business taxes

E. 1. Tax rates for the assessment of taxes on joint-stock companies. Synoptic table. Selected countries	45
E. 2. Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries	46
E. 3. Taxation of dividends in the hands of the recipients; joint-stock companies and individuals. Synoptic table. Selected countries	47
E. 4. Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	48
E. 5. Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries	49
E. 6. Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries	50

Explanation of Symbols

- . Category not applicable
- .. Data not available
- Nil
- 0.0 Less than half of unit employed
- x Provisional or estimated figure

I. INNLEDNING

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

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

Med utgangspunkt i nasjonalregnskapstall for totale skatter og overføringer søker en innledningsvis å karakterisere skattenivået. Senere i publikasjonen gir en mer detaljerte opplysninger om de enkelte skatteformer. Materialet må oppfattes mer som en beskrivelse av skatteregler enn som en analyse av hvordan skattene virker. Skattereglene er framstilt i en sterkt skjematisk form, enten i kommentartabeller eller i rene tallopstillinger, som er et resultat av statistikk og/eller beregninger.

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

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

Ved bruk av det framlagte tallmateriale bør en være oppmerksom på at utformingen av et skattesystem vil være påvirket av økonomiske og sosiale forhold som dels er tidsbestemt og som dels varierer fra land til land. Et skattesystem kan bare vurderes på bakgrunn av det samfunn som systemet virker innenfor. Når eksempelvis inntektsnivå, inntektsfordeling, offentlig utgiftspolitik og offentlig politikk ellers utenfor skattefeltet varierer, har dette betydning både ved historiske og internasjonale sammenlikninger. Etter som skattesystemet bare er ett av flere økonomisk-politiske virkemidler, må systemet således ses på bakgrunn av hvordan andre økonomisk-politiske virkemidler utnyttes.

For å gjøre det lettere å finne fram i materialet, har en nedenfor samlet tabeller som behandler samme emne, i hovedgrupper. Tabellsett A og B behandler skattene på makroplanet. Tabellsett A gjelder de totale

skatter til og overføringer fra offentlige myndigheter, mens oppgaver over de totale skatter etter skatteform og etter den myndighet som mottar skattene, finnes i tabellsett B. Tabellsett C og D gir mer detaljerte opplysninger om den direkte og indirekte skattlegging av personer. I tabellsett E finner en enkelte opplysninger om foretakskattleggingen. I hovedsak gjelder de første tabellene innen hver tabellgruppe norske skatter, mens de følgende tabeller belyser tilsvarende skatter i internasjonal sammenheng. For å få internasjonalt sammenliknbare tall har en i flere tabeller omregnet de utenlandske inntekter, skatter m.v. til norske kroner. Omregningen er basert på de offisielle valutakurser for det aktuelle tidsrom, til tross for det noe vilkårlige ved denne metode. Den er likevel brukt fordi en mangler et bedre grunnlag for omregning.

II. TABELLKOMMENTARER

Tabellsett A. Skattenivå - totale skatter og overføringer

Det vil alltid kunne diskuteres hvilke offentlige inntektsarter som skal henføres til begrepet skatt. En må også ta stilling til spørsmålet om periodiseringen av skatteinntektene. Videre kan det diskuteres hvilket inntektsbegrep som skattene skal settes i forhold til for å få et hensiktsmessig uttrykk for skattenivået. For å få statistisk sammenliknbare tall for utviklingen over tiden innen de enkelte land og mellom ulike land på et gitt tidspunkt må en holde seg til definisjoner som - i hvert fall i prinsippet - er ensartede. Tallene i tabell A.1 er beregnet med utgangspunkt i materialet fra det norske nasjonalregnskapet - for årene 1900 til og med 1970 på basis av de tidligere nasjonalregnskapstall og for årene fra og med 1968 på grunnlag av det materialet som foreligger etter at nasjonalregnskapet er lagt om i overensstemmelse med FN's nye nasjonalregnskapsstandard, den nye SNA.¹⁾ Nivåforskjellen som følge av omleggingen framgår av oppgavene for årene 1968, 1969 og 1970 som er gitt både etter gammelt og nytt nasjonalregnskapssystem. Beregningene i tabellene A.2 og A.3 er basert på materiale fra OECD's publikasjon National Accounts of OECD Countries 1974, som i prinsippet også følger den nye SNA. Både begrepet bruttonasjonalprodukt og andre begreper i den nye SNA avviker fra de tilsvarende begreper f.eks. i OECD's standardiserte system og i det tidligere norske nasjonalregnskapssystem.

1) En må regne med at nye statistiske opplysninger vil kunne gjøre det nødvendig å revidere nasjonalregnskapstall som foreligger i øyeblikket. De tall som vil kunne bli berørt av dette, er merket med stjerne.

Hvis en er interessert i skattenes økonomiske og fordelingsmessige virkninger, er det ofte hensiktsmessig å betrakte direkte og indirekte overføringer fra det offentlige som negative skatter - bl.a. fordi overføringene kan være etablert som ledd i det totale skattesystemet (eksempel: barnetrygdytelse, subsidier på forbruksvarer). En har derfor i tabellene gitt tall for både bruttoskatter og nettoskatter. Nettoskatter er lik bruttoskatter minus overføringer.¹⁾ Tabell A.2 gir et noe videre perspektiv, idet den inneholder oppgaver over offentlige inntekter og utgifter fordelt på et begrenset antall hovedposter for en rekke land.

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

Disse tabellene viser bruttoskatter etter skatteform - trygdepremier, andre direkte skatter og indirekte skatter - samt bruttoskatter fordelt på den sentrale og lokale forvaltningen. Tallene i tabell B.1 og B.2 er beregnet med utgangspunkt i norske nasjonalregnskapstall. Som følge av nasjonalregnskapets omlegging er tallene for årene før og etter 1968 ikke sammenliknbare. Nivåforskjellen som følge av omleggingen framgår av tabell A.1. Tabell B.3 og B.4 er basert på materiale fra OECD-publikasjonen, jfr. kommentarene under tabellsett A.

Tabellsett C. Personlige direkte skatter

Tabell C.1 og C.2. I disse tabellene har en beregnet utviklingen i gjennomsnittsskatter og marginale skatter på visse hypotetiske lønnsinntekter. Nominalinntektene er antatt å følge henholdsvis konsumprisindeksen og gjennomsnittlig årsinntekt for voksne menn i industrien. Følgende direkte skatter er med:

- (i) Ordinær inntektsskatt til kommunen.
- (ii) Inntektsavgift til skattefordelingsfondet, fra 1970 kommunal fellesskatt.

1) Bruttoskatter omfatter:

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

Direkte og indirekte overføringer omfatter:

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

- (iii) Inntektsskatt til staten.
- (iv) Skatt til utviklingshjelp.
- (v) Medlemsandelen av premier/avgifter til:
 - Folketrygd,
 - alderstrygd,
 - krigspensjonering,
 - uføretrygd,
 - forsørgertrygd,
 - enke- og morstrygd,
 - syketrygd,
 - arbeidsløysetrygd.¹⁾
- (vi) Barnetrygd (negativ skatt).

For 1969 er kommuneskatten beregnet ut fra den kombinasjon av reduksjonstabell og skattøre som gjaldt i Oslo. Fra og med 1970 har en anvendt den felles reduksjonstabell og høyeste skattøre. Syketrygden er til og med 1970 beregnet ut fra normaltariiffen.

De direkte skatter måles i forhold til bruttoinntekt. En har ved beregningene anvendt de enkelte års regler for standard minstefradrag, mens en har sett bort fra andre inntektsfradrag som påvirker størrelsen av nettoinntekten. Dessuten har en tatt hensyn til reglene for oppgjørsfradraget som ble innført i 1974.

Tabell C.3 og C.4. Opplysningene i disse tabellene er hentet dels fra skattestatistikken og dels fra de skatteprognoser som utføres i Byrået. En del av prognosearbeidet går ut på å "ajourføre" inntektsfordelings-tabellene i skattestatistikken. For de ulike hovedgrupper av skattytere stiller en da opp antakelser om den gjennomsnittlige prosentvise inntektsstigning pr. skattyter og endring i antall skattytere fra det år statistikken gjelder og til prognoseåret. Ajourføringen blir deretter gjennomført som om alle inntektstakere innen hver hovedgruppe vil få samme prosentvise inntektsstigning. Det bør understrekes at prognosetallene i tabellene bare har interesse hvis disse grove forutsetninger om inntektsutviklingen tilnærmet vil bli oppfylt.

1) Disse trygder er fram til 1971 trinnvis blitt samlet i Lov om folketrygd. Fra og med 1971 finansieres de under ett ved felles avgift, som består av en pensjonsdel og en sykedel, og som kreves inn sammen med de ordinære skatter. Når trygdepremiene utgjør konstante beløp innen fastsatte inntektsklasser med trinnvis premieøkning etter som inntekten passerer grensen for intervallene - slik f.eks. syketrygden ble beregnet inntil 1971 -, vil premiene dels være uten innflytelse på marginalskattens størrelse, dels kunne gi store utslag. En har ved beregningene til tabell C.1 og C.2 latt marginalskattene være upåvirket av slike inntektsklassegraderte trygdepremier. Ellers er marginalskatten definert som prosentvis skatteøkning på s i s t e inntjente krone.

Inntektstakernes totale marginale skatteprosent avhenger av inntektens art og disponering og av skattyternes alder. En har i tabellene gått ut fra skattestatistikkens inntektsfordeling og forutsatt at skattyterne blir pålagt kommuneskatt, statsskatt, inntektsavgift til skattefordelingsfondet/kommunal fellesskatt og skatt til utviklingshjelp beregnet etter de satser som normalt gjelder innen vedkommende intervall, og at en eventuell ekstrainntekt vil bli pålagt tilsvarende skatter.

Tabellene C.5, C.6 og C.7. Disse tabellene omfatter inntektskatter og medlemsavgifter til pliktige trygder i en del europeiske land. Beregningene er basert på sterkt forenklete forutsetninger. Blant annet har en regnet med at nettoinntektene er definert likt i alle land, dvs. en har sett bort fra fradrag som påvirker størrelsen av nettoinntekten med unntak av fradrag som nærmest kan sies å være et korrektiv til skattesatsene (klassefradrag etc.), og fradrag for trygdeavgifter.

I figur 1 side 39 er de gjennomsnittlige skatteprosentene i et utvalg av land fra tabell C.5 framstilt i diagramform. En har tatt med de land der forskjellen i skattestruktur for denne type skatt er særlig markert.

Etter som en stor del av inntektsoverføringene skjer via offentlige trygdeordninger, har en i tabell C.8 gitt en oversikt over finansieringen av ordningene i utvalgte land. Tabell C.9 er en sammendrags-tabell som viser arbeidstakernes totale medlemspremie og total arbeidsgiveravgift ved de pliktige trygdeordninger.

Tabellene C.10 og C.11. Disse tabellene gir en internasjonal sammenlikning av skatter utliknet på grunnlag av nettoformuen. Tabell C.10 gir en summarisk oversikt over reglene; en rekke detaljer som kan ha betydning, er ikke tatt med. Tabell C.11 viser formuesskatter i prosent av nettoformuen på en del formuestrinn målt i norske kroner. De beregnede presentsatser kan bare gi et ufullstendig grunnlag for sammenlikning av formuesskattleggingen. De enkelte lands regler for beregning av nettoformuen er ikke ensartet. Videre har en ved beregningene ikke tatt hensyn til at formuesskattene til dels kan være avhengige av formuesavkastningen, og at de i enkelte land er fradragsberettiget i inntekten ved beregningen av inntektsskatten. Også i land som ikke har formuesskatter, vil det skattebeløp den enkelte inntektstaker betaler, indirekte kunne være avhengig av om vedkommende har formue. Dette skyldes at skattleggingen ofte er differensiert etter inntektens art, og da gjerne slik at inntekt av formue skattlegges hardere enn annen inntekt. Dette gjør seg særlig gjeldende i Frankrike og Storbritannia, uten at det har kommet til uttrykk i tabellene C.5, C.6 og C.7, etter som disse tabellene er basert på regler som gjelder for lønnsinntekt.

Tabellsett D. Personlige indirekte skatter

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

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

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

Tabell D.4. Oppgavene over samlede indirekte skatter er hentet fra OECD's nasjonalregnskapstall, mens oppgavene over de enkelte spesifiserte avgiftsformer er hentet fra den nasjonale statistikken i de ulike land. "Uforklart differanse" er beregnet som differansen mellom samlede indirekte skatter ifølge de nevnte OECD-oppgaver og de spesifiserte avgiftsformer som framgår av den nasjonale statistikken. Det har ikke vært mulig å kontrollere om grupperingen på avgiftsformer er fullstendig ensartet fra land til land.

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

Tabellsett E. Direkte skatter på foretak

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

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

Tabell E.4 viser årlige avskrivningssatser i prosent av anskaffelsesverdien (historisk kostpris) for maskiner som antas å vare i 10 år, mens tabell E.5 gir en oversikt over de tilsvarende avskrivningssatsene for bygninger med en forventet brukstid på 40 år. I begge disse tabellene er det forutsatt at bedriftene hvert enkelt år utnytter avskrivningsadgangen maksimalt. Avskrivningssatsene er de som gjelder g e n e r e l t for henholdsvis maskiner og bygninger. De fleste land har dessuten andre bestemmelser av betydning for de skattemessige avskrivningers periodisering eller for størrelsen av de totale investeringskostnader som kan utgiftsføres ved skattelikningen. I noen land er det således parallelt med fradrag for avskrivninger på eksisterende driftsmidler adgang til å gjøre fradrag i den skattepliktige inntekten for avsetning til avskrivninger på driftsmidler som anskaffes i framtiden. En del land tillater raskere avskrivning enn det tabellene viser for investeringer i visse distrikter eller til bestemte miljøvernformål. I flere land er det adgang til å utgiftsføre en viss ekstra andel av kostnadene ved nærmere angitte investeringer, slik at de totale skattemessige utgiftsfradrag for disse investeringene blir høyere enn det som framgår av tabellene.

I tabell E.6 er det gitt en oversikt over de generelle regler om foretakenes adgang til å trekke fra underskott i et år i foretakets framtidige eller tidligere skattepliktige inntekter.

ENGLISH SUMMARY

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

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

The tables below are arranged in groups dealing with the same subject, generally. Table group A deals with total taxes to and transfers from central government. In table group B total taxes by type of tax and by level of government are treated. Table groups C and D give more detailed information about direct and indirect taxation of individuals. Table group E illustrates some aspects of business taxation. Within each table group the first tables deal with tax conditions in Norway, while subsequent tables give international comparisons.

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

Tabell A.1. Utviklingen i totale skatter. Prosent av bruttonasjonalproduktet 1) *Development of total taxes. Per cent of gross domestic product¹⁾*

År Year	Bruttoskatter i alt <i>Total gross taxes</i>		Direkte og indirekte overføringer til private i alt <i>Subsidies and other transfers to private households, total</i>		Nettoskatter i alt ²⁾ <i>Total net taxes²⁾</i>	
	Gammelt system <i>Former system</i>	Nytt system* <i>New system*</i>	Gammelt system <i>Former system</i>	Nytt system* <i>New system*</i>	Gammelt system <i>Former system</i>	Nytt system* <i>New system*</i>
1900	7,7	..	0,7	..	7,0	..
1910	8,0	..	0,8	..	7,2	..
1920	11,8	..	3,5	..	8,3	..
1930	14,0	..	3,4	..	10,6	..
1939	16,9	..	4,8	..	12,1	..
1950	27,0	..	11,2	..	15,8	..
1960	28,5	..	11,6	..	16,9	..
1965	30,9	..	12,9	..	18,0	..
1966	31,9	..	12,9	..	19,0	..
1967	33,3	..	13,4	..	19,9	..
1968	33,7	38,5	14,2	16,0	19,5	22,5
1969	35,3	40,5	15,5	16,9	19,8	23,6
1970	36,5	41,0	17,2	19,4	19,3	21,6
1971 .....	..	44,2	..	20,6	..	23,6
1971 .....	..	44,2	..	20,6	..	23,6
1972 .....	..	46,4	..	21,1	..	25,2
1973 .....	..	47,6	..	21,5	..	26,1
1974 .....	..	46,3 ³⁾	..	21,5 ³⁾	..	24,8
1975 .....	..	47,7 ³⁾	..	22,3 ³⁾	..	25,4

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

1) Gammelt system: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. Nytt system: Oppgaver etter FN's nye standard for nasjonalregnskap, den nye SNA. 2) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt. 3) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer (1974: 665 mill.kr = 0,5 pst. av bruttonasjonalproduktet, 1975: 826 mill.kr = 0,6 pst. av bruttonasjonalproduktet).

1) *Former system: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. New system: Figures according to the new UN System of National Accounts, new SNA. 2) Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. 3) Including refunded value added tax (1974: 665 million kroner = 0.5 per cent of gross domestic product, 1975: 826 million kroner = 0.6 per cent of gross domestic product).*

Tabell A.2. Offentlige inntekter og utgifter i prosent av bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land. 1974

Land	Bruttonasjonalprodukt pr. innbygger <i>Gross domestic product per capita</i>	Inntekter <i>Revenues</i>		
		I alt <i>Total</i>	Brutto- skatter i alt <i>Total gross taxes</i>	Netto sparing ¹⁾ <i>Net saving¹⁾</i>
	Nkr		Av dette	Of which
Norge**	32 400	48,8 ⁴⁾	46,3 ⁴⁾	8,5
Danmark	33 400	47,4	45,7	7,4
Finland	26 100	38,7	35,4	8,4
Sverige	38 100	49,4	44,7	5,0
Belgia	30 200	37,9	23,1	1,6
Frankrike	28 100	38,9	37,5	4,4
Hellas	12 000	26,6	23,7	2,0
Irland ⁶⁾	11 300	35,0	31,5	0,3
Luxembourg	34 500	44,3	41,0	11,4
Nederland	28 300	51,4	47,1	5,0
Portugal	8 500	23,0	21,6	0,4
Spania	13 500	23,1	20,8	1,1
Storbritannia	18 700	40,0	36,9	0,5
Sveits	40 500	35,8	23,6	8,3
Vest-Tyskland	34 400	41,4	39,1	3,9
Østerrike	24 300	38,4	38,4	7,4
Canada	35 800	38,5	34,1	3,8

K i l d e : National Accounts of OECD countries 1974 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1976.

1) Inntekter i alt minus utgifter i alt; anvendt til netto realinvestering og endring i fordringer. 2) Anvendt til: Direkte og indirekte overføringer til private, offentlig konsum, renteutgifter og stønader til utlandet.

3) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt.

4) Se tabell A.1. note 3. 5) Omfatter militære formål. 6) Tallene gjelder 1973.

General government revenue and expenditure as percentage of gross domestic product. Selected countries. 1974

		Utgifter Expenditures				
		Av dette Of which				
I alt ²⁾ Total ²⁾	Direkte og indirekte overføringer til private i alt Subsidies and other transfers to private households, total	Offentlig konsum Government consumption		Netto- skatter i alt ³⁾ Total net taxes ³⁾	Country	
		Sivile formål Civilian	Militære formål Military			
40,3 ⁴⁾	21,5 ⁴⁾	13,2	3,0	24,8	Norway	
40,0	14,8	23,2 ⁵⁾	..	30,9	Denmark	
30,3	12,4	15,6	1,5	23,0	Finland	
44,4	17,9	23,6 ⁵⁾	..	26,8	Sweden	
36,3	17,2	12,7	2,4	5,9	Belgium	
34,5	19,6	13,0 ⁵⁾	..	17,9	France	
24,6	9,6	8,1	5,5	14,1	Greece	
34,7	15,4	15,2 ⁵⁾	..	16,1	Ireland ⁶⁾	
32,9	18,9	12,1 ⁵⁾	..	22,1	Luxembourg	
46,4	25,4	14,1	3,1	21,7	The Netherlands	
22,6	7,5	8,6	5,9	14,1	Portugal	
22,0	11,3	9,5 ⁵⁾	..	9,5	Spain	
39,5	14,5	15,4	5,1	22,4	United Kingdom	
27,5	11,4	12,0 ⁵⁾	..	12,2	Switzerland	
37,5	15,6	16,7	3,0	23,5	Western Germany	
31,0	14,6	15,3 ⁵⁾	..	23,8	Austria	
34,7	11,4	19,2 ⁵⁾	..	22,7	Canada	

Source: National Accounts of OECD Countries 1974 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1976.

1) Total revenue minus total expenditure; applied for net fixed asset formation and net lending. 2) Applied for: Subsidies and other transfers to private households, government consumption, interest expenditure and transfers to other countries. 3) Total gross taxes minus subsidies and other transfers to private households, total. 4) See table A.1. note 3. 5) Including military purpose. 6) The figures refer to 1973.

Tabell A.3. Utviklingen i totale brutto- og nettoskatter. Prosent av
bruttonasjonalproduktet. Utvalgte land *Development of total
gross and net taxes. Per cent of gross domestic product.
Selected countries*

Land Country	Bruttoskatter Gross taxes		Nettoskatter ¹⁾ Net taxes ¹⁾	
	1971	1974	1971	1974
Norge* <i>Norway</i> ²⁾	44,2	46,3 ²⁾	23,6	24,8
Danmark <i>Denmark</i>	43,2	45,7	29,6	30,9
Finland <i>Finland</i>	33,9	35,4	22,6	23,0
Sverige <i>Sweden</i>	44,1	44,7	29,6	26,8
Frankrike <i>France</i>	36,6	37,5	18,0	17,9
Nederland <i>The Netherlands</i>	42,7	47,1	20,9	21,7
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ...	36,2	36,9	25,0	22,4
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i> ..	36,0	39,1	22,0	23,5

K i l d e : National Accounts of OECD Countries 1974 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1976. *Source: National Accounts of OECD Countries 1974 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1976.*

1) Bruttoskatter i alt minus direkte og indirekte overføringer i alt.

2) Se tabell A.1. note 3.

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

Tabell B.1. Bruttoskatter etter skatteform¹⁾ *Gross taxes by type of tax¹⁾*

År Year	I prosent av bruttonasjonal- produktet <i>As percentage of gross domestic product</i>			I prosent av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>		
	Trygde- avgifter m.v. <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygde- avgifter m.v. <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>
	1900	0,2	2,5	5,0	2,4	32,9	64,7
1910	0,2	2,9	4,9	2,6	36,5	60,9
1920	0,5	8,9	2,4	4,7	75,3	20,0
1930	0,9	7,5	5,6	6,2	53,7	40,1
1939	1,3	8,8	6,8	7,7	52,0	40,3
1950	1,9	13,7	11,4	7,3	50,6	42,1
1960	5,0	11,2	12,2	17,5	39,5	43,0
1965	6,2	12,0	12,7	19,9	38,9	41,2
1966	6,6	12,4	13,0	20,6	38,8	40,6
1967	7,7	12,7	12,9	23,1	38,1	38,8
1968 [*]	9,4	14,8	14,3	24,5	38,3	37,2
1969 [*]	9,7	15,3	15,5	23,8	37,9	38,3
1970 [*]	9,5	13,3	18,2	23,2	32,4	44,4
1971 [*]	11,4	14,3	18,5	25,7	32,4	41,9
1972 [*]	12,7	15,2	18,5	27,4	32,7	39,9
1973 [*]	13,7	15,6	18,3	28,9	32,7	38,4
1974 [*]	13,2	15,5	17,6 ²⁾	28,5	33,5	38,0 ²⁾
1975 [*]	13,5	16,3	17,9 ²⁾	28,4	34,1	37,5 ²⁾

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

1) For årene 1900 til og med 1967: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1968: Oppgaver etter FN's nye standard for nasjonalregnskap, den nye SNA. For nivåforskjell i bruttoskatter i alt som følge av definisjonsendringene, se tabell A.1.

2) Se tabell A.1. note 3.

1) For the years 1900-1967: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. As of 1968: Figures according to the new UN System of National Accounts, SNA. As to level difference in total gross taxes by the different standards, see table A.1. 2) See table A.1. note 3.

Tabell B.2. Bruttoskatter fordelt på stat og kommuner¹⁾ Gross taxes by level of government¹⁾

År Year	I prosent av bruttonasjonal- produktet As percentage of gross domestic product		I prosent av skatter i alt As percentage of total taxes	
	Stat ²⁾ Central government ²⁾	Kommuner Municipalities	Stat ²⁾ Central government ²⁾	Kommuner Municipalities
	1900	4,8	2,9	62,4	37,6
1910	4,7	3,3	59,1	40,9
1920	7,3	4,5	61,9	38,1
1930	8,0	6,0	57,1	42,9
1939	11,5	5,4	67,9	32,1
1950	19,9	7,1	73,6	26,4
1960	21,1	7,4	74,0	26,0
1965	23,3	7,6	75,4	24,6
1966	24,0	7,9	75,2	24,8
1967	25,4	7,9	76,3	23,7
1968 [*]	29,0	9,5	75,2	24,8
1969 [*]	30,8	9,7	76,0	24,0
1970 [*]	31,5	9,5	76,7	23,3
1971 [*]	34,4	9,8	77,8	22,2
1972 [*]	36,3	10,1	78,3	21,7
1973 [*]	37,2	10,4	78,1	21,9
1974 [*]	35,9 ³⁾	10,4	77,5 ³⁾	22,5
1975 [*]	37,3 ³⁾	10,4	78,2 ³⁾	21,8

1) For årene 1900 til og med 1967: Oppgaver etter tidligere norske nasjonalregnskapsdefinisjoner. For årene fra og med 1968: Oppgaver etter FN's nye standard for nasjonalregnskap. For nivåforskjell i bruttoskatter i alt som følge av definisjonsendringene, se tabell A.1. 2) Omfatter trygdeavgifter m.v. 3) Se tabell A.1. note 3.

1) For the years 1900-1967: Figures according to former Norwegian standard of national accounts. As of 1968: Figures according to the new UN System of National Accounts, SNA. As to level difference in total gross taxes by the different standards, see table A.1. 2) Including social security premiums. 3) See table A.1. note 3.

Tabell B.3. Bruttoskatter etter skatteform. Utvalgte land *Gross taxes by type of tax. Selected countries*

Land <i>Country</i>	I prosent av bruttonasjonal- produktet <i>As percentage of gross domestic product</i>			I prosent av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>		
	Trygde- avgifter m.v. <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>	Trygde- avgifter m.v. <i>Social security premiums</i>	Andre direkte skatter <i>Other direct taxes</i>	Indirekte skatter <i>Indirect taxes</i>
1 9 7 1						
Norge* <i>Norway*</i>	11,4	14,3	18,5	25,7	32,4	41,9
Danmark <i>Denmark</i>	1,9	24,2	17,1	4,4	56,0	39,6
Finland <i>Finland</i>	4,7	14,6	14,5	14,0	43,2	42,8
Sverige <i>Sweden</i>	9,8	20,2	14,1	22,1	45,8	32,1
Frankrike <i>France</i>	15,0	6,1	15,5	40,9	16,7	42,4
Nederland <i>The Netherlands</i>	16,4	14,7	11,6	38,5	34,4	27,1
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	6,0	15,0	15,2	16,5	41,6	41,9
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	11,8	11,0	13,2	32,8	30,6	36,6
1 9 7 4						
Norge* <i>Norway*</i>	13,2	15,5	17,6 ¹⁾	28,5	33,5	38,0 ¹⁾
Danmark <i>Denmark</i>	0,8	28,5	16,4	1,9	62,3	35,8
Finland <i>Finland</i>	5,1	16,8	13,5	14,4	47,5	38,1
Sverige <i>Sweden</i>	10,1	21,1	13,5	22,6	47,3	30,1
Frankrike <i>France</i>	15,7	7,4	14,4	41,9	19,8	38,3
Nederland <i>The Netherlands</i>	19,5	16,0	11,6	41,4	34,1	24,5
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	7,3	15,9	13,7	19,7	43,2	37,1
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	13,6	12,7	12,8	34,7	32,4	32,9

K i l d e : National Accounts of OECD Countries 1974 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1976. *Source: National Accounts of OECD countries 1974 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1976.*

1) Se tabell A.1. note 3.

1) See table A.1. note 3.

Tabell B.4. Bruttoskatter fordelt på sentralregjeringen og den lokale forvaltning. Utvalgte land *Gross taxes by level of government. Selected countries*

Land <i>Country</i>	I pst. av brutto- nasjonalproduktet <i>As percentage of gross domestic product</i>		I pst. av skatter i alt <i>As percentage of total taxes</i>	
	Sentrale skatter ¹⁾ <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>	Sentrale skatter <i>Taxes to central government</i>	Lokale skatter <i>Local taxes</i>
1 9 7 1				
Norge* <i>Norway*</i>	34,4	9,8	77,8	22,2
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..
Finland <i>Finland</i>	25,6	8,3	75,7	24,3
Sverige <i>Sweden</i>	31,3	12,8	71,0	29,0
Frankrike <i>France</i>	34,3	2,3	93,6	6,4
Nederland <i>The Netherlands</i> ...	41,7	1,0	97,7	2,3
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	32,2	4,0	88,9	11,1
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	23,4	12,6	64,9	35,1
1 9 7 4				
Norge* <i>Norway*</i>	35,9 ²⁾	10,4	77,5 ²⁾	22,5
Danmark <i>Denmark</i> .....	..	..	..	..
Finland <i>Finland</i>	27,0	8,4	76,3	23,7
Sverige <i>Sweden</i>	31,4	13,3	70,3	29,7
Frankrike <i>France</i>	35,8	1,7	95,5	4,5
Nederland <i>The Netherlands</i> ...	45,9	1,2	97,6	2,4
Storbritannia <i>United Kingdom</i>	32,8	4,1	89,0	11,0
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	24,7	14,4	63,0	37,0

K i l d e : National Accounts of OECD Countries 1974 og norske nasjonalregnskapstall pr. september 1976. *Source: National Accounts of OECD Countries 1974 and figures according to Norwegian national accounts as per September 1976.*

1) Omfatter trygdeavgifter m.v. 2) Se tabell A.1. note 3.

1) Including social security premiums. 2) See table A.1. note 3.

Tabell C.1. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av konstante realinntekter. Marginalskatt av de samme inntekter *Development of income taxes (including social security premiums) as percentage of constant real incomes. Marginal tax rates of the same incomes*

Brutto lønns- inntekt i 1975 <i>Gross wage income in 1975</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>				
	1969	1970	1974	1975	1976 ²⁾	1969	1970	1974	1975	1976 ²⁾
	Prosent <i>Per cent</i>									
Enslige <i>Single</i>										
Kr 30 000	29,3	24,8	26,6	25,6	25,0	31,1	34,5	38,2	37,7	37,2
" 40 000	30,2	28,3	30,2	29,5	28,7	33,5	37,5	48,2	42,7	42,2
" 50 000	32,0	30,9	33,8	32,3	31,4	41,5	42,5	48,2	47,7	47,2
" 60 000	33,8	33,4	36,7	35,0	34,2	41,5	42,5	53,2	53,7	53,2
" 75 000	36,4	36,0	40,5	39,3	38,5	47,5	47,5	58,2	59,7	59,2
" 100 000	40,1	38,8	45,9	45,6	45,2	53,5	48,5	63,2	69,7	69,2
" 125 000	43,5	41,1	50,0	50,4	50,2	58,5	53,5	68,2	69,7	73,2
" 150 000	46,8	43,2	52,3	53,6	53,5	64,5	53,5	64,3	69,4	69,4
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>										
Kr 30 000	24,2	20,8	20,8	19,6	20,2	31,1	25,1	32,4	31,7	31,2
" 40 000	26,4	22,9	25,0	23,7	23,1	33,5	27,5	38,2	37,7	37,2
" 50 000	28,8	25,7	27,6	26,7	25,9	41,5	37,5	38,2	42,7	37,2
" 60 000	31,1	28,2	30,4	29,3	28,6	41,5	37,5	48,2	42,7	42,2
" 75 000	34,2	30,8	34,5	32,9	32,0	46,5	42,5	53,2	53,7	53,2
" 100 000	38,5	33,7	40,4	39,5	38,7	53,5	43,5	63,2	64,7	64,2
" 125 000	42,1	36,0	45,1	45,0	44,5	58,5	48,5	68,2	69,7	69,2
" 150 000	45,7	38,5	47,7	48,7	48,6	64,5	53,5	64,3	69,4	69,4
Ektefeller med to barn <i>Married couples with two children</i>										
Kr 30 000	13,7	10,8	12,6	12,2	12,4	21,9	25,1	32,4	31,7	31,2
" 40 000	17,3	15,5	18,9	18,1	17,3	33,5	27,5	38,2	37,7	37,2
" 50 000	20,8	19,7	22,7	22,2	21,3	33,5	37,5	38,2	42,7	37,2
" 60 000	24,5	23,3	26,3	25,6	24,7	41,5	37,5	48,2	42,7	42,2
" 75 000	28,7	26,8	31,2	30,0	28,9	46,5	42,5	53,2	53,7	53,2
" 100 000	33,9	30,7	38,0	37,2	36,3	53,5	43,5	63,2	64,7	64,2
" 125 000	38,3	33,6	43,1	43,2	42,6	58,5	48,5	68,2	69,7	69,2
" 150 000	42,4	36,5	46,1	47,2	47,0	64,5	53,5	64,3	69,4	69,4
Ektefeller med fire barn <i>Married couples with four children</i>										
Kr 30 000	-2,0	-10,1	-5,6	-5,1	-6,2	27,5	25,1	32,4	31,7	31,2
" 40 000	5,4	-0,2	5,2	5,1	3,3	23,5	27,5	38,2	37,7	37,2
" 50 000	9,3	7,2	11,8	11,8	10,1	23,5	37,5	38,2	42,7	37,2
" 60 000	13,2	12,8	17,2	17,0	15,4	41,5	37,5	48,2	42,7	42,2
" 75 000	19,4	18,5	23,9	23,1	21,5	46,5	42,5	53,2	53,7	53,2
" 100 000	26,5	24,4	32,5	32,1	30,8	48,5	43,5	63,2	64,7	64,2
" 125 000	32,3	28,6	38,8	39,1	38,2	58,5	48,5	68,2	69,7	69,2
" 150 000	37,2	32,3	42,5	43,8	43,3	64,5	53,5	64,3	69,4	69,4

1) Se note 1, side 12. 2) En har regnet med en prisstigning fra 1975 til 1976 på 9,2 prosent.

1) See note 1, page 12. 2) The price increase from 1975 to 1976 is assumed to be 9,2 per cent.

Tabell C. 2. Utviklingen i direkte inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av inntekter som har steget i takt med gjennomsnittsinntekten for industriarbeidere. Marginalskatt av de samme inntekter *Development of income taxes (including social security premiums) as percentage of income provided that the incomes have risen proportionately to the average wage in manufacturing industry. Marginal tax rates of the same incomes*

Brutto lønns- inntekt i 1975 <i>Gross wage income in 1975</i>	Gjennomsnittsskatt <i>Average tax</i>					Marginalskatt ¹⁾ <i>Marginal tax rates¹⁾</i>				
	1969	1970	1974	1975	1976 ²⁾	1969	1970	1974	1975	1976 ²⁾
	Prosent <i>Per cent</i>									
<i>Enslige Single</i>										
Kr 30 000	28,8	23,8	25,3	25,6	25,3	31,1	25,1	34,1	37,7	37,2
" 40 000	29,8	25,6	28,9	29,5	29,0	31,1	34,1	48,2	42,7	42,2
" 50 000	30,2	28,5	32,7	32,3	31,8	33,5	37,5	48,2	47,7	47,2
" 60 000	31,6	30,7	35,5	35,0	34,6	41,5	42,5	53,2	53,7	53,2
" 75 000	33,8	33,6	39,2	39,3	39,1	41,5	42,5	58,2	59,7	59,2
" 100 000	37,1	36,9	44,6	45,6	45,8	52,5	43,5	63,2	69,7	69,2
" 125 000	40,0	39,0	48,7	50,4	50,7	53,5	48,5	68,2	69,7	73,2
" 150 000	42,7	40,9	51,4	53,6	53,9	58,5	53,5	64,3	69,4	69,4
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>										
Kr 30 000	22,4	19,0	20,0	19,6	20,4	31,1	25,1	29,6	31,7	31,2
" 40 000	25,0	21,1	24,0	23,7	23,5	31,1	25,1	38,2	37,7	37,2
" 50 000	26,3	23,0	26,9	26,7	26,3	33,5	27,5	38,2	42,7	42,2
" 60 000	28,1	25,5	29,1	29,3	28,9	41,5	37,5	48,2	42,7	42,2
" 75 000	31,1	28,5	33,1	32,9	32,6	41,5	37,5	53,2	53,7	53,2
" 100 000	35,1	31,8	38,8	39,5	39,3	52,5	38,5	58,2	64,7	64,2
" 125 000	38,4	33,9	43,6	45,0	45,1	53,5	43,5	63,2	69,7	69,2
" 150 000	41,3	35,8	46,9	48,7	49,1	58,5	48,5	59,3	69,4	69,4
<i>Ektefeller med to barn Married couples with two children</i>										
Kr 30 000	10,6	6,8	11,2	12,2	12,8	27,5	25,1	29,6	31,7	31,2
" 40 000	14,6	12,0	17,4	18,1	17,8	21,9	25,1	38,2	37,7	37,2
" 50 000	17,2	15,7	21,6	22,2	21,7	33,5	27,5	38,2	42,7	42,2
" 60 000	20,2	19,4	24,7	25,6	25,1	33,5	37,5	48,2	42,7	42,2
" 75 000	24,4	23,6	29,6	30,0	29,5	41,5	37,5	53,2	53,7	53,2
" 100 000	29,7	28,1	36,2	37,2	37,0	46,5	38,5	58,2	64,7	64,2
" 125 000	33,7	31,0	41,5	43,2	43,3	53,5	43,5	63,2	69,7	69,2
" 150 000	37,3	33,3	45,1	47,2	47,6	58,5	48,5	59,3	69,4	69,4
<i>Ektefeller med fire barn Married couples with four children</i>										
Kr 30 000	-7,3	18,7	-8,2	-5,1	-5,3	4,0	25,1	29,6	31,7	31,2
" 40 000	0,1	-7,1	2,8	5,1	4,2	27,5	25,1	38,2	37,7	37,2
" 50 000	5,3	0,4	10,0	11,8	10,9	23,5	27,5	38,2	42,7	42,2
" 60 000	8,6	6,7	15,1	17,0	16,1	23,5	37,5	48,2	42,7	42,2
" 75 000	13,0	13,4	21,8	23,1	22,3	41,5	37,5	53,2	53,7	53,2
" 100 000	20,9	20,5	30,3	32,1	31,6	46,5	38,5	58,2	64,7	64,2
" 125 000	26,4	24,8	37,0	39,1	38,9	48,5	43,5	63,2	69,7	69,2
" 150 000	31,0	28,2	41,2	43,8	43,9	58,5	48,5	59,3	69,4	69,4

1) Se note 1, side 12. 2) En har regnet med en lønnsstigning fra 1975 til 1976 på 12 prosent.

1) See note 1, page 12. 2) The wage increase from 1975 to 1976 is assumed to be 12 per cent.

Tabell C.3. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent¹⁾ *Number of income taxpayers by total marginal tax rates¹⁾*

Marginal skatteprosent <i>Marginal tax rates</i>	1969	1970	1974	1975 ²⁾	1976 ²⁾	
					I alt <i>Total</i>	Av dette i klasse 1 <i>Of which in exemption group 1</i>
15 - 19	334 000	.	.	.	.	.
20 - 24 .....	.	826 700	578 200	544 900	647 300	432 100
25 - 29	814 000	.	477 900	322 900	259 500	140 400
30 - 34 .....	.	568 900	.	456 200	435 300	254 100
35 - 39	283 000	173 900	431 800	218 500	199 900	124 300
40 - 44	101 000	41 200	174 500	.	.	.
45 - 49	41 000	13 500	68 900	119 800	119 100	74 600
50 - 54	19 000	7 100	47 700	61 400	65 400	39 100
55 - 59	13 000	2 700	10 500	54 300	54 800	30 700
60 - 64	7 000	3 000	13 200	18 200	33 100	18 000
65 - 69	3 000	200	3 700	15 900	17 200	8 700
70 - 74	5 000	300	600	9 800	11 600	100
75 - .....	.	.	.	.	.	.
I alt <i>Total</i>	1 620 000	1 637 500	1 807 000	1 821 900	1 843 200	1 122 100

Kumulerte tall *Cumulative figures*

15 eller mer	1 620 000	1 637 500	1 807 000	1 821 900	1 843 200	1 122 100
20 " "	1 286 000	1 637 500	1 807 000	1 821 900	1 843 200	1 122 100
25 " "	1 286 000	810 800	1 228 000	1 277 000	1 195 900	690 000
30 " "	472 000	810 800	750 900	954 100	936 400	549 600
35 " "	472 000	241 900	750 900	497 900	501 100	295 500
40 " "	189 000	68 000	319 100	279 400	301 200	171 200
45 " "	88 000	26 800	144 600	279 400	301 200	171 200
50 " "	47 000	13 300	75 700	159 600	182 100	96 600
55 " "	28 000	6 200	28 000	98 200	116 700	57 500
60 " "	15 000	3 500	17 500	43 900	61 900	26 800
65 " "	8 000	500	4 300	25 700	28 800	8 800
70 " "	5 000	300	600	9 800	11 600	100
75 - .....	.	.	.	.	.	.

1) Omfatter: Kommuneskatt, statsskatt, inntektsavgift til skattefordelingsfondet/kommunal fellesskatt og skatt til utviklingshjelp. Folketrygdavgift er ikke med. I 1976 må skattyterne betale folketrygdavgift på 4,4 prosent (trygdede), 8,2 prosent (lønnstakere), eller 13,1 prosent (selvstendige) av inntektsøkinger opp til inntekter som svarer til en samlet marginal inntektskatt på 65 prosent i skatteklasse 1 og 61 prosent i skatteklasse 2. Av inntektsøkinger utover dette nivået betaler samtlige skattytere folketrygdavgift (sykedelen) på 4,4 prosent av inntektsøkinger. 2) Basert på prognoser.

1) Including: Local and central taxes but not member's premiums to social security schemes. 2) Based on prognoses.

Tabell C.4. Tallet på inntektsskattytere etter total marginal skatteprosent¹⁾. Prosent *Number of income taxpayers by total marginal tax rates¹⁾. Per cent*

Marginal skatteprosent <i>Marginal tax rates</i>	1969	1970	1974	1975	1976	
					I alt <i>Total</i>	Av dette i klasse 1 <i>Of which in exemption group 1</i>
15 - 19	20,6	.	.	.	.	.
20 - 24 ....	.	50,5	32,0	29,9	35,1	38,5
25 - 29	50,3	.	26,5	17,7	14,1	12,5
30 - 34 ....	.	34,8	.	25,0	23,6	22,6
35 - 39	17,5	10,6	23,9	12,0	10,8	11,1
40 - 44	6,2	2,5	9,7	.	.	.
45 - 49	2,5	0,8	3,8	6,6	6,5	6,7
50 - 54	1,2	0,4	2,6	3,4	3,6	3,5
55 - 59	0,8	0,2	0,6	3,0	3,0	2,7
60 - 64	0,4	0,2	0,7	1,0	1,8	1,6
65 - 69	0,2	0,0	0,2	0,9	0,9	0,8
70 - 74	0,3	0,0	0,0	0,5	0,6	0,0
75 - ....	.	.	.	.	.	.
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

Kumulerte tall *Cumulative figures*

15 eller mer	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
20 " "	79,4	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
25 " "	79,4	49,5	68,0	70,1	64,9	61,5
30 " "	29,1	49,5	41,5	52,4	50,8	49,0
35 " "	29,1	14,7	41,5	27,4	27,2	26,4
40 " "	11,6	4,1	17,6	15,4	16,4	15,3
45 " "	5,4	1,6	7,9	15,4	16,4	15,3
50 " "	2,9	0,8	4,1	8,8	9,9	8,6
55 " "	1,7	0,4	1,5	5,4	6,3	5,1
60 " "	0,9	0,2	0,9	2,4	3,3	2,4
65 " "	0,5	0,0	0,2	1,4	1,5	0,8
70 " "	0,3	0,0	0,0	0,5	0,6	0,0
75 - ....	.	.	.	.	.	.

1) Se noter til tabell C.3.

1) See notes to table C.3.

Tabell C.5. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land *Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries*

Netto lønns- inntekt	Norge	Dan- mark ¹⁾	Sverige ²⁾	Frank- rike	Neder- land	Stor- britan- nia ³⁾	Vest- Tysk- land
<i>Net wage income</i>	<i>Norway</i>	<i>Denmark¹⁾</i>	<i>Sweden²⁾</i>	<i>France</i>	<i>The Nether- lands</i>	<i>United Kingdom³⁾</i>	<i>Western Germany</i>
<i>Enslige Single</i>							
Nkr 30 000	27	28	23	17	31	30	29
" 40 000	31	31	27	20	34	32	30
" 50 000	33	33	32	23	36	32	32
" 60 000	35	36	36	25	38	33	34
" 70 000	38	39	40	26	39	34	35
" 80 000	40	41	43	27	40	35	36
" 90 000	43	43	45	28	41	37	37
" 100 000	45	44	48	29	42	39	38
" 125 000	50	49	53	31	44	43	40
" 150 000	54	52	57	33	48	47	42
<i>Ektefeller uten barn Married couples without children</i>							
Nkr 30 000	22	15	16	10	26	25	24
" 40 000	25	21	21	13	29	28	26
" 50 000	27	25	27	14	32	30	28
" 60 000	29	29	32	15	34	31	28
" 70 000	31	33	37	17	35	31	28
" 80 000	34	36	40	18	36	33	28
" 90 000	36	38	43	19	37	35	28
" 100 000	38	40	46	21	38	37	29
" 125 000	44	45	52	23	41	41	31
" 150 000	48	49	56	25	44	46	33

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

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

1) De lokale skatter er regnet etter en samlet sats på 22,6 prosent.

2) Kommuneskatten er regnet etter en sats på 26,13 prosent. 3) En har anvendt reglene som gjelder for inntektsåret 6. april 1976 til 5. april 1977.

1) In calculating the local taxes a rate of 22.6 p.c. has been applied.

2) In calculating the local tax a rate of 26.13 p.c. has been applied.

3) The taxation for the year April 6, 1976 to April 5, 1977 is applied.

Tabell C.6. Marginale inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter). Utvalgte land¹⁾ *Marginal income tax rates (including social security premiums). Selected countries¹⁾*

Netto lønns- inntekt		Norge	Dan- mark	Sverige	Frank- rike	Neder- land	Stor- britan- nia	Vest- Tysk- land
<i>Net wage income</i>		<i>Norway</i>	<i>Denmark</i>	<i>Sweden</i>	<i>France</i>	<i>The Nether- lands</i>	<i>United Kingdom</i>	<i>Western Germany</i>
Enslige <i>Single</i>								
Nkr	30 000	40	41	38	31	42	38	33
"	40 000	42	41	51	35	45	35	41
"	50 000	47	50	56	33	47	35	43
"	60 000	53	56	63	33	46	40	43
"	70 000	59	56	64	35	45	46	43
"	80 000	64	56	65	37	47	50	45
"	90 000	65	58	72	37	52	55	47
"	100 000	69	66	74	38	50	60	48
"	125 000	72	66	76	41	59	65	50
"	150 000	69	66	79	45	64	70	52
Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>								
Nkr	30 000	32	41	38	20	39	38	33
"	40 000	37	41	51	20	42	35	33
"	50 000	41	50	56	21	45	35	30
"	60 000	43	56	63	24	45	37	26
"	70 000	48	56	64	27	41	44	25
"	80 000	54	56	65	30	43	49	33
"	90 000	60	58	72	33	49	54	35
"	100 000	64	66	74	33	50	58	37
"	125 000	69	66	76	33	59	65	42
"	150 000	69	66	79	36	61	70	45

1) Marginalskatten er definert som gjennomsnittlig prosentvis skatteøkning ved en inntektsvekst som svarer til n.kr. 10 000. Den omfatter også inntektsklassegraderte trygdepremier. Se ellers noter til tabell C.5.

1) See notes to table C.5.

Tabell C.7. Inntektsgrenser for 50 prosent marginalsatt og maksimal marginalsatt av lønnsinntekt. Utvalgte land¹⁾ *Incomes where marginal tax rates exceeding 50 per cent and top rates are applicable. Selected countries¹⁾*

Land <i>Country</i>	Enslige <i>Single</i>			Ektefeller uten barn <i>Married couples without children</i>		
	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over: <i>Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above:</i>	Topp- sats over: <i>Top rates are applied on net incomes above:</i>	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: <i>Top rates are applied on net incomes above:</i>	Marginal- skatt 50 pst. og over nyttes på netto- inntekter over: <i>Marginal tax rates exceeding 50 p.c. are applied on net incomes above:</i>	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: <i>Top rates are applied on net incomes above:</i>	Topp- satsen nyttes på netto- inntekter over: <i>Top rates are applied on net incomes above:</i>
	Nkr	Pst.	Nkr	Nkr	Pst.	Nkr
Norge <i>Norway</i> ..	61 000	75,4	278 000	78 000	75,4	294 000
Danmark <i>Denmark</i>	63 903	66,4	107 171	73 720	66,4	116 988
Sverige <i>Sweden</i>	43 456	83,13	140 445	43 456	83,13	140 445
Frankrike <i>France</i>	170 756	61,0	421 435	341 513	61,0	882 870
Nederland <i>The Netherlands</i>	34 876	72,0	311 696	42 156	72,0	318 975
Storbritannia <i>United Kingdom</i> .	76 329	83,0	218 754	80 022	83,0	222 447
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i>	111 575	57,5	280 817	223 150	57,5	561 634

1) Omfatter trygdeavgifter. Se også noter til tabell C.5.

1) *Including social security premiums. Otherwise see notes to table C.5.*

Tabell C.8. Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Financing of social security schemes. Synoptic table. Selected countries*

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premie- beregnings- grense
N o r g e				
Folketrygd (omfatter: alders-, uføre-, etterlatte-, mors-, syke-, arbeids- ledighets- og ulykkes- trygd)	Pensjons- delen: 3,8 pst. av pensjons- givende inn- tekt. Syke- delen: 4,4 pst. av antatt inn- tekt ved statsskatte- likningen minus kom- munalt klasse- fradrag	Regionalt differensi- ert. 1. jan.- 30. apr.: 17, 16 og 14 pst.; 1. mai-31.des.: 15,8, 14,8 og 12,8 pst. av lønns- sum	Staten: 1,9 pst. Kommunene: 2,25 pst. av pen- sjonsgi- vende inn- tekt	12 ganger grunnbeløpet = nkr 144 000 i 1976. Ingen øvre grense for syke- delen av medlems- avgiften og for arbeids- giveravgift- en
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	-
D a n m a r k¹⁾				
Alders-, uføre- og etterlatte- pensjon	3,2 pst. av skattbar inntekt (ordinært og særskilt folkepen- sjonsbidrag) pluss dkr 144 år- lig (til- leggspensjon)	Dkr 288 årlig pr. helårsarbeider (tilleggspen- sjon) samt dkr 31 årlig pr. helårs- arbeider (invalide- forsikring)	Vel 85 pst. av finansier- ingen	Ingen
Syke-, barsel- og ulykkesfor- sikring	1 pst. av skattbar inntekt (dagpenge- forsikring)	Hele utgiften til dagpenger de 5 første uker av hver fraværperiode	Ca. 31 pst. av de totale utgiftene til dagpenge- forsikringen. Alle utgiftene til medisinsk pleie m.v. ²⁾	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	-

1) I Danmark er arbeidsledighetstrygden ikke obligatorisk. Statens utgifter utgjør om lag 65 pst. av finansieringen. 2) For sjøfolk finansieres utgiftene til medisinsk pleie m.v. også ved bidrag fra rederne.

Tabell C.8 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt.
Utvalgte land *Financing of social security schemes.*
Synoptic table. Selected countries

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premiebe- regningsgrense
S v e r i g e ¹⁾				
Alders-, uføre- og etterlatte- pensjon	Intet	Grunnpensjon: 6,2 pst. av total lønn. Tilleggs- pensjon: 11,0 pst. av arbeids- takers inntekt utover folkepen- sjonens "basbe- lopp" = sv.kr 9 700 i 1976. Førtidspensjon- ering: 0,125 pst. av lønnssum	Resten av grunnpensjon- ens finansier- ing. Intet av tilleggspen- sjonens finan- siering	7,5 ganger "basbeloppet", dvs. sv.kr 72 750 i 1976 (bare for til- leggspensjonen)
Syketrygd	Intet	8,0 pst. av lønnssum	1/3 av samtlige kostnader som vedrører for- sikringen	Ingen
Yrkesskade- trygd	Intet	0,25 pst. av lønnssum	Intet	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	-
F r a n k - r i k e ²⁾				
Alders- og uføretrygd, etterlatte-, mors- og syketrygd	6,5 pst. av bruttolønn	18,2 pst av lønnssum	Intet	Frc. 37 840 pr. år (henholdsvis 1 pst. og 2 pst. uten premiebe- regningsgrense.)
Yrkesskade- trygd	Intet	Risikogradert premie (fra 1,5 pst. til 9,2 pst. av utbe- talt lønn)	Intet	Frc. 37 840 pr. år
Barnetrygd	Intet	10,5 pst. av lønnssum	Intet	Frc. 37 480 pr. år

1) Det utliknes dessuten følgende avgifter på total lønn: Arbeidsledighetstrygd (ikke obligatorisk), sats 0,4 pst., arbeidervernavgift, sats 0,13 pst., lønns-
garantiavgift, sats 0,02 pst., avgift til voksenopplæring, sats 0,15 pst. og til
arbeidsmarkedstrening, sats 0,4 pst., "allmän" arbeidsgiveravgift, sats 4 pst.
(2 pst. i visse distrikter), bygningsforskningsavgift, sats 0,7 pst. (bare i
byggningsindustrien). 2) I Frankrike er arbeidsledighetstrygden ikke obligatorisk.
Det utlignes imidlertid også en rekke andre avgifter på utbetalt lønn, således
må bl.a. bedrifter som ikke er merverdiavgiftspliktige, betale en avgift på ut-
betalt lønn (4,25 pst. stigende til 13,6 pst.).

Tabell C.8 (forts.). Finansiering av offentlige trygder. Skjematisk oversikt.
 Utvalgte land *Financing of social security schemes.*
Synoptic table. Selected countries

	Arbeidstaker	Arbeidsgiver	Offentlig	Premie- beregningsgrense
N e d e r l a n d				
Alders- og etterlatte-trygd	11,9 pst. av bruttolønn	Intet	Ca. 2,5 pst. av de totale innbetalinger	D.fl. 35 600 pr. år
Syke-, uføre- og arbeidsledighets-trygd	5,07 pst. pluss 4,8 pst. (medisinsk behandling) av bruttolønn	10,27 pst. pluss 4,8 pst. (medisinsk behandling) av lønnssum	Ca. 12,5 pst. av de totale innbetalinger	Arbeidstaker: D.fl. 185 pr. dag Arbeidsgiver: D.fl. 48 470 pr. år. Medisinsk pleie: D.fl. 30 900 pr. år
Barnetrygd ¹⁾	Intet	6,45 pst. av lønnssum	Intet	D.fl. 35 600 pr. år
S t o r b r i t a n n i a				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd, syke-, yrkesskade- og arbeidsledighetstrygd	5,5 pst. av bruttolønn	8,5 pst. av lønnssum	..	£ 69 pr. uke
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt	-
V e s t - T y s k l a n d²⁾				
Alders-, uføre- og etterlatte-trygd	9 pst. av bruttolønn	9 pst. av lønnssum	Tilskott fra forbundsrepublikken som varierer med trygdeart og som er av en forholdsvis beskjeden størrelsesorden	Arbeidstaker: DM 2 500 pr. måned Arbeidsgiver: DM 2 800 pr. måned
Syketrygd	Gj.sn.lig 4,1 pst. av bruttolønn	Gj.sn.lig 4,1 pst. av lønnssum	"	Arbeidstaker: DM 1 875 pr. måned Arbeidsgiver: DM 2 100 pr. måned
Yrkesskade-trygd	Intet	Risikogradert premie (gj.sn. 1,5 pst. av lønnssum)	Intet	-
Arbeidsledighets-trygd	1,5 pst. av bruttolønn	1,5 pst. av lønnssum	Forbundsrepublikken dekker eventuelle underskott	Ingen
Barnetrygd	Intet	Intet	Alt (Forbundsrepublikken)	-

1) Omfatter også premie for "ekstra" medisinsk behandling. 2) Det utliknes dessuten en lokal avgift på utbetalt lønn som varierer mellom de enkelte delstater.

Tabell C.9. Arbeidstakers medlemspremie i alt og arbeidsgiveravgift i alt ved finansiering av offentlige trygder. Utvalgte land¹⁾
Employees' total premium and employers' total contribution by financing of social security schemes. Selected countries¹⁾

Land Country	Arbeidstakers med- lemspremie. Prosent av inntekt <i>Employees' premium. As percentage of income</i>	Arbeidsgiveravgift. Prosent av lønns- sum ²⁾ <i>Employers' contribution. As percentage of paid out wages²⁾</i>	Offentlig tilskott General government contribution
Norge Norway	8,20	16,00 ³⁾	4,15 pst. av pensjonsgivende inntekt
Danmark Denmark ..	4,20 ⁴⁾	..	Vekslende med trygdeart
Sverige Sweden ...	-	25,58 ⁵⁾	"
Frankrike France .	6,50	28,70	Intet
Nederland The Netherlands ..	21,77	21,52	Vekslende med trygdeart
Storbritannia United Kingdom	5,50	8,50	"
Vest-Tyskland Western Germany ...	14,60	14,60	"

1) For mer detaljert informasjon, se tabell C.8. 2) Eksklusive avgift til yrkesskadetrygden for de land der denne avgiften er risikogradert. 3) Den angitte sats er et anslått gjennomsnitt for alle regioner i hele året 1976. 4) Ikke inkludert premie til tilleggspensjonen. 5) Ikke inkludert en rekke andre avgifter på total lønnssum (i alt 5,8 pst.), jfr. tabell C.8., note 1 for Sverige.

1) As for further information, see table C.8. 2) Not including occupational injuries insurance in those countries where differentiated rates are applied. 3) Average rate. 4) Not including premium for additional pension scheme. 5) Not including several other contributions levied on total paid out wages.

Tabell C.10. Skattesatser ved beregningen av formuesskatter. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the assessment of net wealth taxes. Synoptic table. Selected countries*

Land	Nedre grense for statsskatt	Stats-skattesats	Merknader
N o r g e	Enslige Nkr 75 000. Ektefeller (og visse andre): Nkr 100 000	Progressiv: Laveste sats er 0,4 pst. Toppsats er 1,6 pst. og anvendes på formue over nkr 575 000 for enslige og nkr 600 000 for andre.	Det utliknes også en kommunal formuesskatt på 1 pst. av den del av formuen som overstiger n.kr 40 000. Hvis de samlede inntekts- og formuesskatter og medlemsavgifter til folketrygden overstiger 80 pst. av antatt inntekt inntil kr 150 000 ved statsskattelikningen og 90 pst. av overskytende beløp, skal den ordinære inntektsskatt til staten, og om nødvendig også formuesskatten til staten, nedsettes slik at grensebeløpet ikke overskrides. Formuesskatten kan ikke settes ned til et lavere beløp enn skatten av halve formuen. ¹⁾
D a n m a r k	Dkr 450 000	Progressiv: Laveste sats er 0,9 pst. Topp-sats er 1,1 pst. og anvendes på formue over dkr 2 000 000.	Formuesskatten reduseres hvis skattbar inntekt er lavere enn 6 pst. av skattbar nettoformue. Inntektsskatten til staten reduseres hvis: (i) de samlede marginale inntektsskatteprosenten (eksklusive kirkeskatten) og satsen for den ordinære folkepensionsavgiften er høyere enn 66 2/3 pst. og/eller (ii) summen av den lokale og statlige inntektsskatt, den ordinære folkepensionsavgift og formuesskatten overstiger 70 pst. av skattbar inntekt.
S v e r i g e	Sv.kr 200 000	Progressiv: Laveste sats er 1,0 pst. Toppsats er 2,5 pst. og anvendes på formue over sv.kr 1 000 000.	Hvis de samlede skatter av inntekt og formue overstiger 80 pst. av skattbar inntekt opp til sv.kr 200 000 og 85 pst. av overskytende inntekt, skal den statlige inntekts- og formuesskatten nedsettes med det overskytende beløp. Formuesskatten kan ikke settes ned til et lavere beløp enn skatten av halve formuen.

1) Gjelder inntektsåret 1975. For inntektsåret 1976 foreligger ennå ikke vedtak om begrenning av de samlede inntekts- og formuesskatter.

Tabell C.10 (forts.). Skattesatser ved beregningen av formuesskatter.
 Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for
 the assessment of net wealth taxes. Synoptic table.
 Selected countries*

Land	Nedre grense for statsskatt	Statsskatte- sats	Merknader
F r a n k i k e			Ingen formuesskatt
N e d e r - l a n d	Enslige: D.fl. 43 000. Ektefeller (og visse andre): D.fl. 59 000 pluss Dfl. 15 000 for hvert for- sørget barn (hvert av barna kan regnes som 2 eller 3 barn)	0,8 pst. av overskytende	Dersom de totale utliknede inntekts- og formuesskatter overstiger 80 pst. av skatt- bar inntekt, blir det over- skytende skattebeløpet re- fundert.
S t o r - b r i t a n - n i a			Ingen formuesskatt
V e s t - T y s k - l a n d	Enslige: DM 70 000 Ektefeller: DM 140 000 pluss DM 70 000 for hvert for- sørget barn	0,7 pst. av overskytende	Det utliknes også en kommu- nal formuesskatt på næringsdrivende. Satsen er 0,2 pst. multiplisert med en kommunal koeffi- sient som vanligvis er 3, m.a.o. en effektiv sats på 0,6 pst. Formues- skatten er fradragsbe- rettiget ved inntekts- skattelikningen.

Tabell C.11. Samlede formuesskatter i prosent av nettoformuen. Utvalgte land¹⁾
Total net wealth taxes as percentage of net wealth. Selected countries 1)

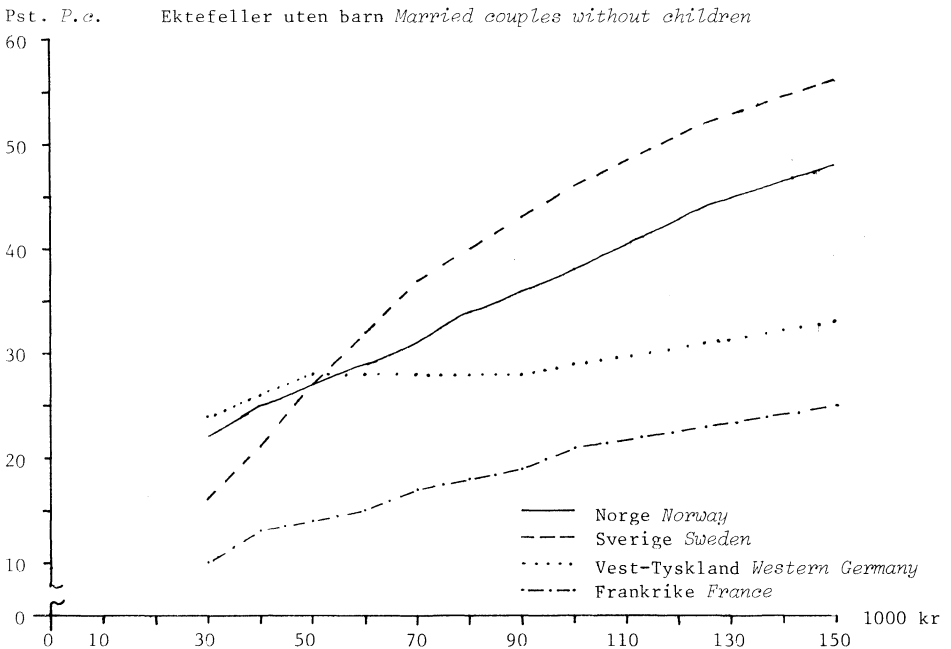
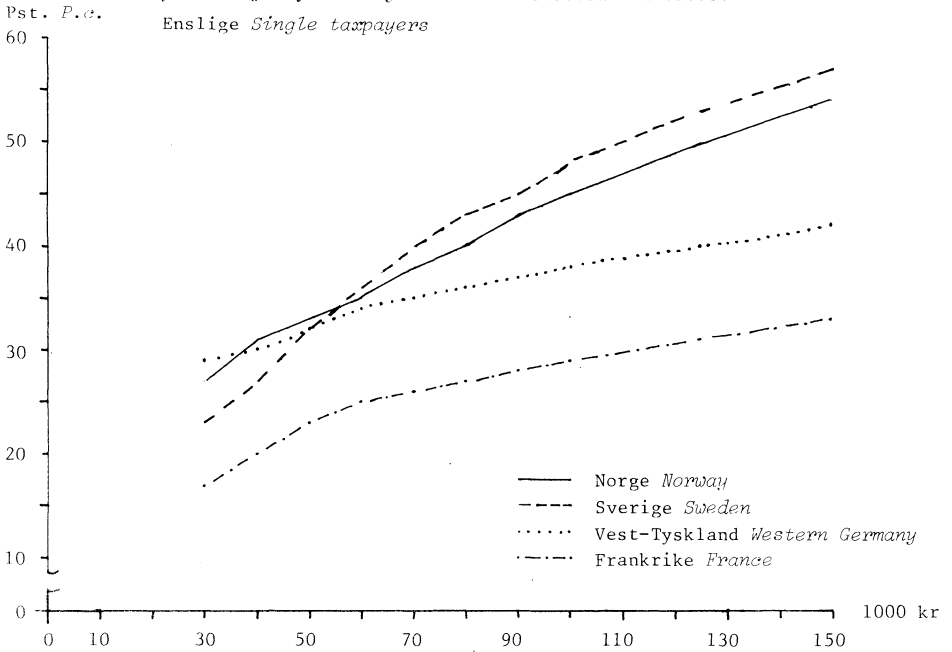
Nettoformue <i>Net wealth</i>	Norge <i>Norway</i>	Danmark <i>Denmark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Nederland <i>The Netherlands</i>	Vest- Tyskland ²⁾ <i>Western Germany</i>
<i>Enslige Single</i>					
Nkr 50 000	0,2	-	-	-	0,6
" 100 000	0,7	-	-	0,1	0,6
" 500 000	1,7	0,2	0,6	0,7	1,1
" 1 000 000	2,1	0,5	1,3	0,7	1,2
" 5 000 000	2,5	1,0	2,2	0,8	1,3
<i>Ektefeller uten barn Married couples with- out children</i>					
Nkr 50 000	0,2	-	-	-	0,6
" 100 000	0,6	-	-	-	0,6
" 500 000	1,6	0,2	0,6	0,6	0,9
" 1 000 000	2,1	0,5	1,3	0,7	1,1
" 5 000 000	2,5	1,0	2,2	0,8	1,3

1) Det blir ikke utskrevet formuesskatter i Frankrike og Storbritannia.

2) Inkluderer de lokale næringskattene.

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

Figur 1. Inntektsskatter (inklusive trygdeavgifter) i prosent av netto lønnsinntekt. Utvalgte land.¹⁾
Income taxes (including social security premiums) as percentage of net wage income. Selected countries.¹⁾



1) Se noter til tabell C.5.

1) See notes to table C.5.

Tabell D.1. Alminnelig omsetningsavgift (merverdiavgift fra 1970) etter arten av konsumet *General sales tax (tax on value added from 1970) by group of consumers expenditure*

	1969*	1972*	1975*	Omsetningsavgift (merverdiavgift) i prosent av konsumet <i>General sales tax (tax on value added) as percentage of the consumption</i>		
				1969*	1972*	1975*
	Mill.kr	Million kroner				
Matvarer <i>Food</i>	1 067	1 970	2 845 ¹⁾	11,6	16,1	16,4 ¹⁾
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i> .	359	699	988	11,9	16,7	16,7
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	33	270	442	0,6	3,8	4,2
Møbler og husholdnings- artikler <i>Furniture and household goods</i>	362	669	1 048	11,0	14,7	14,6
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	460	874	1 154	11,5	16,7	16,7
Helsepleie <i>Medical care</i> .	36	73	120	1,5	1,7	1,8
Transport, post- og tele- tjenester <i>Transport, post and telecommunica- tion services</i>	327	759	1 181	6,7	11,8	12,4
Fritidssysler og ut- danning <i>Education and entertainment</i>	159	430	691	5,5	10,1	10,6
Andre varer og tjenester <i>Other</i>	141	586	907	3,9	10,1	9,5
I alt <i>Total</i>	2 944	6 330	9 376 ¹⁾	7,5	11,7	11,7 ¹⁾

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

1) Medregnet kompensert merverdiavgift på matvarer. Nettoføring av merverdiavgift/kompensert merverdiavgift gir en proSENTSATS for matvarer på 11,7.

1) *Including refunded value added tax.*

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

	1969*	1972*	1975*	Særvgifter i prosent av konsumet		
				<i>Excises as percentage of the consumption</i>		
	1969*	1972*	1975*	1969*	1972*	1975*
	Mill.kr	Million kroner				
Matvarer ¹⁾ <i>Food</i> ¹⁾	170	151	150	1,8	1,2	0,9
Drikkevarer og tobakk <i>Beverages and tobacco</i>	1 383	1 873	2 517	45,9	44,8	42,5
Bolig, lys og brensel <i>Housing, lighting and fuel</i>	46	7	9	0,9	0,1	0,1
Møbler og husholdnings- artikler <i>Furniture and household goods</i>	-	-	-	-	-	-
Klær og skotøy <i>Clothing and footwear</i>	-	-	-	-	-	-
Helsepleie <i>Medical care</i> .	-	1	2	-	0,0	0,0
Transport, post-og tele- tjenester <i>Transport, post and telecommunication services</i>	1 027	1 075	1 364	21,1	16,7	14,3
Fritidssysler og utdanning <i>Education and entertainment</i>	185	248	326	6,3	5,8	5,0
Andre varer og tjenester <i>Other</i>	80	106	93	2,2	1,8	1,0
I alt <i>Total</i>	2 891	3 461	4 461	7,5	6,4	5,6

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

1) På sjokolade- og sukkervarer.

1) *Chocolate and sugar confectionary.*

Tabell D.3. Satser for merverdiavgiften¹⁾. Skjematisk oversikt. Utvalgte land *Tax rates for the value added tax. Synoptic table. Selected countries*

Land	Merverdiavgift i prosent av BNP i 1974	Merverdiavgifts-sats i 1976 ²⁾ Pst.	Merknader
N o r g e	9,4	20,00	Det ytes kompensasjon for merverdiavgift på en rekke matvarer. Investeringsavgift på 13,00 pst. av kostnadene eksklusive merverdi- og investeringsavgiften.
D a n m a r k	7,8	15,00 ³⁾	-
S v e r i g e	5,6	17,65	-
F r a n k r i k e	7,7	20,00	7 pst. på matvarer o.l. 17,6 pst. på bl.a. gass og elektrisitet. 33,33 pst. på bl.a. nye biler, smykker o.l.
N e d e r l a n d	6,5	18,00	4 pst. på matvarer o.l. ⁴⁾
S t o r - b r i t a n n i a	2,7	8,00 ⁵⁾	0 pst. ("Zero-rate") på de fleste matvarer, på bøker, aviser, brensel o.a. 12,5 pst. ⁶⁾ på bensin og en rekke varige konsumgoder.
V e s t - T y s k l a n d	5,2	11,00	5,5 pst. på matvarer o.l.

K i l d e r : "Value Added Taxation in Europe", International Bureau of Fiscal Documentation; nasjonal statistikk.

- 1) Beregnes av merverdien på alle produksjons- og omsetningsledd.
- 2) Beregnet av avgiftsgrunnlaget eksklusive merverdiavgiften. 3) Redusert til 9,25 pst. i perioden 29. september 1975 t.o.m. 29. februar 1976.
- 4) De fire første årene etter merverdiavgiftens innføring i 1969 var det bare delvis fradragsrett for merverdiavgift på investeringsvarer.
- 5) Fra merverdiavgiftens innføring 1. april 1973 og inntil 29. juli 1974 var satsen 10 pst. 6) Fra merverdiavgiftens innføring og inntil 12. april 1976 var denne satsen 25 pst.

Tabell D.4. Indirekte skatter etter art. Utvalgte land. 1974 *Indirect taxes by type. Selected countries. 1974*

	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Den- mark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>The Nether- Lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>Western Germany</i>
	Prosent <i>Për cent</i>						
Merverdiavgift <i>Value added tax</i>	53,6	47,1	41,7	53,3	56,1	19,6	40,5
Toll <i>Customs</i>	2,6	2,2	3,1	1,6	5,2 ²⁾	4,2	2,6
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>	6,9	8,3	11,0	2,1	4,3	9,4	3,8
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>	3,5	9,1	5,6	3,3	5,2	11,0	7,0
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol.</i>	12,7	17,7	14,0	7,8 ¹⁾	17,4	20,1	16,6
Eiendomsskatter <i>Estate tax</i>	1,1	8,5	-	2,8	0,9	24,5 ³⁾	2,7
Andre avgifter ⁴⁾ <i>Other excises⁴⁾</i>	19,6	7,1	8,8	5,8	3,8	1,7	6,0
Av dette invester- ingsavgift <i>Of which invest- ment levy</i>	10,9	-	-	-	-	-	-
Uforklart differ- anse <i>Unexplainable difference</i>	-	-	15,8	23,3	7,1	9,5	20,8
I alt <i>Total</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

K i l d e : National Accounts of OECD countries 1974 og nasjonale statistiske publikasjoner.

Source: *National Accounts of OECD countries 1974 and national statistical publications.*

- 1) Omfatter bare avgifter på bensin. Spesielle skatter på motorvogner er klassifisert andre steder og lar seg ikke skille ut. 2) Særlig importavgift på bensin og mineraloljer ellers er tatt med under motorvognavgiftene. 3) Den eneste skatten som kan utskrives av kommunene. 4) Omfatter en rekke avgifter som hver for seg gjennomgående utgjør små beløp.
- 1) *Includes petrol taxes only. Special taxes on motor vehicles are classified as other excises and cannot be separated.* 2) *Special import duty on petrol and on mineral oils other than petrol are classified as tax on motor vehicles and petrol.* 3) *The only tax leviable by local authorities.* 4) *Includes a number of - as a whole - small taxes.*

Tabell D.5. Særvgifter og toll. Utvalgte land. 1974¹⁾ *Excises and customs.*
Selected countries. 1974¹⁾

	Norge <i>Norway</i>	Dan- mark <i>Den- mark</i>	Sverige <i>Sweden</i>	Frank- rike <i>France</i>	Neder- land <i>The Nether- lands</i>	Stor- britan- nia <i>United Kingdom</i>	Vest- Tysk- land <i>Western Germany</i>
Toll <i>Customs</i>							
Pr. innbygger Nkr							
<i>Per capita</i>	150	120	160	60	170	110	120
I pst. av importverdien <i>As percentage of the value of import</i>	1,3	1,1	1,5	1,7	1,3	2,0	1,9
Alkoholavgifter <i>Tax on alcoholic beverages</i>							
Pr. innbygger Nkr							
<i>Per capita</i>	380	460	570	90	140	240	170
I pst. av verdien av drikkevareforbruket <i>As percentage of the value of beverage consumption</i>	44,8	..	54,9	17,0	..	26,6	..
Tobakksavgifter <i>Tax on tobacco</i>							
Pr. innbygger Nkr							
<i>Per capita</i>	200	500	280	130	170	280	310
Pr. kg forbruk Nkr <i>Per kilo consumed</i>	140	180	180	70	50	120	130
Motorvognavgifter <i>Tax on motor vehicles and petrol</i>							
Pr. innbygger Nkr							
<i>Per capita</i>	730	980	720	320	570	510	730
Pr. bil Nkr <i>Per car</i> .	3 070	3 530	2 250	980	2 290	1 930	2 640
Eiendomsskatter <i>Estate taxes</i>							
Pr. innbygger Nkr							
<i>Per capita</i>	60	470	-	110	30	630	120
Andre avgifter <i>Other excises</i>							
Pr. innbygger Nkr							
<i>Per capita</i>	1 120	390	450	240	120	40	260
Av dette investerings- avgift <i>Of which invest- ment levy</i>	620	-	-	-	-	-	-
Særvgifter i alt <i>Total excises</i>							
Pr. innbygger Nkr							
<i>Per capita</i>	2 640	2 920	2 180	950	1 200	1 810	1 710

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

1) Se noter til tabell D.4.

1) See notes to table D.4.

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

Land	Sentrale skatter	Lokale ²⁾ skatter	Merknader
N o r g e	Inntektsskatt: 27,8 pst. Fellesskatt: 1,7 pst. Formuesskatt: 0,7 pst.	Inntektsskatt: 21,3 pst.	Utdelt utbytte er fradragberettiget ved beregning av den sentrale inntektsskatten. For rederiselskap som driver tradisjonell skipsfart er satsen for formuesskatten 0,4 pst.
D a n m a r k	Inntektsskatt: 37 pst.		
S v e r i g e	Inntektsskatt: 40 pst.	Inntektsskatt: 26,13 pst.	Den lokale skatten er fradragberettiget ved beregning av den sentrale skatten. Begrenset rett til fradrag for utdelt utbytte med maksimalt 5 pst. av aksjekapitalen.
F r a n k r i k e	Inntektsskatt: 50 pst. ³⁾		
N e d e r l a n d	Inntektsskatt: 48 pst. ⁴⁾		Er nettoinntekten lavere enn D.fl. 50 000, anvendes en sats på 45 pst. opp til D.fl. 40 000 og 60 pst. på den del som er mellom D.fl. 40 000 og D.fl. 50 000.
S t o r - b r i t a n n i a	Inntektsskatt: 52 pst.		Hvis nettoinntekten ikke overstiger £ 30 000, anvendes en sats på 42 pst. Denne satsen øker gradvis for inntekter over £ 30 000, inntil den normale satsen på 52 pst. nåes for inntekter på £ 50 000.
V e s t - T y s k l a n d	Inntektsskatt: 52,53 pst. av ikke utdelt utbytte, 15,45 pst. av utdelt utbytte Formuesskatt: 1 pst.	Inntektsskatt: 15 pst. Formuesskatt: 0,6 pst.	De lokale skatter er fradragberettiget ved beregning av inntektsskattene.

1) Gjelder i hovedsak inntektsåret 1975, idet satsene for selskapsskattene i alminnelighet fastsettes først ved inntektsårets slutt. 2) De lokale skatter varierer innen de fleste land. Den oppgitte sats er et antatt gjennomsnitt. 3) Ved sterk prisstigning i en viss periode blir det utliknet en "anti-inflasjonsskatt" på store foretak. Skatten utgjør 33 1/3 pst. av økningen i foretakets merverdi i perioden, og den vil bli delvis refundert dersom den offisielle detaljprisindeks stiger med mindre enn 1,5 pst. i tilsvarende periode. 4) For inntekt i kalenderåret 1975 er satsen redusert til 47 pst.

Tabell E.2. Inntekts- og formuesskatter på aksjeselskaper. Prosent av skattepliktig nettoinntekt. Utvalgte land¹⁾ *Income and net wealth taxes on joint-stock companies. Per cent of taxable net income. Selected countries*

Land <i>Country</i>	Alt. I	Alt. II	Alt. III
Norge <i>Norway</i>	60,8	54,5	45,7
Danmark <i>Denmark</i>	37,0	37,0	37,0
Sverige <i>Sweden</i>	55,7	55,7	55,7
Sverige ²⁾ <i>Sweden</i> ²⁾	55,7	45,7	45,7
Frankrike <i>France</i>	50,0	50,0	50,0
Nederland <i>The Netherlands</i>	48,0	48,0	48,0
Storbritannia <i>United Kingdom</i> ...	52,0	52,0	52,0
Vest-Tyskland <i>Western Germany</i> ..	76,5	71,2	62,7

1) Nettoinntekten er definert etter vedkommende lands regler. I alternativ I blir det ikke utdelt utbytte, i alternativ II blir halvparten av inntekten etter skatt delt ut og i alternativ III blir hele inntekten etter skatt delt ut. Det er forutsatt at inntekten utgjør 7 pst. av formuen og at aksjekapitalen utgjør 25 pst. av formuen. Se også noter til tabell E.1.
2) Fradrag for utdelt utbytte.

1) *Net income is defined according to the rules in the country concerned. In alt. I no dividends are paid, in alt. II the half of the income and in alt. III the whole income after tax is paid out as dividends. It is presumed that the income is 7 per cent of the net wealth and that the share capital is 25 per cent of the net wealth.* 2) *Dividends deducted in taxable income.*

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

Land	Selskaper	Personer ¹⁾
N o r g e	Bare ordinær statsskatt	Bare ordinær statsskatt
D a n m a r k	Ingen skatt ²⁾	Full skattlegging (sentrale og lokale inntektsskatter)
S v e r i g e	Ingen skatt ²⁾	Full skattlegging (sentrale og lokale inntektsskatter)
F r a n k r i k e	5 pst. av mottatt utbytte tillagt halvparten (dvs. 7,5 pst. av mottatt utbytte) regnes i prinsippet som skattbar inntekt ²⁾	En del av selskapsskatten godtgjøres aksjonærene ved skattlegging av utdelt utbytte på aksjonærenes hånd ("avoir fiscal") ³⁾
N e d e r l a n d	Ingen skatt ²⁾	Full skattlegging
S t o r - b r i t a n n i a	Ingen skatt	En del av selskapsskatten godtgjøres aksjonærene ved skattlegging av utdelt utbytte på aksjonærenes hånd ("imputation system") ⁴⁾
V e s t - T y s k l a n d	Redusert sats som er lik differansen mellom selskapers inntektskattesats av ikke utdelt utbytte og av utdelt utbytte, jfr. tabell E.1. ²⁾	Full skattlegging

1) I flere land inngår aksjeutbytte også i beregningsgrunnlaget for medlemsavgiften til visse pliktige trygder. 2) Gjelder som hovedregel for utbytte fra selskaper der det mottakende selskap eier en viss minimumsandel. Denne minimumsandel er 25 pst. i Danmark, Sverige og Vest-Tyskland, 10 pst. i Frankrike og 5 pst. i Nederland. 3) Dividenden pluss 50 pst. av den skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekter. Deretter foretas et fradrag på 50 pst. av dividenden i den utregnede skatten. Skatt av utbytte blir m.a.o. negativ, null eller positiv alt ettersom skattyterens marginalsatt er lavere, lik eller høyere enn 33,33 pst. 4) Dividenden pluss 35/65 av den skattlegges sammen med aksjonærens øvrige inntekter. Deretter foretas et fradrag på 35/65 av dividenden i den utregnede skatten. Skatt av utbytte blir m.a.o. negativ, null eller positiv alt ettersom skattyterens marginalsatt er lavere, lik eller høyere enn 35 pst. (som er "the basic rate" for den personlige inntektsskatt).

Tabell E.4. Avskrivningssatser på maskiner som har en forventet brukstid på 10 år. Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land *Annual depreciation rates on machinery with 10 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries*

År Year	Norge ¹⁾ Norway ¹⁾	Dan- mark ²⁾ Den- mark ²⁾	Sverige ⁴⁾ Sweaen ⁴⁾	Frank- rike ⁵⁾ France ⁵⁾	Neder- land ⁶⁾ The Nether- lands ⁶⁾	Stor- britan- nia ⁷⁾ United Kingdom ⁷⁾	Vest- Tysk- land Western Germany
1	15,0	30,0 ³⁾	30,0	25,0	14,0	100,0	20,0
2	15,0	21,0	21,0	18,8	14,0	0,0	16,0
3	15,0	14,7	14,7	14,1	10,0	0,0	12,8
4	10,0	10,3	14,3	10,5	10,0	0,0	10,2
5	10,0	7,2	20,0	7,9	10,0	0,0	8,2
6	10,0	5,0	0,0	5,9	10,0	0,0	6,6
7	10,0	3,5	0,0	4,5	10,0	0,0	6,6
8	10,0	2,5	0,0	4,5	10,0	0,0	6,6
9	5,0	1,7	0,0	4,5	10,0	0,0	6,6
10	0,0	4,1	0,0	4,3	10,0	0,0	6,4
I alt Total..	100,0	100,0	100,0	100,0	108,0	100,0	100,0

1) Omfatter tilleggsavskrivninger. Som alternativ kan bedriftene i tillegg til den ordinære avskrivningen velge å bruke åpningsavskrivninger. Disse utgjør i alt 25 pst. av den del av omkostningene som overskrider nkr 500 000.

2) Det kan dessuten anvendes forskottsavskrivninger på 30 pst. av den del av omkostningene som overskrider dkr 700 000 til en årlig maksimumssats på 15 pst. 3) For investeringer som blir foretatt i 1975 og 1976 er satsen hevet fra 30 pst. til 45 pst. 4) For investeringer over en viss størrelse i periodene 15. oktober 1975 - 30. april 1976 og 1. mai - 31. desember 1976 kan det gis "investment allowances" ved beregning av den sentrale inntektsskatten på henholdsvis 10 og 25 pst. av omkostningene. Dersom fradraget ikke kan utnyttes, kan det gis et investeringstilskott på henholdsvis 4 og 10 pst. av omkostningene. 5) For investeringer som er foretatt i perioden juni 1974 til april 1975 er satsen satt ned fra 25 pst. til 20 pst. 6) Omfatter "investment allowances" på 2 · 4 pst. som for investeringer foretatt etter 9. juni 1976 er hevet til 2 · 8 pst. 7) Avskrivningene kan også fordeles på flere år etter en sats på 25 pst. av nedskrevet verdi.

1) Including accelerated depreciation ("tilleggsavskrivninger"). Alternatively an initial depreciation may be chosen - in addition to the normal depreciation - of 25 per cent of the cost in excess of Norwegian kroner 500 000.

2) An initial depreciation applies to that part of the total cost which exceeds Danish kroner 700 000. 30 per cent of the excess may be written off, subject to a maximum of 15 per cent in any one year. 3) This rate has been increased to 45 per cent for equipment acquired in 1975 and 1976.

4) For investment during October 15, 1975 - April 30, 1976 and May 1, - December 31, 1976, investment allowances of 10 and 25 per cent respectively of acquisition cost may be granted. If there is insufficient profit to offset the allowance and investment subsidy of 4 and 10 per cent respectively may be granted. 5) For assets acquired between June 30, 1974, and April 1, 1975, a reduced rate of 20 per cent is applied. 6) Including investment allowances (2 · 4 per cent) which for assets ordered or acquired after June 9, 1976, are increased (to 2 · 8 per cent). 7) The 100 per cent first year allowance may be disclaimed in whole or in part, and a writing down allowance of 25 per cent per annum is then given on the amount disclaimed.

Tabell E.5. Avskrivningssatser på bygninger som har en forventet brukstid på 40 år, Prosent av anskaffelsesverdien. Utvalgte land
Annual depreciation rates on buildings with 40 years of expected useful life. Per cent of original cost. Selected countries

År Year	Norge ¹⁾ Norway ¹⁾	Dan- mark ²⁾ Den- mark ²⁾	Sverige Sweden	Frank- rike France	Neder- land ³⁾ The Nether- lands ³⁾	Stor- britan- nia United Kingdom	Vest- Tysk- land Western Germany
1	3,75	6,0	4,5	5,0	10,5	54,0	2,5
2	3,75	6,0	4,5	5,0	10,5	4,0	2,5
3 - 5	3,75	6,0	4,5	5,0	2,5	4,0	2,5
6 - 10	2,50	6,0	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
11 - 15	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	4,0	2,5
16 - 20	2,50	2,0	2,5	5,0	2,5	0,0	2,5
21 - 30	2,50	2,0	2,5	0,0	2,5	0,0	2,5
31 - 36	2,50	0,0	2,5	0,0	2,5	0,0	2,5
37	2,50	0,0	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5
38	1,25	0,0	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5
39 - 40	0,00	0,0	0,0	0,0	2,5	0,0	2,5
I alt Total .	100,00	100,0	100,0	100,0	116,0	100,0	100,0

1) Se tabell E.4. note 1. 2) Se tabell E.4. note 2. For bygninger påbegynt i perioden 1. april 1975 - 31. desember 1976 kan det gis 2 · 5 pst. "investment allowance" på investeringer over dkr 60 000. 3) Omfatter "investment allowances" på 2 · 8 pst. som for investeringer foretatt mellom 18. november 1974 og 17. november 1975 og etter 9. juni 1976 er hevet til 2 · 12 pst.

1) See table E.4. note 1. 2) See table E.4. note 2. 3) Including investment allowances (2 · 8 per cent) which for assets ordered or acquired between November 18, 1974, and November 17, 1975, and after June 9, 1976, are increased to 2 · 12 per cent.

Tabell E.6. Overføring av underskott. Skjematisk oversikt. Utvalgte land
Transfer of losses. Synoptic table. Selected countries

Land	I framtidig inntekt	I tidligere inntekt
N o r g e	10 år	-
D a n m a r k	2 "	- 1)
S v e r i g e	6 "	-
F r a n k r i k e	5 "	-
N e d e r l a n d	6 " 2)	1 år 3)
S t o r b r i t a n n i a	Ubegrenset	1 "
V e s t - T y s k l a n d	5 år	1 " 4)

1) 37 pst. av underskottet i inntektsåret 1975-1976 kan tilbakeføres i ett år. 2) Ubegrenset framføring av underskott som er oppstått de 6 første år etter at virksomheten er etablert. 3) Tilbakeføring i 2 år for underskott som er oppstått i 1974 og 1975. 4) Begrenset til 5 000 000 DM.

Utkommet i serien ART

Issued in the series Artikler fra Statistisk Sentralbyrå (ART)

- Nr. 80 Knut Ø. Sørensen: Statistisk Sentralbyrås befolkningsprognosemodell ved de regionale framskrivinger 1975 *The Population Projection Model of the Central Bureau of Statistics of Norway in the Regional Projections* 1975 48 s. kr 8,00
- " 81 Petter Jakob Bjerve: Two Addresses on Statistical Co-operation *To talar om statistisk samarbeid* 1976 20 s. kr 5,00
- " 82 Gerd Skoe Lettenstrøm: Fødselstall i ekteskapskohorter 1965-1972 En analyse på grunnlag av registerdata *Fertility of Marriage Cohorts An Analysis Based on Register Data* 1976 64 s. kr 8,00
- " 83 Lorents Lorentsen og Tor Skoglund: MSG-3 En modell for analyse av den langsiktige økonomiske utvikling *MSG-3 A Model for Analysis of the Long Term Economic Development* 1976 46 s. kr 7,00
- " 84 Petter Jakob Bjerve: Trends in Norwegian Planning 1945-1975 *Utviklingstendensar i norsk planlegging gjennom 30 år* 1976 42 s. kr 7,00
- " 85 Idar Møglestue og Arild Jeber: Utdanning og yrke til lærerkandidatene fra 1965 *Education and Occupation of Graduates from Teachers' Training Colleges in 1965* 1976 55 s. kr 8,00
- " 86 Jan M. Hoem, Erling Berge og Britta Holmbeck: Four Papers on the Analytic Graduation of Fertility Curves *Fire artikler om analytisk glatting av fruktbarhetskurver* 1976 57 s. kr 8,00
- " 87 Vidar Ringstad: On the Estimation of Dynamic Relations from Combined Cross Section Time Series Data *Om estimering av dynamiske relasjonar frå tverrsnittstidsrekke-data* 1976 19 s. kr 5,00
- " 90 Ståle Dyrvik: Utviklingstendensar i 1975 i Noregs befolkning *Trends in the Norwegian Population* 1975 27 s. Pris kr 7,00
- " 91 Inger Gabrielsen: Aktuelle skattetall 1976 *Current Tax Data* 1976 51 s. Pris kr 8,00

Publikasjonen utgis i kommisjon hos
H. Aschehoug & Co., Oslo, og er til salgs hos alle bokhandlere
Pris kr 5,00

Omslag trykt hos Grøndahl & Søn Trykkeri A.s, Oslo

ISBN 82 - 537 - 0653 - 7